

Forklaringer til det forventede regnskab

Samlet set er der i 3. regnskabsprognose 2019 et forventet mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på driften. Heraf er der forventet 5,0 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing), mens der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 17,2 mio. kr. Efterspørgselsstyrede overførsler udviser forventet balance.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2019 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2018 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, og det betyder konkret, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2018 videreføres til 2019. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2019, skyldes det en ændring i dækningsgraden - dvs. at Børne- og Ungdomsforvaltningen passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

Der er stigende dækningsgrader primært på undervisnings- og specialområderne, og det betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler og i specialtilbud.

Dette resulterer alt andet lige i et udgiftspres for Børne- og Ungdomsforvaltningen, da kommunens demografimodel udelukkende kompenserer for mer-udgifter som følge af befolkningvækst i 2019. Det vil sige, at undervisningsområdet via demografireguleringen tildeles budget med udgangspunkt i udviklingen i antallet af københavnske børn i den undervisningspligtige alder og andelen af børn, der går i folkeskolen. Tilgang af elever til folkeskolen ud-over det, som skyldes befolkningsudviklingen, bliver ikke kompenseret via demografireguleringen.

Med aftalen om budget 2020 er der vedtaget en supplerende budgetmodel på det almene undervisningsområde til håndtering af ændringer i dækningsgrader, der ligger ud over den demografiske udvikling.

Hvad angår specialområdet er der med aftalen om budget 2020 afsat 135,5 mio. kr. i 2020 og frem til de børn, der allerede er visiteret til et specialtilbud. Derudover er der afsat 26,5 mio. kr. i 2020-2023 til en faglig indsatsplan, der skal bremse væksten i andelen af børn, der visiteres til specialtilbud.

Ekstraordinære besparelser

I forbindelse med udmøntningen af budget 2019 og 3. regnskabsprognose for 2018 (BUU 14.11.2018) besluttede udvalget at foretage en ekstraordinær besparelse på knap 1 pct. af budgettet for alle enheder for at sikre et budget 2019 i balance. Det betyder, at der blev tilbageholdt i alt 66,9 mio. kr. i ud-meldingen af budget 2019 til alle skoler, klynger, bydækkende enheder, om-råder og centrale kontorer.

De 66,9 mio. kr. er fordelt på de enkelte bevillingsrammer, hvor de som ud-gangspunkt indgår som ikke disponerede midler. Midlerne er rent teknisk placeret i budgetkategorien "øvrige bevillinger" på de enkelte bevillingsrammer, jf. gennemgangen af bevillingsområderne i de efterfølgende afsnit. Det betyder konkret, at midlerne indgår som et mindreforbrug i kategorien og er med til at finansiere merforbruget som følge af stigende dækningsgrader. Fordelin-gen af de 66,9 mio. kr. på bevillingsområderne fremgår af nedenstående:

- Dagtilbud: 36,6 mio. kr.
- Specialdagtilbud: 2,2 mio. kr.
- Undervisning 19,7 mio. kr.
- Specialundervisning: 4,9 mio. kr.
- Sundhed: 2,0 mio. kr.
- Administration: 1,6 mio. kr.
- I alt: 66,9 mio. kr.

I forbindelse med Overførselssagen 2018-19 afsatte parterne 13,0 mio. kr. til at tilbagerulle besparelsen på 0-2 års området. Midlerne er udmøntet i pladsprisen til alle 0-2 års institutioner (BUU 22.5.2019). Der forventes et tilsvarende forbrug, og dermed påvirkes resultatet for 3. prognose ikke.

I forbindelse med 2. regnskabsprognose (BUU 14.8.2019) besluttede udvalget at håndtere det forventede merforbrug på den ordinære drift ved en ekstraordinær besparelse på 8,8 mio. kr. for at sikre en økonomi i balance.

Besparelsen er sammensat af følgende elementer:

- Reduktion i bevillingen til ledelse og administration på specialskolerne: 2,5 mio. kr.
- Reduktion i bevillingen til specialskoler med elever med autisme og ADHD (kategori 3 elever):3,0 mio. kr.
- Reduktion i bevillingen til specialsko-ler/specialklasserækker og specialinstitutioner (hhv. 1,9 mio. kr. og 0,8 mio. kr.):2,7 mio. kr.
- Reduktion i budgettet til administration: 0,6 mio. kr.
- I alt: 8,8 mio. kr.

Midlerne indgår som et mindreforbrug på de respektive bevillingsområder og er beskrevet i de efterfølgende afsnit.

Regnskabsresultatet for drift

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 (BUU 13.3.2019) blev der overført et merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018. Efter lukningen af regnskab 2018 er der sket en korrektion af den decentrale opsparing, hvilket har medført en forskydning mellem den overførte decentrale opsparing og merforbruget. Korrektionen af den decentrale opsparing skyldes primært, at udligningen af skoler og institutioners faste udgifter - hvor de bliver kompenseret for de faktiske udgifter - ikke er foretaget korrekt. Korrektionen har betydet en forøgelse af den decentrale opsparing med 13,7 mio. kr. og en tilsvarende forøgelse af merforbruget overført fra 2018. Det overførte merforbrug til 2019 udgør herefter 29,7 mio. kr., som er indarbejdet i resultatet. Der indgår et merforbrug på dagtilbud på 27,2 mio. kr. og et merforbrug på specialdagtilbud på 2,1 mio. kr. (jf. afsnittet "øvrige bevillinger" under de enkelte bevillingsområder). Der indgår samlet et merforbrug på 0,4 mio. kr. på undervisning og specialundervisning. Det er ikke nævnt under de to bevillingsområder i nedenstående forklaringer pga. størrelsen på merforbruget

Decentral opsparing

Det er forventningen ved 3. prognose, at den decentrale opsparing udgør 5,0 mio. kr. ved udgangen af 2019. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld. Specialinstitutionerne forventer samlet set en gæld på 2,0 mio. kr. mens de almene folkeskoler samlet set forventer en gæld på 4,6 mio. kr.

Eksterne midler

De eksterne midler indeholder såvel kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., som medfinansierer en række projekter samt Skt. Annæ skoles gymnasiedel, der finansieres af statslige midler. Hvad angår de eksternt finansierede projekter vil de midler, der ikke forventes anvendt i 2019, vil blive søgt overført til 2020 i forbindelse med Overførselsagen 2019-20 til en fortsættelse af projekterne i 2020. En annullering af projekterne vil betyde, at midlerne helt eller delvist vil skulle tilbagebetales til fonde og ministerier mv, herunder midler som allerede er afholdt.

Ordinær drift

Der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 17,2 mio. kr., der i store træk kan forklares med flere børn end budgetteret. Økonomien i Børne- og Ungdomsforvaltningen er grundlæggende udfordret af flere børn i byens folkeskoler og specialtilbud som følge af stigende dækningsgrader. Når der ses udelukkende på den aktivitetsafhængige del af budgettet, er der et forventet merforbrug på 34,4 mio. kr. som følge af flere børn end budgetteret, jf. tabel 1. I tabellen fremgår det desuden, at der ville have været et forventet merforbrug vedrørende aktiviteten på 166,3 mio. kr., hvis der ikke var tilført 35,0 mio. kr. til specialområdet i Aftalen om budget 2019 og 21,8 mio. kr. i Overførselsagen 2018-19 samt tilbageholdt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle enheder og 8,8 mio. kr. i forbindelse med 2. prognose (jf. tidligere afsnit om ekstraordinære besparelser).

Tabel 1: Det aktivitetsafhængige budget - forventet afvigelse i forbrug 2019

Budgetkategorier (mio. kr.)	Forventet regnskab 2019	Ekstraordinære besparelser og tilførte midler			Forventet regnskab 2019 ekskl. ekstraordinære besparelser og tilførte midler
		Ekstraordinære besparelser*	Budget 2019	OFS 2018-19**	
Egne institutioner/skoler	-23,8	-75,1	-35	-21,8	
Privat- og efterskoler	9				
Øvrige kerne-tilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	-19,6				
I alt	-34,4	-75,1	-35	-21,8	-166,3

*Sammensat af hhv. 66,9 mio. kr. som ekstraordinær besparelse i udmeldingen af budget 2019 og 8,2 mio. kr. som ekstraordinær besparelse på specialområdet ved 2. regnskabsprognose 2019 (de resterende 0,6 mio. kr. var på administrationsrammen).

**Der er tilført 21,8 mio. kr. fra Overførselsagen 2018-19 til specialområdet til finansiering af stigende dækningsgrader. Det resterende beløb på 17,5 mio. kr. er til nye indsatser og påvirker ikke resultatet for 3. prognose.

Med Overførselsagen 2018-19 er der afsat 17,5 mio. kr. i 2019 til igangsættelse af indsatser, der på sigt kan reducere andelen, der visiteres til special-tilbud.

Udfordringen på specialområdet er opdateret på kommunens risikoliste til at være 21,3 mio. kr., der udgør det forventede merforbrug på ordinær drift på specialdagtilbud og - undervisning i 3. prognose.

I forhold til 2. prognose er der sket et fald i den forventede udgift til special-området i 2019. Forvaltningen forventer samme høje aktivitet på specialområdet, men der er sket en forskydning i, hvornår børnene forventes at starte i et specialtilbud og dermed, hvornår udgiften forventes. Forvaltningen forventer, at udgiften først slår fuldt igennem i 2020.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner

Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	250.031	249.996	35

Administrationen forventes at udvise balance i 2019.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Administrative fællesudgifter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.839.041	4.815.082	23.959

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 24,0 mio. kr.. Heraf er forventet 8,3 mio. kr. decentral opsparring (institutionernes opsparring), og 2,3 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 13,3 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 13,3 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 36,6 mio. kr., der indgår som et mindre-forbrug (jf. tidligere afsnit "ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et forventet merforbrug på 27,2 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit "regnskabsresultat for drift" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et forventet mindreforbrug på 39,7 mio. kr. i de kommunale og selv-ejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet "pladspriser").
- Et forventet merforbrug på 18,8 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").
- Derudover er der en række merforbrug, der er beskrevet under de følgende budgetkategorier

Det forventede mindreforbruget på de eksterne midler er uddybet under afsnittet "eksterne midler".

Pladspriser (mindreforbrug 39,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 1 nedenfor, forventes der færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt forventes flere børn på klubområdet end budgetteret. Den forventede afvigelse på fritidsområdet er ikke væsentlig. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritid- og klubområdet, bliver afvigelsen til et forventet mindreforbrug på i alt 39,7 mio. kr. ved samlet set 274 flere børn.

Tabel 1: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.331	14.204	127	15,8
2-3 år småbørnspladser	87	87	0	0,2
3-5 år børnehavepladser	17.943	17.437	506	29,6
6-9 år fritidshjemspladser	17.778	17.741	37	1,4
10-11 år klubpladser	7.244	8.186	-942	-15,2
12-13 år klubpladser	4.349	4.466	-117	-1,8
14-17 år klubpladser	3.649	3.558	91	1,4
Basispladser	302	278	24	8,3
I alt	65.683	65.957	-274	39,7

* Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-17 års fritidshjems- og klubpladser.

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 633 færre børn end budgetteret (henholdsvis 127 færre børn i vuggestue/småbørn og 506 færre børn i børnehave). På klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 968 flere børn end budgetteret (henholdsvis 942 flere børn i 10-11 års klubpladser og 117 flere børn i 12-13 års klubpladser og 91 færre 14-17 års klubpladser).

Samlet set forventes der et fald i aktivitetsafvigelsen fra regnskabet 2018 til 3. prognose. I regnskab 2018 var der et mindreforbrug på aktiviteten på 46,0 mio. kr., mens der i 3. prognose for 2019 forventes et mindreforbrug på 39,7 mio. kr.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 0,9 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår såvel den ekstraordinære besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 36,6 mio. kr.)

På dagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 36,6 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit "ekstraordinær besparelse"). Midlerne indgår i denne bud-getkategori som et mindreforbrug.

Øvrige forhold (merforbrug 35,7 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af det overførte mer-forbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 27,2 mio. kr. på dag-tilbudsområdet. De 27,2 mio. kr. er sammensat af hhv. 16,0 mio. kr. og 11,2 mio. kr. Der blev overført et samlet merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018 til 2019 (BUU 13.3.2019 – sagen om overførselsanmodninger 2018-19 og regnskab 2018). Forvaltningen har valgt, at det samlede merforbrug fra 2018 finansieres af dagtilbudsrammen i 2019. Dette valg er truffet ud fra en betragtning af, at der mest luft i økonomien på denne ramme til finansiering af merforbruget. Det betyder, at der indgår et merforbrug på 16,0 mio. kr. i denne budgetkate-gori. Derudover er der et overført merforbrug på 11,2 mio. kr. fra 2018 som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2018 (jf. det indledende afsnit "regnskabsresultat for drift").

Derudover er det et forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. til leje af grunde til opstilling af pavilloner til tidlig opstart af daginstitutioner samt et forventet merforbrug på 1,3 mio. kr. for en række øvrige forhold.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 18,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 2 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 46,7 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,1 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på salg af pladser på 25,3 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 11,7 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 16,1 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 2,6 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 1,7 mio. kr.

Tabel 2: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	895	810	85	16,1
Private institutioner	1.193	1.815	-622	-46,7
Privat børnepasning	855	968	-113	-6,1
Puljeinstitutioner	140	62	78	2,6
Køb af daginstitutionspladser	862	652	210	-11,7
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.743	407	25,3
Køb af SFO-pladser	489	435	54	1,7
I alt	3.098	2.999	99	-18,8

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der forventes henholdsvis 622 og 113 flere børn end budgette-ret. Den større aktivitet i private institutioner og privat børnepasning end bud-getteret forklarer en del af den lavere aktivitet på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner (jf. afsnittet "pladspriser"). Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud og pres på ventelisterne over årene og til stadighed. I regnskab 2018 var der 1.730 børn i private institutioner (BUU 13.3.2019), mens der nu forventes 1.815, jf. tabel 2. Det er en stigning, der ligger ud over den demografiske udvikling. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen ikke kun er videreført fra tidligere år, men fortsat stiger, hvilket indikerer, at der fortsat er stigende dækningsgrader i de private institutioner.

Der forventes et større salg af daginstitutionspladser end budgetteret med 407 pladser, hvilket giver en merindtægt på 25,3 mio. kr. Der forventes i år solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af en fraflytning fra København, hvor folk vælger at beholde deres daginstitutionspladser i København. Omvendt forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 11,7 mio. kr. Der er også et forventet mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpas-ninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

Øvrige tilbud (mindreforbrug på 1,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært økonomisk tilbageholdenhed grundet den aktuelle økonomiske situation i Børne- og Ungdomsforvaltningen på en række centrale puljer på blandt andet tosprogs- og støttepædagogområdet.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 0,8 mio. kr.)

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 3,0 mio. kr., der skyldes en forventet lavere søgning til uddannelsen. Derudover er der et øvrigt forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. bestående af en række mindre forventede afvigelser på diverse puljer.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 4,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug kan primært tilskrives forventede merudgifter på 4,5 mio. kr. på grund af myndighedskrav, hvor der akut er behov for at udbedre elevatorer og lignende som følge af sikkerhedsmæssige hensyn.

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 6,2 mio. kr.)

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet "pladspriser" medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 17,2 mio. kr. Der er desuden et forventet mindreforbrug på økonomiske og sociale fripladser på 16,5 mio. kr., hvoraf de 7,5 mio. kr. skyldes efterregulering af økonomiske fripladser fra 2018, der ikke kunne opkræves i 2018. Endeligt er der et forventet merforbrug på søskendetilskud på 5,6 mio. kr.

Eksterne midler (mindreforbrug 2,3 mio. kr.)

Forvaltningen forventer at overføre 2,3 mio. kr. fra Socialstyrelsen, der ikke er anvendt i 2019. Det er midler, der er givet til et fagligt kompetenceløft på institutionerne.

Decentral opsparing (mindreforbrug 8,3 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 42,1 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Ændringen i den decentrale opsparring er primært sket på de selvejende institutioner, der samlet set forventes at komme ud af 2019 med et underskud. Den samlede forventede decentrale opsparing dækker således både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	324.813	328.343	-3.530

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 3,5 mio. kr.. Heraf er forventet -1,8 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 1,7 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 1,7 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 2,2 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit "ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et forventet merforbrug på 4,8 mio. kr. primært som følge af det overførte merforbrug fra 2018 (jf. ovenstående afsnit "regnskabsresultat for drift" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- Et forventet mindreforbrug på 7,1 mio. kr. i de kommunale institutioner – primært som følge af en forskydning i forventningen til antal børn med ADHD og autisme (jf. afsnittet "pladspriser").
- Et forventet merforbrug på køb-/salgsområdet på 6,0 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialbørnehavepladser end budgetteret (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").

Pladspriser (mindreforbrug 7,1 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 16,7 mio. kr. og 7,3 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Var midlerne ikke tilført, ville det samlede merforbrug på ordinær drift have været tilsvarende større. Midlerne er indarbejdet i budgettet til børn med ADHD og autisme (kategori 3 børn). Derudover er der indarbejdet 0,8 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. indledende afsnit om ekstraordinære besparelser og 2. regnskabsprognose BUU 14.8.2019). Budgettet til institutionerne er nedskrevet tilsvarende.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 7,1 mio. kr. primært på grund af forskydningen i forventningen til antal børn med ADHD og autisme (jf. det indledende afsnit om ordinær drift). På specialdagtilbudsområdet har dette en betydning for forventningen til udgifterne på fritids- og klubområdet, jf. tabel 3 nedenfor. Her i 3. prognose forventes et mindreforbrug på fritidstilbud kategori 3 på 4,9 mio. kr., mens der forventes et mindreforbrug på klubtilbud på 4,4 mio. kr. Derudover er Døveklubben Absalon lukket, hvilket medfører et fald i aktiviteten på 14 helårspladser sammenlignet med 2. prognose.

Tabel 3: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	186	192	-6	-1,4
Specialbørnehaver – solist	6	6	0	0
Fritidstilbud kategori 1	241	247	-6	-0,3
Fritidstilbud kategori 3	515*	489	26	4,9
Fritidstilbud kategori 4	320	333	-13	-2,1
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	4	4	1,2
Klubber	242	217	25	4,4
Døveklubben Absalon	52	31	21	0,4
I alt	1.570	1519	51	7,1

*De 16,7 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har fået som en engangsbevilling med Aftalen om budget 2019 er indarbejdet i det forventede korrigerede budget svarende til 127 kategori 3 elever, mens de 7,3 mio. kr. i engangsbevilling fra Overførselssagen 2018-19 er indarbejdet svarende til 55 kategori elever. En beskrivelse af de enkelte kategorier findes til sidst i bilag under beskrivelsen af budgetkategorierne.

Øvrige bevillinger (merforbrug 3,1 mio. kr.)

I kategorien "Øvrige bevillinger" indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet merforbrug på 3,0 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 2,2 mio. kr.)

På specialdagtilbudsområdet blev der tilbageholdt 2,2 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit "ekstraordinær besparelse"). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

Øvrige forhold (merforbrug 5,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af en række forhold, herunder et overført merforbrug fra 2018 på i alt 29,7 mio. kr., hvoraf der indgår 2,1 mio. kr. på specialdagtilbudsområdet (jf. det indledende afsnit "regnskabsresultat for drift"). I 2019 har det været nødvendigt at oprette en ny KKFO på Kirsebærhavens Skolen ifm. Etablering af et nyt specialtilbud på skolen som følge af de stigende dækningsgrader. Dette har medført forventede merudgifter på 0,5 mio. kr., som skyldes udgifter til opstart og drift af KKFOen.

Derudover er der et øvrigt samlet forventet merforbrug på 2,6 mio. kr. fra en række områder herunder primært befordring.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 6,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 4 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug primært en afvigelse på salg af specialbørnehavepladser på 7,0 mio. kr. Derudover forventes et mindreforbrug på køb af klub- og fritidspladser på 1,5 mio. kr.

Tabel 4: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-26	-17	-9	-7
Salg af klubber og fritid	-65	-62	-3	0
Køb specialbørnehaver	8	11	-3	-0,5
Køb klubber og fritid	61	56	5	1,5
I alt	-22	-12	-10	-6

Visitationen til pladser i 2019 er afsluttet, og den seneste visitationsrunde viser et forventet mindre salg af specialbørnehavepladser i 2019 end budgetteret. Der er en forventning om et salg af 9 færre pladser, som vil medføre forventede mindreindtægter på 7,0 mio. kr.

På køb af klub- og fritidspladser er der en forventet afvigelse både på antallet af pladser, hvor der forventes 5 færre pladser på området og på prisen på pladserne. Der forventes købt 1 færre klubplads end budgetteret, og der forventes købt 4 færre fritidspladser end budgetteret.

Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug 0,4 mio. kr.)

Den stigende aktivitet på specialfritid (jf. tabel 8) medfører samtidig en forventning om en øget indtægt fra forældrebetaling.

Decentral opsparing (merforbrug 1,8 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 7,0 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Der forventes en samlet decentral gæld på 1,8 mio. kr., der dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	956.588	974.569	-17.981

På specialundervisning forventes et merforbrug på 18,0 mio. kr.. Heraf er forventet 1,8 mio. kr. decentral opsparing, hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 19,6 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 19,6 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 4,9 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit "Ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "Øvrige bevillinger").
- En forventet stigende aktivitet på egne specialundervisningstilbud som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 31,1 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").
- Et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr. på køb og salg af specialundervisningspladser.

Elevpriser (merforbrug 31,1 mio. kr.)

Der er indarbejdet henholdsvis 18,3 mio. kr. og 12,5 mio. kr. fra aftalen om budget 2019 og Overførselssagen 2018-19. Var midlerne ikke tilført, ville merforbruget have været tilsvarende større. Derudover er der indarbejdet 7,4 mio. kr. som ekstraordinær besparelse (jf. 2. regnskabsprognose BUU 14.8.2019 og indledende afsnit om ekstraordinære besparelser). Budgettet er nedskrevet tilsvarende.

Det forventede merforbrug skyldes til dels en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, samt en højere pris pr. barn, da der visiteres flere børn til generelt dyrere skoletilbud. Visitationen til skoleåret 2019/2020 forventer, at efterspørgslen efter specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger. Som det fremgår af tabel 14, forventes der samlet set 299 flere børn i 2019, end der er budgetteret med. Denne forventede større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 31,1 mio. kr. Der er i løbet af 2019 sket et mindre fald i merudgifterne som følge af, at der generelt er sket en udskydelse af optaget af elever i 2019, hvorfor udgiften først slår fuldt igennem i 2020 (jf. det indledende afsnit om ordinær drift).

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler samt udvidelse i fleksible tilbud	1.491*	1.783	-292	-30,5
STU**	143	150	-7	-0,6
I alt	1.634	1.933	-299	-31,1

* De 18,3 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har fået som en engangsbevilling med Aftalen om budget 2019 er indarbejdet i det forventede korrigerede budget svarende til 67 elever, mens de 12,5 mio. kr. i engangsbevilling fra Overførselssagen 2018-19 er indarbejdet svarende til 46 elever.

**Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På egne specialklasserækker og specialskoler inkl. fleksible tilbud forventes der en stigning på 299 helårspladser svarende til et forventet merforbrug på 31,1 mio. kr. Stigningen i aktivitet vedrører primært børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud, og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

Desuden finansierer specialundervisningsrammen de alternative tilbud til dag-behandling og specialundervisning (Skoleflex og BUF-Flex) som gives til børn, som bliver gående på deres almenskole. Udgifterne til disse tilbud udover de almindelige udgifter til børn i almenskole var 47,6 mio. kr. i 2018 og forventes i 2019 steget til 62,0 mio. kr. Der forventes dermed samlet set, at 520 helårselever får disse tilbud i 2019.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 6,6 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 6,6 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 4,9 mio. kr.)

På specialundervisningsområdet blev der tilbageholdt 4,9 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit "ekstraordinær besparelse"). Midlerne indgår i denne budgetkategori som et mindreforbrug.

- Øvrige forhold (mindreforbrug 1,7 mio. kr.)

Der er forventet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på diverse puljer.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, forventes der 2 færre børn end budgetteret på køb-/salgområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	541	585	-43	-12,8
Køb døgnbehandling	87	78	9	8,4
Køb STU	253	232	21	8,3
Salg STU	-7	-5	-2	-1,8
Køb specialundervisning	160	157	3	-3,8
Salg specialundervisning	-36	-50	14	6,7
Køb regionale tilbud	9	8	1	0,9
Salg regionale tilbud	-9	-9	0	0
Langelinieskolens specialundervisning	12	12	0	0
I alt	1.010	1.008	2	6

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

Det samlede forventede mindreforbrug er sammensat af en række forventede afvigelser på køb/salg af undervisningspladser. På dag- og døgnbehandling forventes et merforbrug på 4,4 mio. kr., som består af et forventet merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 12,8 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 8,4 mio. kr. På dagbehandling skyldes det forventede merforbrug en forventning om køb af 43 flere helårspladser end budgetteret, samt at alle 585 pladser i gennemsnit forventes knap 4.000 kr. dyrere end budgetteret. På døgnbehandling/efterskoler forventes køb af 9 færre pladser end budgetteret som resulterer i et forventet mindreforbrug på 8,4 mio. kr. På STU køb af pladser er elevgrundlaget blevet gennemgået i forbindelse med EU-udbud. Gennemgangen har medført et fald i antallet af pladser og selve udbuddet har givet lavere takster, hvorved der forventes et mindreforbrug på 8,3 mio. kr. i 2019.

På køb af specialundervisning forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr. primært som følge af højere gennemsnitlige priser end budgetteret. På salg af specialundervisning forventes en merindtægt på 6,7 mio. kr. Der forventes et salg af 14 flere pladser mere end budgetteret.

Decentral opsparing (opsparing 1,7 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 2,5 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	309.398	309.303	95

På sundhed forventes der balance på driften. Heraf er forventet 1,0 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 0,9 mio. kr. Der er en ekstraordinær besparelse på 2,0 mio. kr. på sundhedsområdet, der indgår som et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. ved Børne- og Ungdomstandplejen og 0,9 mio. kr. ved Sundhedsplejen (jf. tidligere afsnit "ekstraordinær besparelse").

3350 - Undervisning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	-	-	-

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	4.033.058	4.029.876	3.182

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på driften., Heraf er forventet merforbrug på 4,2 mio. kr. decentral opsparing (skolernes opsparing), og 15,7 mio. kr. i eksterne midler, hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 8,3 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 8,3 mio. kr. er følgende:

- Ekstraordinær besparelse på 19,7 mio. kr., der indgår som et mindreforbrug (jf. tidligere afsnit "ekstraordinær besparelse" samt nedenstående afsnit "øvrige bevillinger").
- En forventet stigende aktivitet på folkeskolerne (0.-9. klasse) som følge af stigende dækningsgrader med et forventet merforbrug på 43,5 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").
- Et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. af teknisk karakter, der skyldes udløb af en række bevillinger, som har haft varig finansiering (jf. afsnittet "øvrige bevillinger").
- En forventet faldende aktivitet på privat- og efterskoler som følge af faldende dækningsgrader med et forventet mindreforbrug på 9 mio. kr. (jf. afsnittet "privat- og efterskoler").

Det forventede mindreforbruget på de eksterne midler er uddybet under afsnittet "eksterne midler".

Elevpriser (merforbrug 39,5 mio. kr.)

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	37.313	38.561	-1.248	-43,5
10. klasse	373	267	106	4
Modtagelsesklasser	275	275	0	0
I alt	37.961	39.103	-1.142	-39,5

Den forventede stigende aktivitet skyldes primært 1.248 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september. Her i 3. prognose er aktiviteten baseret på de nyeste elevtal pr. 5. september 2019, og elevtallet er højere end budgetteret. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole, mens der omvendt er sket et fald i dækningsgraden på privat- og efterskoler. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole på 0,2 pct. i 2019.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 25,5 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår såvel en ekstraordinær besparelse som en række øvrige forhold, der samlet set giver et forventet mindreforbrug på 25,5 mio. kr.

- Ekstraordinær besparelse (mindreforbrug 19,7 mio. kr.)

På undervisningsområdet blev der tilbageholdt 19,7 mio. kr. i forbindelse med den ekstraordinære besparelse til sikring af et budget i balance i 2019 (jf. det indledende afsnit "Ekstraordinær besparelse"). Midlerne indgår i denne bud-getkategori som et mindreforbrug.

- Øvrige forhold (mindreforbrug 5,8 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug er en konsekvens af en række forhold, og de primære nævnes nedenfor.

I budget 2017 er en række bevillinger blevet tildelt midlertidigt med finansiering fra varige effektiviseringer. Initiativerne er nu udløbet, og midlerne indgår i 2019 som et generelt mindreforbrug på undervisning med 7,2 mio. kr. (BUU 13.3.2019 - 1. behandlingen af budgetforslag 2020).

Der er et forventet mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som følge af ændringen af folkeskoleloven, hvor skolerne bl.a. tilføres midler fra staten til et kvalitetsløft af den understøttende undervisning. Denne tilførsel resulterer i en mindre udgift til garantibevisning til skolerne på forventelig 2,4 mio. kr. Skolerne tildeles garantibevisning, hvis der ikke tildeles tilstrækkeligt med midler til at gen-nemføre den lovpligtige undervisning via den gældende elevtalsafhængige bevillingsmodel på skoleområdet.

Derudover er der et forventet merforbrug på 5,0 mio. kr. på rengøring som følge af en forsinkelse i implementeringen af effektiviseringen på rengøring i 2019 (jf. forklaring i afsnittet om dagtilbud).

Herudover er det øvrige mindreforbrug på 1,2 mio. kr.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 0,8 mio. kr. kr.)

Som det fremgår af tabel 8, forventes der balance på køb og salg af undervisningspladser i folkeskolen i 2019.

Tabel 8: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2019

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2019	Forventet aktivitet 2019	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.305	-1.200	-105	-0,5
Køb undervisningspladser	2.082	1.876	206	-0,3
I alt	777	676	101	-0,8

Øvrige tilbud (merforbrug 1,4 mio. kr.)

Gennem de seneste fem skoleår har der været en stigning i behovet for sygeundervisning i hjemmet. Denne stigning er fortsat i 2019, og forvaltningen forventer et merforbrug på 1,4 mio. kr. På den baggrund vurderer forvaltningen, at der er behov for en ny økonomisk løsning for sygeundervisning på den længere bane og vil igangsætte et arbejde med udarbejdelse af en ny bud-getmodel for sygeundervisning.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 1,1 mio. kr.)

Der forventes overordnet set balance.

Eksterne midler (mindreforbrug 15,7 mio. kr.)

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler svarende til 7,0 mio. kr. til 2020. Der er tale om løbende drift og flerårige aftaler eller projekter. En del aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret og er fra start fejlagtigt periodiseret.

Forvaltningen forventer at overføre 3,7 mio. kr. i statslige midler til kompetenceudvikling i folkeskolen til 2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, modtagelsesmodel og Bruger-portalsinitiativet (BPI). Herudover forventer Skt. Annæ skoles gymnasiedel, som finansieres af statslige midler at overføre 5 mio. kr. af deres opsparing til 2020.

Decentral opsparing (merforbrug 4,2 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 21,4 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2018 til 2019. Der forventes en samlet decentral gæld på 4,2 mio. kr., der dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På anlægsområdet forventes balance i 2019

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På anlægsområdet forventes balance i 2019

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen skal ses samlet

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen skal ses samlet

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance på renter mv. i 2019

Skatter, tilskud og udligning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance på de langfristede balanceposter i 2019.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner