



Bilag til Regnskab 2021

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Det økonomiske årshjul i Børne- og Ungdomsforvaltningen

Notatet har til formål at levere en overordnet gennemgang af det økonomiske årshjul i Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU), forud for behandling af Regnskab 2021. Notatet er til orientering.

Baggrund

BUU har fra Borgerrepræsentationen fået delegeret ansvaret for dannelsen og uddannelsen af kommunes børn og unge. Til dette råder BUU over lidt over 40% af Københavns Kommunes samlede økonomi, som skal sikre driften af kommunens skoler, dagtilbud, klubtilbud mv.

Økonomien på BUU's område er, på samme vis som i de øvrige forvaltninger, opdelt i tre styringsområder for henholdsvis anlæg, efterspørgselsstyrede overførsler og service. Anlægsområdet omfatter den del af anlægsbudgetterne, som tildeles BUF i forbindelse med nybyggeri, renovering mv. og udgør ca. 2,5 % af økonomien. De efterspørgselsstyrede overførsler omfatter bl.a. refusionsindtægter og udgør ca. 0,3 pct af det samlede budget. Endeligt udgør serviceområdet, som dækker over drift og administration af dagtilbud, skoler mv., langt størstedelen (ca. 97,2 %) af økonomien.

Service er på BUU's område opdelt i seks underliggende styringsområder:

- Dagtilbud (45%)
- Specialdagtilbud (3%)
- Undervisning (37%)
- Specialundervisning (10%)
- Sundhed (3%)
- Administration (2%)

De seks underliggende styringsområder på service dækker over 11,5 mia. kr. samt indtægter for mere end 2 mia. kr. Det vil sige en sammenlagt aktivitet for mere end 13,5 mia. kr. Indtægterne på serviceområdet kommer primært fra forældrebetaling samt fra salg af pladser til andre kommuner. Anlægsområdet dækker samlet set ca. 300 mio. kr.

24-01-2022

Sagsnummer I F2
2021 - 8625

Dokumentnummer i F2
830722

Sagsnummer i eDoc
2021-0371888

Sagsbehandler
Maiken Bach Mundbjerg

BUF retter sig dagligt mod 110.000 0-17-årige i Københavns Kommune, hvor cirka 33.000 er at finde i kommunens daginstitutioner og 42.000 i kommunens skoler. Forvaltningen skal i den forbindelse understøtte, at økonomien hænger sammen for de cirka 350 daginstitutioner samt 73 skoler (heraf 11 specialskoler) samt dertilhørende KKFO'er. Hertil kommer 9 bydækkende enheder samt områdeforvaltninger og centraladministration.

Det økonomiske årshjul i BUF (figur 1 – appendiks 1 nedenfor) illustrerer, hvordan arbejdet med økonomien i forvaltningen i et givent år forløber gennem forskellige faser. Disse faser, der starter med en budgetudmelding og afrundes med en regnskabsafslutning, vil i nedenstående blive gennemgået og uddybet.

Budgetudmøntning (november)

Det økonomiske årshjul i BUF starter i november måned, når BUU på baggrund af budgetaftalen for det kommende år udmønter budgetaftalen i det kommende års budget.

BUU's økonomiske ramme baserer sig på sidste års budget tillagt demografi samt de effektiviseringer og nye budgettildelinger, der er indeholdt i budgetaftalen. Langt hovedparten af forvaltningens økonomi er aktivitetsafhængig. Derfor reguleres de overordnede økonomiske rammer hvert år på baggrund af en befolkningsprognose, som Økonomiforvaltningen laver for hele Københavns Kommune.

Når udvalget har godkendt udmøntningen i november, udmelder forvaltningen herefter budgettet til skoler og dagtilbud. De enkelte skoler og institutioner tildeles fortrinsvis budget gennem de budgetmodeller der gælder for deres respektive bevillingsområder.

Budgetmodellerne er politisk vedtagne og baserer sig på principper om at skabe transparens og forudsigelighed i den enkelte enheds økonomi. Modellerne er desuden aktivitetsbaserede, hvilket betyder, at udover marginale ændringer som følge af enten effektiviseringer eller nye budgetudvidelser, så er det aktiviteten i form af antallet af elever eller børn, som sætter de overordnede rammer for den enkelte skole eller dagtilbuds økonomi.

De enkelte skoler og institutioner kan udover tildelingen gennem budgetmodellerne også tildeles særbevillinger (f.eks. ved konkrete udgifter til busser og lign.) samt midler i forbindelse med konkrete politisk vedtagne indsatser.

2.1 Dagtilbud og fritidstilbud

Det samlede budget til almene dag-, fritids- og klubtilbud udgør 5,1 mia. kr. i 2022 (ex. forældrebetaling). Klynger og selvejende institutioner får udmeldt en samlet rammebevilling, som den enkelte klyngeleder/institutionsleder har ansvar for. Klyngelederen har dermed ansvaret for den samlede økonomi for de institutioner, der indgår i klyngen.

2.2 Almen undervisning og specialundervisning

Det samlede budget til almen undervisning og specialundervisning udgør knap 5½ mia. kr. om året (2022), hvoraf ca. 3,4 mia. kr. ligger på almene folkeskoler og 0,5 mia. kr. ligger på specialskoler. Folkeskolerne i Københavns Kommune tildeles en samlet bevilling til undervisning, der overordnet set består af en skolespecifik, en klasseafhængig og en elevtalsafhængig bevilling. Skolerne får derudover, som følge af politiske beslutninger, specifikke bevillinger til konkrete indsatser, midler der afspejler elevernes socioøkonomi samt bevillinger, der skal dække udgifter som eksempelvis husleje og bygningsdrift.

Prognoser (maj, august og november)

Tre gange om året udarbejdes en regnskabsprognose med forventningen til årets resultat. Det forventede resultat tager udgangspunkt i det korrigerede budget og det forventede forbrug.

Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget tillagt ændringer. Ændringer til budgettet kan fx være demografiregulering, pris- og lønfremskrivning, tildelinger i overførselssagen eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Derudover kan der være budgetmæssige omplaceringer indenfor udvalgets ramme og/eller mellem udvalg. Disse omplaceringer er af teknisk karakter og kan for eksempel skyldes, at tværgående effektiviseringer ikke er fordelt ud på alle bevillingsområder eller, at der er sket flytning af opgaver mellem udvalg. Omplaceringerne sikrer, at budgettet er korrekt placeret i forhold til forbruget. Ændringer til budgettet vil ske med enten en tillægsbevilling eller vil forelægges udvalget i de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med regnskabsprognoserne i maj, august og november samt i december måned.

Regnskabsafslutning (januar)

Regnskabsafslutningen finder sted i januar-marts måned. Efter regnskabsafslutningen fremlægges det endelige regnskabsresultat for BUU i marts måned med status på forbrug på de forskellige bevillingsområder.

Udvalgene i Københavns Kommune kan hvert år anmode om at overføre mindreforbrug til næste års budget i forbindelse med

regnskabet. Denne mulighed sikrer en fleksibilitet og giver incitament til, at der i forvaltningen og de decentrale enheder, herunder skoler og institutioner, kan træffes hensigtsmæssige økonomiske beslutninger.

Som illustreret i tabel 1 har regnskabsresultatet været en smule stigende gennem de sidste tre år, hvilket blandt andet betyder, at forvaltningen under COVID-19 har været i stand til at afløfte en del af udgifterne hertil selv. Den decentrale opsparing (det vil sige de penge, som skoler og daginstitutioner ved regnskabsafslutningen har i overskud) har også oplevet en lille stigning, men ligger i 2021 nogenlunde på niveau med 2020.

De decentrale enheder har overførselsadgang, hvilket betyder, at institutionerne kan overføre 4 pct. af et eventuelt mindreforbrug til det kommende år.

Tabel 1: Oversigt over regnskabsresultatet 2018-2021

Regnskabsår (mio. kr.)	Regnskabsresultat	Decentral opsparing samt eksterne midler mv.	Ordinær drift
2018	69,2	78,8	-9,6
2019	116,8	117,2	-0,4
2020	178,9	164,2	14,7
2021	201,2	159,2	42,0

Appendiks 1

Figur 1: Det økonomiske årshjul i BUF

