

Bilag

Forklaringer til regnskab 2021

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til regnskab 2021.

Bilaget indeholder indledningsvist et overblik med en opsummering af resultatet for henholdsvis service, efterspørgselsstyrede overførsler og anlæg.

Serviceområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Efterfølgende forklares for hvert bevillingsområde på en række kategorier. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budget, forbrug og afvigelse fordelt på kategorierne, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale opsparring. Derefter forklares afvigelsen i kategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en kategori. Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

Generelt gælder det i tabellerne, at en positiv afvigelse angiver et mindreforbrug, mens en negativ afvigelse angiver et merforbrug. Dette gælder også for antallet af børn, hvilket betyder, at en positiv afvigelse angiver færre børn end budgetteret, men en negativ afvigelse angiver flere børn end budgetteret.

Forudsætninger

Årsregnskabet redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab fordelt på bevillingsområder. Regnskab 2021 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2021 og det endelige forbrug 2021. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2021 tillagt samtlige tillægsbevillinger, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i Borgerrepræsentationen i løbet af 2021 samt ændringer, der er forelagt udvalget i forbindelse med sagerne om bevillingsmæssige ændringer i henholdsvis maj, august, november og december.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2021 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budgetteret aktivitet i 2020 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og budgettildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, hvilket betyder, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2020 videreføres til

14. februar 2022

Sagsnummer

Dokumentnummer

Center for Policy
Ressourcer
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009371201

2021. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2021, 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. I forbindelse med prognoserne for 2022 vil der blive set på, om der skal rebudgetteres, så budgetteret aktivitet fremover i stedet tager udgangspunkt i sidste års endelige aktivitet.

Overblik

Samlet set er der i regnskab 2021 et mindreforbrug på 201,2 mio. kr. på service. Beløbet er inklusiv en decentral opsparring på 116,3 mio. kr., eksterne midler på 37,1 mio. kr., kontraktbundne midler på 0,2 mio. kr. og øvrige overførsler på 5,6 mio. kr.

Resultatet er desuden inklusiv kompensation for COVID-19 udgifter, og resultatet på den ordinære drift udgør herefter et mindreforbrug på 42,0 mio. kr., der kan overføres til kassen.

Tabel 1: Regnskabsresultat for service 2021

Bevillings- område (mio. kr.)	Korrigeret budget	COVID-19- udgifter (netto) der kompenseres ifbm. OFS	Faktisk forbrug i alt	Regnskab 2021	Heraf decentral opsparing mv.*	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	5.050,1	39,1	5.007,0	82,2	67,3	14,9
Special- dagtilbud	360,7	3,5	369,7	-5,5	-1,1	-4,4
Undervis- ning	4.365,9	6,9	4.244,7	128,0	72,8	55,3
Specialund- ervisning	1.071,2	20,9	1.102,2	-10,0	14,4	-24,4
Administratio n	263,9	26,1	288,4	1,6	5,6	-4,0
Sundhed	328,1	0,0	323,2	4,8	0,1	4,7
I alt	11.439,8	96,6	11.335,2	201,2	159,2	42,0

*Inkl. Eksterne tilskudsmidler- kontraktbundne midler samt øvrige overførsler og med forbehold for Intern Revisions endelige godkendelse.

De efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 23,9 mio. kr., jf. tabel 2. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning

Tabel 2: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	44,4	20,5	23,9

Der er et merforbrug på anlæg på 8,0 mio. kr. jf. tabel 3. Merforbruget vil blive overført til 2022 jf. sagen om overførsler til 2022.

Tabel 3: Regnskabsresultat - anlæg 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Anlæg	106,0	114,0	-8,0

Regnskab for service

Ordinær drift

Regnskab 2021 viser et mindreforbrug på 42,0 mio. kr. på den ordinære drift. Resultatet dækker over mindreforbrug på dagtilbud og undervisning samt et merforbrug på specialområdet.

På specialområdet gør tendensen omkring stigende udgifter fra prognoserne sig fortsat gældende. Årsagen til merforbruget skyldes primært en vækst i kategori 3 og 4 elever (bl.a. autisme, ADHD og vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder), som udover den stigende aktivitet også har en væsentlig højere pladspris end kategori 1 og 2 elever (generelle indlæringsvanskeligheder og læseklasser). Stigningen i andelen af de dyrere specialtilbud forventes at fortsætte i 2022, og der forventes en stigning i merforbruget på ordinær drift i 2022.

COVID-19

COVID-19 har i 2020 haft økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF, hvilket er fortsat ind i 2021. Forvaltningen har i august modtaget en kompensation for COVID-19 udgifterne for 1. halvår af 2021 på 106,6 mio. kr. Der er fortsat udgifter på samlet set 96,6 mio. kr. i 2021, som forvaltningen også vil blive kompenseret for i forbindelse med Overførselssagen.

De udgifter til COVID-19, som forvaltningen har haft i 2021 dækker blandt andet over udgifter til test i folkeskolen samt rengøring og hygiejne, hvor der i hele 2021 er sat budget af til et forhøjet rengørings- og hygiejneniveau. Tabel 4 giver et overblik over, hvordan merudgifterne fordeler sig på de forskellige bevillingsområder.

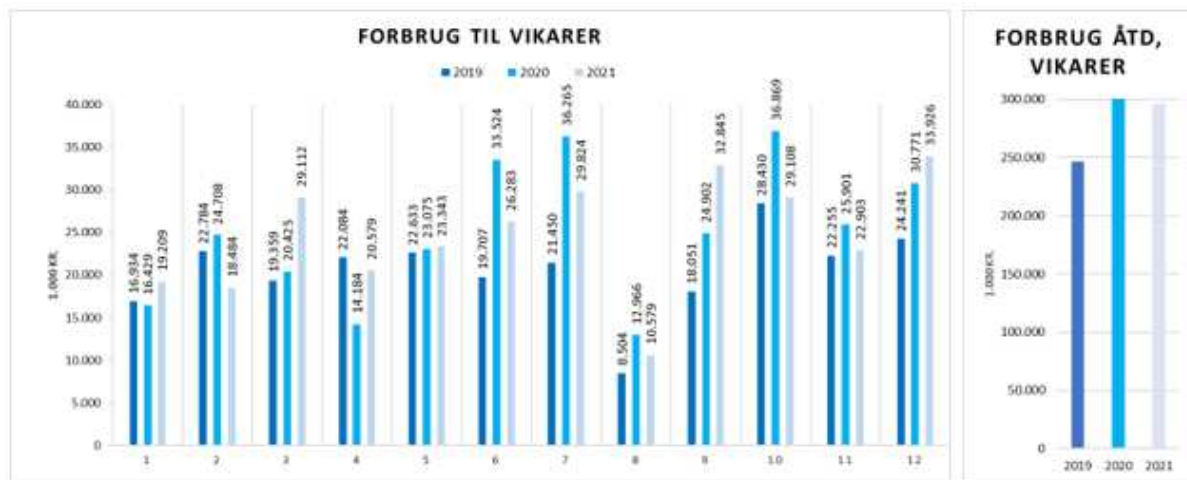
Tabel 4. COVID-19 udgifter

Kategori/ Bevillingsområde (1.000. kr.)	Dagtilbud	Special- dagtilbud	Under- visning	Special- undervisning	Sundhed	Admini- stration	I alt
Merudgifter til særligt udsatte enheder i BUF	1.987	1.100	2.650	214	0	0	5.951
Ekstra rengøring og hygiejne	89.700	5.100	37.600	12.000	500	0	144.900
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020	0	0	0	0	0	6.000	6.000
Håndtering af test – Falck og CPH Contractors	0	0	0	0	0	32.000	32.000
Befordring på specialområdet	0	0	0	14.200	0	0	14.200
Håndtering af fysisk/kapacitetsmæssige forhold	0	0	0	0	0	10.000	10.000
Håndtering af COVID-19 inklusive test og rådgivning	0	0	0	0	2.000	7.600	9.600
Mindreudgifter	-2.000	-1.000	-16.503	0	0	0	-19.503
Nettoudgifter i alt	89.687	5.200	23.747	26.414	2.500	55.600	203.148
Modtaget kompensation for 1. halvår 2021	50.570	1.713	16.874	5.443	2.500	29.500	106.600
Samlede udgifter til COVID-19	39.117	3.487	6.873	20.971	0	26.100	96.548

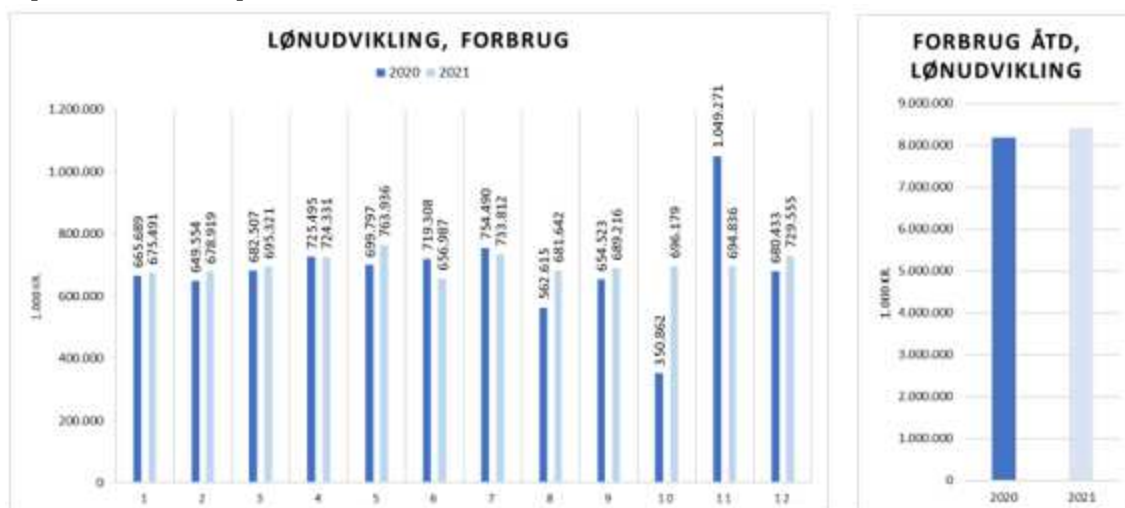
Det er overordnet vurderingen, at merudgifterne på det decentrale niveau i et stort omfang modsvares af decentrale mindreudgifter. Dette understøttes også af, at der samlet set er en stabil decentral opsparing over årene, samt at et højere vikarforbrug modsvares af højere refusionsindtægter jf. figurerne 1-3.

Der vil dog være enkelte enheder, som samlet set oplever merudgifter som følge COVID-19, og som derfor skal håndteres særskilt. Forvaltningen har til dette formål afsat 6,0 mio. kr., og hvor der på nuværende tidspunkt er udmøntet 3,4 mio. kr. til konkrete enheder. Dette dækker bl.a. tab af indtægter på EAT.

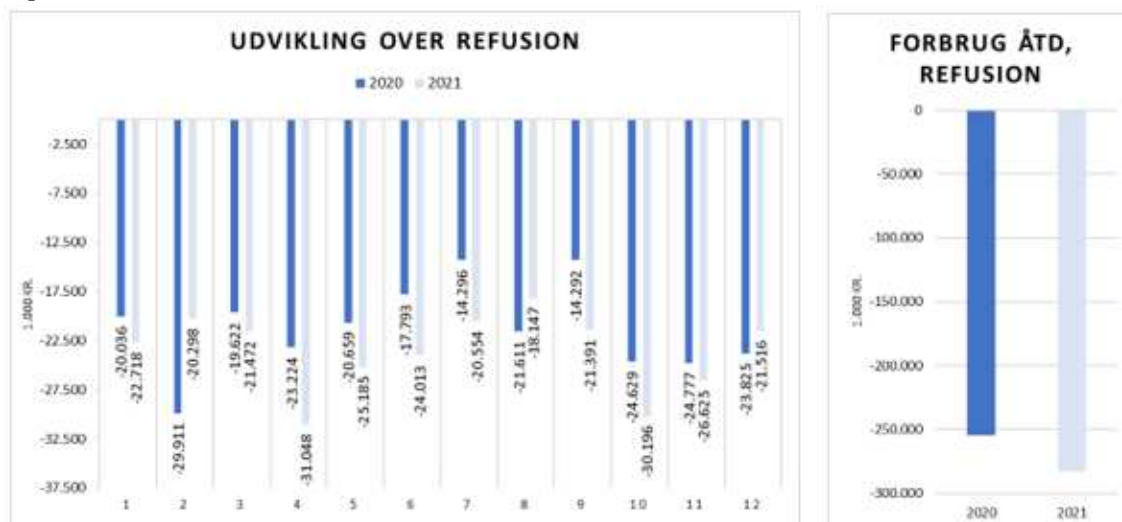
Figur 1: Vikarer – Forbrug



Figur 2: Lønforbrug



Figur 3: Refusioner



Overførsler

Overførsler dækker over decentral opsparring, eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler.

Overførsler - Decentral opsparring

Den decentrale opsparring udgør i regnskab 2021 i alt 116,3 mio. kr. ekskl. eksterne midler. Ved udgangen af 2020 blev den decentrale opsparring opgjort til 103,4 mio. kr. Resultatet i 2021 på 116,3 mio. kr. er inklusiv 6,0 mio. kr. til kompensation til særligt udsatte enheder. Indeholdt i resultatet er samtidig ca. 2,5 mio. kr. til IT-udstyr, som grundet leveringsproblemer først kan leveres i 2022. Den decentrale opsparring vurderes af denne årsag stort set på niveau med tidligere år.

Tabel 5. Udvikling i den decentrale opsparring

Bevillingsområde. (Beløb i mio. kr.)	Regnskab 2020 overført	1.prognose resultat	2.prognose resultat	3. prognose resultat	Regnskab 2021
Dagtilbud	61,0	39,5	49,4	60,6	62,8
Specialdagtilbud	1,8	5,2	2,2	0,5	-1,1
Undervisning	35,4	28,0	41,0	35,2	40,7
Specialundervisning	4,5	5,5	2,1	6,2	13,7
Sundhed	0,7	1,3	-3,6	-1,8	0,1
I alt	103,4	79,5	91,1	100,7	116,3*

*Beløbet er afrundet.

Overførsler - Eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler.

De eksterne midler dækker over tilskudsmidler fra fonde og ministerier, der medfinansierer en lang række projekter samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler fra tilskudsmidler er kompetenceudvikling af lærere i forbindelse med Folkeskolereformen med statsligt tilskud og midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår.

Der er samlet set 37,1 mio. kr. i tilskudsmidler, der ikke er anvendt i 2021, og som vil blive søgt overført til 2022 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2021-22 til en fortsættelse af projekterne i 2022. En annullering af projekterne vil betyde, at de eksterne midler helt eller delvist vil skulle tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten. Forvaltningen har desuden indgået kontrakter med eksterne leverandører for samlet set 0,2 mio. kr. som anmodes overført til 2022.

Udover de eksterne- og kontraktbundne midler søges der om øvrige overførsler på samlet set 5,6 mio. kr. Fælles for alle overførsler er, at COVID-19 har haft konsekvenser for fuldførelsen af opgaverne.

Størstedelen af de 5,6 mio. kr. består af forsinkede it-leverancer som følge af COVID-19. Derudover er to investeringscases vedrørende automatisering blevet udskudt grundet COVID-19. De øvrige ønsker indgår i de kommende forhandlinger om overførselssagen.

Det betyder, at der samlet set søges om overførsler på 42,9 mio. kr. fra 2021-2022, og der henvises til de enkelte bevillingsområder og Sagen om Overførsler, der ligeledes behandles på BUU den 14. marts for en uddybning af de konkrete projekter og kontrakter.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et samlet mindreforbrug på 82,2 mio. kr. I resultatet indgår et mindreforbrug på 14,9 mio. kr. på den ordinære drift, en decentral opsparring på 62,8 mio. kr. og overførsler (eksterne, kontraktbundne midler mv.) for 4,6 mio. kr. jf. tabel 6.

Den ordinære drift udviser et mindre forbrug på 14,9 mio. kr., hvor de primære årsager til mindreforbruget er følgende:

- Et mindreforbrug på 99,2 mio. kr. på de aktivitetsbårne områder, ekskl. køb/salg. Hele 2021 har været præget af usikkerhed omkring COVID-19, og aktiviteten bærer ligeledes præg heraf. Mindreforbruget på egne pasningstilbud skal ses i sammenhæng med merforbruget på de private pasningsordninger på 86,7 mio. kr., hvormed den samlede effekt for alle pasningstilbud i 2021 er et mindreforbrug på 12,5 mio. kr.
- Et merforbrug på 61,1 mio. kr. på Køb/salg, primært som følge af en højere end budgetteret aktivitet på private institutioner (jf. afsnittet Køb/Salg).
- Et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. på bygningsrelaterede driftsudgifter som følge af 39,1 mio. kr. i udgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19. Disse udgifter forventes dog kompenseret i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'. Derudover er der et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. grundet generelt senere ibrugtagen af pavilloner.
- Et mindreforbrug på 18,3 mio. kr. på understøttende aktiviteter primært som følge af Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU), praktikanter, IT mv.
- En mindreindtægt på forældrebetaling på 46,7 mio. kr. Forventningen til mindreindtægten skyldes primært en lavere aktivitet (jf. afsnittet Forældrebetaling).

Det samlede budget til dagtilbud udgør 5.089,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 6.

Tabel 6: Regnskabsresultat for dagtilbud 2021

Dagtilbud	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	3.872,9	3.773,7	99,2
Bygningsrelaterede driftsudgifter	992,0	1.026,0	-33,9
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	39,1	0,0	39,1
Understøttende aktiviteter	1.058,1	1.039,8	18,3
Køb/Salg	205,0	266,1	-61,1
Forældrebetaling	-1.145,7	-1.099,0	-46,7
Ordinær drift i alt	5.021,4	5.006,6	14,9
Decentral opsparing	63,2	0,4	62,8
Overførsler	4,6	0,0	4,6
Dagtilbud i alt	5.089,2	5.007,0	82,2

Aktivitet (mindreforbrug 99,2 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 7, har der i 2021 været færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt har været flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritids- og klubområdet, medfører dette et mindreforbrug på i alt 99,2 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med de private pasningsordninger under Køb/Salg, hvor der er et merforbrug på aktiviteten på 86,7 mio. kr. (jf. afsnittet 'Forudsætninger' omhandlende budgetteringsforudsætninger).

Mer/mindreforbrug er akkumuleret over en længere årrække grundet den nuværende budgetteringspraksis. I de seneste par år har udviklingen i aktiviteten på private tilbud fx været nogenlunde konstant. Den budgetterede aktivitet er gennem en årrække kun justeret med udviklingen i demografien. Det betyder, at såfremt et område har vokset mere end den demografiske tilskrivning, så vil der være et merforbrug og omvendt. Der vil i 2022 ses på en ændring af budgetteringsforudsætninger for de enkelte pasningsordninger.

Tabel 7: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner samt købte tilbud 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021*	Faktisk aktivitet 2021	Faktisk afvigelse	Afgivelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.884	13.534	350	45,0
2-3 år småbørnspladser	87	46	41	4,1
3-5 år børnehavepladser	18.251	17.656	595	39,2
6-9 år fritidshjemspladser	17.215	16.918	297	7,4
10-11 år klubpladser	7.501	8.434	-933	-15,7
12-13 år klubpladser	4.607	4.846	-239	-3,8
Dagplejen	659	535	124	16,4
Basispladser	304	294	10	2,9
14-17 år klubpladser	3.871	3.641	230	3,7
I alt	66.379	65.904	475	99,2

*Den budgetterede aktivitet er udviklingen i det antal pladser, som forvaltningen er blevet kompenseret for i forhold til demografi gennem årene. Aktiviteten beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 1.110 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 124 børn i dagplejen, 391 børn i vuggestuen samt 595 færre børnehavebørn. De private tilbud modsvarer i nogen grad de 1.110 færre børn med 970 flere børn fordelt med 796 flere børn i private institutioner samt 174 flere børn i privat børnepasning jf. afsnittet Køb/Salg. På fritidshjem- og klubområdet har der i 2021 været 645 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 297 færre børn i fritidshjem, 933 flere børn i 10-11 års klubpladser og 239 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 230 færre 14-17 års klubpladser.

På 6-9 års området (KKFO'erne) er der et mindreforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket er 297 færre børn end budgetteret. Dette kan tilskrives et markant fald i aktiviteten siden 2020 på over 700 børn. Et fald der overstiger den demografiske udvikling i samme periode.

Klubområdet har modsat KKFO'erne oplevet en stor vækst i 2021, hvor aktiviteten er steget med næsten 1.000 flere børn end budgetteret. Stigningen kan evt. tilskrives det opsøgende arbejde, der har været på området.

I 2022 forventes der igen en negativ demografiregulering på dagområdet. En tendens som også er i tråd med forvaltningens egen forventning til den overordnede aktivitetsudvikling.

Minimumsnormeringer

I 2021 har Københavns Kommune modtaget 98,0 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 76,2 mio. kr. internt i kommunen til formålet. Midlerne skal anvendes til mere pædagogisk personale for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

I tabel 8 vises udviklingen fra 2020 til 2021 (kommunale årsværk). I opgørelsen ses der en fremgang i antallet af årsværk fra 2020 til 2021. Fremgangen i antallet af medarbejdere skal sammenholdes med færre børn på 0-5 års området, når der sammenlignes med 2019.

Tabel 8: Faste medarbejdere + Timelønnede 0-5 års området 2021

År	2021		
Faste + timelønnede	2020 gennemsnit	2021 gennemsnit	2020- 2021
Type	Jan-dec	Jan-dec	Forskel
Pædagogisk uddannede ledere	268	273	5
Pædagoger	2.710	2.622	-88
Pædagogmedhjælper	2.369	2.467	98
I alt	5.348	5.362	15

Bygningsrelaterede driftsudgifter (mindreforbrug 5,2 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. som primært skyldes lavere udgifter som følge af generelt senere ibrugtagen af pavilloner samt senere opstart i lejemål.

Herudover er der ekstra udgifter på området som er en direkte konsekvens af, at alle institutioner fra årets start har fået udmeldt budget til 25 procent ekstra rengøring for at kunne imødekomme sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til fx. øget afspritning og vask af legetøj i institutionerne. Der er i alt blevet udmeldt 45,7 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 44,0 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Forvaltningen har allerede modtaget 50,7 mio. kr. til finansiering af COVID-19 udgifter på dagområdet for første halvår af 2021 og resten modtages i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 18,3 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 18,3 mio. kr. Heraf vedrører de 2,5 mio. kr. puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU). Hvert år overflyttes der budget til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen som varetager opgaven, men hvor budgettet er placeret i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Afregningen har i 2021 været lavere end det budgetterede beløb, som følge af færre elever end antaget. Derudover er der et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedrørende praktikanter i lighed med tidligere år. Mindreforbruget skyldes en for høj budgettering på området, og budgettet vil blive justeret i forbindelse med budget 2022. Der er et mindreforbrug på midler til Tidlig opstart på 3,6 mio. kr. som følge af færre opstartede institutioner. Puljen dækker over midler til nyopstartede institutioner, der kompenseres for en lav belægning de første 6 uger. Der er lavere udgifter til IT-udstyr end budgetteret på 3,0 mio. kr. grundet leveringsudfordringer. Der er derudover et øvrigt mindreforbrug på 4,3 mio. kr. som primært skyldes mindreforbrug på diverse busordninger og faglige projekter.

Køb/salg (merforbrug 61,1 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 9 nedenfor, skyldes merforbruget primært, at der i 2021 har været merudgifter til private institutioner på 71,2 mio. kr., og merudgifter til privat børnepasning på 19,0 mio. kr. Derudover har der været mindreudgifter til puljeinstitutionerne på 3,5 mio. kr. Samlet set udviser de private pasningsordninger et merforbrug på 86,7 mio. kr. i 2021. Derudover er der et mindreforbrug på køb/salg af pladser på 26,9 mio. kr. i 2021. De private pladser skal ses i sammenhæng med afsnittet 'Aktivitet', hvor der på 0-5 års området er et modsvarende mindreforbrug.

I 2021 er der solgt 266 flere pladser på 0-6 års området. Årsagen er primært, at forældre vælger at beholde deres børns daginstitutionspladser i København, selvom de er flyttet fra kommunen. Dette har samlet medført merindtægter på 26,9 mio. kr.

Tabel 9. Aktivitetsafvigelse på Køb/Salg 2021

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse
Private institutioner	1.206	2.002	-796	-71,2
Privat børnepasning	1.028	1.202	-174	-19,0
Puljeinstitutioner	141	27	114	3,5
Køb af daginstitutionspladser	748	787	-39	-0,5
Salg af daginstitutionspladser	-1.845	-2.111	266	26,9

Køb af SFO-pladser	484	434	50	0,3
SFO-privatskoler	4.100	4.247	-147	-1,1
I alt	5.862	6.588	-726	-61,1

Forældrebetaling (merforbrug på 46,7 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser i 2021 færre indtægter på 46,7 mio. kr. De færre indtægter skyldes, at aktiviteten i 2021 har været lavere end den budgetterede. Forventningen til indtægterne fra forældrebetalingen er lagt efter den budgetterede aktivitet. Når den faktiske aktivitet er lavere end den budgetterede vil det have en afsmittende effekt på forældrebetalingen.

Decentral opsparing (62,8 mio. kr.)

Der er sket en mindre fald i den decentrale opsparing på 0,4 mio. kr. fra 2020. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På dagområdet er der indregnet 2,0 mio. kr. i merudgifter/mindreindtægter som følge heraf.

Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Overførsler (mindreforbrug på 4,6 mio. kr.)

De samlede overførsler på dagområdet består af tre kategorier:

- Eksterne midler
- Serviceoverførsler - lov- eller kontraktmæssigt bundne midler
- Øvrige overførselsanmodninger

Eksterne midler og kontraktbunde midler.

Der er et samlet mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på eksterne projekter, som primært vedrører midler fra Undervisningsministeriet til projektet "Skærpelse af profiler for institutionerne i Københavns Kommune", hvor midlerne kan bruges over flere år. Derudover er der mindreforbrug på diverse projektmidler til blandt andet kompetenceudvikling af pædagoger samt på kontraktbundne midler, hvor 1,1 mio. kr. omhandler udarbejdelse af et funktionsprogram for ungehuse, som er blevet forsinket som følge af Covid-19.

COVID-19 (nettoudgifter 39,1 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der nettoudgifter på 39,1 mio. kr. Udgifterne omfatter de centrale merudgifter i institutionerne på 91,7 mio. kr., mindreudgifter på aktiviteter på 2,0 mio. kr. og en kompensation på 50,6 mio. kr. for dækning af COVID-19 relateret udgifter for første halvår af 2021. De resterende udgifter på 39,1 mio. kr. kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et samlet merforbrug på 5,5 mio. kr. I resultatet indgår et merforbrug på 4,4 mio. kr. på den ordinære drift og en decentral opsparing på -1,1 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på den ordinære drift er følgende:

- En aktivitetsstigning på 4,3 mio. kr. jf. afsnittet Aktivitet på egne tilbud.
- Et merforbrug på 3,0 mio. kr. på bygningsrelaterede driftsudgifter som følge af 3,5 mio. kr. i udgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19. Disse udgifter forventes dog kompenseret i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.
- Et merforbrug på 1,0 mio. kr. grundet befordring jf. afsnittet Understøttende aktiviteter.
- En mindreindtægt på 1,3 mio. kr. på Forældrebetaling.

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 364,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 10.

Tabel 10: Resultat for specialdagtilbud 2021

Specialdagtilbud	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet på egne tilbud	285,5	289,8	-4,3
Bygningsrelaterede driftsudgifter	33,7	36,7	-3,0
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	3,5	0,0	3,5
Understøttende aktiviteter	47,6	48,6	-1,0
Køb/Salg	-2,1	-3,8	1,7
Forældrebetaling	-5,9	-4,6	-1,3
Ordinær drift i alt	362,3	366,8	-4,4
Decentral opsparing	1,8	2,9	-1,1
Specialdagtilbud i alt	364,2	369,7	-5,5

Aktivitet (merforbrug 4,3 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud er der et merforbrug på 4,3 mio. kr. i 2021. Årsagen er primært en vækst i de dyrere pladstilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 er der en stigning i aktiviteten fra 1603 til 1664 børn, i alt en stigning på 61 børn, hvoraf størstedelen vedrører kategori 3 børn, jf. tabel 11.

I tabel 11 fremgår helårsaktiviteten for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 11: Helårsaktivitet efter egne tilbud 2021.

Helårsaktivitet 2021*							
Tilbud	2020	2020/2021 (jan-sep)		2021/2022 (okt-dec)		Helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Specialbørnehaver	196	58,5	203	20,3	212	78,8	206
Specialbørnehaver - solist	8	2,6	6	0,8	6	3,4	6
Tilbud	2020	2020/2021 (jan-juli)		2021/2022 (aug-dec)		Helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Fritidstilbud kategori 1	249	12,4	252	8,7	231	21,1	243
Fritidstilbud kategori 3	547	47,5	586	37,0	638	84,5	608
Fritidstilbud kategori 4	340	38,4	329	29,1	349	67,5	337
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	3	1,1	7	0,6	5	1,7	6
Klubber	217	17,8	207	13,0	210	30,8	208
hørehæmmede	12	1,1	12	0,9	13	2,0	12
I alt	1.572	179,4	1.603	110,4	1.664	289,8	1.628

*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2020/2021 og 2021/2022. På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2020/2021 7/12-deles effekt på helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2021/2022 har 5/12-deles effekt. På specialbørnehave er fordelingen derimod 9/12-deles effekt for 2020/2021 og 3/12-deles effekt for 2021/2022. I 2020/2021 er der således en samlet effekt på i alt 179,4 mio. kr., mens 2021/2022 har en effekt på 110,4 mio. kr.

I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområdet og særligt inden for specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).

Denne tendens afspejler sig også på specialfritidsområdet fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022, hvor der er en stigning i kategori 3 fra 586 til 638 på i alt 52 børn. I kategori 4 børn er der en stigning fra 329 til 349 på i alt 20 børn. Derudover er der på klubområdet sket en stigning fra 207 til 210 børn. Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud er i 2021 blevet modsvaret af et fald i kategori 1 tilbud, som er børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder fra 252 til 231, i alt 21 børn.

I alt er der sket en stigning på specialfritids- og klubområdet på 61 børn.

På specialbørnehaveområdet har der i 2021 også været en stigning. Grundet behovet for flere specialpladser, er der blevet åbnet en ny specialafdeling på De Fire Birke, hvor der er plads til yderligere 16 børn.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 3,0 mio. kr.)

Det faktiske merforbrug er en konsekvens af, at alle institutioner fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i 2021. Der er i alt blevet udmeldt 2,8 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 2,3 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 1,7 mio. kr. til dækning af COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021. De resterende udgifter kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'. Derudover er der et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på forsyning.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 1,0 mio. kr.)

Understøttende aktiviteter består af en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling, praktikanter m.m.

Som følge af aktivitetsstigningen i 2021 er der også afledte merudgifter til befordring på 1,7 mio. kr. Grundet COVID-19 er der mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på praktikanter, som følge af, at der ikke er kommet gang i disse aktiviteter, samt et mindre forbrug på tolke som følge af lavere efterspørgsel. Der er et merforbrug på 0,3 mio. kr., som primært vedrører arbejdsmarkedets erhvervssikring (AES).

Køb/Salg (mindreforbrug på 1,7 mio. kr.)

Det faktiske mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på køb og salg af pladser skyldes, at der i 2021 har været højere indtægter på salg af specialbørnehavepladser og på fritid- og klubpladser, jf. tabel 12. Det drejer sig om salg af 14 flere pladser på specialbørnehaver samt to fritids- og klubpladser, som medfører merindtægt på hhv. 3,0 mio. kr.

og 0,1 mio. kr. Derudover har der været højere udgifter på specialbørnehavepladser på 1,2 mio. kr. og på specialfritid og klubber på 0,2 mio. kr. som følge af køb af flere pladser på området.

Tabel 12: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Faktisk aktivitet 2021	Aktivitet afvigelse	Afgivelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	17	31	-14	3,0
Salg af fritid og klubber	51	54	-2	0,1
Køb specialbørnehaver	10	17	-7	-1,2
Køb fritid og klubber	56	58	-2	-0,2
I alt	134	160	-26	1,7

Forældrebetaling (mindre indtægt 1,3 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser er der 1,3 mio. kr. i færre indtægter i 2021. Forældrebetalingsandelen for de 6-9årige udgør 1.624 kr., for de 10-14årige udgør denne andel kun 426 kr. samt for de 14-17årige blot 74 kr. Der er i 2021 blevet budgetteret med flere pladser for de 6-9årige, hvor andelen af forældrebetalingen er størst. I 2021 har der været færre børn i denne aldersgruppe og flere børn i 10-17-års alderen, hvor forældrebetalingen er blevet betydelig mindre.

Mindreindtægterne er også blevet påvirket af, hvorledes ændringerne i de faktiske tilskud på økonomiske fripladser og andre tilskudsforhold, er blevet justeret i takt med ændringer i forældrenes indkomst og andre forhold i boligstanden i 2021.

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

I den decentrale opsparing blev der overført 1,8 mio. kr. fra 2020 til 2021. I 2021 har der været et merforbrug på 2,9 mio. kr. og resultatet viser derfor en gæld på den decentrale opsparing på 1,1 mio. kr.

I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På specialdagtilbud er der i de 2,9 mio. kr. indregnet 1,1 mio. kr. i merudgifter som følge heraf. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (nettoudgifter 3,5 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er nettoudgifter under specialdagtilbud på 3,5 mio. kr. Udgifterne omfatter 5,1 mio. kr. til rengøring og hygiejne, 1,1 mio. kr. til kompensation til de udsatte enheder samt mindredgifter på 1,0 mio. kr. Der er modtaget en kompensation på 1,7 mio. kr. for

dækning af COVID-19 relateret udgifter for første halvår af 2021. De resterende udgifter kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Undervisning

På undervisning er der et samlet mindreforbrug på 128,0 mio. kr. I resultat indgår et mindreforbrug på 55,3 mio. kr. på den ordinære drift, en decentral opsparring på 40,7 mio. kr., eksterne og kontraktbunde midler på 28,2 mio. kr. samt øvrige overførsler på 3,8 mio. kr. jf. tabel 13.

Den ordinære drift udviser et mindreforbrug på 55,3 mio. kr. og de primære årsager til mindreforbruget er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 3,0 mio. kr. jf. afsnittet Aktivitet.
- Et mindreforbrug på 14,5 mio. kr. som følge af senere ibrugtagning af pavilloner og udskudte lejemål, jf. afsnit Bygningsrelaterede driftsudgifter.
- Et mindreforbrug på 33,4 mio. kr. som følge af et mindreforbrug på flere puljer, jf. afsnittet Understøttende aktiviteter.
- Et mindreforbrug på 14,5 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser, primært som følge af stigende indtægter ved salg af undervisningspladser, jf. afsnittet Køb/Salg.

Det samlede budget til undervisning udgør 4.372,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 13 nedenfor.

Tabel 13: Regnskabsresultat for undervisning 2021

Undervisning	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	1.837,0	1.840,0	-3,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	904,1	900,6	3,5
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	6,9	0,0	6,9
Understøttende aktiviteter	895,7	862,3	33,4
Køb/Salg	661,2	646,7	14,5
Ordinær drift i alt	4.304,9	4.249,6	55,3
Decentral opsparring	35,9	-4,2	40,7

Eksterne midler	28,2	0,0	28,2
Øvrige overførsler	3,8	0,0	3,8
Undervisning i alt	4.372,8	4.244,8	128,0

Aktivitet (merforbrug 3,0 mio. kr.)

Merforbruget skyldes, at der i 2021 har været flere elever end budgetteret. Der har samlet set været 117 flere børn i 2021 jf. tabel 14, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet har medført merudgifter på 3,0 mio. kr.

Tabel 14: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	39.102	39.335	-233	-7,9
10. klasse	411	295	116	4,9
I alt	39.513	39.630	-117	-3,0

Som det fremgår af tabel 14, har der været 233 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse, mens der omvendt har været 116 færre børn i 10. klasse. Stigningen i antallet af børn i 0.-9. klasse er marginalt faldende i forhold til tidligere år, mod en forventning om stabilisering fremover. I de seneste år er der sket en stigning i dækningsgraden, og på den baggrund blev der vedtaget en supplerende budgetmodel, som skulle kompensere for den stigende aktivitet. Modellen har taget højde for den stigende aktivitet ud over tildelte demografi til og med 2019. Det forventede merforbrug skyldes, at den supplerende budgetmodel har en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt ikke højde for de stigende antal elever der, udover den tildelte demografi, er sket i 2020 og 2021.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (mindreforbrug 3,5 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr. i 2021 som består af mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på forsyningsområdet, 3,9 mio. kr. på huslejeområdet samt et mindreforbrug på 14,5 mio. kr. som resultat af lavere udgifter til pavilloner og senere opstart i lejemål.

I modsat retning trækker et merforbrug som konsekvens af, at alle enheder fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har enhederne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag i hele 2021 til fx øget afspritning i skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 34,0 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 3,6 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag.

Forvaltningen har modtaget 16,9 mio. kr. til dækning af COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021 og kompenseres for resten (6,9 mio. kr.) i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 33,4 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært, at aktiviteter er blevet udskudt eller aflyst, hvoraf mange er sket som følge af enten generelle restriktioner eller ændrede prioriteringer i kølvandet på COVID-19. Dette gælder for kompetenceudvikling både på tosprogs- og -almenområdet samt projekterne Skole OL, Idræt og Samvær, Vejledningsindsats for unge og Projektet Normstormerne mm. for samlet set 5,5 mio. kr. Derudover er der et mindreforbrug på udskolingsaktiviteter på 2,3 mio. kr. som skyldes at planlagte undervisningsforløb ikke kunne afholdes. Da salget af skolemad ikke har været fuldt udnyttet på grund af COVID-19, er der også et mindreforbrug på skolemad på 1,5 mio. kr.

Derudover er der et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på licenser vedrørende Meebook læringsplatform, som skyldes at prisen pr. licens er lavere end først antaget og 0,5 mio. kr. i udbudsmidler, som er blevet udsat til næste år. Der er i 2021 et mindreforbrug på 11,9 mio. kr. på IT-udstyr, som har medført færre udgifter til udskiftning af printere og computere end forudsat. Der er derudover et mindreforbrug på 8,7 mio. kr., hvor halvdelen af mindreforbruget på 4,5 mio. kr. skyldes færre udgifter vedrørende befordring på almenområdet end budgetteret (befordringsudgifterne på specialområdet er i modsætning hertil steget, jf. afsnittet om specialundervisning), og 4,2 mio. kr. som skyldes en række andre forhold, såsom mange tværfaglige indsatser mellem rammer og manglende mulighed for rekruttering af kvalificerede tale/høre medarbejdere i områderne.

Køb/salg (mindreforbrug 14,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 15, skyldes mindreforbruget primært et øget salg af undervisningspladser.

Tabel 15: Aktivitetsafvigelse på Køb/salg 2021*

Aktivitetstype (Antal unge og børn)	Budgetteret aktivitet 2021	Aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Privat og efterskoler	15.006	14.857	149	2,8
FGU	704	702	2	0,1
Salg undervisningspladser	-1.323	-1.691	368	17,7
Køb undervisningspladser	1.892	1.972	-80	-12,1
I alt	16.279	15.840	439	8,5

*Budgetterne på køb og salg af pladser er i 2. prognose blevet rebudgetteret på baggrund af tidligere regnskabsår for at sikre et mere retvisende budgetopfølgningsgrundlag i 2021.

På privat- og efterskoler er der i 2021 et mindreforbrug på 2,8 mio.kr. Den primære årsag til mindreforbruget er, at der har været 149 færre elever end forventet på både privatskoler og efterskoler. På privatskoler har der været 40 færre elever, som medfører et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Det samme gælder efterskoler, hvor der har været 109 færre elever, men da prisen pr. elev har været højere end budgetteret i 2021, udgør mindreforbruget kun 0,6 mio. kr. På Forberedende Grunduddannelse (FGU) er der balance. Kommunen har fået den endelige oversigt over FGU- og produktionsskoleelever for 2020, hvor bidraget til staten bliver betalt i 2021.

Der er i 2021 solgt 368 flere undervisningspladser på skoleområdet, hvor størstedelen af dem vedrører undervisning frit valg og Erhvervsuddannelser (EUD) samt 10. klasse erhvervsskoler. Taksten pr. elev er lavere end først antaget, men grundet den markante stigning i antallet af solgte pladser, er der genereret en merindtægt på 17,7 mio. kr. i 2021. Derudover er der et merforbrug på køb af undervisningspladser på 12,1 mio. kr., som dækker effekten af forskudte regninger som vedrører regnskab 2020, men som er blevet bogført i 2021 på 11,6 mio. kr. og et lille merforbrug på 0,5 mio. kr. som skyldes højere købspriser end budgetteret.

Omvendt er der et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på køb og salg af hospitalsundervisning. Derudover er der modtaget et tilskud fra European Environment Agency, på 3,5 mio. kr., hvilket dækker udgifter afholdt i 2019 og 2020.

Stigning i antallet af solgte undervisningspladser følger udviklingen af fraflytninger fra København, hvor forældrene vælger at beholde deres børns skoleplads.

Decentral opsparing (40,7 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 4,8 mio. kr. i forhold til regnskab 2020. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På undervisning er der i de 40,7 mio. kr. indregnet 4,6 mio. kr. i merudgifter som følge heraf.

Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Eksterne midler (mindreforbrug 28,2 mio. kr.)

Hele beløbet søges overført fra 2021 til 2022 og består af flere forskellige projekter, som blandt andet omhandler følgende:
Et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen, og 0,7 mio. kr. på en række mindre

projekter som følger skoleår og ikke regnskabsår. Et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. som primært vedrører opsparing på Sankt Annæ gymnasiedel, samt mindre ekstern finansierede projekter. Derudover søger Skoletjenesten, som står for flerårige aftaler og projekter, samt løbende drift hvor en del af aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret, overført 11,7 mio. kr.

Øvrige overførsler (mindreforbrug 3,8 mio. kr.)

Et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. som resultat af forsinkede IT-leverancer som følge af COVID-19 situationen.

COVID-19 (nettoudgifter 6,9 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der nettoudgifter under undervisning på 6,9 mio. kr. Udgifterne omfatter de centrale merudgifter i institutionerne på 40,2 mio. kr. samt mindreudgifter på aktiviteter på 16,5 mio. kr. Forvaltningen har fået 16,9 mio. kr. til dækning af COVID-19 relateret udgifter. De resterende udgifter kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Specialundervisning

På specialundervisning er der et merforbrug på 10,0 mio. kr. I resultatet indgår en kompensation for COVID-19 for hele 2021. Resultatet er inklusiv en decentral opsparing på 13,7 mio. kr. samt overførsler for 0,7 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 24,4 mio. kr. De primære årsager til årets resultat er følgende:

- Et merforbrug på egne tilbud på 8,3 mio. kr. jf. afsnittet aktivitet.
- Et merforbrug på understøttende aktiviteter på 30,5 mio. kr., hvoraf de 14,4 skyldes COVID-19, som der kompenseres for i forbindelse med Overførselssagen. Netto er der således et merforbrug på 16,1 mio. kr. på Understøttende aktiviteter, dom skyldes et væsentligt merforbrug på befordring, samt en stigning i udgifterne til BUF-fleks, hjælpemidler og en række øvrige poster jf. afsnittet Understøttende aktiviteter.

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.092,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Regnskabsresultat for specialundervisning 2021

Specialundervisning	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	494,7	503,0	-8,3

Bygningsrelaterede driftsudgifter	73,5	80,1	-6,6
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	6,6	0,0	6,6
Bydækkende tilbud	145,5	145,5	0,0
Understøttende aktiviteter	100,3	130,8	-30,5
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	14,4	0,0	14,4
Køb/Salg	252,0	252,0	0,0
Ordinær drift i alt	1.087,0	1.111,4	-24,4
Decentral opsparing	4,5	-9,2	13,7
Overførsler	0,7	0,0	0,7
Specialundervisning i alt	1.092,2	1.102,2	-10,0

Aktivitet (merforbrug 8,3 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud er der et merforbrug på 8,3 mio. kr. i 2021. Merforbruget på egne tilbud skyldes en vækst i de dyrere pladstilbud. Tendensen i aktiviteten på egne tilbud er, at de dyrere specialtilbud er i vækst, og de billigere specialtilbud bliver færre. Derfor er der et merforbrug, trods et samlet fald i antal pladser på 37 pladser mellem de aktuelle skoleår fra 2.138 til 2.096 børn jf. tabel 17, der viser helårsaktiviteten fordelt på de forskellige pladskategorier.

Tabel 17: Helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

Forventet helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud							
Tilbud	2020	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	486	41,0	489	27,7	443	68,7	470
Kategori 2 (Læse/sprog-vanskeligheder)	232	19,9	223	12,1	185	32,0	207
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	769	138,6	844	106,3	891	244,9	864
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	400	67,3	433	50,3	442	117,6	437

Kategori 5a (solist)	3	2,1	6	1,1	4	3,2	6
Kategori 5b (solist)	5	2,6	5	2,0	5	4,6	5
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	142	19,4	138	12,6	126	32,0	133
I alt	2.037	290,9	2.138	212,1	2.096	503,0	2.122

* Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2020/2021 og 2021/2022. Indeværendes skoleår (2020/2021) har 7/12-deles effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår (2021/2022) har 5/12-deles effekt. Skoleåret 2020/2021 har således en forventet effekt på 290,9 mio. kr., mens skoleåret 2021/2022 har en forventet effekt på 212,1 mio. kr.

I de seneste år har der været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (hhv. kategori 3 og 4), som dækker over børn med ADHD, autisme og udviklingsvanskeligheder, mens der til gengæld har været et fald i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogvanskeligheder samt STU-elever.

Samlet set for alle kategorier har der været en stigning i antallet af elever mellem regnskabsårene 2020 og 2021, men der har været et fald mellem skoleårene 2020/2021 og 2021/2022, hvilket tyder på en afbødning i aktiviteten.

På trods af afbødningen i aktiviteten mellem de to skoleår er der fortsat stigende udgifter på i 2021. Dette skyldes primært den nævnte forskydning i forhold til dyrere tilbud, hvor kategori 3 og 4 tilbud har en væsentlig højere pladspris end kategori 1 og 2 tilbud. Dvs. den nuværende tendens er, at der kommer flere børn i specialundervisningstilbud med en højere pladspris, mens der kommer færre i specialundervisningstilbud med en lavere pladspris. Dette forventes også at fortsætte i 2022.

BUF-fleks tilbud

Udover de elever som går i egne tilbud på specialundervisningsområdet, er der også et stigende antal elever, som får ekstra støtte gennem et BUF-fleks tilbud. BUF-fleks tilbuddet tilbyder elever ekstra faglig støtte i et alment skoletilbud, og hjælper alment skolerne med at bibeholde elever i det almene skolemiljø, som i forskellig grad har et særligt støttebehov.

Specialundervisningsområdet kompenserer det almene undervisningsområde for de udgifter, der relaterer sig til BUF-fleks. Helt konkret nedskrives det samlede budget for specialundervisning tilsvarende udgifterne til BUF-fleks. Og budgettet på undervisning opskrives samtidigt tilsvarende, så undervisningsområdet

holdes udgiftsneutralt via sager om bevillingsmæssige ændringer. Finansieringen ligger under Understøttende aktiviteter jf. afsnit herom.

Udgifterne til BUF-fleks er steget fra 34,2 mio. kr. i 2019 til 50,2 mio. kr. i 2020. I 2021 ligger udgifterne på 54,9 mio. kr. jf. tabel 18.

Tabel 18: Udvikling i udgifter til BUF-fleks 2019-2021

Udvikling i helårsaktivitet - BUF-fleks						
	Forbrug 2019		Forbrug 2020		Forbrug 2021	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
I alt	34,2	N/A	50,2	376	54,9	425

De stigende udgifter skyldes primært en vækst i BUF-fleks kategori 1 og 3 tilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 har der været en stigning i kategori 1 elever på 10 børn jf. tabel 19, mens at stigningen i kategori 3 elever forekom mellem skoleårene 2019/2020 og 2020/2021. Fra skoleår 2020/2021 til skoleår 2021/2022 ser antallet af BUF-fleks elever i kategori 3 dog ud til at være stagneret.

Ligesom på specialskolerne og specialklasserækkerne er BUF-flex kategori 3 dyrere end kategori 1 og 2 tilbud. Forvaltningen er derfor ekstra opmærksom på udviklingen i BUF-fleks kategori 3, og hvilke konsekvenser det kan have for specialundervisningsområdets samlede budget.

Tabel 19: Helårsaktivitet for BUF-fleks

Forventet helårsaktivitet - BUF-fleks						
	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Helårsforbrug	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1	3,2	87	2,5	97	5,7	91
Kategori 2	3,3	79	2,0	68	5,3	74
Kategori 3	25,4	258	18,2	259	43,6	258
Kategori 4*	0,2	2	0,1	1	0,3	2
I alt	32,0	426	22,8	425	54,9	425

*Rugvænget indgår under kategori 4

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 6,6 mio. kr.)

Merforbruget på de bygningsrelaterede driftsudgifter er en konsekvens af, at alle enheder fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har enhederne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i skolerne. Der er i alt

blevet udmeldt 2,6 mio. kr. til øget rengøring og 9,4 mio. kr. til hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 5,4 mio. kr. til dækning COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021, og bliver ifm. overførselssagen kompenseret for de sidste 6,6 mio. kr.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 30,5 mio. kr.)

I kategorien understøttende aktiviteter indgår en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling, hjælpemidler mv. I denne kategori ligger også afregningen af BUF fleks, jf. afsnittet Aktivitet. 3,5 mio. kr. af merforbruget på understøttende aktiviteter skyldes stigende udgifter til BUF-fleks (stigningen fra 2020 til 2021), samt et merforbrug på 1,9 mio. kr. på hjælpemidler grundet stigende efterspørgsel i 2021. Derudover er der et samlet merforbrug på 0,9 mio. kr. på øvrige poster, så som psykologer, personlig assistance, kompetenceudvikling mv., samt 0,2 mio. kr. i COVID-19 relaterede merudgifter til særligt udsatte enheder under Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Det primære merforbrug skyldes dog et merforbrug på 24,0 mio. kr. på befordring, som konsekvens af en stigning i antallet af specialbørn, som har behov for kørselstilbud, samt at COVID-19 har betydet en stor stigning i antallet af enkeltkørsler og uforudsigelige kørselsbehov. De COVID-19 relaterede merudgifter er opgjort til 14,2 mio. kr., mens merudgifterne til den generelle stigende efterspørgsel er 9,8 mio. kr.

Forbruget på befordring har i 2021 været svært at forudsige, da længere tids nedlukninger i 2020 har sløret den reelle udvikling, og dermed hvilke konsekvenser de seneste års stigninger på kategori 3 og kategori 4 ville have på befordring ved fuld effekt i 2021. Forvaltningen har igangsat et arbejde med at kigge på forbrugsmønstret for at minimere de samlede udgifter på befordringsområdet i 2022.

For understøttende aktiviteter udgør de samlede COVID-19 relaterede merudgifter 14,4 mio. kr., som bliver kompenseret ifm. overførselssagen.

Køb/salg (0,0 mio. kr.)

Der er samlet set balance på køb og salg af pladser jf. tabel 20, som dækker over modsatrettede bevægelser på de forskellige kategorier.

Tabel 20: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetter et aktivitet 2021	Aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	559	518	-41	14,3
Køb døgnbehandling/efterskoler	110	104	-6	-2,7

Køb STU*	262	227	-35	4,4
Salg STU	-4	-1	3	-1,2
Køb specialundervisningspladser	204	210	6	-9,9
Salg specialundervisningspladser	-57	-46	11	-3,4
Køb regionale tilbud	12	11	-1	-1,0
Salg regionale tilbud	-16	-13	3	-0,2
Køb af PPR udenbys**				-0,3
I alt	1.070	1.010	-60	0,0

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

**Pædagogisk Psykologisk Rådgivning

På køb af specialundervisningspladser er der en stigning på 6 pladser og 9,9 mio. kr. i merudgifter. At der er så væsentlig en afvigelse i merudgifterne sammenlignet med afvigelsen i antallet af tilkøbte pladser skyldes, at der ses en kraftig vækst i efterspørgslen på dyrere specialundervisningspladser, mens efterspørgslen er faldende på de billigere pladser. Dette er den samme tendens som ses på Københavns Kommunes egne specialundervisningspladser. På de solgte specialundervisningspladser ses et fald på 11 pladser, hvilket medfører et tab i indtægter på 3,4 mio. kr.

På dag og døgnbehandlingsområdet ses et samlet fald på 47 købte pladser, mens der er 11,6 mio. kr. i mindreforbrug. På købte dag og døgnbehandlingstilbud er det i høj grad varierende hvilke tilbud, som tilkøbes.

På køb og salg af STU-pladser ses et samlet fald på 32 pladser i forhold til budgetteret og et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. På STU-området er der ligeledes varierende priser på de STU-tilbud, som tilkøbes.

Decentral opsparing (13,7 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 4,5 mio. kr. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder, der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På specialdagtilbud er der i de 4,5 mio. kr. indregnet 0,2 mio. kr. i merudgifter som følge heraf.

Stigningen i 2021 er på 9,2 mio. kr., hvilket betyder, at der er en samlet decentral opsparing på 13,7 mio. kr.

Overførsler (0,7 mio. kr.)

På specialundervisning anmodes overført 0,7 mio. kr. i eksterne midler fra 2021 til 2022, som er satspuljemidler til projektet Lettere behandling i Pædagogisk Psykologisk Rådgivning.

COVID-19 (nettoudgifter 21,0 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der nettoudgifter under specialundervisning på 21,0 mio. kr. Udgifterne omfatter de centrale merudgifter i institutionerne. Forvaltningen har fået 5,4 mio. kr. til dækning af COVID-19 relaterede udgifter, mens de samlede udgifter er 26,4 mio. kr. De resterende udgifter på 21,0 mio. kr. bliver som tidligere nævnt kompenseret ifm. overførselssagen.

Sundhed

På sundhedsområdet er der et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. i alt. Mindreforbruget er sammensat af Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing på 0,1 mio. kr. samt et mindreforbrug på den ordinære drift på 4,7 mio. kr. Resultatet er inklusiv en kompensation for COVID-19 på 2,5 mio. kr. for første halvdel af 2021.

Det samlede budget til sundhed udgør 328,1 mio. kr., og det samlede forbrug er opgjort til 323,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabellen nedenfor.

Tabel 21: Regnskabsresultat for sundhed 2021

Sundhed	Korrigeret budget	Forbrug	Resultat
Aktivitet	305,9	302,5	3,4
Bygningsrelaterede driftsudgifter	10,0	9,5	0,5
Understøttende aktiviteter	6,7	5,9	0,8
Ordinær drift i alt	322,6	317,8	4,7
Decentral opsparing	5,5	5,4	0,1
Sundhed i alt	328,1	323,2	4,8

Aktivitet (3,4 mio. kr.)

Årsagen til mindreforbruget skyldes, at der gennem hele 2021 har været rekrutteringsudfordringer på området.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (0,5 mio. kr.)

Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. skyldes primært, at udgifter til COVID-19 merrengøring er bogført centralt på administration.

Understøttende aktiviteter (0,8 mio. kr.)

Et mindreforbrug til vedligeholdelse og opdatering af Elektronisk Tandplejesystem udgør 0,8 mio. kr.

Decentral opsparing (0,1 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2020-2021. Den decentrale opsparing falder til 0,1 mio. kr.

Administration

På administrationsrammen er der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. jf. tabel 22. Dette mindreforbrug skyldes en general tilbageholdenhed for at kunne sikre en indfrielse af administrative besparelser i 2022. Resultatet består af et merforbrug på ordinær drift på 4,0 mio. kr., samt overførsler for i alt 5,6 mio. kr.

Tabel 22: Regnskabsresultat for administration 2021

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-18,0	-18,0	0,0
Administrativt personale (inkl. COVID-19)	170,5	177,1	-6,6
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	3,6	0,0	3,6
Facility Management	10,6	10,6	0,0
Fælles IT	21,9	21,8	0,1
Husleje	27,1	27,1	0,0
Kompetenceudvikling	3,3	3,1	0,2
Krisehjælp	9,4	9,3	0,1
Øvrige (inkl. COVID-19)	33,5	57,4	-23,9
- Heraf udestående COVID-19 udgifter, der kompenseres ifm. OFS	22,5	0,0	22,5
Ordinær drift i alt.	284,4	288,4	-4,0
Overførsler	5,6	0,0	5,6
Administration i alt	290,0	288,4	1,6

På Administrativ personale er der et merforbrug på 6,6 mio. kr., som delvist består af COVID-19 relaterede merudgifter (3,6 mio. Kr.), og manglende overførsler af lønforbrug til Undervisningsrammen (3,0 mio. kr.). De resterende COVID-19 relaterede merudgifter bliver kompenseret ifm. Overførselssagen, mens forvaltningen er opmærksomme på at rette op på de manglende overførsler af lønforbrug i 2022.

På Øvrige er der et merforbrug på 23,9 mio. kr., hvoraf 22,5 mio. kr. skyldes COVID-19 relaterede merudgifter, og 1,4 mio. kr. skyldes merforbrug på diverse driftsposter, herunder primært ekstraordinære driftsudgifter og lægekonsulent. De resterende COVID-19 relaterede merudgifter på 22,5 mio. kr. kompenseres ifm. overførselssagen.

COVID-19 (merforbrug 55,6 mio. kr.)

Alle centrale udgifter vedr. håndteringen af COVID-19 på samlet set 55,6 mio. kr. er jf. tabel 23 placeret på

administrationsområdet. Administrationsområdet er for første halvår blevet tildelt 29,5 mio. kr. i kompenserende COVID-19 midler, hvilket medfører et aktuelt merforbrug på COVID-19 på 26,1 mio. kr. jf. tabel 23. Hovedparten af udgifterne vedrører håndteringen af testopgaven i folkeskolen.

Tabel 23. COVID-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategori	Beløb i mio.kr.
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020	6,0
FALCK og CPH Contractors - håndtering af test	32,0
Fysiske og kapacitetsmæssige forhold	10,0
Personale til håndtering af rådgivning og test mv.	7,6
I alt	55,6

Overførsler (5,6 mio. kr.)

På administrationsområdet overføres der 5,6 mio. kr., hvoraf 5,4 mio. kr. er eksterne midler i forbindelse med EU-projektmidler, mens de resterende 0,2 mio. kr. er øvrige overførsler.

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 23,9 mio. kr.

Tabel 24: Regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Køb og salg (FGU)	36,3	20,1	16,2
Bydækkende tilbud (EGU)	13,8	6,1	7,7
Understøttende aktivitet (SDE)	-5,7	-5,7	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	44,4	20,536	23,9

Mindreforbruget i 2021 skyldes primært, at aktiviteten på Forbedrende Grunduddannelse (FGU) har været mindre end forudsat i budgettet svarende til et mindreforbrug på 16,3 mio. kr. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler er steget til 44,4 mio. kr. i 2021 fra 29,2 mio. kr. i 2020 primært vedrørende FGU, mens stigningen i FGU-aktiviteten tilsvarende har været mindre end forventet. Som følge heraf er forvaltningen blevet opkrævet mindre i kommunens bidrag til staten til skoleydelsen. Afregningen sker en gang årligt, og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev. Mindreforbruget vedrørende Erhvervsgrunduddannelse (EGU) udgør 7,8 mio. kr. og skyldes i 2021 en lavere efterspørgsel efter uddannelsen, hvorved der er færre elever end forventet i 2021.

Anlæg

Tabel 25. Regnskabsresultat for anlæg for 2021.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Anlæg	106,0	114,0	-8,0

Anlæg udgør det samlede budget til større byggerier. Der ses i regnskabet for 2021 et merforbrug på 8,0 mio. kr. på anlæg. De primære årsager til merforbruget skyldes uforudsete udgifter samt fremrykning af projekter i forhold til forventningerne ved 4. anlægsoversigt. Der bliver aflagt regnskaber for hvert enkelt anlægsprojekt, hvorfor der ikke uddybende forklaringer med i årsregnskabet.

Definition af budgetkategorier

Dagtilbud

Aktivitet

Aktivitet udgøres af de kommunale og selvejende institutioner i aldersgruppen 0-17 år.

Hele det tildelte budget er direkte aktivitetsafhængigt, styres efter antal børn. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres løbende i forhold til institutionernes forventning til deres aktivitet. Én gang om året sker der en efterregulering hvor institutionerne afregnes i forhold til faktiske børn holdt op imod de børn de har forventet.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien indeholder bygningsrelaterede udgifter til husleje, bevillingen til rengøring og forsyning.

Køb/salg

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler, mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn samt afregning med de private aktører.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere og aktiviteter, som understøtter arbejdet i institutionerne. Det er fx pædagogiske konsulenter og pædagogisk IT. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling, efteruddannelse af pædagoger og diverse pædagogisk-faglige projekter.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Forældrebetaling

Kategorien indeholder alle indtægter og udgifter vedrørende forældrebetaling. Forældrebetaling er forældrenes egenbetaling til de forskellige tilbud, fx vuggestuen. Med udgifter menes her økonomiske fripladser, søskendetilskud mv.

Specialdagtilbud

Aktivitet

Aktiviteten på specialdagtilbuddene vedrører specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber. Ca. 75 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en institution har flere eller færre børn.

Specialfritidstilbud er inddelt i kategorier, der tager udgangspunkt i en faglig vurdering af børnegruppens funktionsniveau og dermed behov for støtte.

- Kategori 1 er fritidstilbud knyttet til specialskoler/klasserækker for børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder.
- Kategori 3 er fritidstilbud knyttet til specialskoler for elever med en vifte af funktionsnedsættelser, herunder bl.a. autisme, ADHD og bevægelseshandicap.
- Kategori 4 er fritidstilbud knyttet til skoletilbud vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder, fx udviklingshæmmede børn.
- Kategori 5a+b er enkeltbarnsprojekter fra henholdsvis kategori 3 og 4.

Derudover findes en kategori 2, der er basisgrupper, hvor børnene som oftest vil gå på en almen folkeskole og der modtage en form for et specialtilbud fx i en specialklasserække.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien dækker over de resterende ca. 25 procent af budgetudmeldingen, som langt størstedelens vedkommende er knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution, energiudgifter, rengøringsudgifter samt udgifter til gårdmænd.

Køb/salg

Denne kategori indeholder køb og salg af specialdagtilbudspladser i og til andre kommuner.

Kommunen køber specialdagtilbud i andre kommuner eller regioner.

Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne special dagtilbudspladser, som sælges til andre kommuner.

Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter, som alle har det til fælles, at de direkte understøtter tilbuddene på specialdagtilbud. Det drejer sig fx om kompetenceudvikling af specialpædagoger, tolkeydelser og pædagogpraktikanter samt befordring. Kategorien indeholder også det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Forældrebetaling og fripladser

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser. I Københavns Kommune er det vedtaget, at specialbørnehaver er fritaget for forældrebetaling, og andelen af økonomiske og sociale fripladser er højere end på det almindelige dagområde.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Undervisning

Aktivitet

Aktivitet udgøres af de almene folkeskoler.

Størstedelen af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige, styres primært efter antal elever (den nuværende model), eller tager udgangspunkt i antal klasser (den nye budgetmodel fra 1. august 2021). Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en skole har flere eller færre elever/klasser. De direkte elevtalsafhængige bevillinger er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser og tildeling efter sociale og etniske kriterier - tosprogskriterier (nuværende budgetmodel), mens i den nye budgetmodel er skolens økonomi bygget op om en grundbevilling, en aktivitetsbevilling og en fordeling af socioøkonomi. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, som medfører ændringen i antal klasser og regulering af budgettet.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien indeholder bygningsrelaterede udgifter til husleje, bevillingen til rengøring og forsyning.

Køb/salg

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere og aktiviteter, som understøtter arbejdet i skolerne. Det er fx skolekonsulenter, pædagogisk IT og københavnermodellen for integration. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling, efteruddannelse af lærere og diverse pædagogisk-faglige projekter. Derudover indeholder kategorien også en række af øvrige tilbud som fx Ungdommens Uddannelsesvejledning, Ungdomsskolen, Sangskolen på Sankt Annæ Gymnasium, Naturskolen og skolehaverne. Det er tilbud, der er styringsmæssige forskellige. Nogle tilbud er lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede, mens andre er aktivitetsstyrede.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Specialundervisning

Aktivitet

Aktivitet dækker over de elevtalsafhængige bevillinger, som grundliggende udmeldes ud fra antallet af elever i specialundervisningstilbud. Aktiviteten på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker på de almene folkeskoler.

Aktiviteten er inddelt i kategorier, der tager udgangspunkt i en faglig vurdering af børnegruppens funktionsniveau og dermed behov for støtte.

- Kategori 1 er tilbud knyttet til specialskoler/klasserækker for børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder.
- Kategori 3 er tilbud knyttet til specialskoler for elever med en vifte af funktionsnedsættelser, herunder bl.a. autisme, ADHD og bevægelseshandicap.
- Kategori 4 er tilbud knyttet til skoletilbud vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder, fx udviklingshæmmede børn.
- Kategori 5a+b er enkeltbarnsprojekter fra henholdsvis kategori 3 og 4.

Derudover findes en kategori 2, der er basisgrupper, hvor børnene som oftest vil gå på en almen folkeskole og der modtage en form for et specialtilbud fx i en specialklasserække. Til sidst dækker aktivitet også over STU (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse), som er et ungdomsuddannelsesstilbud til unge, der ikke vil fungere i en almen ungdomsuddannelse.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien indeholder bygningsrelaterede udgifter til husleje, bevillingen til rengøring og forsyning.

Køb/Salg

Køb/salg indeholder den kommunale afregning af købte og solgte specialpladser, herunder dag – og døgntilbud, specialundervisningspladser, STU og regionale tilbud.

Understøttende aktiviteter

Kategorien dækker over en række tilbud og støttefunktioner har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt. Eksempler på understøttende tilbud er PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning), specialundervisning for voksne på CSV (Center for Specialundervisning for Voksne), Familiekurserne og Børnecenter København. Derudover dækker kategorien også over øvrige budgetter til befordring, kompetenceudvikling, tolkeydelser, grundbevillinger m.m.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Sundhed

Aktivitet i alt

Bevillingsområdet Sundhed udgøres af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien dækker over bygningsrelaterede driftsudgifter såsom husleje og rengøring.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder aktiviteter som fx puljemidler, kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever samt den Elektroniske Børnejournal.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

Administration

Administrativt overhead, takstberegning

Administrativt overhead beregnes ud fra forventninger til det samlede købs-/salgsbudget på visse pladser på specialområdet.

Administrativt personale

Kategorien dækker over løn og øvrige personaleudgifter på det administrative område.

Fælles IT

Kategorien dækker både over især fællessystemer fra Koncern Service (KS), men også systemer fra Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Husleje

Al husleje på det administrative område er samlet økonomisk og styringsmæssigt ét sted.

Øvrige

Kategorien dækker over en række forskellige budgetposter, som fx budget til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren herunder studierejse, repræsentation, mødeforplejning, drift af bil mv.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedparten af budgettet på det efterspørgselsstyrede område udgøres af budgettet til EGU (Erhvervs Grunduddannelse) til skoleydelse og elevløn i praktikperioder. Herudover indgår forvaltningens refusionsindtægter for særligt dyre enkeltsager.