

## Bilag 1: Regnskabsforklaringer til 3. prognose

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer til 3. prognose.

Bilaget indeholder indledningsvist et overblik med en opsummering af resultatet, og derefter forklares resultatet for hvert bevillingsområde. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budgettet fordelt på en række kategorier, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale opsparing. Derefter forklares afvigelsen i budgetkategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en budgetkategori.

Til sidst i bilaget er budgetkategorierne beskrevet.

Generelt gælder det i tabellerne, at et positivt tal angiver et mindreforbrug, mens et negativt tal angiver et merforbrug.

### Overblik

I 3. regnskabsprognose forventes et mindreforbrug på 31,0 mio. kr. på driften. Heraf er 45,9 mio. kr. skolers og institutioners opsparing (decentral opsparing) og 34,5 mio. kr. er eksterne midler, mens der er merforbrug på den ordinære drift på 49,4 mio. kr. jf. tabel 1.

*Tabel 1: Det forventede resultat af den ordinære drift fordelt på bevillingsområder 2018*

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet resultat efter 3. prognose	Decentral opsparing	Eksterne midler	Resultat af ordinær drift
Dagtilbud	4.783,70	4.740,0	43,7	39,4	0,0	4,2
Undervisning	3.882,0	3.870,3	11,8	-3,5	34,5	-19,2
Specialundervisning	925,2	938,4	-13,1	6	0,0	-19,1
Specialdagtilbud	303,1	315,3	-12,2	1,9	0,0	-14,1
Administration	279,8	279,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Sundhed	299,2	298,3	0,9	2	0,0	-1,2
I alt	10.473,0	10.442,0	31,0	45,9	34,5	-49,4

Børne- og Ungdomsforvaltningen har fuldt op på igangsatte initiativer iværksat for at nedbringe den decentrale opsparing. Forventningen ved 3. prognose er, at den decentrale opsparing er faldet til 45,9 mio. kr.

Afvigelsen på den ordinære drift skyldes især merforbrug på specialundervisning med 19,1 mio. kr., 14,1 mio. kr. i merforbrug på specialdagtilbud og et merforbrug på undervisning på 19,2 mio. kr.

Merforbruget på den ordinære drift kan overordnet forklares med flere børn på byens skoler og i specialtilbud end budgetteret. Der er stigende dækningsgrader, hvilket betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København benytter forvaltningens tilbud. De stigende dækningsgrader resulterer i et merforbrug, da forvaltningen ikke kompenseres med demografitildeling.

I forhold til den budgetterede aktivitet i 2018 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2017 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Det betyder konkret, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2017 videreføres til 2018. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2018, skyldes det en ændring i dækningsgraden - dvs. at BUF passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

I tabel 2 nedenfor fremgår udviklingen i det aktivitetsafhængige forbrug opdelt i henholdsvis egne institutioner/skoler, privat- og efterskoler samt øvrige kernetilbud herunder private pasningsordninger og køb/salg af pladser. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn.

*Tabel 2: Aktivitetsafhængigt forbrug 2017-2018*

Budgetkategori	Regnskab 2017 (mio. kr.)	Forventet regnskab 2018 (mio. kr.)	Forventet afvigelse 2017-18 (mio. kr.)
Egne institutioner/skoler	50,6	-38,9	-89,5
Privat- og efterskoler	-1,7	-2,9	-1,2
Øvrige kernetilbud herunder private pasningsformer og køb/salg	9,2	-9,0	-18,2
I alt	58,1	-50,8	-108,9

Den stigende aktivitet i 2018 resulterer i et forventet merforbrug på 50,8 mio. kr. Det er en stigning på 108,9 mio. kr. i forhold til 2017 efter, at der er taget højde for den tildelte demografi.

## Dagtilbud

På dagtilbud forventes der et mindreforbrug på 43,7 mio. kr., jf. tabel 3. Heraf er 39,4 mio. kr. institutionernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er mindreforbrug på den ordinære drift på 4,2 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 4,2 mio. kr. er følgende:

- En lavere aktivitet som følge af færre børn end budgetteret - primært på 0-9 års området - i de kommunale og selvejende institutioner med et mindreforbrug på 47,4 mio. kr. (jf. afsnittet ”pladspriser”)
- En større aktivitet i de private pasningsordninger med et merforbrug på 30,3 mio. kr. (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”)

- Et merforbrug på øvrige aktiviteter på 13,1 mio. kr., som primært dækker over udgifter til udbedring af diverse akutte og sikkerhedsmæssige forhold på institutionsområdet. (jf. afsnittet ”øvrige aktiviteter”)

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.783,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 3 nedenfor.

Tabel 3: Dagtilbud – forventet regnskab 2018

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner									
Pladspriser	64.712	53.539	3.464,6	64.469	53.005	3.417,2	243	533	47,4
Husleje			535,8			535,8			0,0
Øvrige bevillinger			1.082,6			1.084,1			-1,5
Egne institutioner i alt	64.712	53.539	5.083,0	64.469	53.005	5.037,1	243	533	45,9
Private SFO	4.252	7.313	31,1	4.243	7.314	31,0	9	-1	0,1
Øvrige kernetilbud	3.059	98.435	312,3	3.703	92.521	342,6	-644	5.914	-30,3
Øvrige tilbud			81,3			80,8			0,5
Understøttende aktiviteter			170,0			162,8			7,2
Øvrige aktiviteter			29,8			42,9			-13,1
Forældrebetaling og fripladser	62.012	-16.138	-1.000,8	61.639	-16.124	-993,9	373	-14	-6,9
Ordinær drift i alt			4.711,0			4.704,8			4,2
Decentral opsparing			77,0			37,6			39,4
Dagtilbud i alt	72.024	66.438	4.783,7	72.415	65.476	4.740,0	-391	962	43,7

### Pladspriser (mindreforbrug 47,4 mio. kr.)

I regnskab 2015, 2016 og 2017 var der budgetteret med flere børn i vuggestuer og børnehaver end realiseret. Det er videreført til 2018, som resulterer i et mindreforbrug, jf. forklaring i afsnittet ”Overblik”. Der har omvendt været flere børn i private pasningsordninger (jf. ”Øvrige kernetilbud”), hvor der er et merforbrug på 30,3 mio. kr., jf. tabel 3. Den større aktivitet i private pasningsordninger kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af egne og selvejende tilbud og pres på ventelisterne.

Som det fremgår af tabel 4 nedenfor skyldes det forventede mindreforbrug i 2018 på 47,4 mio. kr. en lavere aktivitet på samlet set 243 færre børn end budgetteret – primært på 0-9 års området – mens der omvendt forventes flere børn på klubområdet.

Tabel 4: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Egne institutioner" 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.309	14.062	247	28,0
2-3 år småbørnspladser	48	51	-3	-0,2
3-5 år børnehavepladser	17.566	17.135	431	25,6
6-9 år fritidshjemspladser	17.772	17.886	-114	-4,8
10-11 år klubpladser	6.993	7.568	-575	-9,4
12-13 år klubpladser	4.140	3.895	245	3,8
14-17 år klubpladser	3.588	3.588	0	0,0
Basispladser	296	284	12	4,4
I alt	64.712	64.469	243	47,4

På 0-6 års området forventes afvigelsen at blive samlet set 675 færre børn end budgetteret (henholdsvis 244 færre børn/ i vuggestue/småbørn og 431 færre børn i børnehave). Det er imidlertid en mindre afvigelse i antal børn, end den der var i 2017. Det skyldes, at der er sket en stigning i dækningsgraden.

På fritidshjems- og klubområdet forventes afvigelsen at blive samlet set 414 flere børn end budgetteret (henholdsvis 114 flere børn i fritidshjem, 575 flere børn i 10-11 års klubpladser og 245 færre børn i 12-13 års klubpladser). Det er et forventet fald i afvigelse fra 2017. Det skyldes, at der nu anvendes en anden udmeldingsmetode, som omtalt i regnskab 2017 (BUU 14.3.2018). Klubberne modtager ikke længere penge til spidsbelastningstidspunktet, men til det årlige gennemsnit af antal børn. Det medfører, at den udmeldte økonomi i højere grad svarer til det faktiske antal børn i klubberne.

### Øvrige kernetilbud (merforbrug 30,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 41,7 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 7,0 mio. kr., jf. tabel 5. Derudover forventes der et mindreforbrug på salg af pladser på 15,1 mio. kr. og et merforbrug på køb af SFO-pladser på 7,7 mio. kr. I tabel 5 fremgår den forventede aktivitet indenfor de forskellige aktivitetstyper under "Øvrige kernetilbud" herunder også på køb- og salgsområdet.

Tabel 5: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Øvrige kernetilbud" 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	888	836	52	6,6
Private institutioner	1.168	1.602	-434	-41,7
Privat børnepasning	848	951	-103	-7,0
Puljeinstitutioner	139	42	97	9,3
Køb af daginstitutionspladser	862	1.170	-308	-5,0
Salg af daginstitutionspladser	-1.336	-1.585	249	15,1

Køb af SFO-pladser	489	687	-198	-7,7
I alt	3.059	3.703	-644	-30,3

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner og privat børnepasning, hvor der forventes henholdsvis 434 og 103 flere børn end budgetteret. Den højere aktivitet i private institutioner og privat børnepasning forklarer en del af faldet i aktivitet på de kommunale og selvejende institutioner som beskrevet i afsnittet ”pladspriser”. Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud og pres på ventelisterne.

Der er et større salg af daginstitutionspladser end forventet med 249 pladser, hvilket giver en merindtægt på 15,1 mio. kr. Der sælges i år 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. På køb af SFO-pladser forventes 198 flere børn og et merforbrug på 7,7 mio. kr.

#### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 7,2 mio. kr.)**

Det forventede mindreforbrug skyldes primært mindreforbrug på PAU (Pædagogisk Assistent Uddannelse) på 3,0 mio. kr. og et forventet lavere antal praktikanter end budgetteret på 1,5 mio. kr. Det skyldes især en lavere søgning til uddannelserne og et afledt forventet mindreforbrug på kompetenceudvikling på 1,0 mio. kr.

#### **Øvrige aktiviteter (merforbrug 13,1 mio. kr.)**

Det forventede merforbrug kan primært tilskrives to forhold. Der er merudgifter på 8,1 mio. kr. på grund af myndighedskrav, hvor der akut er behov for at udbedre elevatorer og lignende som følge af sikkerhedsmæssige hensyn. Derudover er der merudgifter på 3,2 mio. kr. bl.a. forbundet med udfordringer med implementeringen af et nyt system i Rengøringssektionen, som skal bidrage med at skabe effektiviseringer på rengøringsområdet.

#### **Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 6,9 mio. kr.)**

Den lavere aktivitet beskrevet under afsnittet ”pladspriser” medfører en forventet mindreindtægt i forhold til den budgetterede forældrebetaling på 18,3 mio. kr. Der forventes desuden et mindreforbrug på økonomiske og sociale fripladser på 11,4 mio. kr.

#### **Decentral opsparing (mindreforbrug 39,4 mio. kr.)**

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 37,6 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

## Dagtilbud special

På dagtilbud special forventes der et merforbrug på 12,2 mio. kr., jf. tabel 6. Heraf er de 1,9 mio. kr. institutionernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 14,1 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget på 14,1 mio. kr. er en stigende aktivitet i specialbørnehaver, fritidshjem og klubber i 2018 med et merforbrug på 15,8 mio. kr. (jf. afsnittet ”pladspriser”)

Det samlede budget til dagtilbud special udgør 303,1 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelser af antal og priser i tabel 6 nedenfor.

Tabel 6: Dagtilbud special – forventet regnskab 2018

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne tilbud										
Pladspriser	1.315	175.711	231,1	1.430	172.559	246,8	-115	3.152	-15,8	
Husleje			15,4			15,4				0,0
Øvrige bevillinger			43,5			44,8				-1,2
Egne tilbud i alt	1.315	220.501	290,0	1.430	214.585	307,0	-115	5.916	-17,0	
Øvrige kernetilbud	-18	375.135	-6,8	-24	385.952	-9,3	6	-10.817	2,5	
Understøttende aktiviteter			1,6			1,6				0,0
Øvrige aktiviteter			15,5			15,5				0,0
Forældrebetaling og fripladser			-2,1			-2,4				0,4
Ordinær drift i alt			298,2			312,3				-14,1
Decentral opsparing			4,9			2,9				1,9
Specialdagtilbud i alt	1.297	233.694	303,1	1.406	224.163	315,3	-109	9.531	-12,2	

### Pladspriser (merforbrug 15,8 mio. kr.)

Merforbruget skyldes både en stigende aktivitet som følge af stigende dækningsgrader, og at der visiteres til generelt dyrere tilbud for børn med ADHD og autisme. Som det fremgår af tabel 7 er den forventede aktivitet samlet set steget med 115 børn mere end der er budgetteret med, hvilket medfører merudgifter på 15,8 mio. kr.

Tabel 7: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Egne tilbud” 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)

Specialbørnehaver	185	187	-2	-0,8
Specialbørnehaver – solist	6	4	2	0,6
Fritidstilbud kategori 1	236	240	-4	-0,3
Fritidstilbud kategori 3	325	439	-114	-15,0
Fritidstilbud kategori 4	314	324	-10	-2,2
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	8	8	0	0,0
Klubber	241	228	13	1,9
I alt	1.315	1.430	-115	-15,8

\*En beskrivelse af de enkelte kategorier findes til sidst i bilag under beskrivelsen af budgetkategorierne.

Stigningen i aktiviteten ses primært i fritidstilbuddene. Det drejer sig hovedsageligt om kategori 3 (ADHD og autisme), hvor der forventes 114 flere elever end budgetteret. Tendensen er, at der er sket en udvikling mellem de forskellige autismediagnoser, hvor infantil autisme og atypisk autisme er i vækst. Tilbuddene til børn i kategori 3 er desuden dyrere end de andre kategorier (på nær 5a og 5b).

#### Øvrige bevillinger (merforbrug 1,2 mio. kr.)

I forbindelse med en stigende aktivitet vil der samtidig også være en stigende merudgift på aktivitetsafhængige poster så som befordring, energiudgifter, rengøring, gårdmænd, tillidsrepræsentant mv.

#### Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 2,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 8 skyldes mindreforbruget primært et forventet salg af 5 flere specialbørnehavepladser end budgetteret med en merindtægt på 4,1 mio. kr. Alle 26 pladser sælges desuden dyrere end budgetteret.

Tabel 8: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Øvrige kernetilbud" 2018

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-21	-26	5	4,1
Salg af klubber og fritid	-77	-65	-12	-1,7
Køb specialbørnehaver	7	8	-1	-1,0
Køb klubber og fritid	73	59	14	1,1
I alt	-18	-24	6	2,5

#### Decentral opsparing (mindreforbrug 1,9 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 3,0 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

## Undervisning

På undervisning forventes et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. på driften, jf. tabel 9. Heraf er 3,5 mio. kr. skolernes gæld (decentral opsparring) og 34,5 mio. kr. mindreforbrug på eksterne midler, hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 19,2 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget på 19,2 mio. kr. er en stigende aktivitet på skolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 37,0 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).

Mindreforbruget på de eksterne midler er uddybet under afsnittet ”eksterne midler”.

Det samlede budget til undervisning udgør 3.882,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 9 nedenfor.

Tabel 9: Undervisning – forventet regnskab 2018

Undervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse			
	Budgetkategori	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler										
Elevpriser	37.365	42.029	1.570,4	38.059	42.169	1.607,4	-694	-140	-37,0	
Husleje			526,4			526,4			0,0	
Øvrige bevillinger			605,7			603,3			2,4	
Egne skoler i alt	37.365	72.516	2.702,5	38.059	72.102	2.737,1	-694	531	-34,6	
Privat- og efterskoler	14.959	35.500	531,1	14.812	36.055	534,1	147	555	-3,0	
Øvrige kernetilbud			59,8			52,0			7,8	
Øvrige tilbud			303,7			302,0			1,7	
Understøttende aktiviteter			137,9			133,8			4,2	
Øvrige aktiviteter			85,1			80,4			4,7	
Ordinær drift (ekskl. eksterne midler) i alt									-19,2	
Eksterne midler			34,5			0,0			34,5	
Decentral opsparring			27,4			30,9			-3,5	
Undervisning i alt	52.324	74.327	3.882,0	52.871	73.203	3.870,3	-547	588	11,8	

### Elevpriser (merforbrug 37,0 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 10 forventes der samlet set 694 flere børn end budgetteret svarende til en merudgift på 37,0 mio. kr.

Tabel 10: Forventet aktivitetsafvigelse fordelt på aktivitetstype i ”Egne skoler” 2018



Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	36.728	37.442	-714	-40,0
10. klasse	357	337	20	3,0
Modtagelsesklasser	280	280	0	0,0
I alt	37.365	38.059	-694	-37,0

Den stigende aktivitet skyldes primært 714 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse, hvilket medfører merudgifter på 40,0 mio. kr. Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole, mens der omvendt er sket et fald i dækningsgraden på privat- og efterskoler. 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 2018, og elevtallet er højere end budgetteret.

I perioden 2013-2018 har der været en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole. Dækningsgraden er således steget fra 65,5% i 2013 til 68,1% i 2018.

Ud af afvigelsen på i alt 714 elever i 0.-9. klasse (jf. tabel 10) er de 62 elever flere direkte integrerede elever end budgetteret. Det svarer til et merforbrug på 4,0 mio. kr. (ud af de 40,0 mio. kr. i tabel 10), jf. tabel 11 nedenfor.

*Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse for direkte integrerede elever i 0.-9. klasse 2018*

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Direkte integrerede elever	62	125	-63	-4,0
I alt	62	125	-63	-4,0

I skoleåret 17/18 blev der implementeret en ny modtagelsesmodel. Som en del af modellen kan nogle elever direkte integreres med en fokuseret støtte. Erfaringerne med den nye model er stadig sparsomme, dog er forventningen, at antallet af direkte integrerede elever er højere end det budgetterede. Forventningen er, at den nye model på modtagelsesområdet vil generere et merforbrug på 4,0 mio. kr. som følge af flere end budgetterede direkte integrerede. Forvaltningen har iværksat en kapacitetstilpasning fra skoleåret 2019/20, og flere modtagelseshold lukkes.

### **Øvrige bevillinger (mindreforbrug 2,4 mio. kr.)**

I forbindelse med regnskab 2017 blev skolernes og de bydækkende enheders faktiske regnskabsresultat justeret med budgetmidler pga. en ændring i reglerne om overførsel af midler i forbindelse med overførselssagen 2017-18. Den del af skolernes decentrale overførsler over den fastsatte 4 pct. grænse blev ikke som tidligere konverteret til anlæg, men i stedet som driftsmidler, der blev tilbageholdt centralt.

### **Privat- og efterskoler (merforbrug 3,0 mio. kr.)**

Der forventes en stigning på 190 flere efterskoleelever samt en højere pris pr. elev end budgetteret, hvilket medfører et merforbrug på 7,0 mio. kr. På privatskolerne forventes 277 færre elever til en højere pris end budgetteret, hvilket medfører mindreudgifter på 4,0 mio. kr.

### **Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 7,8 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 12 skyldes mindreforbruget primært, at der har været et større salg af pladser samt mindre køb af pladser end budgetteret.

*Tabel 12: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Øvrige kernetilbud" 2018*

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	1.116	1.305	-189	14,0
Salg syge- og hjemmeundervisningspladser	19	1	18	-1,6
Køb undervisningspladser	1.985	2.086	-102	-6,5
Køb syge- og hjemmeundervisningspladser	1	1	0	0,0
Køb befordring	1	1	0	0,0
Køb bidrag til statslige og private skoler	13.484	13.324	61	2,2
Køb efterskoler/ungdomsskoler	1.327	1.324	3	0,1
Køb produktionsskoler	351	352	-1	0,2
I alt	18.283	18.493	-210	7,8

Som følge af frit skolevalg forventes der salg af 189 flere undervisningspladser end budgetteret svarende til en merindtægt på 14,0 mio. kr. Omvendt forventes der køb af 102 flere pladser på skoler i andre kommuner end budgetteret svarende til et merforbrug på 6,5 mio. kr. Pladserne i gennemsnit er ca. 1.100 kr. dyrere end budgetteret.

### **Øvrige tilbud (mindreforbrug 1,7 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes primært forventede mindreudgifter på 1,2 mio. kr. vedrørende svømmeundervisning. Vesterbro Svømmehal har været lukket i foråret, og Hillerødgade Bad er lukket, og svømmeundervisningen har været aflyst.

### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 4,2 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes forvaltningens pædagogiske it som forventer et mindreforbrug på 5 mio. kr. Der skulle være gennemført køb af lærer pc'ere i 2018, som i stedet er udskudt til 2019.

### **Øvrige aktiviteter (mindreforbrug 4,7 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes, at flere medarbejdere end først antaget finansieres af projektmidler.

### **Eksterne midler (mindreforbrug 34,5 mio. kr.)**

Undervisningsområdet har et mindreforbrug på 34,5 mio. kr. på eksterne midler/tilskudsmidler. De eksterne midler er kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., der medfinansierer en række projekter. Det gælder fx det A. P. Møller finansierede projekt ”læring, der ses” og kompetenceudvikling af lærere i forbindelse med Folkeskolereformen med statsligt tilskud. De midler, der ikke er anvendt i 2018 vil blive overført til 2019 i forbindelse med Overførselssagen 2018-19 til en fortsættelse af projekterne i 2019. 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.

Derudover indgår Skt. Annæ skoles gymnasiedel, der finansieres af statslige midler. Skt. Annæ skoles gymnasiedel har ikke tidligere indgået som en del af regnskabsforklaringerne, men forventes nu håndteret i lighed med de eksternt finansierede projekter (hvilket forelægges ØU den 20. november i sagen om regnskabscirkulæret for 2018 og principper for overførsel). Der indgår 19,0 mio. kr. i forventeligt mindreforbrug på Skt. Annæ skoles gymnasiedel. Der er en opsparring på 12,0 mio. kr. overført fra sidste år, der er afsat til byggeri. Byggeriet er forsinket, og midlerne vil blive overført til 2019. Det forventes, at Undervisningsministeriet udbetaler bevilling til januar 2019 på 6,0 mio. kr. i december 2018, som dermed skal overføres til 2019. Derudover forventes der at være et mindreforbrug på driften på 1,0 mio. kr.

Der er et teknisk mindreforbrug for 3,2 mio. kr. i A. P Møller Projektet ”Læring, der ses”. Mindreforbruget skyldes en forkert anvendt periodisering i udmeldingen af projektmidlerne. Projektperioden kører over skoleåret 2018/19, men den samlede udmelding på 5,4 mio. kr. er udmeldt i 2018. Der er brugt 2,2 mio. kr. (5/12 af det samlede beløb) af midlerne i første halvdel af skoleåret 2018/19, mens de resterende 3,2 mio. kr. (7/12 af det samlede beløb) skal anvendes til anden halvdel af skoleåret og søges derfor overført til 2019.

Der er mindreforbrug for 2,3 mio. kr. i BrugerPortalsInitiativet (BPI), som består af en læringsplatform (Meebook) og en samarbejdsplatform (Aula) på skolerne. Udviklingen af systemet Meebok er blevet forsinket, og midlerne søges overført til 2019 i forbindelse med Overførselssagen 2018/19, hvor det forventes, at systemet kan optimeres endeligt, og udgifterne afholdes.

Forvaltningen har modtaget 8,4 mio. kr. statsligt tilskud i 2018 til kompetenceudvikling i folkeskolen. Der er desuden blevet overført 9,9 mio. kr. fra budget 2017, så der i alt er 18,3 mio. kr. i 2018. Det forventes, at 4,0 mio. kr. vil søges overført til 2019. Der er blevet udarbejdet en handleplan for udmøntning af kompetenceudviklingsmidlerne for 2018-2020. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, modtagelsesmodel og Brugerportalsinitiativet (BPI).

Herudover forventer skoletjenesten at overføre en række eksterne projektmidler til 2019 svarende til 6,0 mio. kr. 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.

## Decentral opsparing (merforbrug 3,5 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 30,8 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

## Specialundervisning

På specialundervisning forventes et merforbrug på 13,1 mio. kr., jf. tabel 14. Heraf er 6,0 mio. kr. specialskolernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 19,1 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på 19,1 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på specialskolerne i 2018 med et merforbrug på 33,6 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”)
- Mindreudgifter til døgnbehandling på 8,6 mio. kr. (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”)

Det samlede budget til specialundervisning udgør 925,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 13 nedenfor.

Tabel 13: Specialundervisning – forventet regnskab 2018

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget			Forventet forbrug			Forventet afvigelse		
	Antal	Pris (kr.)	Budget (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Antal	Pris (kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler									
Elevpriser	1.540	229.659	353,7	1.777	217.898	387,2	-237	11.760	-33,6
Husleje			33,7	0		33,7			0,0
Øvrige bevillinger	133		102,6	133		100,5			2,2
Egne skoler i alt	1.673	292.909	490,0	1.910	272.990	521,4	-237	19.920	-31,4
Øvrige kernetilbud	1.055	255.416	269,5	1.002	256.727	257,2	53	-1.311	12,2
Øvrige tilbud			147,1			147,1			0,0
Understøttende aktiviteter			6,6			6,5			0,0
Øvrige aktiviteter			1,7			1,8			-0,1
Ordinær drift i alt			914,8			934,0			-19,1
Decentral opsparing			10,4			4,4			6,0
Specialundervisning i alt	2.728	339.164	925,2	2.912	322.257	938,4	-184	16.925	-13,1

## Elevpriser (merforbrug 33,6 mio. kr.)

Merforbruget 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. I tabel 14 nedenfor

fremgår den forventede aktivitet i 2018 fordelt på aktivitetstype. Der forventes samlet set forventes en stigning på 237 pladser i 2018 med et merforbrug på 33,6 mio. kr.

*Tabel 14: Forventet aktivitetsafvigelse fordelt på aktivitetstype i "Egne skoler" 2018*

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialklasser/specialskoler*	-	-	-80	-18,8
Fleksible tilbud (Skole-flex og BUF-flex)*	-	-	-143	-16,1
Specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud i alt	1.399	1.622	-223	-34,9
STU	141	155	-14	1,3
I alt	1.540	1.777	-237	-33,6

\*Budgetteret og forventet antal er ikke opdelt i henholdsvis specialklasser/specialskoler og fleksible tilbud, men fremgår kun samlet set. Afvigelsen fremgår dog opdelt.

På egne specialklasserækker og specialskoler forventes en stigning på 80 helårspladser ud af de 223 helårspladser angivet i tabel 14. Det svarer til et merforbrug på 18,8 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.

De fleksible tilbud nævnt i tabel 14 er alternative tilbud til dagbehandling (Skole-flex) og specialundervisning (BUF-Flex), som gives til børn, der bliver gående på deres almenskole i stedet for at være i et segregeret tilbud. Der forventes 223 flere børn end budgetteret med et merforbrug på 16,1 mio. kr.

#### **Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 12,2 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 15 nedenfor forventes der 53 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 12,2 mio. kr.

*Tabel 15: Forventet afvigelse fordelt på aktivitetstype i "Øvrige kernetilbud" 2018*

Aktivitetstype	Budgetteret antal 2018	Forventet antal 2018	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	521	543	-22	-3,9
Køb døgnbehandling/efterskoler	128	85	43	8,6
Køb STU	251	249	2	-2,8
Salg STU	-6	-7	1	0,6
Køb specialundervisningspladser	179	157	22	9,0
Salg specialundervisningspladser	-39	-36	-2	-0,6

Køb regionale tilbud	14	10	4	1,8
Salg regionale tilbud	-11	-10	-2	-0,9
Langelinieskolens specialklasse - hørehæmmede	18	11	7	0,4
I alt	1.055	1.002	53	12,2

Det samlede mindreforbruget skyldes primært døgnbehandling med et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. pga. køb af 43 pladser færre end budgetteret og køb af specialundervisning i andre kommuner med et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. pga. køb af 22 færre pladser end budgetteret. Derudover forventes der et merforbrug på køb af dagbehandlingspladser på 3,9 mio. kr. og et merforbrug på køb af STU-pladser på 2,8 mio. kr. pga. køb af dyrere pladser end budgetteret.

### Decentral opsparing (mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

Der er sket et fald i den decentrale opsparing på 4,4 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

## Sundhed

På Sundhed forventes et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., jf. tabel 17. Heraf er 2,0 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 1,2 mio. kr.

Årsagen til merforbruget på 1,2 mio. kr. er følgende:

- Øgede lønudgifter til sundhedsplejen som følge af flere ansættelser i de 5 områder.

Det samlede budget til sundhed udgør 299,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Sundhed – Forventet regnskab 2018

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	171,2	171,2	0,0
Sundhedsplejen	121,5	122,7	-1,2
Kompetenceudvikling	0,6	0,6	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	2,2	2,2	0,0
Øvrige aktiviteter	1,7	1,7	0,0
Ordinær drift	297,3	298,5	-1,2
Decentral opsparing	1,9	-0,1	2,0
Sundhed i alt	299,2	298,4	0,9

### **Sundhedsplejen (merforbrug 1,2 mio. kr.)**

Mindreforbruget skyldes øgede lønudgifter som følge af, at de fem områdeforvaltninger har fået ansat flere sundhedsplejersker.

### **Decentral opsparing (mindreforbrug 2,0 mio. kr.)**

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 0,2 mio. kr. i forhold til, hvad der blev overført fra 2017 til 2018.

## **Administration**

På Administration forventes der balance.

Det samlede budget til administration udgør 279,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 17 nedenfor.

*Tabel 17: Administration – Forventet regnskab 2018*

Administration (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-14,7	-14,7	0,0
Administrativt personale	186,8	185,8	1,1
Facility Management	12,0	12,0	0,0
Fælles IT	44,3	44,3	0,0
Husleje	25,7	25,9	-0,2
Kompetenceudvikling	6,0	6,0	0,0
Krisehjælp	4,2	5,1	-0,9
Øvrige	15,5	15,5	0,0
Administration i alt	279,8	279,8	0,0

## **Efterspørgselsstyrede overførsler**

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. Den primære årsag til mindreforbruget på 3,6 mio. kr. er færre EGU-elever end budgetteret svarende til et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 12,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18 nedenfor.

*Tabel 18: Efterspørgselsorienterede overførsler*

Efterspørgselsstyrede overførsler	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	-4,0	-4,6	-0,6
Øvrige tilbud	16,0	13,0	3,6
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0

Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	12,0	8,4	3,6
---	------	-----	-----

Budgettet på rammen er lønninger til EGU-elever, kommunale praktikanter og skoleophold.

## Beskrivelse af budgetkategorier

### Dagtilbud

#### Egne institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud som er knyttet til børnenes alder. Mængden udgøres af det forventede antal børn i vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, juniorklubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner.

73 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution har flere eller færre børn eller elever i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 27 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt næsten hele budgettet, der er børnetalsafhængigt. Det skyldes, at der på dagområdet er en meget tæt sammenhæng mellem kapacitetsomkostninger og aktivitetsomkostninger. Der skal således ikke mange flere børn til, før det er nødvendigt med en ny daginstitution, og der bygges og åbnes hele tiden ekstra kapacitet. Den største usikkerhed i budgettet til institutioner er så absolut børnetallet og udviklingen i forældrenes søgemønstre. En anden usikkerhed er også hvornår den planlagte nye kapacitet reelt tages i brug, da det har afledte effekter på driftsøkonomien.

#### Privat- og efterskoler

Under Privat- og efterskoler indgår udgifterne til SFO'er tilknyttet privatskoler. Mængden angiver det forventede antal børn i private SFO'er. Da størstedelen af afregningsmængden opgøres pr. 5/9 året før, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne.

#### Øvrige kernetilbud

På dagtilbud udgør dagplejen, private institutioner/børnepasning samt ordningerne med pasning af eget barn den største del af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner også i denne kategori.

Mængden udgøres af det forventede antal børn i dagplejen, private institutioner, privat børnepasning, puljeinstitutioner samt køb og salg af pladser.

#### Øvrige tilbud



De øvrige tilbud dækker over en række øvrige tilbud og ydelser til børn og unge, som ikke direkte er en del af kernetilbuddene på dagtilbud. Det er fx støttepædagoger, støtte til tosprogede børn og Kattingeværk Koloni.

#### Understøttende aktiviteter

De understøttende aktiviteter på dagtilbud udgøres især af udgifter til medarbejdere som understøtter arbejdet i dagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke, pædagogpraktikanter og elever under uddannelse som Pædagogiske Assistentter (PAU). Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling og diverse pædagogiskfaglige projekter.

#### Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter på Dagtilbud indeholder aktiviteter og ydelser som har en indirekte effekt på de forskellige dagtilbud. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring. Derudover er udgifter til frikøb af fællestillidsrepræsentanter, og udgifterne til opfyldelse af myndighedskrav/energibesparende tiltag også placeret her.

#### Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser, hvor meget nettoindtægt via forældrebetaling (dvs. forskellen mellem indtægt fra forældrebetaling og udgift til fripladser og søskenderabatter), der forventes at komme i 2018.

### **Specialdagtilbud**

#### Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialbørnehaver, -fritidshjem, -KKFO'er og -klubber. Mængden er lig med antallet af børn i disse tilbud. 75 % af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Direkte børnetalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en institution får flere eller færre børn i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. De resterende 25 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

Antallet af børn i specialdagtilbud er i højere grad styrbart og kendt end antallet af børn i almene dagtilbud. Det skyldes at antallet af børn, der modtager specialdagtilbud, afgøres af visitationen til området. Målsætningen på specialområdet er, at udviklingen i antal børn der modtager specialtilbud skal følge den demografiske udvikling, således at der ikke sker en stigning i andelen af børn der modtager specialtilbud.

Specialfritidstilbud er inddelt i 4 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 2 er basisgrupper, der tager et bredt udsnit af børn. Disse børn vil som oftest gå på en almen folkeskole og der modtage en form for et specialtilbud f.eks. i en specialklasserække.
- Kategori 3 er fritidstilbud knyttet til specialskoler for elever med normalbegavelse og en vifte af funktionsnedsættelser.
- Kategori 4 er fritidstilbud knyttet til skoletilbud for udviklingshæmmede børn, der også kan have andre funktionsnedsættelser; fysiske handicap, høre- synshandicap mv.
- Kategori 5a+b er enkeltbarnsprojekter fra henholdsvis kategori 3 og 4.

#### Øvrige kernetilbud

Denne kategori dækker over de specialtilbud der i type svarer til kommunens egne. På Specialdagtilbud sælges der flere pladser end der købes i andre kommuner, hvorfor mængden og budgettet er negativt.

#### Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter som fx tolkning og oversættelse, praktikanter og kompetencecentre.

#### Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

#### Forældrebetaling og fripladser

Forældrebetaling og fripladser viser, hvor meget nettoindtægt via forældrebetaling (dvs. forskellen mellem indtægt fra forældrebetaling og udgift til fripladser og søskenderabatter), der forventes at komme i 2018.

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.

### **Undervisning**

#### Egne skoler

Langt hovedparten af budgettet til skolerne tildeles via budgettildelingsmodellen for almene folkeskoler. 66 % af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole får flere eller færre elever i løbet af året justeres budgetudmeldingen tilsvarende. Der er angivet mængder i tabellen ved de direkte elevtalsafhængige bevillinger, som er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser, tildeling efter sociale kriterier og tildeling til tosprogsundervisning som gives efter antallet af tosprogede elever.

De resterende 34 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Her er den største enkeltpost husleje som udgør ca. 16 % af den samlede udmelding. Skolerne kompenseres 100 % for huslejudgiften, da den kan variere meget fra skole til skole og ikke nødvendigvis flugter med elevtallet. Derudover er de største poster grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring, som tildeles efter konkret opmåling af rengøringsarealer, samt energiudgifterne, som baserer sig på det historiske forbrug.

Den største usikkerhed i tildelingen til skolerne er elevtallet, som skolerne får budgetter efter. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, og skolernes budgetter vil i den forbindelse blive reguleret.

#### Privat- og efterskoler

Privat- og efterskoler dækker over de kommunale bidrag til staten for privat- og efterskoler. Mængden angiver antallet af københavnere der går på private skoler eller efterskoler, mens prisen viser hvor meget det koster pr. barn.

#### Øvrige kernetilbud

Øvrige kernetilbud på Undervisningsområdet er primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

#### Øvrige tilbud

På Undervisningsområdet er der en stor og varieret mængde af øvrige tilbud. Der er 24 øvrige tilbud som spænder fra store tunge tilbud som Ungdommens Uddannelsesvejledning og Ungdomsskolen, til mellemstore tilbud som Sangskolen og til økonomisk begrænsede tilbud som Naturskolen og skolehaverne. Det er en bred palet, som også styringsmæssigt er forskellige. Nogle tilbud er fx lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede og andre aktivitetsstyrede.

#### Understøttende aktiviteter

Her er placeret budgettet til aktiviteter som understøtter tilbuddene med fx efteruddannelse af lærere, Pædagogisk IT, skolekonsulenter og diverse pædagogisk faglige udviklingsprojekter. Styringen sker typisk i de centrale kontorer og områder som har ansvaret for aktiviteterne. De største poster er Pædagogisk IT, kompetenceudvikling og københavnmodellen for integration. De øvrige understøttende aktiviteter er fx budgetter til konkrete medarbejdere som skolekonsulenter og læringsagenter til implementering af folkeskolen samt forskellige faglige projekter og initiativer.

#### Øvrige aktiviteter

På Undervisning indeholder denne kategori diverse aktiviteter, som kun indirekte understøtter tilbuddene. Det kan fx være resultatløns til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer.

### **Specialundervisning**

#### Egne skoler

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker som tildeles budgetter i henhold til budgettildelingsmodellen for specialskoler og specialklasserækker. Mængden er lig med antallet af elever i specialskoler og specialklasserækker, herunder unge i Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU). Ca. 73 % af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Direkte elevtalsafhængige budgetter vil sige, at hvis en skole normeres til flere eller færre elever justeres budgetudmeldingen efter afregningsreglerne i budgetmodellen. De resterende 27 % af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler. Det er fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver skole.

#### Øvrige kernetilbud

De øvrige kernetilbud er specialundervisningstilbud, der i type svarer til tilbuddene på forvaltningens egne skoler, men som af forskellige grunde foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. Alle disse pladser købes og er for en stor dels vedkommende karakteriseret ved, at det ikke er Børne- og Ungdomsforvaltningen, der visiterer til pladsen. Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne skoler som sælges til andre kommuner. Endelig indgår bevillingen til SPK (Skolen på Kastelsvej), som er en skole for hørehæmmede børn fra alle kommuner øst for Storebælt, som drives af Københavns Kommune.

Mængden udgøres primært af køb af pladser til dag- og døgnanbragte børn og STU. Derudover er der køb og salg af specialskolepladser i andre kommuner og regioner og antallet af børn på SPK.

#### Øvrige tilbud

Under kategorien Øvrige tilbud findes en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt, og dels er selvstændige tilbud til fx voksne med behov for specialundervisning. Eksempler på øvrige tilbud er PPR, som er psykologydelse, specialundervisning for voksne på CSV, Familiekurserne og Børnecenter København.

#### Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter, som alle har det til fælles, at de direkte understøtter tilbuddene på specialundervisning. Det drejer sig fx om kompetenceudvikling af speciallærere, tolkeydelser og kompensation for medarbejdere i fleksjob.

#### Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker især over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader, men også diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø findes under denne kategori.

## **Sundhed**

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed er øvrige kernetilbud. Her ligger selve kernerdriften, som er Børne- og Ungdomstandplejen.

De understøttende aktiviteter indeholder aktiviteter som fx kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever. Under Øvrige aktiviteter ligger posteringer som fx AES, tværgående arbejdsmiljøindsats og andre aktiviteter som fx elektronisk børnejournal.

## **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 Fælles IT dækker både over KS fællessystemer og BUF-systemer. KS fællessystemer står for hovedparten af budgettet til Fælles IT. BUF er derfor meget afhængig af KS' styring af området, og har selv begrænset indflydelse.

### Husleje

Der er fra 2017 kommet ny styring på huslejen på det administrative område, således at alt husleje fremadrettet er samlet økonomisk og styringsmæssigt ét sted. Dels for at sikre en god opfølgning og overblik på området, dels for at frigive tid ved tidligere berørte chefer til mere fokus på kerneopgaverne.

### Øvrige

Kategorien Øvrige dækker over mange forskellige budgetposter, som ikke kan kategoriseres i en af de øvrige 7 kategorier. Eksempler er blandt budget til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren (Studierejse, Repræsentation, Mødeforplejning, Drift af bil mv.). Derudover er midler til tre investeringsforslag på børne- og ungeområdet til puljen for smarte investeringer i kernevelfærden (BR 28.04.16 Punkt 32.12) placeret under kategorien Øvrige.