



Notat

Bilag

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til regnskab 2020.

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

Serviceområdet er fordelt på de seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Efterfølgende forklares resultatet 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 opsparing. 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. Efter regnskabsforklaringerne for hvert bevillingsområde fremgår resultatet af de efterspørgselsstyrede overførsler. Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

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

Forudsætninger

Årsregnskabet redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets resultat fordelt på bevillingsområder. Regnskab 2020 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2020 og det endelige forbrug 2020. Det korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2020 og dertil lagt samtlige tillægsbevillinger, som er tilført eller afgivet ved beslutninger i Borgerrepræsentationen i løbet af 2020 samt ændringer, der er forelagt udvalget i forbindelse med sagerne om bevillingsmæssige ændringer i henholdsvis maj, august, november og december 2020.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2020 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2019 justeret for demografi og

12. februar 2021

Sagsnummer
2021-0050279

Dokumentnummer
2021-0050279-1

Center for Politik og HR
Ressourcer
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009371201

budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, og det betyder konkret, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2019 videreføres til 2020. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2020, 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.

Med budget 2020 blev der vedtaget en supplerede budgetmodel på almenundervisning til håndtering af ændringer i dækningsgrader, der ligger ud over den demografiske udvikling. Modellen kompenserer fremadrettet og kan øge eller reducere bevillinger på det almene undervisningsområde afhængigt af aktivitetsudviklingen. Den supplerende budgetmodel vil dermed altid have en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt af året ikke højde for stigningen i dækningsgraden i løbet af 2019, som afspejles i 2020.

Med budget 2020 blev der også afsat 135,5 mio. kr. til en indsatsplan på specialområderne, der på sigt skal reducere andelen, der visiteres til specialtilbud. De 135,5 mio. kr. blev tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år - særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Forvaltningen har i 2020 arbejdet med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialdagtilbud i indeværende år, er der stort fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet, da yderligere stigninger også forventes at have effekt på specialfritidstilbud. Dette fokus fastholdes i 2021.

Overblik

Samlet set er der i regnskab 2020 et mindreforbrug på 137,2 mio. kr. på service inklusiv COVID-19 udgifter. Heraf er 122,0 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing) og 42,2 mio. kr. i eksterne- og kontraktbundne midler og øvrige overførsler, som dækker over 33,7 mio. kr. eksterne midler, 5,0 mio. kr. i kontraktbundne midler og 3,6 mio. kr. i øvrige overførsler. Herudover er der restfinansiering af COVID-19 udgifter på 41,7 mio. kr., mens der er mindreforbrug på den ordinære drift på 14,6 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1: Regnskabsresultat - service 2020

Bevillingsområde (1000. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Resultat	COVID- 19- udgifter (netto)	Eksterne og kontraktbundne midler og øvrige mindreforbrug	Decentral opsparing	Ordinær drift
Dagtilbud	5.019.468	5.018.091	1.377	-28.200	4.863	66.058	-41.344
Specialdagtilbud	355.664	333.609	22.055	-700	0	7.805	14.950

Undervisning	4.173.643	4.078.642	95.001	-5.300	33.460	30.866	35.975
Specialundervisning	1.043.606	1.025.371	18.235	-3.400	329	11.779	9.527
Sundhed	318.128	317.197	931	-2.000	145	5.522	-2.736
Administration	262.655	263.075	-420	-2.100	3.435	0,0	-1.755
I alt	11.173.164	11.035.985	137.179	-41.700	42.232	122.030	14.617

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug 11,1 mio. kr., jf. tabel 3. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Tabel 2: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2020

Bevillingsområde (1.000. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	29.176	18.116	11.060

Der er mindreforbrug på 42,3 mio. kr. på anlæg. jf. tabel 4. Mindreforbruget vil delvist søgt overført til 2021, jf. sagen om overførsler.

Tabel 3: Regnskabsresultat - anlæg 2020

Bevillingsområde (1.000 kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Anlæg	110.679	68.365	42.314

Mindreforbruget på anlæg på 42,3 mio. kr., består af flere bevægelser på både indtægts- og udgiftssiden. I Børne- og Ungdomsforvaltningen udgør anlægsområdet hovedsageligt af monteringsmidler og lignende, som skal aktiveres, når et skole- eller daginstitutionsprojekt ibrugtages. Forvaltningens eksekvering er derfor meget sårbar ift. forsinkelser af byggeprojekter i ByK regi primært på skole- og dagtilbudsområdet. COVID-19 har været årsagen til, at byggeprojekterne ikke blev udført i det omfang, som de blev planlagt i 2020. Udfordringen er gældende for alle områder inden for anlægsrammen.

Regnskabsresultatet for servicrammen

COVID-19

COVID-19 har i 2020 haft økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF. Der har i løbet af året været tale om øgede udgifter primært til personaleressourcer på skoler og daginstitutioner og til rengøring. Men samtidig har der decentralt også været mindreudgifter i samme størrelsesorden jf. tabel 5, som viser en oversigt over de enkelte nettoudgifter centralt og decentralt.

Fra centralt hold er der blevet finansieret merudgifter på samlet set 148 mio. kr. til blandt andet værnemidler, øgede udgifter til rengøring og hygiejne samt udgifter til lokationer.

Tabel 4. COVID-19 udgifter

Kategori	I alt
<i>Decentralt</i>	0
Merarbejde, vikarer mv.	99.700
Selvejende	40.000
Øvrige mindreudgifter (kommunale og selvejende)	-168.700
Rengøring	29.000
<i>Centralt</i>	148.000
Værnemidler	36.000
Rengøring	66.500
Hygiejne	19.000
Boliger, lokaler mv.	21.000
IT	3.000
Forældrebetaling	37.500
Puljer centralt	-35.000
Samlede udgifter i alt i 2020	148.000
Modtaget kompensation	106.300
<i>Netto udgifter til COVID-19</i>	41.700

Forvaltningen har samlet set modtaget en kompensation på ca. 106,3 mio. kr. som er blevet tilført BUU's ramme. Ud af det samlede opgjorte udgiftsbehov på 148,0 mio. kr. er der således nettoudgifter for 41,7 mio. kr. med følgende fordeling:

Dagtilbud	28,2 mio. kr.
Specialdagtilbud	0,7 mio. kr.
Undervisning	3,5 mio. kr.
Specialundervisning	3,4 mio. kr.
Sundhed	2,0 mio. kr.
Administration	2,1 mio. kr.
I alt	41,7 mio. kr.

Decentral opsparing

Den decentrale opsparing i regnskab 2020 er på 122,0 mio. kr. Den decentrale opsparing for regnskab 2019 udgjorde 86,5 mio. kr. I efteråret 2020 blev der dog meldt en foreløbig COVID-19 kompensation ud på ca. 40 mio. kr., hvorfor den decentrale opsparing er stort set på samme niveau i 2020 som i 2019.

2020 har været et ekstraordinært år, hvor COVID-19 har påvirket de enkelte enheder meget forskelligt i løbet af året. Nogle institutioner har været åbent for nødpassning, mens andre har være lukket i perioder,

nogle har haft behov for fysiske ændringer for at leve op til afstandskrav mv., mens andre kunne håndtere det inden for normale rammer osv.

Alt i alt betyder det, at enhederne har haft meget forskellige driftsvilkår i 2020, hvor både mer- og mindreudgifter har været vanskelige at opgøre, og hvor den foreløbige kompensation derfor ikke har ramt ligeligt. Hertil kommer et faldende børnetal, der har været med til at sløre billedet.

Med henblik på at sikre, at ingen enheder lider væsentlig økonomisk nød som følge af COVID-19, og samtidig sikre, at ingen enheder vinder på det, har der dermed været et behov for at omfordele midler mellem enhederne inden det endelige resultat fastlægges til overførsel til 2021.

Dette har medført, at der i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger som behandles af BUU den 10. marts anmodes om en decentral overførsel på 71,8 mio.kr. og dermed ikke de 122,0 mio. kr., som regnskabet viser. Et beløb, som er korrigeret for de 40 mio. kr. som den decentrale opsparring i 2020, er blevet nedjusteret med for at kunne frigive servicemåltal i 2020. Ud af de 71,8 mio. kr. udgør de 8,4 mio. kr. midler som foreslås overført som anlæg.

Eksterne 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 33,7 mio. kr. i tilskudsmidler, som ikke er anvendt i 2020, og som vil blive søgt overført til 2021 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2020-21 til en fortsættelse af projekterne i 2021. 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 5,0 mio. kr. som anmodes overført til 2021.

Udover de eksterne- og kontraktbundne midler søges der om øvrige overførsler på samlet set 3,6 mio. kr. Fælles for alle projekterne er, at COVID-19 har forhindret en fuldførelse af projekterne i 2020. De øvrige ønsker indgår i de kommende forhandlinger om overførselssagen

Det betyder, at der samlet set søges om overførsler på 42,2 mio. kr. fra 2020-2021, og der henvises til de enkelte bevillingsområder og Sagen om Overførsler, som også behandles på BUU den 10. marts for en uddybning af de konkrete projekter og kontrakter.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., jf. tabel 5. Mindreforbruget på de 1,4 mio. kr. er sammensat af et merforbrug som følge af COVID-19 på 28,2 mio. kr., en decentral opsparing på 66,1 mio. kr. (institutionernes opsparing), samt eksterne midler, der søges overført på 4,9 mio. kr., hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 41,3 mio. kr.

De primære årsager til merforbruget på 41,3 mio. kr. er følgende:

- Et mindreforbrug på pladser på 2,9 mio. kr. primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet "pladspriser").
- Et merforbrug på 36,4 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").
- 10,5 mio. kr. i merudgifter, der primært er hensat til at dække korrektion i decentral opsparing (jf. afsnittet "øvrige bevillinger").
- Mindreforbrug på 7,8 mio. kr. vedrørende Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU), praktikanter samt understøttende forhold i områderne (jf. afsnittet "Understøttende aktiviteter"),

Det samlede budget til dagtilbud udgør 5.019,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 5 nedenfor.

Tabel 5: Regnskabsresultat for dagtilbud 2020

Dagtilbud	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner			
Pladspriser*	3.685,9	3.683,0	2,9
Husleje	565,8	565,8	0,0
Øvrige bevillinger	1.120,4	1.130,9	-10,5
Egne institutioner i alt	5.372,1	5.379,6	-7,6
Private SFO	31,9	32,0	-0,1
Øvrige kernetilbud	309,4	345,9	-36,4
Øvrige tilbud	76,1	81,4	-5,3
Understøttende aktiviteter	122,6	114,8	7,8
Øvrige aktiviteter	58,6	58,4	0,2
Forældrebetaling og fripladser	-1.049,4	-1.049,4	0,0
(1) Ordinær drift i alt**	4.921,2	4.962,6	-41,3
(2) Eksterne midler	4,9	0,0	4,9

(3) Decentral opsparing	21,8	-44,3	66,1
(4) COVID-19	71,6	99,8	-28,2
Dagtilbud i alt (1+2+3+4)	5.019,5	5.018,1	1,4

*Pladsprisen angivet i tabellen er et priggennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper. **Eksklusiv eksterne midler.

Pladspriser (mindreforbrug 2,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, har der været færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt har været flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret i 2020. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritids- og klubområdet, bliver afvigelsen samlet set til et mindreforbrug på i alt 2,9 mio. kr.

Tabel 6: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.350	13.650	700	85,0
2-3 år småbørnspladser	89	89	0	0,0
3-5 år børnehavepladser	18.324	17.787	537	32,0
6-9 år fritidshjemspladser	17.558	17.568	-10	-1,0
10-11 år klubpladser	7.471	8.333	-862	-15,5
12-13 år klubpladser	4.501	4.755	-254	-5,0
14-17 år klubpladser	3.744	3.558	186	2,0
Basispladser	306	296	10	0,9
I alt	66.343	66.036	307	98,4
Finansiering af tomme pladser under COVID-19				-95,5
I alt inkl. finansiering af tomme pladser				2,9

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

På 0-5 års området er afvigelsen samlet set 1.237 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 700 færre børn i vuggestue/småbørn og 537 færre børn i børnehave. På fritidshjems- og klubområdet er afvigelsen samlet set 940 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 10 flere børn i fritidshjem, 862 flere børn i 10-11 års klubpladser og 254 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 186 færre 14-17 års klubpladser. Samlet set er mindreforbruget i 2020 større end i regnskabet fra 2019, hvor der var et mindreforbrug på aktiviteten på 40,9 mio. kr. til regnskab 2020 hvor mindreforbruget er på 98,4 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2019 til 2020 er en faldende

dækningsgrad på fx vuggestueområdet, men samtidig en stigning på klubområdet. Området er stærkt påvirket af COVID-19 situationen, og at aktiviteten i 2020 har været svær at estimere.

En stor del af mindreforbruget på aktiviteten på de 98,4 mio. kr. er blevet anvendt som finansiering af COVID-19-relaterede udgifter. Samlet set er der centralt på bevillingsområdet identificeret udgifter for 123,7 mio. kr. efter kompensationen, der blev modtaget fra staten, som udgør 71,6 mio. kr. på dagområdet. Der er direkte konteret udgifter for 74,0 mio. kr. vedrørende COVID-19 på dagområdet, herudover har forvaltningen tilført institutionerne 40,7 mio. kr. i forbindelse med pladsafregningen, øget budgettet til rengøring samt hygiejne med 40,6 mio. kr. samt haft mindreindtægter på 40 mio. kr. i forældrebetalingen. BUF's restopgørelse af COVID-19 udgifter viser, at forvaltningen centralt har udgifter for 41,7 mio. kr. som ikke er dækket ind, hvor 28,2 mio. kr. vedrører dagområdet. Størstedelen af merudgifterne på 95,5 mio. kr. finansieres via mindreforbruget på pladserne.

Øvrige bevillinger (merforbrug 10,5 mio. kr.)

Merforbruget er primært en konsekvens af korrektionen af den decentrale opsparring efter regnskab 2019, hvor 9,1 mio. kr. blev dækket indenfor rammen på dagtilbud. Derudover er der et overført merforbrug fra regnskab 2019 på 1,4 mio. kr.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 36,4 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 7 nedenfor, skyldes merforbruget primært, at der er merudgifter til private institutioner på 66,6 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,4 mio. kr. Derudover er der en merindtægt på salg af pladser på 11,5 mio. kr., et merforbrug på køb af pladser på 6,4 mio. kr., et mindreforbrug på dagplejen på 20,8 mio. kr. og et mindreforbrug på puljeinstitutioner på 10,7 mio. kr.

Tabel 7: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	874	750	124	20,8
Private institutioner	1.234	1.964	-730	-66,6
Privat børnepasning	869	979	-110	-6,4
Puljeinstitutioner	141	18	123	10,7
Køb af daginstitutionspladser	874	974	-100	-6,4
Salg af daginstitutionspladser	-1.685	-1.863	-178	11,5
Køb af SFO-pladser	481	480	1	0,0
I alt	2.788	3.302	-514	-36,4

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner, hvor der var 730 flere børn end budgetteret. Den højere aktivitet i de private pasningstilbud forklarer en del af den lavere aktivitet på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner (jf. afsnittet "pladspriser"). Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud samt pres på ventelisterne over årene som også til stadighed ses. I regnskab 2019 var der 1.933 børn i private institutioner (BUU 11.03.2020), mens der er 1.964, jf. tabel 7. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen er videreført fra tidligere år, hvilket indikerer, at dækningsgraderne i de private institutioner er stagnerende.

Der har været et salg af 176 flere daginstitutionspladser end budgetteret, hvilket giver en merindtægt på 11,5 mio. kr. I år er der solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af fraflytninger fra København, hvor forældre vælger at beholde deres børns daginstitutionspladser i København. Omvendt er der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et merforbrug på køb af pladser på 6,4 mio. kr. Der er også et mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet.

Øvrige tilbud (merforbrug på 5,3 mio. kr.)

Der er et merforbrug på 5,3 mio. kr. på 'Øvrige tilbud' grundet en højere afregning til 'Tidlig indskrivning' end budgetteret.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 7,8 mio. kr.)

Der er mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 2,0 mio. kr., der dels skyldes at dimensioneringen i dag er lavere end den, der var i 2017. Derudover er der sket et skifte i fordelingen mellem ordinære og voksnelever. Voksenelever er dyrere end ordinære elever, og da der over de senere år er sket et skifte henimod flere ordinære elever, er udgiften faldet. Derudover har der været et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. vedrørende praktikanter grundet en for høj budgettering men ligeledes en lavere end forventet aktivitet i 2020. Herudover er der mindreforbrug i områderne grundet rekrutteringsudfordringer i forhold til støtteindsatserne.

Eksterne midler (mindreforbrug 4,9 mio. kr.)

Hele mindreforbruget søges overført fra 2020 til 2021 og består af flere forskellige projekter og indgåede eksterne kontrakter, som blandt andet omhandler følgende:

Mindreforbrug omhandlende Investeringsscasen "Sprogindsats" på 2,9 mio. kr. samt projektet "Faglig kompetenceløft" på 2,7 mio.kr., hvor det ikke har været muligt at afholde kompetenceudviklingsaktiviteter i 2020. Mindreforbrug på investeringsscasen "Investering i et godt fritidsliv i Københavns Kommune" på 0,9 mio.kr., hvor hele processen er blevet udskudt som følge af COVID-19 til 2021. Dertil kommer en række mindre projekter på samlet set 0,9 mio. kr. som fortsætter i 2021.

Bevillingen til projektet "Marker" modtages først i 2021. hvilket medfører at der overføres et merforbrug til 2021 på 2,2 mio. kr.

Decentral opsparing (66,1 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udgør 66,1 mio. kr. inkl. COVID-19 udgifter der er afholdt ude på institutionerne. Beløbet der reelt bliver overført er 25 mio. kr. lavere. De 25,0 mio. kr. blev reserveret i Kassen i 2020 og er tilbageført i forbindelse med budget 2021. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (merforbrug 28,2 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der et merforbrug under dagtilbud på 28,2 mio. kr. jf. afsnit "COVID-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af mer- og mindreudgifter centralt. Hovedeffekterne er mindreindtægter på forældrebetalingen, merudgifter som følge af rengøring, hygiejne mv. Herudover er der ligeledes indregnet mindreforbrug på puljer. Blandt de indregnede puljer er blandt andet midler til høj kvalitetsbørnegrupper, hvor det i 2020 ikke har været muligt at arbejde med videndeling, projekt omkring børnemad, klyngelederuddannelse, klippekort til pædagoger mv. De 28,2 mio. kr. er resultatet af det, der ligger udover den kompensation på de 106,3 mio. kr. som Børne- og Ungdomsforvaltningen blev tilført, hvor 71,6 mio. kr. er tilført dagområdet.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 22,1 mio. kr. inklusiv COVID-19 og decentral opsparing jf. tabel 8. Mindreforbruget på de 22,1 mio. kr. er sammensat af udgifter på COVID-19 på 0,7 mio. kr. samt en decentral opsparing på 7,8 mio. kr., hvilket betyder at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 15,0 mio. kr.

Den primære årsag til mindreforbruget på den ordinære drift inden effekterne af COVID-19 indregnes på 15,0 mio. kr. er følgende:

- Et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. på egne pladser, på grund af mindre aktivitetsstigninger på kategori 3 børn (jf. afsnittet "pladspriser").
- Et mindreforbrug på 6,4 mio. kr., som primært vedrører energi-udgifter og befordring (jf. afsnittet "øvrige bevillinger").
- Et mindreforbrug på køb/salg området på 2,9 mio. kr. som følge af færre solgte pladser af klubtilbud samt flere solgte end købte pladser af specialbørnehaver.

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 355,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 8 nedenfor.

Tabel 8: Regnskabsresultat for specialdagtilbud 2020

Specialdagtilbud	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner			
Pladspriser*	279,1	275,7	3,4
Husleje	15,1	14,7	0,5
Øvrige bevillinger	47,4	41,0	6,4
Egne institutioner i alt	341,6	331,4	10,3
Øvrige kernetilbud	-2,8	-5,7	2,9
Understøttende aktiviteter	1,7	0,1	1,6
Øvrige aktiviteter	17,2	18,3	-1,1
Forældrebetaling og fripladser	-3,4	-4,6	1,2
(1) Ordinær drift i alt	354,4	339,5	15,0**
(2) Eksterne midler	0	0	0
(3) Decentral opsparing	-0,4	-8,3	7,8
(4) COVID-19	1,7	2,4	-0,7
Specialdagtilbud i alt (1+2+3+4)	355,7	333,6	22,1

*Pladsprisen angivet i tabellen er et prisgennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper.**Afrundet beløb.

Pladspriser (mindreforbrug 3,4 mio. kr.)

Der er i budget 2020 jf. aftalen om Budget 2020 tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvoraf 38,5 mio. kr. er blevet tildelt specialdagtilbudsområdet. Midlerne er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år - særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Budgettet er fastlagt med en forventning om at stigningen på specialskoleområdet vil slå igennem med samme effekt på specialfritids- og klubområdet. Dette er ikke sket endnu, hvorfor der er et mindreforbrug.

Der er overordnet set et mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som samlet svarer til en aktivitetsafvigelse på 27 pladser jf. tabel 9. Mindreforbruget skyldes primært aktiviteten på kategori 3 børn (ADHD, autisme og indlæringsvanskeligheder). Til gengæld ses en mindre stigning i aktiviteten på fritid, klubber og specialbørnehaver.

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	194	195	-1	-0,3
Specialbørnehaver - solist	7	7	0	0,0
Fritidstilbud kategori 1	254	254	0	0,0
Fritidstilbud kategori 3	574	543	31	4,5
Fritidstilbud kategori 4	341	339	2	0,4
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	2	6	-4	-1,0
Klubber	214	215	-1	-0,2
I alt	1.586	1.559	27	3,4

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

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 6,4 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. på øvrige bevillinger, der primært vedrører 2,3 mio. kr. på energiudgifter og 1,8 mio. kr. på befordring. Derudover dækker kategorien over både mer- og mindreforbrug på flere poster, heriblandt grundbeløb, rengøring, gårdmænd, ordinær vedligeholdelse, pensionsregulering m.m.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug på 2,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 10, skyldes det samlede mindreforbrug på 2,9 mio. kr. primært, at der i 2020 er mindre salg af fritids- og klubpladser. Det drejer sig om et salg af 11 færre pladser, som medfører mindre indtægter på 1,9 mio. kr. sammensat af 2,7 mio. kr. på klubtilbudspladser og en merindtægt 0,8 mio. kr. på dyrere fritidspladser. Derudover er der flere solgte pladser på specialbørnehaver med en merindtægt på 1,6 mio. kr. samt mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på køb af specialbørnehaver, fritid og klubtilbud.

Årsagen til faldet i salg af klubpladser skyldes et fald i visitationer til Lavuk's tilbud. Grunden til dette er, at Lavuk's klubtilbud udbydes som et § 36 tilbud, mens flere andre kommuner efterspørger et § 104 tilbud. Forskellen på de to tilbud er, at § 36 er et klubtilbud, imens § 104 er et samværstilbud, som i Københavns Kommune er placeret hos SOF. Flere andre kommuner er begyndt at visitere deres unge tidligere ind i samværstilbud, hvilket betyder, at der er blevet mindre interesse for § 36 tilbud. Derudover ses der også et mindre fald i antallet af solgte fritidspladser på dødeområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 10: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-17	-32	15	1,6
Salg af fritid og klubber	-62	-51	-11	-1,9
Køb specialbørnehaver	12	11	1	1,5
Køb fritid og klubber	56	53	3	1,7
I alt	-11	-19	8	2,9

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 1,6 mio. kr.)

Understøttende aktiviteter består af bl.a. kompetencecentre, tolkning, praktikanter mm. Mindreforbruget skyldes, at der som følge af COVID-19 ikke er kommet gang i disse aktiviteter, og at budgetteringen derfor har været for høj i 2020.

Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug 1,2 mio. kr.)

Mindreforbruget på forældrebetaling skyldes færre indtægter på 1,4 mio. kr. på forældrebetaling på fritidstilbud samt færre udgifter på i alt 2,6 mio. kr. til økonomiske fripladser, søskendetilskud og sociale fripladser. Dette skyldes, at forventningen til stigningen i aktiviteten ikke er slået igennem.

Decentral opsparing (7,8 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udgør 7,8 mio. kr. inkl. COVID-19 udgifter, der er afholdt ude på institutionerne. Der er en lille stigning i opsparingen i forhold til regnskab 2019. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld

COVID-19 (nettoudgifter 0,7 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der et merforbrug under Specialdagtilbud på 0,7 mio. kr. jf. afsnit "COVID-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af mer- og mindreudgifter centralt herunder også mindreforbrug på puljer. De 0,7 mio. kr. er resultatet af det, der ligger udover den kompensation på de 106,3 mio. kr. som Børne- og Ungdomsforvaltningen blev tilført, hvoraf de 1,7 mio. kr. er tilført specialdagtilbudsområdet.

Undervisning

På undervisning er der et mindreforbrug på 95,0 mio. kr. inklusiv COVID-19, decentral opsparing og eksterne midler. Mindreforbruget på de 95,0 mio. kr. er sammensat af merforbrug som følge af COVID-19 på

5,3 mio. kr., eksterne tilskuds- og kontraktmidler på 33,5 mio. kr. samt en decentral opsparing på 30,9 mio. kr. (skolernes opsparing) hvilket betyder, at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 36,0 mio. kr.

De primære årsager til mindreforbruget på 36,0 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 15,5 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").
- En faldende aktivitet på privat- og efterskoler som følge af faldende dækningsgrader med et mindreforbrug på 10,1 mio. kr. (jf. afsnittet "privat- og efterskoler").
- Et mindreforbrug på 27,1 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser (jf. afsnittet "Øvrige kernetilbud").
- Et mindreforbrug på 24,3 mio. kr. primært omhandlende Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af færre elever (jf. afsnittet "Øvrige tilbud").

Det samlede budget til undervisning udgør 4.173,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 11 nedenfor.

Tabel 11: Regnskabsresultat for undervisning 2020

Undervisning	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:			
Elevpriser*	1.668,5	1.684,0	-15,5
Husleje	610,7	610,7	0,0
Øvrige bevillinger	580,5	580,6	0,0
Egne skoler i alt	2.859,7	2.875,3	-15,6
Privat- og efterskoler	565,6	555,5	10,1
Øvrige kernetilbud	55,0	27,9	27,1
Øvrige tilbud	349,2	335,0	14,3
Understøttende aktiviteter	198,3	198,4	0,0
Øvrige aktiviteter	77,8	77,7	0,1
(1) Ordinær drift i alt **	4.105,7	4.069,7	36,0
(2) Eksterne midler	33,5	0,0	33,5
(3) Decentral opsparing	6,9	-24,0	30,9
(4) COVID-19	27,5	32,8	-5,3
Undervisning i alt (1+2+3)	4.173,6	4.078,6	95,0

*Elevprisen angivet i tabellen er et prisgennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper. **Eksklusiv eksterne midler.

Eleverpriser (merforbrug 15,5 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 12, er der samlet set 367 flere børn i 2020, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører merudgifter på 15,5 mio. kr. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september. Der er i 2020 sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskoler.

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	38.544	39.032	-488	-20,0
10. klasse	387	266	121	4,5
Modtagelsesklasser*	278	237	0	0
I alt	39.209	39.535	-367	-15,5

*Budgettet til modtagelsesklasser er baseret på årligt udmeldte klasser og en fast økonomi.

Den stigende aktivitet skyldes primært 488 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse.

Privat- og efterskoler (mindreforbrug 10,1 mio. kr.)

Der har været 527 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret i 2020. Den faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og har medført et mindreforbrug på 19,7 mio. kr. Omvendt er der sket en stigning i pris på 9,6 mio. kr. Prisstigningen skyldes folkeskolereformen, og at forvaltningen kun delvist er blevet kompenseret fra staten via DUT midler.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 27,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 14, skyldes mindreforbruget både et øget salg af undervisningspladser til andre kommuner på 10,5 mio. kr. på almenskoler. Årsagen er primært højere takster baseret på regnskab 2019 end budgetteret, og færre købte undervisningspladser fra andre kommuner på 7,3 mio. kr.

Tabel 14: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.160	-1.178	18	13,0
Køb undervisningspladser	1.881	1.791	90	14,1
I alt	721	613	108	27,1

I aktiviteten for købte pladser indgår også et mindreforbrug på 5,8 mio. kr., som skyldes, at kommunen ikke har modtaget opkrævningerne fra andre kommuner rettidigt nok til at udgifterne kunne indgå i regnskab 2020. Regningerne vil dermed blive konteret i 2021.

Øvrige aktiviteter (mindreforbrug 14,3 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på 24,3 mio. kr. på Forberedende Grunduddannelse (FGU). Mindreforbruget skyldes, at forvaltningen er blevet tildelt et budget fra staten, som er baseret på et forventet antal elever, som vælger en forberedende grunduddannelse. I 2020 har det forventede antal elever været højere end det faktiske antal, som forvaltningen reelt er blevet opkrævet for. Budgettildelingen er under indfasning og det forventes, at udviklingen kan ændre sig i 2021, så faktisk og budgetteret antal vil ligge tættere på hinanden. Derudover har EGU-eleverne fra den tidligere ordning været medregnet i budgetlægningen fra staten. De 10 mio. kr. af mindreforbruget på FGU bruges til at dække merudgifter som følge af COVID-19.

Eksterne midler (mindreforbrug 33,5 mio. kr.)

Hele mindreforbruget søges overført fra 2020 til 2021 og består af flere forskellige projekter, som blandt andet omhandler følgende:

Et mindreforbrug på 7,8 mio. kr. som primært vedrører opsparing på Sankt Annæ gymnasiedel. Et mindreforbrug på Skoletjenesten som består af en række eksterne projektmidler svarende til 8,0 mio. kr. Der er tale om løbende drift og flerårige aftaler eller projekter. En del aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret.

Der er mindreforbrug på 7,1 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen. Det har ikke været muligt at afholde en stor del af den planlagte kompetenceudvikling som følge af COVID-19. Dette skyldes både at rammerne for at kunne afholde har ændret sig ud fra den pågældende smittesituation, og så skyldes det at skolerne og dagtilbuddene har været under massivt pres og derfor ikke har kunne prioritere forløb, hvor medarbejdere har skulle gå fra i den daglige drift. Der er et mindreforbrug (som følge af forskudt fakturering) på 7,8 mio. kr. vedrørende Pulje til initiativ om at få udsatte børn godt tilbage i skole i 2020, som er et projekt med en række indsatser der skulle hjælpe

socialt udsatte børn at komme igennem den sociale isolation og en forandret hverdag som situationen med COVID-19 har bragt. Et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. vedrørende Charter for arbejdsfællesskaber, som ønskes overført, da det ikke har været muligt at eksekvere på alle planlagte aktiviteter som følge af COVID-19 situationen, grundet nedlukning og ændrede arbejdsvilkår på skolerne. Derudover er der en række mindreforbrug på projekter, som bliver finansieret af fonde/ staten, som løber over flere år eller som ikke kunne gennemføre deres planlagte aktiviteter.

Decentral opsparing (30,9 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udgør 30,9 mio. kr. inkl. COVID-19 udgifter, der er afholdt ude på skolerne. Der er sket et lille fald på 0,4 mio. kr. i opsparingen i forhold til regnskab 2019. Beløbet der reelt bliver overført er 15 mio. kr. lavere. De 15,0 mio. kr. blev reserveret i Kassen i 2020 og er tilbageført i forbindelse med budget 2021. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

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

Som følge af COVID-19 er der et merforbrug under undervisning på 5,3 mio. kr. jf. afsnit "COVID-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af mer- og mindreudgifter centralt herunder også mindreforbrug på puljer. De 5,3 mio. kr. er resultatet af det, der ligger udover den kompensation på de 106,3 mio. kr. som Børne- og Ungdomsforvaltningen blev tilført, hvor de 27,5 mio. kr. er tilført undervisningsområdet.

Specialundervisning

På specialundervisning er der et mindreforbrug på 18,2 mio. kr. inklusiv COVID-19, eksterne midler og decentral opsparing. jf. tabel 15.

Mindreforbruget på de 18,2 mio. kr. er sammensat af merforbrug på 3,4 mio. kr. som følge af COVID-19, en decentral opsparing på 11,8 mio. kr. og eksterne midler på 0,3 mio. kr., hvilket betyder, at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 9,5 mio. kr.

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

- Et mindreforbrug på køb/salg området på 3,8 mio. kr. primært som følge af et fald i solgte pladser, samt billigere priser på købte STU-pladser (jf. afsnittet "Øvrige kernetilbud").
- Et tværgående mindreforbrug på driftsposter på de bydækkende enheder på 3,0 mio. kr. (jf. afsnittet "Øvrige tilbud").
- Et mindreforbrug på aktiviteten egne pladser på 2,1 mio. kr., bl.a. som følge af et fald i kategori 1 pladser (jf. afsnittet "Elevpriser")

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.043,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 15 nedenfor.

Tabel 15: Regnskabsresultat for specialundervisning 2020

Specialundervisning	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler:			
Eleverpriser*	469,3	467,2	2,1
Husleje	42,3	42,2	0,1
Øvrige bevillinger	116,5	116,1	0,4
Egne skoler i alt	628,1	625,5	2,6
Øvrige kernetilbud	251,6	247,8	3,8
Øvrige tilbud	145,6	142,6	3,0
Understøttende aktiviteter	6,2	6,2	0,0
Øvrige aktiviteter	3,1	3,1	0,0
(1) Ordinær drift i alt **	1.034,6	1.025,2	9,5***
(2) Eksterne midler	0,0	-0,3	0,3
(3) Decentral opsparing	0,4	-11,4	11,8
(4) COVID-19	8,5	11,9	-3,4
Specialundervisning i alt (1+2+3+4)	1.043,6	1.025,4	18,2

*Elevsatsen angivet i tabellen er et prisgennemsnit pr. barn for alle tilbud i de enkelte aldersgrupper. **Eksklusiv eksterne midler. ***Beløbet er afrundet.

Eleverpriser (mindreforbrug 2,1 mio. kr.)

På egne specialskoler og specialklasser ses der et marginalt mindreforbrug på 2,1 mio. kr. Dette skal ses i lyset af, at der med aftalen om budget 2020 er tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 97,0 mio. kr. er blevet tildelt specialundervisningsområdet.

De 97,0 mio. kr. er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3.) Herudover er tildelt 8,7 mio. kr. fra den supplerende budgetmodel til pladser på specialundervisningsområdet.

I tabel 16 ses det endelige forbrug for budgetåret 2020 på baggrund af aktiviteten for året.

Tabel 16: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Skoler og institutioner	Korrigeret budget	Korrigeret budget, antal	Forbrug	Antal	Afvigelse forbrug	Afvigelse antal
Specialundervisning	436,5	1.886	434,6	1.895	1,4	-9

STU*	32,8	143	32,6	142	0,2	1
I alt	469,4	2.029	467,2	2.037	1,6	-8

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse

Tabel 17 viser aktiviteten i forhold til det antal udgiftsdrivende elever i specialundervisningstilbud. I 2020 har der været en mindre efterspørgsel efter kategori 1 pladser, mens kategori 2 og 4 pladser har en stabil udvikling. Efterspørgslen på kategori 3 pladser er forsat stigende og 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.

Tabel 17: Aktivitetsafvigelse i egne skoler opdelt på kategori 2020

Tilbud	Korrigeret budget		Forbrug		Afvigelse*	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	69,1	503	63,7	486	5,4	17
Kategori 2 (læse-/sprogsvanskeligheder)	38,5	239	36,1	232	2,4	7
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	210,9	724	222,7	769	-11,8	-45
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	112,6	412	107,0	400	5,6	12
Kategori 5a (solist)	1,6	3	1,6	3	0,0	0
Kategori 5b (solist)	3,9	5	3,9	5	0,0	0
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,8	143	32,2	142	0,6	1
I alt	469,4	2.029	467,2	2.037	2,1	-8

Note: Når der ikke er direkte sammenhæng mellem afvigelse i antal og forbrug, skyldes det, at der for hver kategori også er afvigelser i enhedspris ift. budgetteret.

Forvaltningen arbejder med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune på 5,2 procent. Selvom, at budgettet har været tilstrækkeligt til at håndtere antallet af specialbørn på specialundervisning i indværende år, har forvaltningen øget fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet samt specialdagtilbud.

Fra skoleåret 2019/2020 til skoleåret 2020/2021 er der sket en stigning på ca. 86 børn på tværs af tilbud, som vil slå igennem med fuld effekt i 2021. Forvaltningen forventer derfor en forsat stigning i forbruget på egne pladser. Derudover er forvaltningen meget opmærksom på hvilke konsekvenser forskydningerne mellem kategorierne har ift. forbruget,

da priserne for henholdsvis kategorier 3 og 4 er højere end for kategori 1 og 2.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug på 0,4 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling m.m. Der er et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som primært skyldes, at forbruget på befordring ligger lavere end budgetteret.

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

Som det fremgår af tabel 18 nedenfor, er der 7 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Tabel 18: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	532	540	-8	-1,3
Køb døgntilbud/efterskoler	113	109	4	2,8
Køb STU*	232	232	0	0,4
Salg STU*	-5	-1	-4	-1,0
Køb specialundervisningspladser	159	148	11	3,0
Salg specialundervisningspladser	-50	-53	3	0,5
Køb regionale tilbud	8	10	-2	-1,2
Salg regionale tilbud	-8	-8	0	-0,1
Langelinieskolens specialklasse - hørehæmmede	13	9	3	0,7
I alt	994	986	7	3,8

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På køb af specialundervisningspladser er der et fald ift. den budgetterede aktivitet på 11 pladser. Dette medfører et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Derudover er der solgt 3 flere pladser på specialundervisning, hvilket giver en merindtægt på 0,5 mio. kr. ift., hvad der var budgetteret.

På de købte pladser på dag- og døgnområdet har kommunen købt 8 flere pladser end først budgetteret på dagbehandlingsområdet, mens der er sket et lille fald i antallet af købte døgnbehandlingspladser. Dette giver en merudgift på 1,3 mio. kr. til købte dagbehandlingspladser, mens der er et mindreforbrug på døgnbehandlingspladser på 2,8 mio. kr.

De regionale tilbud har meget marginale aktivitetsafvigelser. Dog er der merudgifter for 1,2 mio. kr. til køb af regionale tilbud, hvilket skyldes at

priserne for regionale tilbud varierer meget fra tilbud til tilbud, og derfor er er svære at forudsige.

Øvrige tilbud (mindreforbrug 3,0 mio. kr.)

Øvrige tilbud dækker bl.a. over driftsbevillinger og andre bevillinger til bydækkende enheder på specialundervisningsområdet. Herunder tilhører bevillinger til Børnecenter København, Center for Særligt tilrettelagte Voksenuddannelser m.fl. Mindreforbruget skyldes, at flere af de bydækkende enheder har haft mindreforbrug på de almene driftsposter i 2020.

Eksterne midler (mindreforbrug 0,3 mio. kr.)

Hele mindreforbruget søges overført fra 2020 til 2021 og består af VISO-midler på Frejaskolen samt Satspuljemidler til Pædagogisk Psykologisk Rådgivning.

Decentral opsparing (11,8 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udgør 11,8 mio. kr. inkl. COVID-19 udgifter, der er afholdt ude på skolerne. Der er sket en stigning på ca. 4,0 mio. kr. i opsparingen i forhold til regnskab 2019. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (nettoudgifter 3,4 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der et merforbrug under Specialundervisning på 3,4 mio. kr. jf. afsnit "COVID-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af mer- og mindreudgifter centralt, herunder også puljer centralt. De 3,4 mio. kr. er resultatet af det, der ligger udover den kompensation på de 106,3 mio. kr. som Børne- og Ungdomsforvaltningen blev tilført, hvoraf de 8,4 mio. kr. er tilført specialundervisningsområdet.

Sundhed

På sundhed er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. jf. tabel 19. Mindreforbruget på 0,9 mio. kr. er sammensat af Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing på 5,5 mio. kr. og merudgifter som følge af COVID-19 på 2,0 mio. kr. samt eksterne midler på 0,1 mio. kr., hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 2,7 mio. kr.

Det samlede budget til sundhed udgør 318,1 mio. kr., og fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 19 nedenfor.

Tabel 19: Regnskabsresultat for sundhed 2020

Sundhed (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
--------------------	-------------------	---------	-----------

Børne- og Ungdomstandplejen	183,8	183,4	0,4
Sundhedsplejen	126,5	128,8	-2,3
Kompetenceudvikling	0,7	0,7	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	4,4	4,4	0,0
Øvrige aktiviteter	2,0	2,7	-0,7
Ordinær drift	317,4	320,0	-2,6
Decentral opsparing	0,7	-4,8	5,5
COVID-19	0,0	2,0	-2,0
Sundhed i alt	318,1	317,2	0,9

Årsagen til det forventede merforbrug på 2,6 mio. kr. på ordinær drift skyldes primært fejlkontering af lønudgifter på sundhedsplejen, som vedrører andre bevillingsrammer på 1,8 mio. kr., merudgifter til et stigende antal børn i sundhedsplejen på 0,5 mio.kr. samt øgede udgifter til vedligeholdelse og opdatering af systemerne Elektronisk Børnejournal og Elektronisk Tandplejesystem på 0,7 mio. kr.

Decentral opsparing (5,5 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020. Den decentrale opsparing stiger til 5,5 mio. kr. for at dække udskudte kommende renoveringer og etablering af klinikker på 4,5 mio. kr. samt til udmøntning af lønmidler i forbindelse med udskudte lønforhandlinger.

COVID-19 (nettoudgifter 2,0 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der et merforbrug under sundhed på 2,0 mio. kr. jf. afsnit "COVID-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen.

Administration

På administration er der et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr. inklusiv COVID-19 jf. tabel 20 som antages i balance. Beløbet er sammensat af merudgifter til COVID-19 på samlet set 2,1 mio. kr. og eksterne og kontraktbundne midler på 3,4 mio. kr., hvilket medfører et merforbrug på den ordinære drift på 1,8 mio. kr.

Det samlede budget til administration udgør 262,7 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 19 nedenfor.

Tabel 19: Regnskabsresultat for administration 2020

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-17,7	-17,7	0,0

Administrativt personale (ekskl. COVID-19)	185,4	185,3	0,1
Facility Management	10,6	10,6	0,0
Fælles IT	20,6	20,4	0,2
Husleje	28,6	28,6	0,0
Kompetenceudvikling	5,7	5,7	0,0
Krisehjælp	9,3	8,9	0,4
Øvrige (ekskl. COVID-19)	23,1	25,6	-2,5
Administration (Ordinær drift)	265,6	267,4	-1,8
Eksterne midler	0,0	-3,4	3,4
COVID-19 effekt i alt	-2,9	-0,8	-2,1
Administration i alt	262,7	263,1	-0,4

Eksterne midler (Mindreforbrug 3,4 mio. kr.)

Hele mindreforbruget søges overført fra 2020 til 2021 og udgøres primært af indgåede kontrakter indenfor IT-området og kontrakter indgået i forhold til udformning af en Madspildsberegner og til Kommunikationsmaterialer i form af film og fotos om København som madby mv.

Derudover søges der om overførsel af mindreforbrug på projekter, som er blevet forsinket som følge af COVID-19 på 0,8 mio.kr.

COVID-19 (merforbrug 2,1 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der et merforbrug under Administrationen på 2,1 mio. kr. jf. afsnit "COVID-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af mer- og mindredgifter centralt, herunder også puljer centralt. De 2,1 mio. kr. er resultatet af det, der ligger udover den statslige kompensation på de 106,3 mio. kr. som Børne- og Ungdomsforvaltningen blev tilført, hvoraf de 2,9 mio. kr. er trukket fra administrationsområdet, grundet en forventning om færre udgifter på området i 2020.

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 11,2 mio. kr. som primært skyldes, at forvaltningen er blevet opkrævet mindre i kommunens bidrag til staten til skoleydelsen, som følge af et lavere antal elever end forventet. Afregningen sker en gang årligt, og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 29,2 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 20.

Tabel 20: Regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2020

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Øvrige kernetilbud	-3,6	-3,2	-0,4
Øvrige tilbud	33	21,2	11,6
Øvrige aktiviteter	0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	29,2	18,00	11,2

Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Definition af budgetkategorier

Dagtilbud

Egne institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud, som er knyttet til børnenes alder herunder vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, junior klubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner.

Ca. 73 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. De resterende ca. 27 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt set 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 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.

Private SFO

I kategorien 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

I denne kategori udgør dagplejen og private institutioner/børnepasning størstedelen af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner.

Øvrige tilbud

Kategorien 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 kolonien Kattinge Værk.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især 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 Assistenten (PAU). Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling og diverse pædagogisk-faglige projekter.

Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter er 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

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Specialdagtilbud

Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er 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. De resterende ca. 25 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

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.

Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder køb/salg af specialdagtilbudspladser i/til andre kommuner. Der sælges flere pladser til andre kommuner end der købes i andre kommuner, hvorfor antallet og budgettet er negativt.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder bl.a. udgifter til medarbejdere, som understøtter arbejdet i specialdagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke og pædagogpraktikanter. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling.

Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder 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

Egne skoler

Egne skoler udgøres af de almene folkeskoler.

Ca. 66 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en skole har flere eller færre elever. De direkte elevtalsafhængige bevillinger er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser og tildeling efter sociale og etniske kriterier (tosprogs-kriterier). De resterende ca. 34 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler med fx udgifter til husleje, grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring samt energiudgifterne.

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

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler.

Øvrige kernetilbud

Kategorien indeholder primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Øvrige tilbud

De øvrige tilbud indeholder en række 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.

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.

Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder diverse aktiviteter, som indirekte understøtter tilbuddene som fx resultatløns til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer. Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Specialundervisning

Egne skoler

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker på de almene folkeskoler. Derudover indgår antal elever i de fleksible tilbud BUF-flex og Skoleflex. De fleksible tilbud, der er alternativer til henholdsvis specialskole og dagbehandling finansieres af specialundervisningsrammen, mens forbruget ligger på undervisningsrammen ved de almene folkeskoler. Det betyder rent teknisk, at der overføres budget fra specialundervisningsrammen til undervisningsrammen. Ca. 73 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. De resterende ca. 27 procent vedrører budget til specialskolernes husleje, befordring, budget til bydækkende tilbud og PPR mm.

Specialundervisning 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.

Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder primært køb/salg af specialundervisningstilbud i/til andre kommuner. Kommunen køber undervisningstilbud, der foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. 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, der drives af Københavns Kommune.

Øvrige tilbud

Der er en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt. Eksempler på øvrige tilbud er PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning), specialundervisning for voksne på CSV (Center for Specialundervisning for Voksne), 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 diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø mv.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Sundhed

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed udgøres af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder aktiviteter som fx kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever.

Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker bl.a. over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader og den tværgående arbejdsmiljøindsats.

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.