

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2020 netto 1.000 kr.	Tillægs- bevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2020 netto 1.000 kr.	Regnskab 2020 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	11.018.027	155.137	11.173.164	11.035.985	137.178
Administration	270.548	-7.893	262.655	263.075	-420
Dagtilbud - Demografireguleret	4.921.021	98.447	5.019.468	5.018.091	1.377
Dagtilbud special - Demografireguleret	345.803	9.861	355.664	333.609	22.055
Specialundervisning - Demografireguleret	1.102.933	-59.327	1.043.606	1.025.371	18.235
Sundhed - Demografireguleret	317.903	225	318.128	317.197	931
Undervisning - Demografireguleret	4.059.819	113.824	4.173.643	4.078.642	95.000
Anlæg	350.365	-239.686	110.679	68.365	42.314
Anlæg	350.365	-239.686	110.679	68.365	42.314
Overførsler mv.	28.884	292	29.176	18.116	11.060
Efterspørgselsstyrede overførsler	28.884	292	29.176	18.116	11.060
Finansposter	150	-1.802	-1.652	-816	-836
Renter m.v.	150	0	150	956	-806
Langfristede balanceposter	0	-1.802	-1.802	-1.802	0
Øvrige balanceposter	0	0	0	30	-30
I alt	11.397.426	-86.059	11.311.367	11.121.650	189.716

Administration

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	263.563	-908	263.620	-545	-420
I alt	263.563	-908	263.620	-545	-420

I alt

-420

På administration er der et marginalt merforbrug på 0,4 mio. kr. inklusiv COVID-19 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 1,7 mio. kr.

Administration

-420

Administrationsområdet udviser et merforbrug på 0,4 mio. kr.

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. 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 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.

Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud	6.656.623	-1.637.154	6.619.378	-1.601.287	1.377
I alt	6.656.623	-1.637.154	6.619.378	-1.601.287	1.377

I alt

1.377

På dagtilbud er der et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Mindreforbruget på de 1,4 mio. kr. er sammensat af et merforbrug som følge af COVID-19 på 28,2 mio. kr., en decentral opsparring på 66,1 mio. kr. (institutionernes opsparring), 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 opsparring (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”).

Dagtilbud

1.377

Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Pladspriser (mindreforbrug 2,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 1 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 1: 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 svært 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 compensationen, 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. Forvaltningens 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 opsparing 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 2 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 2: 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 2. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen er videreført fra tidligere år, hvilket indikerer, at dækningsgraderne i de private institutioner er stagnerende.

Der forventes 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 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 Investeringscasen "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 investeringscasen "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. som følge af en forskydning mellem årene.

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. 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.

Dagtilbud special - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special	392.496	-36.832	362.633	-29.024	22.055
I alt	392.496	-36.832	362.633	-29.024	22.055

I alt

22.055

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 22,1 mio. kr. inklusiv COVID-19 og decentral opsparing. 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 befording (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.

Dagtilbud special

22.055

Specialdagtilbud udviser et mindreforbrug på 22,1 mio. kr.

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 3. 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 3: 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

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 som følge af COVID-19 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 2,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 4, 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 døveområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 4: 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. 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.

Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning	1.093.751	-50.145	1.065.927	-40.556	18.235
I alt	1.093.751	-50.145	1.065.927	-40.556	18.235

I alt

18.235

På specialundervisning er der et mindreforbrug på 18,2 mio. kr. inklusiv COVID-19, eksterne midler og decentral opsparing. 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 (Særligt Tilrettelagt Undervisning) (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")

Specialundervisning

18.235

Specialundervisning udviser et mindreforbrug på 18,2 mio. kr.

Elevpriser (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 5 ses det endelige forbrug for budgetåret 2020 på baggrund af aktiviteten for året.

Tabel 5: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Skoler og institutioner	Korrigeret budget	Korrigeret budget, antal	Forbrug	Antal	Afvigelse
Specialundervisning	436,5	1.886	434,6	1.895	
STU*	32,8	143	32,6	142	
I alt	469,4	2.029	467,2	2.037	

Tabel 6 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 6: 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

*Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse.

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 indeværende 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 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 7 nedenfor, er der 7 færre børn end budgetteret, hvilket medfører et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Tabel 7: 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 døgnbehandling/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 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. Merforbruget er sammensat af mer- og mindredgifter 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 - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed	318.754	-626	317.278	-81	931
I alt	318.754	-626	317.278	-81	931

I alt

931

På sundhed er der et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. 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.

Sundhed

931

Sundhed udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Årsagen til det forventede merforbrug på 2,7 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.

Undervisning - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning	4.388.566	-214.924	4.382.753	-304.111	95.000
I alt	4.388.566	-214.924	4.382.753	-304.111	95.000

I alt

95.000

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 afsnit")

Undervisning

95.000

Undervisning udviser et mindreforbrug på 95,0 mio. kr.

Elevpriser (merforbrug 15,5 mio. kr.)

Merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 8, 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 8: 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 Det Totalt Udvidede Balanceprincip (DUT midler).

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

Som det fremgår af tabel 9, skyldes mindreforbruget både et øget salg af undervisningspladser til andre kommuner på 10,5 mio. kr. på alment skoler. Årsagen er primært højere takster baseret på regnskab 2019 end budgetteret, og færre købte undervisningspladser fra andre kommuner på 7,3 mio. kr.

Tabel 9: 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 Erhvervsgrunduddannelses elever (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 opsparring 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. 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.

Anlæg

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	578	0	0	0	578
Dagtilbud	61.728	0	54.987	0	6.741
Dagtilbud special	3.461	0	292	0	3.169
Specialundervisning	21.138	0	10.892	0	10.246
Sundhed	641	0	46	0	595
Undervisning	85.000	-61.866	66.148	-64.000	20.985
I alt	172.546	-61.866	132.365	-64.000	42.314

I alt

42.314

Anlægsmidler i Børne- og Ungdomsforvaltningen udgøres hovedsageligt ved monteringsmidler o.lign., som skal aktiveres, når et skole- eller daginstitutionsprojekt ibrugtages. Børne- og Ungdomsforvaltningens eksekvering er derfor meget sårbar ift. forsinkelser af byggeprojekter i Byggeri København regi primært på undervisnings- og dagtilbudsområdet. Coronasituation 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. Desuden er der foretaget en fejlkontering efter ibrugtagelse af et projekt, hvor driftsmidlerne på kr. 0,7 mio. kr. blev konteret på anlægsområdet.

Administration

578

Hovedproduktet udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., jf. ovenstående.

Dagtilbud

6.741

Hovedproduktet udviser et mindreforbrug på 6,7 mio. kr., jf. ovenstående.

Dagtilbud special

3.169

Hovedproduktet udviser et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., jf. ovenstående.

Specialundervisning

10.246

Hovedproduktet udviser et mindreforbrug på 10,2 mio. kr., jf. ovenstående.

Sundhed

595

Hovedproduktet udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., jf. ovenstående.

Undervisning

20.985

Hovedproduktet udviser et mindreforbrug på 21 mio. kr., jf. ovenstående.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	33.184	-4.008	21.295	-3.179	11.060
I alt	33.184	-4.008	21.295	-3.179	11.060

I alt**11.060**

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. elever.

Efterspørgselsstyrede overførsler**11.060**

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 11,2 mio. kr. jf. overstående afsnit.

Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	0	0	3	0	-3
7.50.50 Kassekreditter og byggelån	0	0	2	0	-2
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	342	0	-342
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	150	0	609	0	-459
I alt	150	0	956	0	-806

I alt**-806**

Renter m.v. udviser et merforbrug på 0,8 mio.kr., hvilket skyldes merforbrug i forhold til budget.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.**-3**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,0 mio. kr. , hvilket anses for balance.

7.50.50 Kassekreditter og byggelån**-2**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,0 mio. kr. , hvilket anses for balance.

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**-342**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket skyldes betaling af morarenter.

7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**-459**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,5 mio. kr. , der kan henføres til renteudgifter.

Langfristede balanceposter

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.32.20 Pantebreve	-1.802	0	-1.802	0	0
I alt	-1.802	0	-1.802	0	0

I alt

Ingen afvigelse.

0**8.32.20 Pantebreve**

Funktionen vedrører indfrielse af pantebrev foretaget af NEXT Uddannelse København.

0

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	30	-30
I alt	0	0	0	30	-30

I alt**-30**

Beløbet vedrører tilbagebetaling af depositum.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.**-30**

Hovedfunktionen udviser en stigning på 0,0 mio. kr., hvilket anses for balance.

