

Bilag

Forklaringer til 3. regnskabsprognose 2021

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til 3. regnskabsprognose 2021.

Serviceområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 3. prognose forklares for hvert bevillingsområde på en række kategorier. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budget, forbrug og afvigelse fordelt på kategorierne, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale 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. Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

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

Forudsætninger

Tre gange om året udarbejdes en regnskabsprognose med forventningen til årets resultat. Det forventede resultat tager udgangspunkt i det forventede korrigerede budget 2021 og det forventede forbrug 2021. Det forventede korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2021 tillagt ændringer. Ændringer til budgettet kan for eksempel være demografiregulering, pris- og lønfremskrivning, tildelinger i overførselssagen eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Derudover kan der være budgetmæssige omplaceringer indenfor udvalgets ramme og/eller mellem udvalg. Disse omplaceringer er af teknisk karakter og kan for eksempel skyldes, at tværgående effektiviseringer ikke er fordelt ud på alle bevillingsområder eller flytning af opgaver mellem udvalg. Omplaceringerne sikrer, at budgettet er korrekt placeret i forhold til forbruget. Ændringer til budgettet vil ske med enten en tillægsbevilling eller vil forelægges udvalget i de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med regnskabsprognoserne i maj, august og november samt i december.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2021 gælder det, at

26. oktober 2021

Sagsnummer

Dokumentnummer

Center for Policy
Ressourcer
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009371201

den er dannet med udgangspunkt i budgetteret aktivitet i 2020 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, hvilket konkret betyder, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2020 videreføres til 2021. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2021, skyldes det en ændring i dækningsgraden - dvs. at Børne- og Ungdomsforvaltningen passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale. I forbindelse med prognoserne for 2022 vil der blive set på, om der skal re-budgetteres, så budgetteret aktivitet fremover i stedet tager udgangspunkt i sidste års endelige aktivitet.

Overblik

Samlet set er der i 3. regnskabsprognose 2021 et mindreforbrug på 13,0 mio. kr. på service. Beløbet er inklusiv en decentral opsparring (100,7 mio. kr.) og eksterne midler (22,4 mio.kr.) på samlet set 123,1 mio. kr. Der er i forvaltningen samlede COVID-19 udgifter på 95,9 mio. kr.

Forvaltningens samlede vurdering af resultatet eksklusiv COVID-19 er et merforbrug på den ordinære drift på 14,2 mio. kr.

Tablet 1: Forventet regnskabsresultat for service 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forbrug ÅTD	Forventet resultat	Heraf decentral opsparring mv.*	Heraf ordinær drift	COVID-19-udgifter (netto)	Forventet resultat ex. COVID-19	Heraf decentral opsparring mv.*	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	5.049,3	5.019,3	3.666,3	30,0	64,8	-34,8	39,1	69,1	64,8	4,3
Specialdagtilbud	360,7	367,5	255,9	-6,8	0,5	-7,3	2,9	-3,9	0,5	-4,4
Undervisning	4.371,2	4.336,4	3.162,4	34,8	53,4	-18,6	14,2	49,0	53,4	-4,4
Specialundervisning	1.068,9	1.080,3	763,9	-11,4	6,2	-17,6	8,1	-3,3	6,2	-9,5
Sundhed	327,0	329,4	240,9	-2,4	-1,8	-0,6	0,5	-1,9	-1,8	-0,1
Administration	269,0	300,3	216,7	-31,2	0	-31,2	31,1	-0,1	0	-0,1
I alt	11.446,2	11.433,2	8.306,0	13,0	123,1	-110,1	95,9	108,9	123,1	-14,2

*Inkl. eksterne midler på 22,4 mio. kr. fordelt med 4,2 på dagtilbud og 18,2 mio. kr. på undervisning.

I det forventede korrigerede budget indgår følgende større budgetændringer siden vedtaget budget

- 175,6 mio.kr. til minimumsnormeringer på dagområdet fordelt med 99,4 i kommunale midler og 76,2 i statslige midler, som ligger på både indtægts- og udgiftssiden.
- 30,8 mio. kr. til løft af folkeskolen, hvor de tildelte midler indgår på både indtægts- og udgiftssiden.
- 110,5 mio. kr. fra den tekniske overførselssag 2020-2021, hvor den decentrale opsparring udgør 71,8 mio. kr. og tilskuds- og kontraktbundne midler tilsammen udgør 38,7 mio. kr.

- 34,9 mio. kr. til trivselstiltag bestående af 17,0 mio. kr. bevilliget i overførselssagen 2020-2021 og 17,9 mio. kr. i statslige midler.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen har modtaget yderligere 12,6 mio. kr. fra staten til styrkelse af elevernes faglighed og børn og unges trivsel i 2021. De 9,1 mio. kr. er fra den nationale aftale om håndtering af de faglige udfordringer hos elever i grundskolen samt i ungdoms- og voksenuddannelser, mens de 3,5 mio. kr. er fra Sommer- og Erhvervspakken indgået primo juni.

Det er forudsat i 3. prognose, at alle de decentrale enheder bruger de tildelte midler til minimumsnormeringer, løft af folkeskolen og midlerne til bedre trivsel i 2021.

De efterspørgselsstyrede overførsler udviser et forventet mindreforbrug på 18,2 mio. kr., jf. tabel 2. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Tabel 2: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	44,6	26,4	18,2

Regnskabsprognosen for service

Ordinær drift

Der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 110,1 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt forvaltningens ekstraordinære udgifter til COVID-19 på 95,9 mio. kr., samt stigende aktivitet på specialområderne. Der er et mindre merforbrug på 14,2 mio. kr. på den ordinære drift eksklusiv COVID-19.

Der er stadig flere forhold, der kan rykke ved resultatet i løbet af året. Udover COVID-19 situationen kan mindre ændringer i aktiviteten ændre resultatet. Det er forvaltningens erfaring, at der op til årsafslutningen kan komme mindreforbrug på blandt andet centrale puljer. Forvaltningen vurderer dermed ikke, at der er behov for korrigerende handlinger for at nedbringe merforbruget på den ordinære drift på nuværende tidspunkt.

COVID-19

COVID-19 har i 2020 haft økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF, og dette er forsat ind i 2021. Forvaltningen har i august modtaget en kompensation for COVID-19 udgifterne for 1. halvår af 2021 på 106,6 mio. kr. Det er på nuværende tidspunkt forventningen, at der vil være merudgifter på 95,9 mio. kr. i 2021. Udgifterne dækker blandt andet

over udgifter til test samt rengøring og hygiejne, hvor der i hele 2021 er sat budget af til et forhøjet rengørings- og hygiejneniveau. Tabel 3 giver et overblik over, hvordan merudgifterne fordeler sig på de forskellige bevillingsområder og kategorier. Det er fortsat usikkert, hvor mange udgifter der præcist vil være, og der vil komme en endelig opgørelse i forbindelse med regnskabet

Tabel 3. COVID-19 udgifter

Kategori/Bevillingsområde (1000. kr.)	Dagtilbud	Speci-aldag-tilbud	Under-visning	Speci-alun-dervis-ning	Sund-hed	Admini-stration	I alt
Ekstra rengøring og hygiejne	89.700	5.100	37.600	12.000	1.000	2.000	147.700
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020						6.000	6.000
Håndtering af test – Falck og CPH Contractors						35.000	35.000
Håndtering af fysisk/kapacitetsmæssige forhold						10.000	10.000
Håndtering af COVID-19 inklusive test og rådgivning					2.000	7.600	9.600
Kompensation til særligt udsatte enheder.	2.000	1.000	1.500	1.500			6.000
Mindreudgifter	-2.000	-1.500	-8.000	0	0	0	-11.500
Nettoudgifter i alt	89.700	4.600	31.100	13.500	3.000	60.600	202.500
Modtaget kompensation for 1. halvår 2021	50.570	1.713	16.874	5.443	2.500	29.500	106.600
Samlede udgifter til COVID-19	39.130	2.887	14.226	8.057	500	31.100	95.900

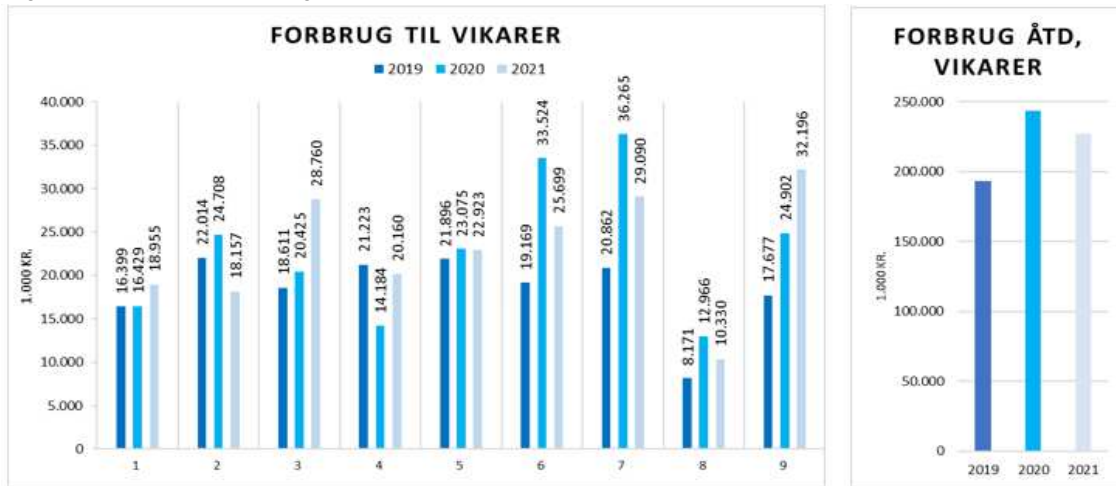
De decentrale enheder har i deres 3. prognose opgjort bruttoudgifter til COVID-19 på 70,6 mio. kr., hvor 50,7 mio. kr. vedrører dagområdet. Udgifter som primært omhandler vikarer til dækning af test i arbejdstiden samt diverse driftsudgifter. Det er vurderingen, at merudgifterne på 70,6 mio. kr. modsvares af mindreudgifter og merindtægter.

Dette understøttes af, at det højere vikarforbrug på godt 20 mio. kr. sammenlignet med tidligere år jf. figur 1, matches af højere refusionsindtægter, der også udgør ca. 20 mio. kr. mere end normalt. Derudover er der fortsat et generelt lavere aktivitetsniveau, der betyder, at enhedernes forbrug ligger lavere end normalt. Endelig vurderes den decentrale opsparring også at ligge minimum på niveau med regnskab 2020 jf. tabel 4.

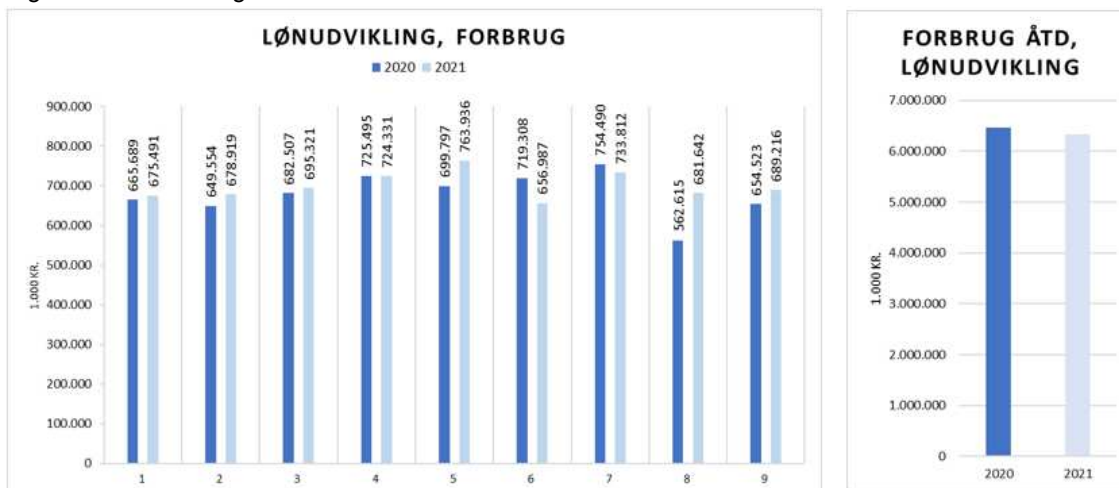
Det er fortsat målsætningen, at ingen enheder skal lide væsentligt økonomisk nød som følge af COVID-19 jf. principperne for overførslen af

decentrale merudgifter (BUU 10.3.2021). Forvaltningen følger derfor udviklingen nøje frem mod regnskabet.

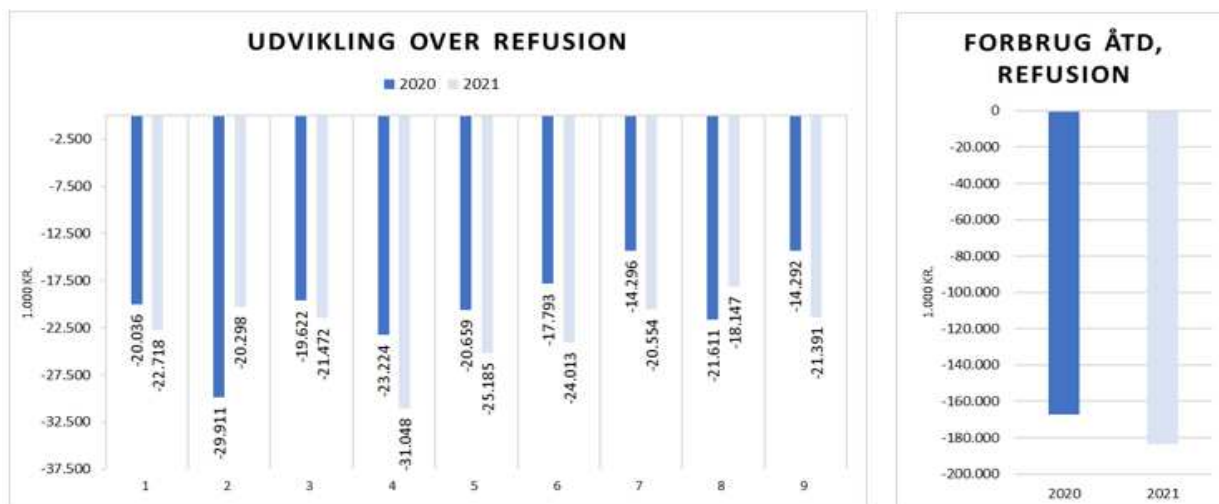
Figur 1: Vikarer - Forbrug



Figur 2: Lønforbrug



Figur 3: Refusioner



Decentral opsparing

I 2020 var der en stor forskel på, hvorledes de enkelte skoler og institutioner blev påvirket af COVID-19. Forvaltningen udarbejdede på den baggrund principper for en decentral omfordeling, som skulle udligne ulighederne. Det bærende element i omfordelingen var, at enheder, der havde oplevet en forværring af deres økonomi som følge af COVID-19 blev kompenseret, mens enheder med stigende opsparing skulle bidrage til finansieringen. Principperne blev godkendt af BUU den 10. marts 2020.

Det var også disse principper, som var grundlaget for, at der i forbindelse med overførselssagen 2020-2021 (OFS) blev ansøgt om en overførsel på 71,8 mio. kr. fordelt med 63,4 mio. kr. på service og 8,4 mio. kr. på anlæg. Anlægsmidlerne blev efterfølgende i overførselssagen konverteret til servicemidler. Forvaltningen har i 2021 ligeledes fået overført de 40,0 mio. kr., som der i regnskab 2019 blev reserveret af den decentrale opsparing til at frigive servicemåltal i 2020 i kommunen jf. Regnskab 2019 (BUU 10.3.2019).

Den decentrale opsparing forventes i regnskab 2021 at være på 100,7 mio. kr. (123,1 mio. kr. inkl. eksterne midler) baseret på alle de decentrale enheders 3. prognose. Den er dermed stort set uændret i forhold til regnskabsresultatet for 2020, hvor den decentrale opsparing samlet var på 103,4 mio. kr. jf. tabel 4. En analyse af forbruget decentralt fra 2019-2021 viser, at der er sket et fald i forbruget fra 65,3 procent i 2019 til 63,5 procent i 2021 baseret på data for januar til august. Det lavere forbrug i 2021 set i forhold til 2019 kan tyde på, at den decentrale opsparing kan være undervurderet af de enkelte enheder og potentielt kan stige frem mod regnskabsafslutningen.

Tabel 4. Udvikling i den decentrale opsparing

Bevillingsområde	Regnskab 2020 overført	1.prognose resultat	2.prognose resultat	3. prognose resultat*
Dagtilbud	61,0	39,5	49,4	60,6
Specialdagtilbud	1,8	5,2	2,2	0,5
Undervisning	35,4	28,0	41,0	35,2
Specialundervisning	4,5	5,5	2,1	6,2
Sundhed	0,7	1,3	-3,6	-1,8
I alt	103,4	79,5	91,1	100,7

*Beløbet er eksklusiv eksterne midler på 22,4 mio.kr.

Usikkerhedsfaktorer

Der er en række usikkerhedsfaktorer, som fortsat kan påvirke det endelige regnskabsresultat heriblandt især følgerne af COVID-19 situationen og myndighedernes anbefalinger i resten af 2021. I forhold til det forhøjede rengørings- og hygiejneniveau er der indregnet udgifter for hele 2021. De kraftigt stigende energipriser på blandt andet naturgas og el i 2021 er også en faktor, som kan indflydelse på det samlede regnskabsresultat. Området bliver fulgt tæt af forvaltningen. Desuden udgør IT-leverancerne en usikkerhed, hvor der i øjeblikket opleves lange leveringstider på bestilte varer. De forlængede leveringstider gør, at leverandørerne ikke kan sikre, at varerne vil blive leveret i 2021, hvormed en betaling evt. også først vil falde i 2022. Derudover er størstedelen af budgettet aktivitetsafhængigt, og derfor udgør ændringer i antal børn og elever også en usikkerhed, som dog er reduceret ved 3. prognose. r

Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 30,0 mio. kr. hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 39,1 mio. kr. for resten af 2021, en decentral opsparring på 60,6 mio. kr. og eksterne midler for 4,2 mio. kr. jf. tabel 5.

Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et mindreforbrug på 69,1 mio. kr. Den ordinære drift udviser et merforbrug på 34,8 mio. kr. og de primære årsager til merforbruget er følgende:

- Et forventet mindreforbrug på 105,0 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet "pladspriiser"). Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med et forventet merforbrug på private pasningsordninger på 83,3 mio. kr., hvorved den aktuelle afvigelse på aktiviteten er 21,7 mio.kr. Forbrugsafvigelserne på de enkelte delområder hænger sammen med udgangspunktet for opgørelsen af den budgetterede aktivitet, jf. forudsætningerne på side 1.
- Et forventet merforbrug på 66,8 mio. kr. på "Køb/Salg" - primært som følge af en højere end budgetteret aktivitet på de private institutioner (jf. afsnittet "Køb/Salg").

- Et forventet merforbrug på 38,7 mio. kr. på "Bygningsrelaterede driftsudgifter" som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19.
- Et forventet mindreforbrug på 10,5 mio. kr. på "Understøttende aktiviteter" primært som følge af Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) og praktikanter.
- En forventet mindreindtægt på forældrebetalingen på 44,7 mio. kr. Forventningen til mindreindtægten skyldes primært en forventning om en lavere aktivitet (jf. afsnittet "Forældrebetaling").

Det samlede budget til dagtilbud udgør 5.049,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 5.

Tabel 5: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2021

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	3.889,3	3.784,3	105,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	992,0	1.030,8	-38,7
Understøttende aktiviteter	1.058,5	1.048,0	10,5
Køb/Salg	187,8	254,6	-66,8
Forældrebetaling	-1.145,7	-1.101,0	-44,7
Ordinær drift i alt	4.981,9	5.016,7	-34,8
Decentral opsparing	63,2	2,6	60,6
Eksterne midler	4,2	0,0	4,2
Dagtilbud i alt	5.049,3	5.019,3	30,0
COVID-19 udgifter	50,7	89,8	-39,1
Dagtilbud i alt ex. Covid-19	4.998,6	4.929,5	69,1

Trivselsmidler (8,6 mio. kr.)

Der er i Overførselssagen 2020-2021 afsat 5,4 mio. kr. til dagområdet til tiltag på ungeområdet. Derudover er der ligeledes givet 3,2 mio.kr. fra staten til bedre trivsel på klubområdet. Midlerne skal blandt andet give fritidstilbuddene bedre mulighed for at arrangere flere aktiviteter for børn og unge, som der tidligere ikke var mulighed for og derigennem styrke fællesskabet.

Pladspriser (mindreforbrug 105,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, forventes der færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt forventes flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritids- og klubområdet, bliver afvigelsen til et forventet mindreforbrug på i alt 105,0 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med private pasningstilbud, hvor der er et merforbrug på aktiviteten på 83,3 mio. kr. Mer/mindreforbrug er akkumuleret over en længere årrække grundet den nuværende budgetteringspraksis. I de seneste par år har udviklingen i aktiviteten på private tilbud fx været nogenlunde konstant. Den budgetterede aktivitet er gennem en årrække kun justeret med udviklingen i demografien. Det betyder, at såfremt et område har vokset mere end den demografiske tilskrivning, så vil der være et merforbrug og omvendt.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser*	13.884	13.422	462	46,8
2-3 år småbørnspladser	87	46	41	4,1
3-5 år børnehavepladser*	18.251	17.547	704	40,6
6-9 år fritidshjemspladser**	17.215	16.778	437	8,9
10-11 år klubpladser***	7.501	8.472	-971	-15,8
12-13 år klubpladser	4.607	4.958	-351	-3,7
Dagplejen	659	563	96	18,1
Basispladser****	304	293	11	2,5
Delsum, antal der indgår i Forældrebetalingen	62.508	62.079		
14-17 år klubpladser	3.871	3.648	223	3,5
I alt	66.379	65.727	652	105,0

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

*I 2. prognose er der en fejl mellem vuggestue og børnehave. Mindreforbruget er opgivet 10-11 mio. kr. for højt på vuggestue og 10-11 mio. kr. for lavt på børnehave.

**I 2. regnskabsprognose var der fejl i mængden, den var sat 300 for lavt.

***De faktiske indskrivninger op til 2. regnskabsprognose tilsagde en høj aktivitet. Månederne efter faldt den faktiske aktivitet igen.

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

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 1.303 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 96 børn i dagplejen, 462 børn i vuggestuen samt 704 færre børnehavebørn. De private tilbud modsvarer i nogen grad de 1.113 færre børn med 925 flere børn fordelt med 788 flere børn i private institutioner samt 137 flere børn i privat børnepasning (jf. afsnittet 'Køb/salg'). På fritidshjems- og klubområdet

er den forventede afvigelse samlet set 662 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 437 færre børn i fritidshjem, 971 flere børn i 10-11 års klubpladser og 193 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 223 færre 14-17 års klubpladser.

Minimumsnormeringer

I 2021 har Københavns Kommune modtaget 97,98 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 76,2 mio. kr. internt i kommunen til formålet. Midlerne skal anvendes til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

I nedenstående tabel (kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2020 til 2021. I opgørelsen ses der en fremgang i antallet af årsværk fra 2020 til 2021. Fremgangen i medarbejderne skal sammenholdes med en aktivitet som fortsat er lav på 0-5 års området. I forbindelse med budget 2021 blev Børne- og Ungdomsudvalget demografireguleret negativt med 550 pladser (VUG+BH, egne tilbud). På trods af det ses der fortsat en fremgang i antallet af årsværk.

Tabel 7: Faste medarbejdere + Timelønnede 0-5 års området 2021

År	2021		
	2020 gennemsnit	2021 gennemsnit Estimat	2020-2021
Type	Jan-dec	Jan-dec	Forskel
Pædagogisk uddannede ledere	266	273	7
Pædagoger	2.706	2.619	-86
Pædagogmedhjælpere	2.369	2.525	156
I alt	5.341	5.418	77

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 38,7 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af, at alle institutioner fra årets start har fået udmeldt budget til 25 procent ekstra rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i institutionerne. Der er i alt blevet udmeldt 45,7 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 44,0 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 50,7 mio. kr. til finansiering af COVID-19 udgifter på dagområdet for første halvår af 2021.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 10,5 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 3,0 mio. kr. Hvert år overflyttes der budget til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen som varetager opgaven, men hvor budgettet er placeret i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Forventningen til afregningen er lavere end det budgetterede beløb, som følge af

færre elever end antaget. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedrørende praktikanter i lighed med tidligere år. Mindreforbruget skyldes en for høj budgettering på området, og budgettet vil blive justeret i forbindelse med budget 2022. Endeligt er der et forventet mindreforbrug på midler til 'Tidlig opstart' på 1,7 mio. kr. som følge af færre opstartede institutioner. Puljen dækker over midler til nyopstartede institutioner, der kompenseres for en lav belægning de første 6 uger.

Køb/Salg (merforbrug 66,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 8 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 70,4 mio. kr., og merudgifter til privat Børnepasning på 16,0 mio. kr. Derudover er der mindreudgifter til puljeinstitutionerne på 3,1 mio. kr. Samlet set udviser de private pasningsordninger et merforbrug på 83,3 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på køb/salg af pladser på 22,1 mio. kr. De private pladser skal ses samlet med afsnittet 'Pladspriiser' hvor der på 0-5 års området er et stort modsvarende mindreforbrug. Mer/mindreforbrug er som tidligere nævnt akkumuleret over en længere årrække grundet den nuværende budgetteringspraksis. Den budgetterede aktivitet ændrer sig kun med udviklingen i demografien gennem årene. Det betyder, at såfremt et område vokster mere end den demografiske tilskrivning, så vil der være et merforbrug og omvendt.

I år forventes der solgt 237 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. Dette medfører merindtægter på 22,1 mio. kr. Omvendt forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 5,9 mio. kr.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2021

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
(antal børn og unge)				(mio. kr.)
Private institutioner	1.206	1.994	-788	-70,4
Privat børnepasning	1.028	1.165	-137	-16,0
Puljeinstitutioner	141	17	124	3,1
Køb af daginstitutionspladser	748	787	-39	-5,9
Salg af daginstitutionspladser	-1.845	-2.082	237	22,1
Køb af SFO-pladser	484	476	8	0,3
I alt	1.762	2.357	-595	-66,8

Den budgetterede aktivitet er udviklingen i det antal pladser, som forvaltningen er blevet kompenseret for i forhold til demografi gennem årene. Den forventede

aktivitet beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

Forældrebetaling (merforbrug på 44,7 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser forventede mindreindtægter på 44,7 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at den forventede aktivitet er lavere end den budgetterede. Den lavere aktivitet ses også i afsnittet omkring pladspriiser, hvor der er en forventning om 62.079 pladser i forhold til 62.508 budgetterede pladser.

Det endelige indtægtsniveau kan blive påvirket primært som følge af ændringer i økonomiske fripladser og andre tilskudsforhold, der løbende justeres i takt med ændringer i forældrenes indkomst og andre forhold i boligstanden.

Decentral opsparing (60,6 mio. kr.)

Der er sket et mindre fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 63,9 mio. kr. Det skal bemærkes, at af de 63,9 mio. kr. lå de 25,0 mio. kr. allerede i vedtaget budget, da det var budget, økonomiforvaltningen lånte af forvaltningen i 2020.

I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter som de skal kompenseres for. På dagområdet er der i de 60,6 mio. kr. indregnet 2 mio. kr. i merudgifter/mindreindtægter som følge heraf.

Den forventede decentral opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Eksterne midler (4,2 mio. kr.)

Forvaltningen har et forventet mindreforbrug på et IT-projekt 'Fælles digital betalingsløsning' på 4,2 mio. kr. Projektet er udsat til 2022 hvor budgettet ligeledes vil søges overført til.

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

Som følge af COVID-19 er de forventede nettoudgifter på 39,1 mio. kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne på 89,7 mio. kr., mindreudgifter på aktiviteter på 2,0 mio. kr. og en kompensation på 50,6 mio. kr. for dækning af COVID-19 relateret udgifter for første halvår af 2021.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 6,8 mio. kr., hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 2,9 mio. kr. for resten af 2021 samt en decentral opsparing på 0,5 mio. kr.

Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et merforbrug på 3,9 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 7,3 mio. kr. De primære årsager til merforbruget er følgende:

- En forventet aktivitetsstigning på 3,3 mio. kr. jf. afsnittet "aktivitet på egne tilbud".
- Et forventet merforbrug på 3,4 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet "Bygningsrelaterede driftsudgifter").
- Et forventet mindreforbrug på understøttende aktiviteter på 1,5 mio. kr. grundet primært praktikanter.
- Et forventet mindreindtægt på 0,9 mio. kr. på forældrebetaling.

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 360,7 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 9.

Tabel 9: Forventet resultat for specialdagtilbud 2021

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet på egne tilbud	285,5	288,8	-3,3
Bygningsrelaterede driftsudgifter	33,7	37,1	-3,4
Understøttende aktiviteter	47,6	46,2	1,5
Køb/Salg	-2,1	-1,0	-1,1
Forældrebetaling	-5,9	-4,9	-0,9
Ordinær drift i alt	358,8	366,1	-7,3
Decentral opsparing	1,8	1,4	0,5
Specialdagtilbud i alt	360,7	367,5	-6,8
COVID-19 udgifter	1,7	4,6	-2,9
Specialdagtilbud i alt eksklusiv COVID-19	359,0	362,9	-3,9

Aktivitet (merforbrug 3,3 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på aktiviteten på egne tilbud på 3,3 mio. kr. Merforbruget på egne tilbud skyldes en vækst i de dyrere pladstilbud. Tendensen i aktiviteten på egne tilbud er, at de dyrere specialtilbud er i vækst, og de billigere specialtilbud bliver færre. Der forventes en stigning på 58 pladser mellem de aktuelle skoleår fra 1603 til 1661 børn, jf. tabel 10, som følge af opdaterede aktivitetstal på området.

I tabel 10 fremgår den forventede helårsaktivitet for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 10: Forventet helårsaktivitet efter egne tilbud 2021.

Forventet helårsaktivitet 2021*						
Tilbud	2020/2021 (jan-sep)		2021/2022 (okt-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Specialbørnehaver	58,5	203	19,8	207	78,3	204
Specialbørnehaver – solist	2,6	6	0,7	5	3,3	6
Tilbud	2020/2021 (jan-juli)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet hel- årsforbrug	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Fritidstilbud kategori 1	12,4	252	8,8	246	21,2	250
Fritidstilbud kategori 3	47,5	586	36,3	626	83,8	603
Fritidstilbud kategori 4	38,4	329	29,1	349	67,5	337
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	1,1	7	0,6	5	1,7	6
Klubber	17,8	207	13,2	210	31,0	208
Hørehæmmede	1,1	12	0,9	13	2,0	12
I alt	179,4	1.603	109,4	1.661	288,8	1.627

*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2020/2021 og 2021/2022.

På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2020/2021 7/12-deles effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2021/2022 har 5/12-deles effekt. På specialbørnehaver er fordelingen derimod 9/12-deles effekt for 2020/2021 og 3/12-deles effekt for 2021/2022. I 2020/2021 er der således en samlet forventet effekt på i alt 179,4 mio. kr., mens 2021/2022 har en forventet effekt på 109,4 mio. kr.

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

Denne tendens afspejler sig også på specialfritidsområdet fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022, hvor der ses en stigning i kategori 3 fra 586 til 626 på i alt 40 børn. I kategori 4 børn forventes en stigning fra 329 til 349 på i alt 20 børn. Derudover forventes der en stigning på klubområdet fra 207 til 210 børn. Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud modsvarer kun i begrænset omfang af et fald i kategori 1 tilbud,

som er børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, fra 252 til 246 børn.

På specialbørnehaveområdet forventes der også en mindre stigning i aktiviteten.

I alt er der sket en stigning på specialfritids- og klub samt specialbørnehaver på 58 børn.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 3,4 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af, at alle institutioner fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i skolerne i 2021. Der er i alt blevet udmeldt 2,5 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 2,6 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 1,7 mio. kr. til dækning COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 1,5 mio. kr.)

Understøttende aktiviteter består af en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling, praktikanter m.m. Grundet COVID-19 forventes der et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på praktikanter, som følge af, at der ikke er kommet gang i disse aktiviteter. Der forventes også et mindreforbrug på arbejdsmarkedets erhvervs sikring (AES) på 0,2 mio.kr. og et mindreforbrug på tolkning på 0,1 mio. kr.

Køb/Salg (merforbrug på 1,1 mio. kr.)

Det forventede merforbrug på 1,1 mio. kr. på køb og salg af pladser skyldes, at der i 2021 forventes et merforbrug på køb af specialfritid -og klubpladser samt børnehavepladser, jf. tabel 11. Det drejer sig om køb af 4 flere pladser på fritids- og klubpladser samt 2 flere pladser på specialbørnehaver, som medfører merforbrug på hhv. 0,8 mio. kr. og 0,5 mio. kr. Derudover forventes højere indtægter på specialfritid - og klubber på 0,2 mio. kr. selvom der forventes et fald i aktiviteten på 6. Dette skyldes, at der forventes salg af de dyrere tilbud på specialfritid og klubtilbud end budgetteret.

Årsagen til et fald i salg af fritidspladser og klubpladser skyldes især 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. Flere andre kommuner er begyndt at visitere deres unge tidligere ind i samværstilbud, hvilket betyder, at der er blevet mindre interesse for §36 tilbud.

Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet akti- vitet 2021	Aktivitet afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	17	17	0	0,0
Salg af fritid og klubber	51	45	6	0,2
Køb specialbørnehaver	10	12	-2	-0,5
Køb fritid og klubber	56	60	-4	-0,8
I alt	134	134	0	-1,1

Forældrebetaling (mindreindtægt 0,9 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser forventes der 0,9 mio. kr. i mindreindtægter. Forældrebetalingsandelen for de 6-9 årige udgør 1.624 kr., for de 10-14 årige udgør denne andel kun 426 kr. samt for de 14-17 årige blot 74 kr. Der er budgetteret med flere pladser for de 6-9 årige, hvor andelen af forældrebetalingen er størst. Der forventes dog færre børn i denne aldersgruppe og flere børn i 10-17 års alderen, hvor forældrebetalingen er betydelig mindre. Forældrebetalingen er inklusiv sociale fripladser, søskendetilskud og fripladser.

Det endelige indtægtsniveau kan blive påvirket primært som følge af ændringer i økonomiske fripladser og andre tilskudsforhold, der løbende justeres i takt med ændringer i forældrenes indkomst og andre forhold i boligstanden.

Decentral opsparing (mindreforbrug 0,5 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til de 1,8 mio. kr., som der blev overført fra 2020-2021. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (nettoudgifter 2,9 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er de forventede nettoudgifter under specialdagtilbud på 2,9 mio. kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne på 5,1 mio. kr., mindreudgifter på understøttende aktiviteter på 1,5 mio. kr. og en kompensation på 1,7 mio. kr. for dækning af COVID-19 relateret udgifter for første halvår af 2021.

Undervisning

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 34,8 mio. kr., hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter for resten af 2021 på 14,2 mio. kr. samt en decentral opsparing på 35,2 mio. kr. samt eksterne midler på 18,2 mio. kr. jf. tabel 12. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et mindreforbrug på 49,0 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 18,6 mio. kr. De primære årsager til merforbruget er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 6,0 mio. kr. (jf. afsnittet "Aktivitet").
- Et forventet merforbrug på 12,7 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet "Bygningsrelaterede driftsudgifter").
- Et forventet mindreforbrug på 8,5 mio. kr. som følge af et forventet mindreforbrug på flere puljer (jf. afsnittet "Understøttende aktiviteter").
- Et forventet merforbrug på 9,2 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser - primært som følge af regninger som er betalt i 2021, men vedrører regnskabsår 2020 (jf. afsnittet "Køb/Salg").

Det samlede budget til undervisning udgør 4.371,2 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 12 nedenfor.

Tabel 12. Forventet regnskabsresultat for 2021

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	1.837,0	1.840,0	-3,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	904,1	919,0	-14,9
Understøttende aktiviteter	914,8	906,3	8,5
Køb/Salg	661,2	670,4	-9,2
Ordinær drift i alt	4.317,1	4.335,7	-18,6
Decentral opsparing	35,9	0,7	35,2
Eksterne midler	18,2	0,0	18,2
Undervisning i alt	4.371,2	4.336,4	34,8
COVID-19 udgifter	16,9	31,1	-14,2
Undervisning i alt eksklusiv COVID-19	4.354,3	4.308,3	49,0

Trivselsmidler (43,9 mio. kr.)

Der er i Overførselssagen 2020-21 tildelt 10,4 mio.kr. til bedre trivsel på skolerne, hvor 2,0 mio. kr. tildeles lejrskoleophold. Derudover er der givet statslige trivselsmidler på 22,5 mio. kr. hvor 0,5 mio. kr. er tildelt elevråd.

Aktivitet (merforbrug 3,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Der forventes samlet set 117 flere børn i 2021 jf. tabel 13, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet medfører forventede merudgifter på 3,0 mio. kr.

Tabel 13: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2021

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

Som det fremgår af tabel 13, forventes der 233 flere børn end budgetteret i 0.-9 klasse, mens der omvendt forventes 116 færre børn i 10.klasse. Stigningen i antallet af børn i 0.-9 klasse er marginalt faldende i forhold til tidligere år, mod forventning om stabilisering i fremtiden. I de seneste år er der sket en stigning i dækningsgraden, og på den baggrund blev der vedtaget en supplerende budgetmodel som skulle kompensere for den stigende aktivitet. Modellen har taget højde for den stigende aktivitet ud over tildelte demografi til og med 2019. Det forventede merforbrug skyldes, at den supplerende budgetmodel har en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt ikke højde for de stigende dækningsgrader, der er sket i 2020 og 2021.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 14,9 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af, at alle enheder fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har enhederne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag i hele 2021 til f.eks. øget afspritning i skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 34,0 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 3,6 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. I modsat retning trækker et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på forsyningsområdet. Forvaltningen har modtaget 16,9 mio. kr. til dækning COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 8,5 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært, at aktiviteter er blevet udskudt eller aflyst som følge af COVID-19. Dette gælder kompetenceudvikling både på to-sprogs-området samt almenområdet samt "Skole OL", "Idræt og Samvær", " Vejledningsindsats for unge " og "Projektet Normstormerne" for samlet set 3,0 mio. kr. Derudover forventes der et mindreforbrug på udskolingsaktiviteter på 2,0 mio. kr. som skyldes at planlagte forløb kunne ikke afholdes pga. COVID-19, og efter COVID-19 har skolerne nedprioriteret forløberne. Da salget af skolemad ikke har været fuldt udnyttet på grund af COVID-19, forventes der et

mindreforbrug på skolemad på 3,0 mio. kr. Omvendt forventes der et merforbrug på 2,0 mio. kr. i AES bidrag, som skyldes højre satser og stigende antal medarbejdere. Derudover forventes der et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på licenser vedrørende "Meebook" læringsplatform, som skyldes at prisen pr. licens er lavere end først antaget.

Køb/Salg (merforbrug 9,2 mio. kr.)

Der forventes et samlet merforbrug på 9,2 mio. kr. som består af merforbrug på køb og salg af pladser på undervisningsområdet på 10,8 mio. kr. jf. tabel 14 samt mindreforbrug på hospitalsundervisning på 1,6 mio. kr.

Tabel 14: Aktivitetsafvigelse på Køb/Salg 2021*

Aktivitetstype (Antal unge og børn)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Privat - og efterskoler	15.006	14.937	69	1,8
FGU	704	703	1	0,1
Salg undervisnings- pladser	-1.323	-1.515	192	-3,0
Køb undervisningsplad- ser **	1.892	1.977	-85	-9,7
I alt	16.279	16.102	177	-10,8

*Budgetterne på køb og salg af pladser er i 2. prognose blevet rebudgetteret på baggrund af tidligere regnskabsår for at sikre et mere retvisende budgetopfølgingsgrundlag i 2021. ** Afvigelsen på de -9,7 mio. kr. er inklusive effekten af forskudte regninger, som vedrører 2020, men som er bogført i 2021.

På privat- og efterskoler forventes der et mindreforbrug på 1,8 mio.kr. Den primære årsag til mindreforbruget er, at der forventes 69 færre elever end forventet på både privatskoler og efterskoler samt at der er tale om en prisstigning pr. elev. På Forberedende Grunduddannelse (FGU) er forventningen et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., som skyldes en mindre aktivitet end først antaget. Kommunen har fået den endelige oversigt over FGU og produktionsskoleelever for 2020, hvor bidraget til staten bliver betalt i 2021.

Det forventes, at der i 2021 vil blive solgt 192 flere undervisningspladser på skoleområdet, hvor størstedelen af dem vedrører undervisning frit valg og Erhvervsuddannelser (EUD) samt 10. klasse erhvervsskoler. Taksten pr. elev er lavere end først antaget, hvilket giver et mindre indtægt på 3,0 mio. kr. Derudover forventes et merforbrug på køb af undervisningspladser på 9,7 mio. kr. Udgangspunktet er dog, at der forventes et fald på 85 pladser, men dertil kommer effekten af de forskudte regninger som vedrører regnskab 2020, men som er blevet bogført i 2021. Dette har medført, at der er blevet bogført regninger for samlet set 11,6 mio. kr. i 2021. Dette skyldes, at kommunerne har forskellige frister og regler for opkrævninger og regnskabsluk. Det forventes, at der kommer mere fokus på det i år således, at det kan sikres, at opkrævningerne kommer ind til tiden.

Omvendt forventes der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på salg af hospitalsundervisning.

Eksterne midler (mindreforbrug 18,2 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen som anmodes overført i forbindelse med Overførselssagen 2021-2022. Derudover forventes der et mindreforbrug på 8,4 mio.kr. som primært vedrører opsparing på Sankt Annæ gymnasiedel. Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2022 svarende til 8,0 mio. kr. Der er tale om flerårige aftaler og projekter, samt løbende drift hvor en del af aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret.

Decentral opsparing (35,2 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2020-2021, hvor der blev overført 36,4 mio. kr. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (nettoudgifter 14,2 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under undervisning på 14,2 mio. kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne på 39,1 mio. kr. samt mindreudgifter på aktiviteter på 8,0 mio. kr. Forvaltningen har fået 16,9 mio. kr. til dækning af COVID-19 relateret udgifter.

Specialundervisning

På specialundervisning er der et forventet merforbrug på 11,4 mio. kr., hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter for resten af 2021 på 8,1 mio. kr. og en decentral opsparing på 6,2 mio. kr. jf. tabel 15. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et merforbrug på 3,3 mio.kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 17,6 mio. kr. De primære årsager til det forventede resultat er følgende:

- Et merforbrug på egne tilbud på 7,3 mio. kr. (jf. afsnittet aktivitet.)
- Et merforbrug på 6,6 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet "Bygningsrelaterede driftsudgifter").
- Et mindreforbrug på Køb/salg på 5,2 mio. kr., som primært skyldes et fald i køb af dag - og døgnbehandling på 5,5 mio. kr. (jf. afsnittet Køb/Salg)

- Et merforbrug på understøttende aktiviteter på 8,9 mio. kr., som skyldes en stigning i BUF-fleks og merforbrug på befordring (jf. afsnittet Understøttende aktiviteter)

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.068,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 15 nedenfor.

Tabel 15: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2021

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	494,7	502,0	-7,3
Bygningsrelaterede driftsudgifter	73,5	80,1	-6,6
Bydækkende tilbud	145,5	145,5	0,0
Understøttende aktivi- teter	98,7	107,6	-8,9
Køb/Salg	252,0	246,8	5,2
Ordinær drift i alt	1.064,4	1.082,0	-17,6
Decentral opsparing	4,5	-1,7	6,2
Specialundervisning i alt	1.068,9	1.080,3	-11,4
COVID-19 udgifter	5,4	13,5	-8,1
Specialundervisning eksklusiv COVID-19	1.063,5	1.066,8	-3,3

Trivselsmidler (5,9 mio. kr.)

Der er i Overførselssagen 2020-21 tildelt 1,1 mio. kr. til en trivselspakke til specialskolerne. Derudover er der givet statslige trivselsmidler på 4,8 mio. kr. til trivselstiltag på specialskolerne. Midlerne skal bruges til at udvikle fællesskaber som giver de svageste elever et fagligt løft, samt sikre en bedre inklusion i folkeskolen.

Aktivitet (merforbrug 7,3 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud forventes et merforbrug på 7,3 mio. kr. Merforbruget på egne tilbud skyldes en vækst i de dyrere pladstilbud. Tendensen i aktiviteten på egne tilbud er, at de dyrere specialtilbud er i vækst, og de billigere specialtilbud bliver færre. Derfor forventes et merforbrug, trods et forventet samlet fald i antal pladser på 37 pladser mellem de aktuelle skoleår fra 2.138 til 2.096 børn jf. tabel 16, der viser den forventede helårsaktivitet fordelt på de forskellige pladskategorier.

Tabel 16: Forventet helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

Forventet helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud
--

Tilbud	2020	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	486	41,0	489	27,7	443	68,7	470
Kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder)	232	19,3	223	11,7	185	31,0	207
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	769	138,6	844	106,3	891	244,9	864
Kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	400	67,3	433	50,3	442	117,6	437
Kategori 5a (solist)	3	2,1	6	1,1	4	3,2	6
Kategori 5b (solist)	5	2,6	5	2,0	5	4,6	5
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	142	19,4	138	12,6	126	32,0	133
I alt	2.037	290,3	2.138	211,7	2.096	502,0	2.122

* Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2020/2021 og 2021/2022. Indeværende skoleår (2020/2021) har 7/12-deles effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår (2021/2022) har 5/12-deles effekt. Skoleåret 2020/2021 har således en forventet effekt på 290,3 mio. kr., mens skoleåret 2021/2022 har en forventet effekt på 211,7 mio. kr.

I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af specialbørn – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Fra skoleåret 2021/2022 forventes denne tendens at fortsætte med en stigning på 47 elever fra 844 til 891 kategori 3 elever. Udover stigningen i kategori 3 elever, forventes der ligeledes en stigning fra 433 elever til 442 elever inden for kategori 4, som er børn med udviklingsvanskeligheder (udviklingshæmmede).

Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud modsvarer af et fald i kategori 1 (lettere generelle indlæringsvanskeligheder) og kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder) tilbud, samt den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Dette betyder, at der på egne tilbud forventes et samlet

fald på 42 elever fra 2.138 elever i skoleåret 2020/2021, til 2.096 elever i skoleåret 2021/2022.

På trods af faldet mellem de to skoleår forventes der fortsat stigende udgifter på egne tilbud. Dette skyldes primært, at kategori 3 og 4 tilbud har en væsentlig højere pladspris end kategori 1 og 2 tilbud. Dvs. at den nuværende tendens er, at der kommer flere børn i specialundervisningstilbud med en højere pladspris, mens der kommer færre i specialundervisningstilbud med en lavere pladspris.

Det skal desuden bemærkes, at det stigende forbrug fra 2. prognose (3,8 mio. kr.) til 3. prognose (7,3 mio. kr.) ikke alene skyldes ændringer i aktiviteten, men også effekter af den årlige pladsafregning i september. I tilfælde af f.eks. aktivitetsfald som på kategori 1 og 2, skærmes skolerne jf. den gældende budgetmodel på området, således at de bibeholder en vis procentdel af budgettet fra forrige skoleår. Efter pladsafregningen er blevet foretaget, har forvaltningen nu kunnet medregne de præcise effekter af dette i 3. prognose.

BUF-fleks tilbud

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

Specialundervisningsområdet kompenserer det almene undervisningsområde for de udgifter, der relaterer sig til BUF-fleks. Helt konkret nedskrives det samlede budget for specialundervisning tilsvarende udgifterne til BUF-fleks. Og budgettet på undervisning opskrives samtidigt tilsvarende, så undervisningsområdet holdes udgiftsneutralt via sager om bevillingsmæssige ændringer. Finansieringen ligger under Understøttende aktiviteter (jf. afsnit Understøttende aktiviteter).

Udgifterne til BUF-fleks er steget fra 34,2 mio. kr. i 2019 til 50,2 mio. kr. i 2020. I 2021 forventes udgifterne at vokse til yderligere 54,9 mio. kr. jf. tabel 17.

Tabel 17: Udvikling i udgifter til BUF-fleks 2019-2021

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

De stigende udgifter skyldes primært en vækst i BUF-fleks kategori 1 og 3 tilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 forventes en stigning i kategori 1 elever på 10 børn jf. tabel 18, mens at stigningen i

kategori 3 elever forekom mellem skoleårene 2019/2020 og 2020/2021, og derved påvirker det forventede helårsforbrug fra 2020 til 2021. Til sammenligning ses et fald på kategori 2 elever på 11 børn ligeledes i tabellen.

Tendensen for BUF-fleks er sammenlignelig med tendenserne på specialskoler- og klasserækker, hvor særligt kategori 3 de seneste år er steget. Ligesom på specialskolerne og specialklasserækkerne er BUF fleks kategori 3 dyrere end kategori 1 og 2 tilbud. Forvaltningen er derfor ekstra opmærksom på udviklingen i BUF-fleks kategori 3, og hvilke konsekvenser det kan have for specialundervisningsområdet samlede budget.

Tabel 18: Forventet helårsaktivitet for BUF-fleks

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

*Rugvænget indgår under kategori 4

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

Det forventede merforbrug er en konsekvens af, at alle enheder fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har enhederne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 2,6 mio. kr. til øget rengøring og 9,4 mio. kr. til hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 5,4 mio. kr. til dækning COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 8,9 mio. kr.)

I kategorien "understøttende aktiviteter" indgår en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling m.m. I denne kategori ligger også afregningen af BUF fleks. (Jf. afsnittet Aktivitet). 2,9 mio. kr. af merforbruget på understøttende aktiviteter skyldes stigende udgifter til BUF fleks.

Derudover forventes der et merforbrug på 6,0 mio. kr. på befordring, som konsekvens af en stigning i antallet af specialbørn, som har behov for kørselstilbud. Pga. COVID-19 har det faktiske behov for befordring været svært at forudse, men forvaltningen kan nu konkludere, at forbruget på befordring ligger på et højere niveau end først antaget. At forbruget ligger højere end først antaget skyldes, at de seneste års stigninger på kategori 3 og 4, er begyndt at få fuld effekt på helårsforbruget på befordring.

Køb/Salg (mindreforbrug 5,2 mio. kr.)

Der er et forventet mindreforbrug på 5,5 mio. kr. på køb og salg af pladser jf. tabel 19. Derudover er der et forventet merforbrug på Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) på 0,3 mio. kr. i forbindelse med køb af pladser udenbys. Dette giver et samlet mindreforbrug på Køb/Salg på 5,2 mio. kr.

Tabel 19: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	559	502	-57	8,8
Køb døgnbehandling/efterskoler	54	42	-12	-2,3
Køb STU*	262	251	-11	0,7
Salg STU	-4	-1	3	-1,0
Køb specialundervisningspladser	204	185	-19	1,3
Salg specialundervisningspladser	-57	-54	3	-2,3
Køb regionale tilbud	12	10	-2	0,5
Salg regionale tilbud	-16	-14	2	-0,2
I alt	1.014	921	-93	5,5

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På køb af specialundervisningspladser er der et forventet fald på 19 pladser, hvilket medfører 1,3 mio. kr. i forventede mindreudgifter. Dertil er der et forventet fald i antallet af solgte specialundervisningspladser på 3 pladser, hvilket medfører et tab i indtægter på 2,3 mio. kr. På dag- og døgnbehandlingsområdet ses et forventet samlet fald på 69 købte pladser, mens der er 6,5 mio. kr. i forventet mindreforbrug. Priserne på købte dag- og døgnbehandlingstilbud er i høj grad varierende, og der er derfor en vis usikkerhed ift. effekten af faldet i det købte pladser på området.

På køb og salg af STU-pladser forventes der ingen væsentlige aktivitetsændringer. Dog ses der et samlet mindreforbrug på STU-tilbud på 1,0 mio. kr. som skyldes varierende priser på de STU-tilbud, som tilkøbes.

Decentral opsparing (6,2 mio. kr.)

Det forventes at der sker en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 4,5 mio. kr. Stigningen forventes i 2021 at være på 1,7 mio. kr., hvilket betyder, at der forventes en samlet decentral opsparing på 6,2 mio. kr.

COVID-19 (nettoudgifter 8,1 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under specialundervisning 8,1 mio. Kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne. Forvaltningen har fået 5,4 mio. kr. til dækning af COVID-19 relateret udgifter.

Sundhed

På sundhedsområdet forventes et merforbrug på 2,4 mio. kr., hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. Merforbruget på 2,4 mio. kr. er sammensat af, at Børne- og Ungdomstandplejens forventer at overføre et merforbrug på 1,8 mio. kr. til næste år samt merudgifter til COVID-19 på 0,5 mio. kr. Resultatet ekskl. COVID-19 forventes at være et merforbrug på 1,9 mio. kr. jf. tabel 20.

Det samlede budget til sundhed udgør 327,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 20 nedenfor.

Tabel 20: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2021

Sundhed	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Aktivitet	304,8	304,9	0,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	10,3	10,8	-0,5
Understøttende aktiviteter	6,7	6,8	-0,1
Ordinær drift i alt	321,8	322,4	-0,6
Decentral opsparing	5,2	7,0	-1,8
Sundhed i alt	327,0	329,4	-2,4
Heraf COVID-19	2,5	3,0	-0,5
Sundhed i alt ekskl. COVID-19	324,5	326,4	-1,9

Aktivitet (balance)

Der forventes balance på kategorien aktivitet indenfor sundhedsområdet.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 0,5 mio. kr.)

Årsagen til merforbruget på 0,5 mio. kr. skyldes, at der er meldt ekstra midler ud til rengøring som følge af COVID-19.

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

Der er et merforbrug 0,1 mio. kr. som følge af yderligere driftsomkostninger til vedligeholdelse af Elektronisk Børnejournal, som anvendes indenfor sundhedsplejen.

Decentral opsparing (-1,8 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing på 5,2 mio. kr. i regnskab 2020 forventes anvendt i år på lønforhandlinger og lønkrav til hhv. HK-ansatte og specialtandlæger svarende til i alt 2,0 mio. kr. samt på klinikker. Børne- og Ungdomstandsplejen forventer at overføre et merforbrug på 1,8 mio. kr. til næste år, som følge af et forventet øget forbrug af private specialtandlæger.

Administration

På administrationsrammen er der et forventet merforbrug på 31,2 mio. kr., hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. kr. Beløbet er sammensat af merudgifter til COVID-19 for resten af 2021 på samlet set 31,1 mio. kr., hvilket medfører et merforbrug ekskl. COVID-19 udgifter på 0,1 mio. kr. jf. tabel 21.

Tabel 21: Forventet regnskabsresultat for administration 2021

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-18,0	-18,0	0,0
Administrativt personale (inkl. COVID-19)	170,5	174,1	-3,6
Facility Management	10,6	10,6	0,0
Fælles IT	21,9	22,9	-1,0
Husleje	27,1	27,1	0,0
Kompetenceudvikling	3,3	3,0	0,3
Krisehjælp	9,4	9,4	0,0
Øvrige (inkl. COVID-19)	44,3	71,2	-26,9
Ordinær drift i alt.	269,1	300,3	-31,2
Administration i alt	269,1	300,3	-31,2
Heraf centrale COVID-19 udgifter	29,5	60,6	-31,1
Administration ekskl. COVID-19	239,6	239,7	-0,1

Der forventes et merforbrug på administrativt personale på 3,6 mio. kr., som skyldes COVID-19 relaterede merudgifter. De samlede COVID-19

relaterede udgifter til Administrativt personale opgøres til 7,6 mio. kr., mens der er tildelt kompenserende COVID-19 relaterede midler for 4,0 mio. kr. for første halvår af 2021.

På Fælles IT forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr., som primært skyldes stigende driftsudgifter til systemer, mens der på kompetenceudvikling forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

COVID-19 (merforbrug 31,2 mio. kr.)

På administrationsområdet er alle centrale udgifter vedr. håndteringen af COVID-19 på samlet set 60,6 mio. kr. jf. tabel 22 placeret på administrationsområdet. Administrationsområdet er for første halvår blevet tildelt 29,5 mio. kr. i kompenserende COVID-19 midler, hvil/ket medfører et aktuelt merforbrug på COVID-19 på 31,1 mio. kr. jf. tabel 21.

Tabel 22. COVID-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategori	Beløb i mio.kr.
Private leverandører - kompensation for nedlukning i 2020	6,0
FALCK og CPH Contractors - håndtering af test	35,0
Fysiske og kapacitetsmæssige forhold	10,0
Personale til håndtering af rådgivning og test mv.	7,6
Ekstra rengøring og hygiejne	2,0
I alt	60,6

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 18,2 mio. kr. primært som følge af, at der forventes 375 færre elever på FGU på køb/salg svarende til 697 elever mod budgettet 1.072 elever. Afregningen sker én gang årligt og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 44,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 23.

Tabel 23: 3. prognose for efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forbrug ÅTD	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Køb og salg	27,6	14,0	16,9	10,7
Bydækkende tilbud	13,8	6,4	7,7	6,1
Understøttende aktivitet	3,2	1,6	1,9	1,3
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	44,6	21,9	26,4	18,2

Definition af budgetkategorier

Dagtilbud

Aktivitet

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

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

Bygningsrelaterede driftsudgifter

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

Køb/salg

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

Understøttende aktiviteter

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Forældrebetaling

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

Specialdagtilbud

Aktivitet

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

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

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

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

Bygningsrelaterede driftsudgifter

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

Køb/salg

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

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

Understøttende aktiviteter

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

Forældrebetaling og fripladser

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Undervisning

Aktivitet

Aktivitet udgøres af de almene folkeskoler.

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

Bygningsrelaterede driftsudgifter

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

Køb/salg

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

Understøttende aktiviteter

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Specialundervisning

Aktivitet

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

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

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

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

Bygningsrelaterede driftsudgifter

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

Køb/Salg

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

Understøttende aktiviteter

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Sundhed

Aktivitet i alt

Bevillingsområdet Sundhed udgøres af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien dækker over bygningsrelaterede driftsudgifter såsom husleje og rengøring.

Understøttende aktiviteter

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

Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

Administration

Administrativt overhead, takstberegning

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

Administrativt personale

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

Fælles IT

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

Husleje

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

Øvrige

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

Efterspørgselsstyrede overførsler

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