

Forklaringer til det forventede regnskab

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 opsparring. Derefter forklares afvigelsen i kategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en kategori. Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

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

Forudsætninger

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 statsliskuddet 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 regnskabsprognoseerne 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 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 rebudgetteres, 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.

Table 1: Forventet regnskabsresultat for service 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forbrug ATD	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	5.049,30	5.019,30	3.666,30	30	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	4.371,20	4.336,40	3.162,40	34,8	53,4	-18,6	14,2	49	53,4	-4,4
Specialundervisning	1.068,90	1.080,30	763,9	-11,4	6,2	-17,6	8,1	-3,3	6,2	-9,5
Sundhed	327	329,4	240,9	-2,4	-1,8	-0,6	0,5	-1,9	-1,8	-0,1
Administration	269	300,3	216,7	-31,2	0	-31,2	31,1	-0,1	0	-0,1
I alt	11.446,20	11.433,20	8.306,00	13	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 travselstiltag 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 kommunkassen ved regnskabsafslutningen.

Table 2: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korri-geret budget	Forventet for-brug	Forventet afvi-gelse
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 har 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 95,6 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. Det er forsat usikkert, hvor mange udgifter der præcist vil være, og der vil komme en endelig opgørelse i forbindelse med regnskabet.

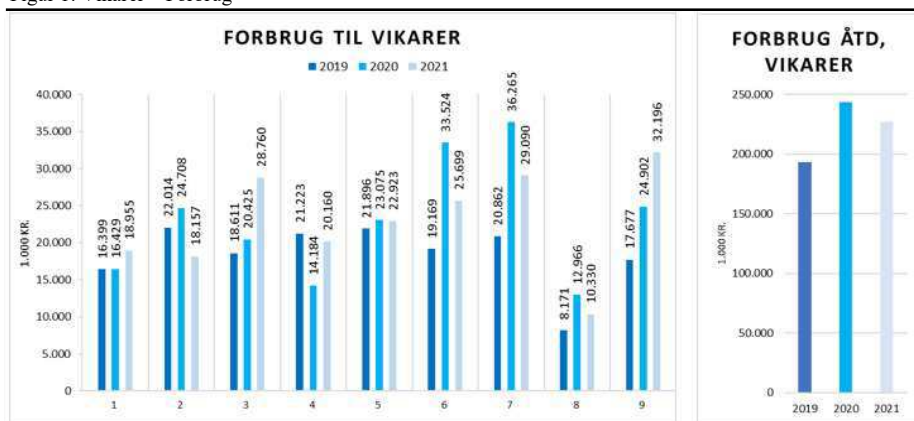
Tabel 3. COVID-19 udgifter

Kategori/Bevillingsområde (1000. kr.)	Dagtilbud	Specialdagtilbud	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	I alt
Ekstra rengøring og hygiejne	89.700	5.100	37.600	12.000	1.000	2.000	147.400
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
Merudgifter til særligt udsatte enheder i BUF	2000	1.000	1.500	1.500			6.000
Mindreudgifter	-1.500	-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

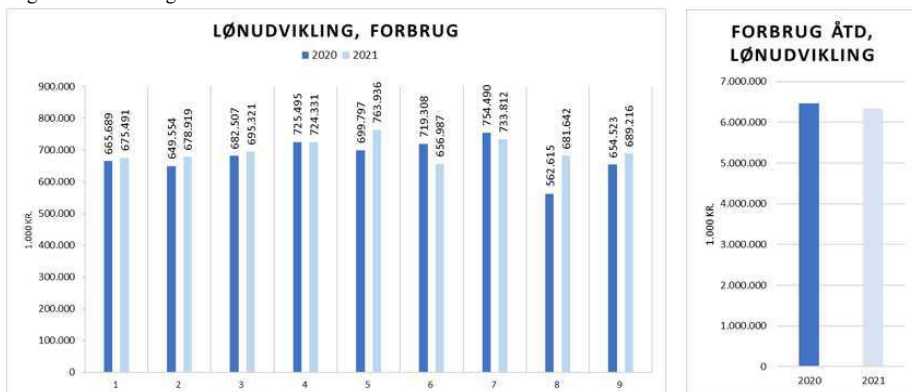
De decentrale enheder har i deres 3. prognose opgjort bruttoudgifter til COVID-19 på 70,6 mio. kr., hvor 50,7 mio. kr. vedrører dagområdet. Udgifter som primært omhandler vikarer til dækning af test i arbejdstiden samt diverse driftsudgifter. Det er vurderingen, at merudgifterne på 70,6 mio. kr. modsvares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

Det 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 forsat et generelt lavere aktivitetsniveau, der betyder, at enhedernes forbrug ligger lavere end normalt. Derudover vurderes den decentrale opsparring også at ligge minimum på niveau med regnskab 2020 jf. tabel 4. Det er dog forsat målsætningen, at ingen enheder skal lide væsentlig økonomisk nød som følge af COVID-19 - jf. principperne for overførslen af decentrale COVID-19 udgifter (BUU 10.3.21). 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 ude decentralt fra 2019-2021 viser, at der er sket et fald i forbrugsprocenten fra 65,3 procent i 2019 til 63,5 procent i 2021 baseret på data for januar til august. Det lavere forbrug decentralt 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 anden faktor, som kan indflyde på det samlede regnskabsresultat. Området bliver fulgt tæt af forvaltningen. En tredje usikkerhedsfaktor gælder IT-leverancer, hvor der i øjeblikket opleves forlængede leveringstider på IT-udstyr. Forsinkelserne gør, at leverandørerne ikke kan sikre, at varerne bliver leveret i 2021, hvorved en betaling 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 reduceret ved 3. prognose sammenlignet med tidligere på året.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	269.153	300.306	-31.153
<p>På administrationsrammen er der et forventet merforbrug på 31,2 mio. kr., hvilket er inklusiv en kompensation for COVID-19 for første halvår 2021. 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>			
COVID-19 (merforbrug 31,2 mio. kr.)			
<p>På administrationsområdet er alle centrale udgifter vedr. håndteringen af COVID-19 på samlet set 60,6 mio. kr. jf. tabel 6 placeret på administrationsområdet. Administrationsområdet er for første halvår blevet tildelt 29,5 mio. kr. i kompenserende COVID-19 midler, hvilket medfører et aktuelt merforbrug på COVID-19 på 31,1 mio. kr.</p>			
Tabel 5. 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		
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.049.274	5.019.300	29.974
<p>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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> •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 ”pladspriser”). 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. Forbrugsafvigelse 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”). 			
Trivselsmidler (8,6 mio. kr.)			
<p>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.</p>			
Pladspriser (mindreforbrug 105,0 mio. kr.)			
<p>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. Den budgetterede aktivitet ændrer sig kun med udviklingen i demografien gennem årene. Det betyder, at såfremt et område udvikler sig med den demografiske tilblivning, så vil der være et merforbrug og omvendt.</p>			
Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2021			

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgette- ret 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 børnehavempladser*	18.251	17.547	704	40,6
6-9 år fritidshjemspiladser**	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
Resultat, 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.

*1. 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.

** 1.2. 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. af-snittet '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 til-bud). 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
Faste + timelønnede			
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 afsprøjtning 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 'Pladspriser' hvor der på 0-5 års området er et stort modsvarende mindreforbrug.

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 kerne tilbud 2021

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
(antal børn og unge)				
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 pladspriser, 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.

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 (netto udgifter 39,1 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er de forventede netto udgifter 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.

3320 - Dagtilbud special - Demografiereguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	360.680	367.500	-6.820

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.

Aktivitet (merforbrug 3,3 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på aktiviteten på egne tilbud på 3,3 mio. kr. Årsagen er primært, at den forventede stigning i aktiviteten på 58 børn særligt på kategori 3, jf. tabel 9, som følge af opdaterede aktivitetstal på området.

I tabel 9 fremgår den forventede helårsaktivitet for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 9: 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, mod en forventet stigning i 2. prognose på kun 18 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.

I alt er der sket en stigning på specialfritids- og klubområdet på 58 børn

På specialbørnehaveområdet forventes der også en aktivitetsstigning.

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 afsprøjtning 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 10. 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 10: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet akti- vitet 2021	Aktivitet afvigelse	Afgivelse (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 betydeligt 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 6,1 mio. kr., mindreudgifter på 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.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.068.910	1.080.300	-11.390

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. 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)

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 trivselsinitiativ 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 der 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 11, der viser den forventede helårsaktivitet fordelt på de forskellige pladskategorier.

Tabel 11: Forventet helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

Tilbud	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 (Elever med udviklingshæmning)	400	67,3	433	50,3	442	117,6	437	
Kategori 5a (solist)	3	2,1	6	1,1	4	3,2	6	
Kategori 5b (solist)	5	2,6	5	2,0	5	4,6	5	
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	142	19,4	138	12,6	126	32,0	133	
I alt	2.037	290,3	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 modsvares af et fald i kategori 1 (let-tere generelle indlæringsvanskeligheder) og kategori 2 (læse/sprogvanskeligheder) tilbud, samt den særligt tilrettelagte ung-domsuddannelse (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.

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 16.

Tabel 12: 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 13, 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 specialundervisningsområdets samlede budget.

Tabel 13: 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 afsprøjtning 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 18. 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 14: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgeteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Afgivelse	Afgivelse (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.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	326.981	329.400	-2.419

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.

Tabel 15: 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.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.371.179	4.336.400	34.778

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. 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").

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 16, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet medfører forventede merudgifter på 3,0 mio. kr.

Tabel 16: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	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 16, 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 afsprøjtning 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-sprogsområdet 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 højere 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 mer-forbrug på køb og salg af pladser på undervisningsområdet på 10,8 mio. kr. jf. tabel 17 samt mindreforbrug på hospitalsundervisning på 1,6 mio. kr.

Tabel 17: 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 løb af undervisningspladser på de -9,7 mio. kr. er inklusiv regninger fra 2020, 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. På privatskoler forventes der 40 færre elever, som medfører et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr., som primært skyldes en lille stigning i prisen pr. elev. Det samme gælder efterskoler, hvor der forventes 29 færre elever, hvor prisen pr. elev er højere end budgetteret. 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 mindreindtægt 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 opsparring 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 opsparring (35,2 mio. kr.)

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

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	108.734.490	108.734.490	-

Det forventede forbrug på anlægsudgifter for hele 2021 ligger på niveau med korrigeret budget. Anlægsmidlerne er reperiodiseret ifm. 4. anlægsoversigt. Denne reperiodisering indgår derfor i prognosen.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-3.690.000	-3.690.000	-

Det forventede forbrug på anlægsindtægter for hele 2021 ligger på niveau med korrigeret budget. Anlægsmidlerne er reperiodiseret ifm. 4. anlægsoversigt. Denne reperiodisering indgår derfor i prognosen.

Overførsler mv.

	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler			
Prognose	44.438	26.230	18.208

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 budgetteret 1.072 elever. Afregningen sker én gang årligt og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev.

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
-------------	-----------------------	----------------------	-----------

Prognose	150	1.400	-1.250
<p>Efter gennemgang af posteringer på finansposter udgør den forventede afvigelse 1,3 mio.kr. Det er forventningen, at afvigelsen kan blive mindre for hele året. Dette skyldes, at nogle kommunale institutioner har bogført forkert på finansposter og påtænkes tiltag, så der sker oprydning inden aflæggelse af regnskabet for 2021.</p> <p>Nogle af de selvejende institutioner har bogført indeksering af indefrosne feriepenge på finansposter. De selvejende institutioner bliver godtgjort dette beløb af ØKF, og derfor vil der senere bliver bogført en tilsvarende indtægt på finansposter. De selvejende institutioner oplever stigende renteudgifter af inde-stående i pengeinstitut.</p>			
Finansposter (HK 8)			
Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-
*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner			