



## Notat

### Bilag

Dette bilag gennemgår nærmere de enkelte overførselsanmodninger fra 2020-2021.

#### 1) Principper for overførsler 2020-2021

Økonomiudvalget vedtog principper for overførsler fra 2020 til 2021 den 12.11.2020.

Principperne for overførsler tilsiger, at mindreforbrug på service kan overføres i det omfang, at der er ledigt servicemåltal på de tre følgende kategorier:

- decentrale institutioners opsparing
- eksternt finansierede projekter
- lov- eller kontraktmæssigt bundne midler

Økonomiforvaltningen (ØKF) har gennemgået og foretaget en række mindre justeringer af principperne for overførsler forud for regnskabet 2020.

Ift. overførselsadgang er der udover de tre ovennævnte kategorier blevet tilføjet en kategori "øvrige overførsler". Udover de tre kategorier, skal der udarbejdes en oversigt over overskydende midler fra 2020 på serviceområdet som enten ønskes overført eller ikke ønskes overført. Overførsel af disse øvrige mindreforbrug kræver, at der i forbindelse med overførselssagen 2020-2021 foretages en særskilt prioritering heraf. Kategorien øvrige overførsler er tilføjet grundet COVID-19, der medfører større usikkerhed om regnskabsresultatet.

Derudover er det blevet præciseret, at forvaltningerne skal have fokus på korrekt bogføring af fakturaer, samt at alle poster oplyses korrekt i regnskabet, og at ØKF vil følge op på dokumentationen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

#### 2) Overførselsanmodninger 2020-21

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) kommer i 2020 ud med et samlet regnskabsresultat på 137,2 mio. kr. i mindreforbrug.

Forvaltningen foreslår, at der overføres et mindreforbrug på 114,1 mio. kr. på serviceområdet (inkluderer 8,5 mio. kr. som anbefales overført som anlæg) og mindreforbrug på i alt 33,8 mio. kr. på anlægsområdet, jf. tabel 1.

12. februar 2021

Sagsnummer  
2021-0049038

Dokumentnummer  
2021-0049038-1

Center for Politik og HR  
Ressourcer  
Gyldenløvesgade 15  
1600 København V

EAN-nummer  
5798009371201

På serviceområdet overføres der indenfor følgende kategorier, der er uddybet kort nedenfor:

- Decentral opsparing (skoler og institutioners opsparing) for 71,8 mio. kr.
- Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler) 33,7, mio. kr.
- Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler for 5,0 mio. kr.
- Øvrige overførsler for 3,6 mio. kr.

Table 1: Overførselsanmodninger 2020-21 på service

Bevillingsområdet (1.000 kr.)	Decentral opsparing	Eksternt finansierede projekter	Lov- og kontraktmæssigt bundne midler	Øvrige overførsler	Service i alt	Anlæg ekskl. midler over 4 pct.
Dagtilbud	38.897	880	2.576	1.407	43.760	
Dagtilbud special	1.843	0	0	0	1.843	
Undervisning	21.363	32.404	95	960	54.823	
Specialundervisning	4.513	329		0	4.842	
Sundhed	5.212	145		0	5.357	
Administration	0,0	-74	2.320	1.189	3.435	
<b>I alt</b>	<b>71.828*</b>	<b>33.685</b>	<b>4.991</b>	<b>3.556</b>	<b>114.060</b>	<b>33.814</b>

Et positivt tal angiver et mindreforbrug, mens et negativt tal angiver et merforbrug.

\*Inkluderer 8,5 mio. kr. som foreslås overført som anlæg.

## Decentral opsparing (jf. bilag 2)

Det blev i forbindelse med vedtagelsen af budget 2000 besluttet, at de decentrale enheder herunder skoler og institutioner skulle have mulighed for at overføre mer- eller mindreforbrug til det kommende år. Tanken bag den direkte overførselsadgang for decentrale enheder er at sikre, at en institution eller skole fx kan spare mindre beløb op til lidt større investeringer til fx nye legeredskaber eller andet til gavn for brugerne.

I budget 2013 blev en fælles model for overførsel af decentral opsparing vedtaget på borgerrepræsentationens møde d. 25.03.2013. Modellen begrænser de decentrale enheders mulighed for overførsel af mindreforbrug (opsparing) på service til 4 pct. af årsbudgettet. Resterende mindreforbrug på service kan anmodes overført til anlæg på den enkelte enhed.

2020 er dog som at betragte som et ekstraordinært år og COVID-19 har betydet, at det ikke er muligt at videreføre denne model i år.

COVID-19 har påvirket de enkelte enheder meget forskelligt i 2020, og enhederne har haft meget forskellige driftsvilkår i 2020, hvor både mer- og mindreudgifter har været vanskelige at opgøre, og hvor den

foreløbige kompensation derfor ikke har ramt ligeligt. Hertil kommer et faldende børnetal, der har været med til at sløre billedet.

Med henblik på at sikre, at ingen enheder lider væsentlig økonomisk nød som følge af COVID-19, og samtidig sikre, at ingen enheder kapitaliserer på det, er der dermed behov for at omfordele midler mellem enhederne inden det endelige resultat fastlægges for den konkrete enhed.

I regnskab 2020 udgjorde alle decentrale enheders decentrale opsparing 122,0 mio. kr. jf. Regnskab behandlet af BUU den 10. marts 2021.

Der er efterfølgende foretaget en omfordeling blandt alle enheder med udgangspunktet i, at enheder der har oplevet en forværring af deres økonomi i 2020 som følge af COVID-19 kompenseres, mens enheder der har oplevet større mindreforbrug end merforbrug bidrager til finansieringen. I bilaget "Principper for overførsler for decentral opsparing" gennemgås, hvilke konkrete kriterier der er lagt til grund for omfordelingen.

Modellen medfører en ny decentral opsparing på samlet set 111,8 mio. kr. fordelt med 103,4 mio. kr. på service og 8,4 mio. kr. på anlæg.

I forbindelse med overførselssagen for 2019-2020 blev der indarbejdet en nedjustering af budgetterne i 2020 på 40,0 mio. kr. på baggrund af den decentrale opsparing overført fra service fra 2019-2020. De 40,0 mio. kr. blev fordelt med 25 mio. kr. på dagtilbud og 15,0 mio. kr. på undervisning. Nedjusteringen blev foretaget for at frigive servicemåltal i 2020. Midlerne er blevet tilbageført udvalgets ramme i 2021 og medfører, at 40,0 mio. kr. i 2020 ikke skal overføres som en del af enhedernes decentrale opsparing

Der anmodes om overførsel af **i alt 71,8 mio.** kr. fordelt med 63,4 mio. kr. på service, og 8,4 mio. kr. på anlæg.

*Tabel 2: Overførselsanmodninger 2020-21 - decentral opsparing*

Decentral opsparing	Overførselsanmodninger 2020-21 (mio. kr.)
Service	63,4
Anlæg	8,4
<b>I alt</b>	<b>71,8</b>

Samtlige overførselsønsker i forhold til den decentrale opsparing fremgår af bilag 2. I beløbet indgår både overførsler til service og anlæg.

### **Eksternt finansierede projekter – tilskudsmidler**

De eksterne midler er kontraktbundne midler fra fonde og ministerier m.v., der medfinansierer en række projekter. Midlerne vil i 2021 gå til en fortsættelse af de gældende projekter. En annullering af projekterne vil

betyde, at de eksterne tilskud helt eller delvist vil skulle tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten.

I overførselsanmodningerne vedrørende eksternt finansierede projekter på i alt 33,7 mio. kr. indgår bl.a. 8,0 mio. kr. som er mindreforbrug på en lang række af Skoletjenestens eksterne projektmidler. En del af aktiviteterne vedrører følger skoleåret og ikke kalenderåret. Af andre eksempler kan nævnes de statslige kompetenceudviklingsmidler på 7,8 mio. kr. og overførsel af Sankt Annæ Gymnasiums opsparede midler i 2020.

I tabel 3 herunder samt i bilag 3 fremgår samtlige overførselsanmodninger for eksternt finansierede projekter. Der søges samlet set om en overførsel på 33,7 mio. kr. til 2021.

*Tabel 3: Overførselsanmodninger 2020-21 - eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)*

Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)	Overførselsanmodninger 2020-21 (1.000 kr.)
Projekt Styrkede lege- og læringsmiljøer med fokus på børns sprog, kultur og natur	184.704
En god start på livet gennem stærkt forældresamarbejde	145.000
World Schools Debating Championship 2020	37.119
World Schools Debating Championship 2021	42.500
EUSO / DM i Science 2020	238.000
Sankt Annæ - Egenkapital	5.030.302
Sankt Annæ - Årets resultat	1.567.457
Musisk Grundkursus - Årets resultat	197.687
Upper Secondary- Årets resultat	725.44
SMUUK Projekt (Tryk Fonden)	402.073
Star projekt	-74.400
Pulje til flere pædagoger (flere institutioner)	105.387
Novo Nordisk, Naturfagslærerpris 2019	98.778
Satspuljemidlerne - Lettere behandling i PPR.	62.761
VISO- Frejaskolen	266.640
Skoletjenesten	8.043.289
Det Classenske Fideicommiss	74.382
Førstehjælpskursus dagtilbud	151.967
Statslige tilskud til kompetenceudvikling i folkeskolen	7.138.815
Maker Fællesskaber	-2.211.705
Pulje til initiativ om at få udsatte børn godt tilbage i skole i 2020	7.757.778
Charter for arbejdsfællesskaber - SUM-midler (Flere skoler)	821.264
Aftale med HOFOR til showrooms forløb	230.000
Kompetenceløft	2.649.677
<b>I alt</b>	<b>33.685.242</b>

### **Lov- og kontraktmæssigt bundne midler**

Såfremt de lov- og kontraktmæssigt bundne midler ikke overføres, kan forvaltningen ikke overholde kontraktlige forpligtelser. Overførselsanmodningerne om de lov- og kontraktmæssigt bundne midler fremgår af tabel 4 samt bilag 4. Der søges om en samlet overførsel 5,0 mio. kr.

Tabel 4: Overførselsanmodninger 2020-2021 - lov- og kontraktmæssige bundne midler

Lov- og kontraktmæssigt bundne midler	Overførselsanmodninger 2020-21 (1.000 kr.)
Investeringscasen "Investering i et godt fritidsliv i Københavns Kommune"	105.000
Skolestrukturpulje - Kontraktbundne midler vedr. specialundervisning ved Kirsebærhaven Skole	247.000
Investeringscase sprogindsats (Kontrakt med Huset Pia Thomsen)	2.300.000
Investeringscase sprogindsats (Kontrakt med The Hanen Centre)	85.000
Beregning af madspildsbaseline	830.000
Kommunikationsmaterialer i form af film og fotos om København som madby.	608.703
Charter for arbejdsfællesskaber	181.747
Projekt JOSA	634.000
<b>I alt</b>	<b>4.991.400</b>

#### Øvrige overførsler

Der søges om øvrige overførsler på 3,6 mio.kr. Der er tale om projekter, der ikke har været mulige at gennemføre i 2020 som følge af COVID-19. Alle ønsker indgår som en del af forhandlingerne om overførselssagen 2020-2021.

Tabel 5: Overførselsanmodninger 2020-2021 - øvrige overførsler

Øvrige overførsler	Overførselsanmodninger 2020-21 (1.000 kr.)
Madundervisning i Åben København	500.000
Forløb under Åben Dagtilbud	350.000
Investeringscasen "Investering i et godt fritidsliv i Københavns Kommune"	806.570
Styrket udskoling initiativer	460.000
Kommunikationsindsats vedr. kampagne for flere børn i folkeskolen	200.000
Investeringscase Sprogindsats	250.000
Beregning af madspildsbaseline	749.000
Charter for Arbejdsfællesskaber	240.006
<b>I alt</b>	<b>3.555.576</b>

### Korrektion af overførselsadgangen (service)

I forbindelse med overførselsanmodningerne 2020-2021 er der af Økonomiforvaltningen foretaget korrektioner på i alt 42,5 mio. kr. af den samlede overførselsadgang jf. tabel 6. Den primære korrektion til regnskabsresultatet er 41,7 mio. kr., hvor den samlede overførselsadgang korrigeres for de COVID-19 udgifter, som BUF ikke allerede har fået budget til udover den tillægsbevilling på de 106,3 mio. kr., som blev givet for det første halvår. Formålet er at sikre, at forvaltningerne ikke ender med at skulle overføre gæld som følge af udgifter til COVID-19.

Derudover er der mindre korrektioner som følge af udgifter til fondsmoms, som har været afholdt af ØKF og ikke retmæssigt BUF i 2020 på -0,5 mio. kr., opskrivning af som følge af udgifter til flygtning på 0,6 mio. kr. samt korrektioner vedr. konteringer på forkerte styringsområder på 0,7 mio. kr.

Tabel 6: Overførselsanmodninger 2020-2021 – Korrektioner af overførselsadgangen.

Korrektioner af overførselsadgangen	Overførselsanmodninger 2020-21 (1.000 kr.)
Opskrivning af BUFs resultat pga. merforbrug vedr. flygtninge i 2020.	603.000
Nedskrivning af BUFs resultat pga. udgifter til fondsmoms, som er afholdt af ØKF som følge af fondsindtægter i BUF, men hvor der ikke er overført budget fra BUF til ØKF til afholdelse af udgiften.	-193.716
Nedskrivning af BUFs resultat pga. udgifter til fondsmoms, som er afholdt af ØKF som følge af fondsindtægter i BUF, men hvor der ikke er overført budget fra BUF til ØKF til afholdelse af udgiften.	-294.630
Korrektion for overført merforbrug i OFS 2019-2020, som følge af, at lønmidler i 2019 fejlagtigt var konteret på service i stedet for anlæg.	1.365.000
Korrektion for kontering på forkert styringsområde	-706.324
COVID-19 - korrektion for indmeldt merforbrug (korrigeret for allerede udmøntede TB'er)	41.700.333
<b>I alt</b>	<b>42.473.663</b>

Disse korrektioner medfører, at den samlede ramme, der kan søges om overførsel inden for stiger med 42,5 mio. kr. fra et regnskabsresultat på service på 137,2 mio. kr. til en overførselsramme på 179,6 mio. kr. Forvaltningens behov udgør dog kun 114,1 mio. kr. på service, jf. ovenfor, hvorved resten af midlerne tilfalder kassen.