



Notat

Overførsel af decentral opsparing i Regnskab 2020

15. februar 2021

Baggrund

I forbindelse med Regnskabsafslutningen for 2020, er der behov for at tage stilling til, hvordan den decentrale opsparing håndteres og overføres til 2021.

Sagsnummer
2019-0251410

Dokumentnummer
2019-0251410-14

Normalt overføres op til 4 pct. af den enkelte enheds over/underskud til næste år, hvor alt det der ligger over 4 pct. konverteres til anlægsmidler. Covid-19 betyder dog, at denne model ikke er mulig at videreføre i år.

Covid-19 har påvirket de enkelte enheder meget forskelligt i 2020. Nogle institutioner har været åbent for nødpassning, mens andre har være lukket i perioder, nogle har haft behov for fysiske ændringer for at leve op til afstandskrav mv., mens andre kunne håndtere det inden for normale rammer osv.

Alt i alt betyder det, at enhederne har haft meget forskellige driftsvilkår i 2020. Den foreløbige kompensation for Covid-19 er foretaget på et beregnet grundlag, og afspejler derfor ikke nødvendigvis den faktiske situation på den enkelte enhed, da disse er ramt på meget forskellig vis af situationen. Nogle institutioner har været åbent for nødpassning, mens andre har været helt eller delvist lukket i perioder, nogle har haft behov for fysiske ændringer for at leve op til afstandskrav mv. Både mer- og mindreudgifter har derfor været vanskelige at opgøre. Hertil kommer et faldende børnetal, der har været med til at sløre billedet.

For at sikre, at ingen enheder lider væsentlig økonomisk nød som følge af Covid-19 eller omvendt kapitaliserer på Covid-19, er der dermed behov for at omfordele midler mellem enhederne inden det endelige resultat fastlægges for den konkrete enhed.

Til brug herfor formuleres nedenfor nogle principper, som kan ligge til grund for denne omfordeling.

Principper

Udgangspunktet for fastlæggelse af den enkelte enheds regnskabsresultatet er, at ingen skal lide økonomisk nød som følge af Covid-19. Omvendt skal ingen enheder kunne kapitalisere på

Administrativt Ressourcecenter
Budget
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009383716

www.kk.dk

situationen uden at bidrage til den samlede finansiering af de omkostninger Covid-19 har medført.

På den baggrund udgør regnskabsresultatet for 2019 et målepunkt for fastlæggelsen af den enkelte enheds resultat for 2020, suppleret med følgende principper:

- 1) Enheder der i 2020 har oplevet en forværring i økonomien kompenseres for Covid-19 udgifter - i udgangspunktet dog maks op til deres opsparing i 2019 eller til nul, hvis de startede året med gæld.
- 2) Enheder der gik ind i 2020 med positiv opsparing kan ikke opleve en stigning i opsparingen.
- 3) Enheder der har oplevet forbedringer i økonomien, men startede året med gæld, vurderes individuelt, bl.a. i forhold til handleplaner og lign. (i samarbejde med AF).
- 4) Enheder der har oplevet markante forværringer i økonomien, eller konverterer opsparing til gæld, vurderes individuelt i forhold til at fange udfordringer med at opføre mer/mindreforbrug eller handleplaner (i samarbejde med AF).

Ovenstående principper medfører i sit udgangspunkt, 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.

Med henblik på at sikre, at enheder ikke kompenseres for de samme udgifter 2 gange, så nulstilles den foreløbige compensation, der blev meldt ud i efteråret, inden den endelige udligning laves.

For at eksemplificere, hvordan ovenstående principper kommer til udtryk fremgår i tabel 1 en række eksempler på den konkrete udmøntning.

Det overordnede resultat

Børne- og Ungdomsforvaltningen kommer i 2020 ud med et samlet regnskabsresultat på ca. 137,2 mio. kr. i mindreforbrug. Herudover har ØKF øget forvaltningens overførselsadgang med de opgjorte Covid-19 udgifter på 41,7 mio. kr. (netto), således at BUF's samlede overførselsadgang udgør 179,6 mio. kr.

I 2019 blev der i alt overført ca. 87 mio. kr. i decentral opsparing til 2020. For at kunne ramme et rimeligt overførselsniveau for de enkelte enheder, er det vurderingen, at forvaltningen samlet set har behov for en samlet decentral overførsel på 103,3 mio. kr. Heri er der indeholdt en pulje på 7,5 mio. kr. til dækning af en række PC indkøb på skolerne, som pga. Covid-19 ikke kunne leveres.

Ud af de 103,3 mio. kr. har BUF allerede fået overført 40 mio. kr., som blev reserveret i regnskab 2019 og overført til 2021. Dermed er der kun behov for overførsel af 63,3 mio. kr. i decentral opsparing.

Udover den decentrale opsparing er det vurderingen, at der er behov for at overføre en række eksterne og kontraktbundne midler for i alt ca. 42,2 mio. kr. Det samlede overførselsbehov på servicerammen vurderes således pt. til at udgøre 105,6 mio. kr.

På anlægsområdet er den samlede overførsel 42,3 mio. kr. Heraf udgør 8,5 mio. kr. servicemidler der foreslås konverteret til anlæg primært som følge af grænsen på 4 pct.

Med ovenstående løsning vil det sikres, at BUF kan tage hånd om de sidste Covid-19 relaterede omkostninger i 2020 og fortsat bære den største del af Covid-19 regningen selv.

Tabel 1. Eksempler på konkrete enheder

Enhed	Resultat 2019	Resultat 2020	Ændring i opsparing	Covid-19 udgifter	Endeligt resultat	Bemærkning
<i>Enheder hvor økonomien blev forværret</i>						
Eksperimental Ins SE	-124.238	-969.729	-845.491	486.212	-483.517	Får dækket alle udgifter
Strandvejsskolen	546.284	-1.034.660	-1.580.944	725.946	-308.714	Får dækket alle udgifter
Amager Klynge G	3.096.003	572.580	-2.523.423	453.729	1.026.309	Får dækket alle udgifter
Barnets Hus Ameri SE	-196.063	-639.529	-443.466	713.125	0	Får dækket udgifter - men kun til 0
Amager Klynge I	4.518.669	3.481.534	-1.037.135	1.638.611	4.518.669	Får dækket udgifter - men kun til 2019 niveau, så opsparing ikke stiger
<i>Enheder hvor økonomien blev forbedret</i>						
Brønshøj/Vanløse Klynge C	2.168.522	2.902.717	734.195	1.383.321	2.168.522	Stigning i opsparing nulstilles
Lykkebo Skole	1.261.610	1.903.554	641.944	66.589	1.261.610	Stigning i opsparing nulstilles
Peder Lykke Skolen	-571.570	1.318.775	1.890.345	262.677	0	Opsparing stiger - men kun til nul
Guldberg-Hudegård SE	-384.471	-236.701	147.770	632.748	-236.701	Stigning i opsparing fastholdes
<i>Enheder der håndteres individuelt</i>						
Røde Kors Vg SE	-115.820	-51.054	64.766	222.396	0	Handleplan: Lille forbedring i gæld men når ikke handleplansmål om at gå i nul. Får dækket handleplanen (princip 3).
Brønshøj/Vanløse Klynge F	-1.616.496	-1.510.210	106.286	2.492.928	-460.210	Handleplan: Kun lille forbedring i økonomi på trods af handleplan. Resultat fastsættes ud fra handleplansmål (princip 3)
Blågård Skole	-1.047.200	-918.238	128.962	720.258	-197.980	Handleplan: Kun lille forbedring i økonomi på trods af handleplan. Resultat fastsættes ud fra handleplansmål (princip 3)

Fuglereden SE	-1.215.916	-394.535	821.381	97.546	-544.535	Handleplan: Markant forbedring i økonomien. Resultat fastsættes ud fra handleplan (princip 3)
Skolen Islands Brygge	-2.083.077	216.713	2.299.790	779.536	-506.099	Handleplan: Markant forbedring i økonomien. Resultat fastsættes ud fra vurdering af handleplan (princip 3)
Gasværksvejens Skole	297.483	-674.156	-971.639	368.977	0	Konverterer opsparing til gæld. Sættes til nul (princip 4)
Nyboders Børneh SE	-167.324	-396.412	-229.088	61.296	-267.116	Handleplan: Får dækket coronaudgifter + handleplansmål om afdrag på 68.000. (princip 4)
Nørre Fælled Skole	-378.430	-2.667.067	-2.288.637	0	-378.430	Markant forværring af økonomi. Resultat fra 2019 videreføres pga. udfordringer med opgørelse af udgifter (princip 4).