

## Forklaringer til det forventede regnskab

### Baggrund

1. regnskabsprognose baserer sig på tal fra 1. kvartal 2022. Tallene fra prognosen anvendes som indikator på, hvorvidt forbruget følger den forventede og budgetterede udvikling på styringsområderne med henblik på at opgøre et forventet årsresultat.

Københavns Kommunes økonomi er opdelt på styringsområderne service, anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler. For BUU udgør serviceområdet langt størstedelen (ca. 97,2%) af økonomien. Service er på BUU's område opdelt i seks underliggende styringsområder:

- Dagtilbud (45%)
- Specialdagtilbud (3%)
- Undervisning (37%)
- Specialundervisning (10%)
- Sundhed (3%)
- Administration (2%)

Anlægsområdet omfatter den del af anlægsbudgetterne, som tildeles BUF i forbindelse med nybyggeri, renovering mv. og udgør ca. 2,5% af økonomien. Endelig er der de efterspørgselsstyrede overførsler, som bl.a. omfatter refusionsindtægter og udgør ca. 0,3 pct af det samlede budget.

Da serviceområdet udgør langt størstedelen af udvalgets budget, koncentrerer bilaget sig indledningsvist om at forklare 1. prognose på service. Her vil særlige fokusområder i 2022, som kan forventes at få indflydelse på det endelige regnskab, samtidigt blive gennemgået. Til sidst gennemgås resultaterne fra 1. prognose på anlæg samt for de efterspørgselsstyrede overførsler.

### Regnskabsprognosen for service

Tabel 1 viser en oversigt over regnskabsresultatet for service fordelt på de seks bevillingsområder.

Som det fremgår af tabel 1, viser 1. regnskabsprognose 2022 et forventet merforbrug på 30,3 mio. kr. Beløbet er inklusiv en decentral opsparring på 83,9 mio. kr. og eksterne midler på 16,4 mio. kr. (samlet set 100,3 mio. kr.) samt udestående COVID-19 merudgifter på netto 48,0 mio. kr., som det er forventningen, at forvaltningerne bliver kompenseret for i forbindelse med 2. prognose. Dermed bliver det samlede forventede resultat et mindreforbrug på 17,7 mio. kr., mens merforbruget på den ordinære drift udgør 82,6 mio. kr.

Den decentrale opsparring dækker over skoler og institutioners samlede overskud og gæld. Skolerne og institutionerne har overførselsadgang, hvilket betyder, at institutionerne kan overføre op til 4 pct. af et eventuelt mindreforbrug til det kommende år. Den ordinære drift dækker over det forventede regnskabsresultat fratrukket den decentrale opsparring samt eksterne midler.

Tabel 1: Forventet resultat for service 2022 – 1. prognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf decentral opsparring	Heraf eksterne midler	Ordinær drift	COVID-19 udgifter	Forventet resultat ekskl. Covid-19	Heraf decentral opsparring mv.	Heraf ordinær drift ekskl. COVID-19	Heraf energi
Dagtilbud	5.132,5	5.131,7	0,8	52,3	-3,8	-47,7	13,6	14,4	48,5	-34,1	-13,6
Special-dagtilbud	360,8	370,8	-10,0	2,4		-12,4	0,6	-9,4	2,4	-11,8	-0,3
Undervisning	4.357,1	4.330,4	26,7	18,7	20,2	-12,2	6,6	33,3	38,9	-5,6	-9,8
Specialundervisning	1.187,4	1.208,4	-21,0	9,7		-30,7	0,8	-20,2	9,7	-29,9	-1,4
Sundhed	325,8	325,8	0,0	0,8		-0,8	0,1	0,1	0,8	-0,7	-0,3
Administration	246,6	273,4	-26,8			-26,8	26,3	-0,5		-0,5	-0,4
<b>I alt</b>	<b>11.610,2</b>	<b>11.640,5</b>	<b>-30,3</b>	<b>83,9</b>	<b>16,4</b>	<b>-130,6</b>	<b>48,0</b>	<b>17,7</b>	<b>100,3</b>	<b>-82,6</b>	<b>-25,8</b>

Forventningerne til årets forbrug baserer sig på prognoser udarbejdet af samtlige af forvaltningens budgetansvarlige enheder. Det overordnede forbrug (inkl. udgifter til COVID-19) ligger samlet set en smule højere end samme tid sidste år (jf. figur 1). Således lå forbruget ved 1. kvartal 2021 på 2,497 mia. kr. mens forbruget i 1. kvartal 2022 ligger på 2,546 mia. kr.

Dette kan både tilskrives nogle lidt højere udgifter til COVID-19 i starten af året sammenlignet med sidste år, ændrede forbrugsmønstre som følge af genåbningen samt stigende bevillinger til minimumsnormeringer mv. Derudover er der tale om generelt højere forbrugsforventninger både centralt og decentralt sammenlignet med tidligere år.

Forventningen er, at forvaltningen ligesom sidste år kommer ud med et samlet mindreforbrug. I modsætning til 2021 er det dog pt. forventningen, at mindreforbruget skyldes, at den decentrale opsparring ikke anvendes fuldt ud. Den ordinære drift viser således et merforbrug, særligt på specialområderne. Både den decentrale opsparring og den ordinære drift gennemgås nedenfor.

Figur 1: Forventet forbrug 2022 vs. 2021 på service, 2022 P/L

### Forbrug på service 2022 og 2021



### COVID-19

Det samlede skøn for nettoudgifterne i forbindelse med COVID-19 for hele 2022 udgør 48,0 mio. kr.

Alle merudgifter i forbindelse med COVID-19 afholdes centralt og fremgår af tabel 2. Merudgifterne relaterer sig alene til 1. kvartal 2022, da COVID-19 ikke længere betragtes som en samfundskritisk sygdom, og restriktionerne dermed er ophørt.

Hvorvidt udgiftsniveauet vil stige i løbet af 2022, vil være afhængig af eventuelle ændringer i sundhedsmyndighedernes anbefalinger mv.

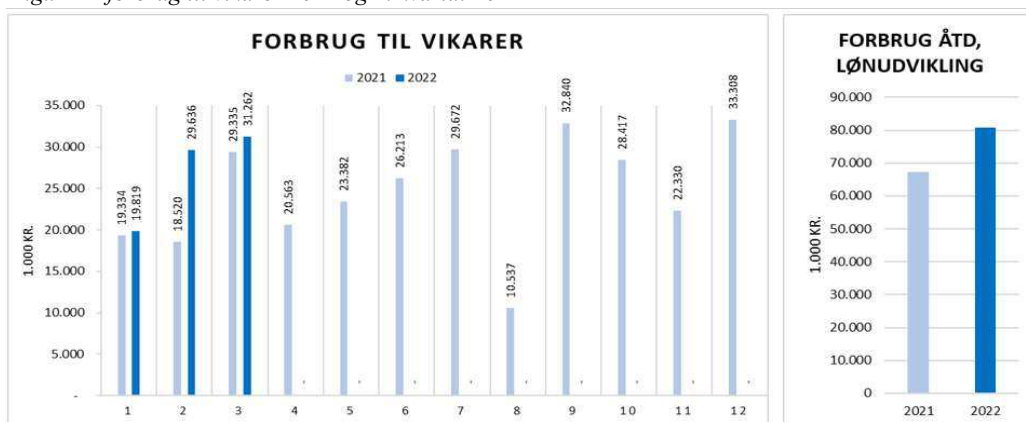
Tabel 2: COVID-19 udgifter

Områder med merudgifter, anslået (mio. kr.)	Resten af 2022
Testindsats på skoler inkl. logistik, håndtering og rådgivning	24,5
Fysiske forhold herunder udgifter til leje af toiletvogne, leje af hegn mv.	1,3
Rengøring	20,2
Udgifter til private pasningsordninger	2,0
<b>I alt merudgifter</b>	<b>48,0</b>

Det er forventningen, at forvaltningernes merudgifter vil blive dækket af en pulje til håndtering af forvaltningernes COVID-19 udgifter i 2022 afsat under Økonomiudvalget. Puljen vil i lighed med tidligere år blive udmøntet i forbindelse med 2. regnskabsprognose 2022.

I 2022 vil der også være øvrige COVID-19 relaterede forhold, som på nuværende tidspunkt endnu ikke kan estimeres fuldt ud, men hvor udviklingen vil blive fulgt i forbindelse med regnskabsprognoserne i 2022. Det kan blandt andet være udgifter til vikarer (jf. figur 2), som i årets første måned har været højt. Derudover kan der også i løbet af året opstå mindreforbrug som følge af forsinkelse af projekter og kursusaktiviteter. Disse mindreforbrug vil blive indregning i løbet af året.

Figur 2 – forbrug til vikarer 2021 og 1. kvartal 2022



### Decentral opsparing

De decentrale enheder har i deres 1. prognose angivet et forventet resultat på 55,9 mio. kr. hvoraf dagområdet udgør den største del med 44,3 mio. kr.

Det er især skolerne, som har angivet et stort fald i den decentrale opsparing, da skolerne samlet set har angivet, at de forventer at bruge deres decentrale opsparing fuldt ud. Forvaltningen har dog vurderet, at forventningerne til den decentrale opsparing specielt på skolerne må forventes at stige i løbet af 2022 ud fra en analyse af tidligere års udvikling i forventningerne til den decentral opsparing. Forvaltningen vurderer således, at enhedernes forventninger pt. er for optimistiske, hvorfor den decentrale opsparing er opjusteret med 20,0 mio. kr. på undervisningsområdet samt med 8,0 mio. kr. på dagtilbudsområdet. Området følges af forvaltningen tæt henimod 2. prognose.

Korrektionen af den indrapporterede forventede opsparing skal også ses i sammenhæng med, at de ekstra tildelte midler til blandt andet minimumsnormeringer på 29,4 mio. kr. samt midler i en Coronapakke på 11 mio. kr., der alle blev bevilliget i Overførselssagen 2021-2022, formentlig vil påvirke forventningerne til den decentrale opsparing frem mod 2. prognose.

Tabel 3: Udvikling i den decentrale opsparing på service

Bevillingsområde (Beløb i mio. kr.)	Regnskab 2020 overført	1. prognose resultat 2021	2. prognose resultat 2021	3. prognose resultat 2021	Regnskab 2021	1. prognose 2022	Central korrektion af dec. opsparing	Ny korrigeret dec. opsparing
Dagtilbud	61,0	39,5	49,4	60,6	52,2	44,3	8,0	52,3
Specialdagtilbud	1,8	5,2	2,2	0,5	-1,2	2,4		2,4
Undervisning	35,4	28,0	41,0	35,2	39,6	-1,3	20,0	18,7
Specialundervisning	4,5	5,5	2,1	6,2	12,3	9,7		9,7
Sundhed	0,7	1,3	-3,6	-1,8	0,1	0,8		0,8
<b>I alt</b>	<b>103,4</b>	<b>79,5</b>	<b>91,1</b>	<b>100,7</b>	<b>103,0</b>	<b>55,9</b>	<b>28,0</b>	<b>83,9</b>

#### Energiudgifter og øvrige særlige fokusområder i 2022

I indeværende behandles ud over stigende energiudgifter også øvrige fokusområder, som forvaltningen vurderer, vil få betydning for regnskabsresultatet i 2022.

Forvaltningen har ved 1. prognose forsøgt at kvantificere de stigende energiudgifter. For de øvrige fokusområder er usikkerheden fortsat for stor til, at et retvisende tal vil kunne indarbejdes i prognosen. Forvaltningen vil i de kommende prognoser følge op på disse.

#### Energiudgifter

Priserne på vedvarende energi er steget i løbet af 2021, blandt andet på grund af ugunstige vind- og vandforhold. Dertil kommer markant stigende energipriser som følge af situationen i Ukraine. De stigende udgifter til energi forventes at fortsætte i 2022, og er derfor indarbejdet som en del af det forventede resultat ved 1. prognose.

I resultatet ved 1. prognose indgår forventede merudgifter på energiområdet på 25,8 mio. kr. (jf. tabel 4). Tallet er fortsat behæftet med stor usikkerhed, da prisudviklingen på energiområdet gennem 2022 er ukendt. De forventede merudgift på området kan vise sig at blive højere, som året skrider frem.

Tabel 4: Oversigt over merudgifter til energi på bevillingsområderne

Bevillingsområde (mio. kr.)	Udgifter til energi
Dagtilbud	-13,6
Specialdagtilbud	-0,3
Undervisning	-9,8
Specialundervisning	-1,4
Sundhed	-0,3
Administration	-0,4
<b>I alt</b>	<b>-25,8</b>

Ud over de stigende energipriser ses der også stigende priser på øvrige varekategorier som blandt andet fødevarer og brændstof. De stigende priser burde i princippet blive afspejlet i den generelle pris- og lønfremskrivning. Dette afventer dog udfaldet af forhandlingerne mellem staten og kommunerne i juni måned. Der er på nuværende tidspunkt udelukkende indarbejdet en merudgift på energiområdet på 25,8 mio. kr. jf. tidligere afsnit om energi.

Det er endnu uklart om, og i hvilket omfang, forvaltningen vil blive kompenseret for de stigende priser på energi og fødevarer.

#### Ukraine

Børne- og Ungdomsforvaltningen må i 2022 forvente en række merudgifter i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Udgifterne vil være forbundet med pasning, undervisning, administration mv. Der er endnu ikke indregnet merudgifter som følge af modtagelsen af ukrainske børn, men forvaltningen følger udviklingen tæt frem mod 2. regnskabsprognose i august.

## Ordinær drift

1. Regnskabsprognose 2022 viser et merforbrug på 82,6 mio. kr. på den ordinære drift under forudsætning af, at forvaltningen får dækket merudgifterne til COVID-19 på 48,0 mio. kr. Når der korrigeres for de forventede stigninger i energipriserne, er resultatet et merforbrug på 56,8 mio. kr.

Alle enheder har i denne prognose forventninger om et højt forbrugsniveau. Der er således lave forventninger til, at året ender ud med enten mindreforbrug eller fortsat opsparing. Det er ikke ualmindeligt, at forventningerne til forbruget ligger højere tidligt på året, men om det i år afspejler en særlig optimisme efter nedlukning eller eventuelt forventninger til endnu højere prisstigninger er på nuværende tidspunkt vanskeligt at afgøre.

Aktiviteten på service udgør den klart største usikkerhedsfaktor og påvirkning af forvaltningens økonomi, hvorfor indeværende bilag i særlig grad har fokus på dette styringsområde. Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service. Da alle områder indeholder den samme udfordring med stigende energipriser, gennemgås den ordinære drift ekskl. energi.

Service			
3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>247</b>	<b>273</b>	<b>-27</b>
Administration dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens udgifter til den centrale administration placeret i HNG og på Rådhuset. Her indgår udgifter til løn og drift af personale, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv. Det forventede resultat er et merforbrug på 30,3 mio. kr. inklusiv merudgifter til COVID-19 på 26,8 mio. kr. 1. prognose viser et forventet merforbrug på 0,5 mio. kr. (balance) på den ordinære drift på administration eksklusiv COVID-19. Når der korrigeres for de forventede stigninger i energipriserne, er resultatet et merforbrug på 0,1 mio. kr. Der er derfor ikke særlige opmærksomhedspunkter at fremhæve.			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>5.133</b>	<b>5.132</b>	<b>1</b>
Dagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens pasningstilbud til børn i 0-5 årsalderen i vuggestuer, dagpleje og børnehaver (både kommunale og selvejende institutioner) samt private pasningsordninger. Området dækker derudover over kommunens KKFO'er og klubber.			
Det forventede resultat er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. I beløbet indgår en decentral opsparing på 52,3 mio. kr., eksterne midler på -3,8 mio. kr. samt merudgifter til COVID-19 på 13,6 mio. kr. 1. prognose viser et forventet merforbrug på dagtilbud på den ordinære drift på 34,1 mio. kr. eksklusiv COVID-19. Når der korrigeres for de forventede stigninger i energipriserne, er resultatet et merforbrug på 20,5 mio. kr., jf. Tabel 5.			
<i>Tabel 5: Oversigt over ordinær drift 1. prognose 2022 på Almen Dagtilbud (ekskl. COVID-19 og merudgifter til energi)</i>			
Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	4.057,5	4.075,3	-17,8
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. energi)	1.055,9	1.054,5	1,4
Understøttende aktiviteter	1.169,3	1.165,7	3,6
Forældrebetaling	-1.189,6	-1.181,9	-7,7
Ordinær drift i alt ex. COVID-19 og energi	5.093,1	5.113,6	-20,5

Resultatet er særligt drevet af:

- Forventning om stigende aktivitet på KKFO/klubområdet, der ligger udover demografitildelingen.
- Færre børn på 0-5 årsområdet siden starten af COVID-19 pandemien i 2020. Dette har resulteret i en lavere forældrebetaling og kapacitetsudnyttelse, da der ikke lukkes institutioner i samme takt som børnene forlader institutionerne.

Tabel 6 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens egne tilbud. Som det fremgår, er der særligt et merforbrug på de 10-17-årige. På det samlede klubområde forventes der således 1.191 flere børn end i 2021, hvilket ligger væsentligt over demografitildelingen, som kun har medført en regulering svarende til ca. 600 børn og dermed medfører et merforbrug på området.

Tabel 6: Oversigt over aktivitet på egne tilbud.

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Forventet aktivitet 2022	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.472	13.288	184	23,2
2-3 år småbørnspladser	46	48	-2	-0,4
3-5 år børnehavempladser	17.218	17.094	124	4,4
6-9 år fritidshjemspiladser	16.666	16.579	87	-0,2
10-11 år klubpladser	8.227	8.849	-622	-10,5
12-13 år klubpladser	4.685	5.377	-692	-4,0
14-17 år klubpladser	3.747	4.067	-320	-5,2
Dagplejen	496	496	0	0,0
Basispladser*	289	283	6	1,8
I alt	64.845***	66.081	-1.236	9,2**

Den forventede årsmængde beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år. \*Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-17 års fritidshjems- og klubpladser. \*\*Afvigelsen skal ses i sammenhæng med køb/salg – Private institutioner, privat børnepasning samt puljeinstitutioner. \*\*\*Budgetteret er udviklingen i det antal pladser forvaltningen er blevet kompenseret for i forhold til demografien fra regnskab 2021.

På 0-5 årsområdet og på fritidsområdet (6-9 år) forventes der pt. et fald i aktiviteten, og isoleret set er der et mindreforbrug på aldersgruppen, jf. Tabel 6. Dette modsvares dog af, at der er et merforbrug på køb og salg af pladser i samme aldersgruppe, som primært ligger på private institutioner, jf. Tabel 7.

Dermed er det samlede merforbrug på dagområdet primært drevet af den højere aktivitet på klubområdet samt den lavere forældrebetaling.

Marginale nedadgående ændringer i børnetallet giver på den korte bane en lavere kapacitetsudnyttelse, hvilket betyder, at den lavere aktivitet på 0-5 årsområdet skal bære de samme faste udgifter som tidligere. Dermed bidrager den lavere aktivitet også til at presse merforbruget på rammen.

Tabel 7: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kerne tilbud 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Forventet aktivitet 2022	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Private institutioner	1.966	2.220	-254	-34,7
Privat børnepasning	1.196	1.199	-3	0,6
Puljeinstitutioner	27	25	2	0,8
Køb af daginstitutionspiladser	787	835	-48	-2,0
Salg af daginstitutionspiladser	-1.876	-2.242	366	10,0
Køb af SFO-pladser	420	424	-4	-0,2
SFO - privatskoler	4.183	4.325	-142	-1,5
I alt	6.703	6.786	-83	-27,0



I 2022 har Københavns Kommune modtaget 113,8 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 168,7 mio. kr. internt i kommunen til formålet, som er inklusiv 29,4 mio. kr. fra Overførselssagen 2021-2022. Midlerne skal anvendes til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

Københavns Kommune oplever fortsat rekrutteringsudfordringer i forbindelse med ansættelse af ekstra pædagoger til området, som skal til for at opfylde målsætning om personalesammensætning i institutionerne for hhv. pædagoger og pædagogmedhjælpere.

I nedenstående Tabel 8 (kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2019 til 2022 vedrørende faste samt timelønnede. Når perioden jan-feb 2022 sammenholdes med samme periode 2021 er der stort set ingen udvikling i årsværk. Men da demografien i aldersgruppen 0-5 år fra 2021 til 2022 var negativ er der reelt set tale om en fremgang i årsværk pr. barn.

Tabel 8: Faste medarbejdere + Timelønnede på 0-5 års området

Faste + timelønnede	2019	2020	2021	2022
Periode	Jan-feb	Jan-feb	Jan-feb	Jan-feb
Pædagogisk uddannede ledere	270	270	276	265
Pædagoger	2.837	2.765	2.644	2.546
Pædagogmedhjælpere	2.038	2.106	2.430	2.522
<b>I alt</b>	<b>5.145</b>	<b>5.141</b>	<b>5.350</b>	<b>5.333</b>

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>361</b>	<b>371</b>	<b>-10</b>

Specialdagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til børn i specialbørnehaver samt specialfritid- og klub. Det forventede resultat er et merforbrug på 10,0 mio. kr. I beløbet indgår en decentral opsparing på 2,4 mio. kr. samt merudgifter til COVID-19 på 0,6 mio. kr. 1. prognose viser et forventet merforbrug på specialdagtilbud på den ordinære drift på 11,8 mio. kr. Når der korrigeres for de forventede stigninger i energipriserne, er resultatet et merforbrug på 11,5 mio. kr., jf. Tabel 9.

Tabel 9: Oversigt over ordinær drift 1. prognose 2022 på Specialdagtilbud (ekskl. COVID-19 og merudgifter til energi)

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret Budget	Forventet Forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	286,5	295,5	-9,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. energi)	31,2	31,5	-0,3
Understøttende aktiviteter	50,2	50,9	-0,7
Forældrebetaling	-5,9	-4,1	-1,8
<b>Ordinær drift på Specialdagtilbud i alt ekskl. COVID-19 og energi</b>	<b>362,0</b>	<b>373,5</b>	<b>-11,5</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Ligesom på specialundervisningsområdet har der i de seneste år været en stigning i aktiviteten særligt på specialfritidsområdet, som ligger udover den demografiudvikling, der har været i samme periode.

- En relativ stigning i antallet af specialbørn i de omkostningstunge tilbud (primært kategori 3) på specialfritid, som dækker over børn med ADHD og autisme.

Resultatet på specialdagtilbud er en forventet fortsættelse af tendensen fremlagt ved regnskab 2021. Tallene viser, at aktiviteten ligger ud over den demografiske udvikling siden 2019, hvilket er afgørende for merforbruget på området.

Som det fremgår af nedenstående Tabel 10, forventes der en stigning på specialdagtilbud- og fritidsområdet på i alt 67 børn fra det indeværende (2021/2022) til det kommende skoleår (2022/2023), hvoraf størstedelen er fritidsbørn på kategori 3. Går man tilbage til 2019 er stigningen dog endnu større, hvor eksempelvis specialfritidsområdet på kategori 3 børn er steget med 29 pct., selvom demografiudviklingen i samme periode har været mere stabil.

Tabel 10: Forventet helårsaktivitet efter egne tilbud 2022.

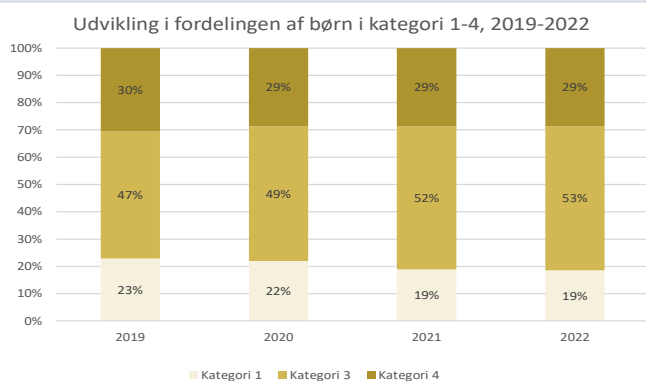
Tilbud	Helårsforbrug 2021		Forventet Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-sep)	2022/2023 (okt-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Specialbørnehaver	78,8	206	82,7	213	211	220
Specialbørnehaver - solist	3,4	6	3,3	7	8	6
Tilbud	Helårsforbrug 2021		Forventet Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-juli)	2022/2023 (aug-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Fritidstilbud kategori 1	21,1	243	18,7	216	220	211
Fritidstilbud kategori 3	84,5	608	88,9	646	627	673
Fritidstilbud kategori 4	67,5	337	71,3	357	349	368
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	1,7	6	0,6	2	4	-
Klubber	30,8	208	30,8	206	203	210
Hørehæmmede	2,0	12	2,3	14	14	14
<b>I alt</b>	<b>289,8</b>	<b>1.627</b>	<b>298,7</b>	<b>1.662</b>	<b>1.635</b>	<b>1.702</b>

\*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023. På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2021/2022 7/12 effekt på helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2022/2023 har 5/12 effekt. På specialbørnehaver er fordelingen derimod 9/12 effekt for 2021/2022 og 3/12 effekt for 2022/2023. Den samlede helårseffekt i 2022 er på i alt 298,7 mio. kr.

Udover aktivitetsstigningen har der i de seneste år været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (primært kategori 3), som dækker over børn med ADHD og autisme, mens der modsat har været et fald i de billigere tilbud (kategori 1), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder (jf. Figur 3).

Denne forskydning mellem kategorierne er afgørende for at aktivitetsudgifterne på specialundervisningsområdet forsat er stigende.

Figur 3: Udvikling på specialfritid.



Note: tallene er baseret på 1-1-tal. 2022 er et skøn. Elevsatserne spænder i 2022 fra 86.000 kr. til 200.000 kr. Satserne er højest i kategori 3 og lavest i kategori 1 illustreret ved mørkest farve for dyreste kategori.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>1.187</b>	<b>1.208</b>	<b>-21</b>

Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler, elever med specialbehov i almenklasser (BUF-fleks) samt elever på den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport af specialelever til og fra undervisningstilbud. Det forventede resultat er et merforbrug på 21,0 mio. kr. I beløbet indgår en decentral opsparing på 9,7 mio. kr. og COVID-19 merudgifter på 0,8 mio. kr. 1. prognose viser et forventet merforbrug på specialundervisning på den ordinære drift på 29,9 mio. kr. Når der korrigeres for de forventede stigninger i energipriserne, er resultatet et merforbrug på 28,5 mio. kr., jf. Tabel 11.

Tabel 11: Oversigt over ordinær drift 1. prognose på Specialundervisning (ekskl. COVID-19 og merudgifter til energi)

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	831,8	844,1	-12,3
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. energi)	75,5	75,5	0
Understøttende aktiviteter	118,2	134,3	-16,1
Ordinær drift på Specialundervisning i alt ekskl. COVID-19 og energi	1025,5	1053,9	-28,5

Resultatet er særligt drevet af:

- En stigning i antallet af specialelever siden 2019 kombineret med, at stigningen er forekommet i de omkostningstunge undervisningstilbud (kategori 3 og 4) jf. figur 4. Den stigende og fordyrende aktivitet i kategori 3 og 4 har resulteret i et merforbrug.
- Et stigende forbrug på befordring. Forvaltningen observerer et ændret kørselsmønster på specialområdet, hvor der i 2020 og 2021 jf. COVID-19 anbefalinger fra Sundhedsstyrelsen har været behov for individuelle kørsler i stedet for samkørsel. Det ændrede kørselsmønster ses fortsat ind i 2022, hvilket resulterer i et merforbrug.

Resultatet på specialundervisning er en forventet fortsættelse af tendensen fremlagt ved regnskab 2021. Tallene viser, at aktiviteten ligger ud over det politiske måltal fra 2019, hvilket er afgørende for merforbruget på området.

Som konsekvens af udviklingen på specialområdet, har forvaltningen tidligere igangsat en indsatsplan med henblik på at vende udviklingen. Antallet af specialelever er fortsat med at stige efter igangsættelse af indsatsplanen, men der er som forventet sket en reduktion i tilgangen (visitation) og en stigning i afgang (revisitation), som betyder, at væksten nu er aftagende.

Som det fremgår af Tabel 12 nedenfor, så forventes der fra skoleåret 2021/2022 til skoleåret 2022/2023 en vækst på 18 elever i vores egne specialtilbud (ex. BUF-fleks og skolefleks), hvilket betyder, at der er fald i væksten for det samlede antal specialelever sammenlignet med forrige år.

Tabel 12: Helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud\*

Tilbud	Helårsforbrug og antal 2021		Forventet helårsforbrug og antal 2022		2021/2022 (jan - jul)	2022/2023 (aug - dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
<b>Kategori 1</b> (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	68,7	470	62,7	430	441	415
<b>Kategori 2</b> (Læse-/sprogsvanskeligheder)	32	207	27,6	173	178	165
<b>Kategori 3</b> (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	244,9	864	263,1	917	890	954
<b>Kategori 4</b> (Elever med udviklingshæmning)	117,6	437	121,9	448	442	457
<b>Kategori 5a</b> (solist)	3,2	6	4,5	6	6	5
<b>Kategori 5b</b> (solist)	4,6	5	1,5	3	4	1
<b>Hørehæmmede</b>	5,1	14	5,6	15	14	17
<b>STU</b> (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32	133	31,8	129	138	117
<b>I alt</b>	<b>508,1</b>	<b>2.136</b>	<b>518,7</b>	<b>2.120</b>	<b>2.113</b>	<b>2.131</b>
<b>BUF-fleks og Skole-fleks**</b>	77,8	630	77,1	605		
<b>I alt inkl. Fleksible tilbud</b>	<b>585,9</b>	<b>2.766</b>	<b>595,8</b>	<b>2.726</b>		

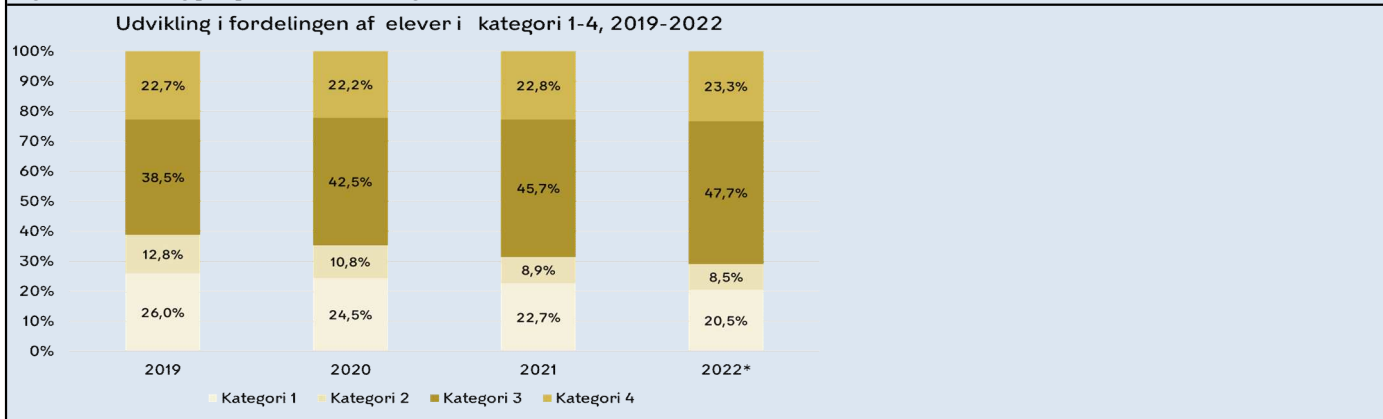
\* Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023. Indeværende skoleår (2021/2022) har 7/12 effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår (2022/2023) har 5/12 effekt.

\*\*Antallet af børn (og udgifter) i fleksible tilbud bliver opgjort løbende og er derfor kun vist på helårniveau. Der er i 2021 fejlkonteret 1,8 mio. kr. på Skolefleks, som burde have været konteret i 2022. Dvs. forbrug til Skole-fleks (og BUF-fleks) er stigende 76,0 mio. kr. i 2021 til 78,9 mio. kr. i 2022.

Der har de seneste år været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (hhv. kategori 3 og 4), som dækker over børn med ADHD, autisme- og udviklingsvanskeligheder, mens der modsat har været et fald i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogsvanskeligheder samt STU-elever (jf. figur 4). Samme tendens ses også på de fleksible pladser, særligt BUF-fleks, hvor der de seneste år også har været en stigning i kategori 3.



Figur 4: Udvikling på specialundervisning



Note: tallene er udtryk for et skøn baseret på 5/9-tal. Elevsatserne (taksterne) spænder i 2022 fra 132.000 kr. til 290.000 kr. Satserne er højest i kategori 3 og lavest i kategori 1 illustreret ved mørkest farve for dyreste kategori

Ovenstående forskydninger mellem kategorierne er afgørende for at aktivitetsudgifterne på specialundervisningsområdet forsat er stigende, til trods for at væksten i specialelever har været aftagende siden 2018 (jf. Notat "Forventningstal - 1. prognose 2022").

Der har siden 2019 været stigende udgifter til befordring, som forårsages af de ændrede kørselsmønstre i 2020 og 2021, jf. Tabel 13. Der har fra 2019 til 2022 været en stigning på 36% i udgifterne til befordring.

Forvaltningen har igangsat initiativer for at bremse udviklingen i forbruget på befordring. Dette forventes at kunne nedbringe udgiftsstigningen, ved bl.a. øget brug af samkørsel. Merudgifterne på befordring vil dog forventeligt fortsætte gennem 2022. Forvaltningen følger udgifterne på området tæt.

Tabel 13: Udvikling i udgifter til befordring 2019-2022, mio. kr.

Mio. Kr.	Forbrug				Udvikling i pct. 2019-2022
	2019	2020	2021	2022*	
Udgifter til befordring	56,8	61,5	77,2	77,2	36%

Note: \*Tal for 2022 er prognosetal, hvor der ved 1. prognose forventes samme forbrug som i 2021.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	326	326	-

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens sundhedsydelser leveret af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Det forventede resultat er balance inklusiv en decentral opsparring på 0,8 mio. kr. samt merudgifter til COVID-19 på 0,1 mio. kr. 1. prognose viser et lille forventet merforbrug på 0,7 mio. kr. (balance) på den ordinære drift på sundhed. Når der korrigeres for de forventede stigninger i energipriserne, er resultatet et merforbrug på 0,4 mio. kr.

Trods balance på sundhed fremhæver forvaltningen nedenstående bevægelser:

- Specialtandlægerne er i 2022 tildelt ekstra midler til rekruttering og fastholdelse af medarbejdere. Midlerne er tildelt for at nedbringe udgifterne til privat praksis i forbindelse med frit valgs-ordningen. Frem mod 2. prognose følger forvaltningen op på, hvordan det går på udviklingen.
- Der er over en treårig periode fra 2021-2023 vedtaget en varig besparelse i sundhedsplejens skoletilbud på ca. 9 mio. kr. Der kan opstå en udfordring for sundhedsplejen i at tilpasse aktiviteten til det nye bevillingsniveau – om end denne udfordring endnu ikke er kommet til udtryk i sundhedsplejens regnskab, som pt. er i balance.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>4.357</b>	<b>4.330</b>	<b>27</b>

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almen-undervisningsområdet, fx KKU og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn. Det forventede resultat er er mindreforbrug på 26,7 mio. kr. I beløbet indgår en decentral opsparring på 18,7 mio.kr., eksterne midler på 20,2 midler kr. samt merudgifter til COVID-19 på 6,6 mio. kr.

1. prognose viser et forventet merforbrug på undervisning på 5,6 mio. kr. på den ordinære drift. Når der korrigeres for de forventede stigninger

Tabel 14: Oversigt over ordinær drift i 1. prognose på Undervisning 2022 (ekskl. COVID-19 og merudgifter til energi)

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	2.806,4	2805,7	0,7
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. energi)	845,3	845,3	0,0
Understøttende aktiviteter	645,6	642,1	3,5
Ordinær i alt ekskl. COVID-19 og energi	4.297,3	4.312,7	4,2

Trods balance på almen undervisning fremhæver forvaltningen nedenstående bevægelser:

- Der er registreret 205 flere elever i 0.-9. klasse og 5 flere elever i 10. Klasse, end forvaltningen er blevet demografireguleret for (jf. Tabel 15). Dette resulterer i merudgifter i forhold til det budgetterede. Den stigende aktivitet bliver dækket af den supplerende budgetmodel, men med en forsinket effekt, og tager i indeværende år dermed ikke højde for stigningen i 2021 og 2022. I modsætning trækker dog, at forvaltningen i de seneste par år har oplevet lidt højere indtægter på salg af pladser i Københavns Kommune. Dette opvejer forsinkelsen i den supplerende budgetmodel.
- Der har i de seneste år været en stigning i antallet af elever som visiteres til sygeundervisning grundet stigende aktivitet på området. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget tilsvarende demografimidler til, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug.
- Der er forventeligt mindreforbrug på nogle få centrale budgetposter.

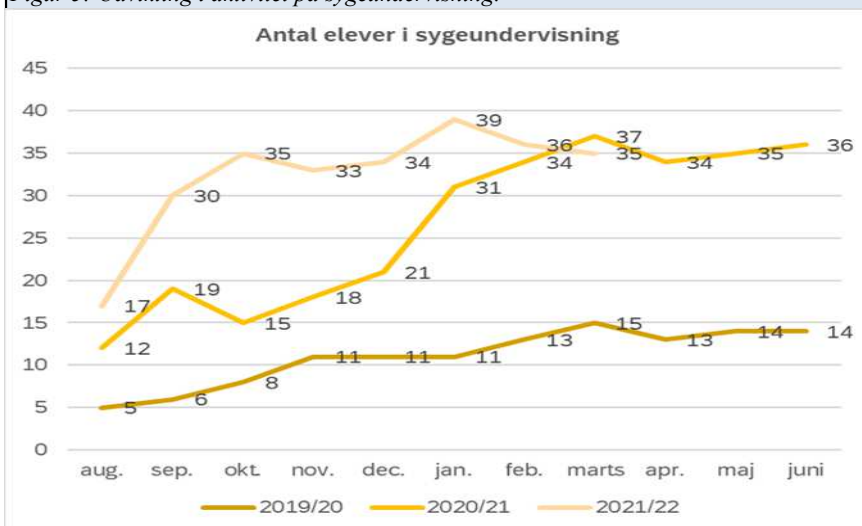
Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse 2022

Antal børn og unge	Forventet antal elever primo 2022	Forventet antal elever 1. prognose	Forventet afvigelse*	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	39.291	39.496	205	-8,7
10. klasse	310	315	5	-0,2
Privat - og efterskoler	15.154	15.167	13	-0,1
FGU	716	689	26	1,9
Salg undervisningspladser	1.606	1.701	99	7,3
Køb undervisningspladser	1.842	1.817	25	0,5
<b>I alt</b>				<b>0,7</b>

Note: \*Forvaltningen kompenseres først for den forventede afvigelse ved demografireguleringen for 2023.

Siden 2019 har antallet af ny-ansøgere til sygeundervisning steget, jf. Figur 5. Samtidig med stigningen er antallet af forlængelser steget, da eleverne har behov for sygeundervisning i hjemmet i længere perioder. Stigningen skyldes derved både antal ansøger og varighed af bevillingen, hvorfor budgettet er blevet opjusteret med 5,5 mio. kr. over de sidste 4 år. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget tilsvarende demografimidler til, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug, som dog pt. bæres indenfor rammen.

Figur 5: Udvikling i aktivitet på sygeundervisning.



Udover ovenstående er der nogle centrale mindreforbrug på en række puljer og mindreforbrug til forsikring og senere ibrugtagning af pavilloner end først antaget. Disse mindreforbrug generer det samlede mindreforbrug på rammen.

## Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>146</b>	<b>146</b>	-

Som illustreret i figur 6, er det faktiske forbrug på anlæg ved 1. prognose på stort set samme niveau som i 2021. Der er et mindreforbrug i januar måned i 2022 sammenholdt med januar 2021. Mindreforbruget kan hovedsageligt forklares ved, at der er periodiseret udgifter i forbindelse med regnskabsafslutningen 2021.

Figur 6: forventet forbrug 2022 vs. 2021 på anlæg

### Forbrug på anlæg 2022 og 2021



Forventningen ved 1. prognose er balance på anlægsområdet ved regnskabsafslutningen. Forvaltningen fremhæver nedenstående fokusområder på anlæg i 2022:

- Der er i 2022 fokus på eksekvering på anlægsområdet, herunder fokus på at decentralt opsparede anlægsmidler bliver anvendt til at bygge legepladser og renovere institutioner.
- Der er i 2022 ydermere fokus på anvendelse af anlægsmidler til udskiftning af skærme.

Med udgangspunkt i ovenstående to fokusområder, forventer forvaltningen marginalt højere anlægsudgifter på 10 mio. kr. i 2022 sammenlignet med 2021.

### Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	26	26	-

### Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	42	24	18

De efterspørgselsstyrede overførsler dækker primært over områderne Forberedende Grunduddannelse (FGU) og herunder Erhvervsgrunduddannelsen (EGU). FGU og EGU har til formål at forberede elever under 25 år til at gennemføre en ungdomsuddannelse.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 17,7 mio. kr. jf. Tabel 16. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

Tabel 16: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2022

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	42,0	24,3	17,7

Mindreforbruget kan primært forklares ved, at der forventes færre elever på den forberedende grunduddannelse (FGU) end oprindeligt antaget. Derudover forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. for elever på erhvervsgrunduddannelsen (EGU) på det bydækkende tilbud Ungdommens Uddannelsesvejledning.

### Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	1.200	1.200	-

Der forventes balance.

## Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance.

**\*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner**