

## Notat

### Overblik budget 2020

Børne- og Ungdomsudvalget er ansvarlig for et samlet driftsbudget på 11,0 mia. kr. i 2020. Et budget som forventes at være i balance i 2020.

### Udvalgets driftsbudget 2020

I udmøntningssagen (BUU 18.12.2019) blev udvalget præsenteret for det vedtagne budget for 2020 på i alt 11,0 mia. kr. Siden da er der sket ændringer til budgettet især som følge af en række 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 (jf. 3. og 4. sag om bevillingsmæssige ændringer BUU 16.11.2019 og 27.11.2019). Derudover har forvaltningen indarbejdet en række forventede ændringer til budgettet af samme karakter som ovenstående samt forventet demografiregulering, jf. tabel 1.

Det vedtagne budget tillagt nævnte ændringer benævnes *det forventede korrigerede budget primo 2020* og udgør i alt 11,0 mia. kr. i 2020.

Der vil fortsat være ændringer til det forventede korrigerede budget i løbet af året ved for eksempel demografiregulering, pris- og lønfremskrivning eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Ændringer til budgettet vil ske med enten en tillægsbevilling eller vil forelægges udvalget i de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med regnskabsprognoserne i maj, august og november samt derudover i december. I 1. regnskabsprognose fremlægges derfor det forventede korrigerede budget pr. april.

I tabel 1 er det vedtagne og forventede korrigerede budget primo 2020 opdelt på de seks bevillingsområder

28. februar 2020

Sagsnummer  
2019-0284646

Dokumentnummer  
2019-0284646-3

Administrativt Ressourcecenter  
Økonomi-, Anlægs- og  
Kapacitetsstyring  
Gyldenløvesgade 15  
1600 København V

Telefon  
3366 3366

EAN-nummer  
5798009383716

Kontortid  
<Åbningstider>

Tabel 1: Vedtaget og forventet korrigeret budget primo 2020

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget primo 2019	Forventet forbrug	Forventet resultat	Decentral opsparing	Eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	4.921,0	4.925,5					
Specialdagtilbud	345,8	353,9					
Undervisning	4.059,8	4.139,1					
Specialundervisning	1.102,9	1.035,4					
Sundhed	317,9	316,9					
Administration	270,5	258,0					
<b>I alt</b>	<b>11.018,0</b>	<b>11.028,9</b>					

Note: formatet i tabellen vil gå igen i de tre regnskabsprognoser i løbet af året. Derfor er der på nuværende tidspunkt tomme felter i forhold til forventet aktivitet og afvigelse.

I de tre regnskabsprognoser vil udvalget få forelagt udviklingen i budgettet samt afvigelsen mellem det forventede korrigerede budget og det faktiske forbrug, som er forventningen til det endelige regnskabsresultat. Denne afvigelse vil være opdelt i den decentrale opsparing, eksterne midler og den ordinære drift.

### Et aktivitetsafhængigt budget

Størstedelen af budgettet er aktivitetsafhængigt. Det betyder, at størstedelen af budgettet udmeldes efter aktivitet, som er antallet af børn og unge i dagtilbud og skoler i modsætning til et rammestyret budget, hvor budgettet ikke ændres, selvom aktiviteten ændrer sig. Eventuelle kommende afvigelser i den ordinære drift vil dermed primært relateres til ændringer i aktiviteten. Eventuelle ændringer i aktiviteten udgør dermed den største usikkerhed i budgettet. Aktivitetsændringer kan skyldes, at befolkningsvæksten udvikler sig anderledes end forventet, at der er ændringer i adfærd som for eksempel, at flere vælger folkeskolen, eller at der sker ændringer i behov som for eksempel et stigende behov for specialpladser.

I tabel 2 fremgår det budgetterede antal børn og unge i såvel vedtaget som forventet korrigeret budget 2020 fordelt på bevillingsområder.

Tabel 2: Den budgetterede aktivitet i egne institutioner og skoler 2020

Bevillingsområde (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet (vedtaget budget)	Budgetteret aktivitet (forventet korrigeret)	Forventet resultat	Forventet aktivitet	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
---------------------------------------	---	--	--------------------	---------------------	---------------------	--------------------------------

		<b>budget primo 2019)</b>				
Dagtilbud	67.958	67.767				
Specialdagtilbud	1.570	1.586				
Undervisning	38.359	38.429				
Specialundervisning	2.116	2.120				
<b>I alt</b>	<b>110.003</b>	<b>109.902</b>				

Note: formatet i tabellen vil gå igen i de tre regnskabsprognoser i løbet af året. Derfor er der på nuværende tidspunkt tomme felter i forhold til forventet aktivitet og afvigelse.

I regnskabsprognoserne vil udvalget få forelagt den forventede aktivitet, og forvaltningen vil redegøre for afvigelser i såvel antal børn og unge som i mio. kr.

### **Opmærksomhedspunkter i 2020**

Et særligt fokuspunkt er aktiviteten på specialområderne. De seneste år har der været en stigning i antallet af børn og unge med særlige behov. Dette har medført, at der med aftalen om budget 2020 blev afsat midler til serviceniveaue for 2019 svarende til et segregeringsniveau på 5,2 pct. Hvis der i 2020 kommer flere børn i specialtilbud eller den gns. pris pr. barn stiger, skal merudgiften finansieres af udvalget indenfor den eksisterende ramme. Udvalget har på den baggrund vedtaget principper for styring af specialområdet (BUU 18.12.2019), og der er i 2020 afsat i alt 34,3 mio. kr. til Indsatsplanen på specialområderne (BUU 18.12.2019).

Et andet fokuspunkt er, hvordan den faktiske aktivitet udvikler sig i forhold til den demografitildeling som forvaltningen modtager, herunder om vi oplever stigende eller faldende dækningsgrader. Selv mindre udsving i antallet af børn på f.eks. dagområdet eller skoleområdet vil have økonomiske effekter af positiv eller negativ karakter.

### **Opfølgning og korrigerende handlinger**

Forvaltningen følger aktivitetsudviklingen tæt i løbet af året og kvalificerer aktivitetsskønnet i regnskabsprognoserne. Der er meldt budget ud til alle enheder i januar 2020, og forvaltningen vurderer på nuværende tidspunkt, at budgettet er i balance.

Såfremt det bliver aktuelt, vil udvalget i løbet af 2020 skulle forholde sig til eventuelle mer- eller mindreforbrug, og forvaltningen vil i

givet fald fremlægge forslag til korrigerende handlinger. Udvalget er forpligtiget til at sikre budgetoverholdelse.

## Bilag 1: Årshjul for budget 2020

Dette bilag præsenterer årshjulet for budget 2020 med flere af de politiske nedslagspunkter i løbet af året, der er nævnt i indstillingen vedr. overblik over budget 2020.

Nedenstående figur illustrerer årshjulet for budget 2020 fra budgetvedtagelsen i oktober 2019, økonomiopfølgningen i 2020 med tre regnskabsprognoser og fire sager om bevillingsmæssige ændringer til det afsluttende regnskab forventeligt i marts 2020 og efterfølgende revisionsbemærkninger forventeligt i august 2020.

Figur 1: Årshjul for budget 2020

