

Forklaringer til det forventede regnskab

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til 2. regnskabsprognose 2021.

Forudsætninger

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2021 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2020 justeret for demografi og budgetaftale her-under 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.

Overblik

Samlet set er der i 2. regnskabsprognose 2021 et merforbrug på 114,4 mio. kr. på service. Beløbet er inklusiv en decentral opsparring (73,5 mio. kr.) og eksterne midler (5,2 mio.kr.) på samlet set 78,7 mio. kr. Der er i forvaltningen samlede COVID-19 udgifter på 210,8 mio. kr.

Forvaltningens samlede vurdering af resultatet eksklusiv COVID-19 er, at det er et budget i balance da den decentrale opsparring er korrigeret til 96,3 mio. kr.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for service 2021

Bevillings- område (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf de- central opspa- ring mv.	Heraf ordi- nær drift	COVID-19- udgifter (netto)	Forventet resultat ex. COVID-19	Heraf de- central op- sparring mv.	Heraf ordi- nær drift
Dagtilbud	4.997,3	5.040,9	-43,6	36,0	-79,6	107,3	63,7	53,6	10,1
Special- dagtilbud	358,9	361,1	-2,2	2,2	-4,4	3,3	1,1	2,2	-1,1
Undervis- ning	4.354,8	4.350,1	4,7	42,0	-37,3	35,2	39,9	42	-2,1
Specialund- ervisning	1.063,5	1.078,1	-14,6	2,1	-16,7	12	-2,6	2,1	-4,7
Sundhed	324,5	333,4	-8,9	-3,6	-5,3	5	-3,9	-3,6	-0,3
Administra- tion	239,6	289,4	-49,8	0,0	-49,8	48	-1,8	0,0	-1,8
I alt	11.338,6	11.453,0	-114,4	78,7*	-193,1	210,8	96,4	96,3*	0,1

*Inkl. eksterne midler på 5,2 mio. kr.

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 trivselstiltag bestående af 17,0 mio. kr. bevilliget i overførselssagen 2020-2021 og 17,9 mio. kr. i statslige midler.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen har desuden i juni modtaget yderligere 12,6 mio. kr. fra staten til styrkelse af elevernes faglig-hed 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 2. 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 10,7 mio. kr., jf. tabel 2. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunkassen ved regnskabsafslutningen.

Tabel 2: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	44,6	33,9	10,7

Regnskabsprognosen for service

Ordinær drift

Der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 193,1 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt forvaltningens ekstraordinære udgifter til COVID-19 på 193,2 mio. kr., hvormed der er balance på den ordinære drift eksklusiv COVID-19.

Der er stadig mange 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 i løbet af året vil komme mindreforbrug på blandt andet centrale puljer. Forvaltningen vil følge udviklingen frem mod 3. prognose.

COVID-19

COVID-19 har i 2020 haft økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF, og dette forventes også at fortsætte ind i resten af 2021.

Det er i øjeblikket forventningen, at der vil være merudgifter på omkring 247,1 mio. kr. i 2021, hvor 193,2 mio. kr. er centrale udgifter og 53,9 mio. kr. afspejler de decentrale enheders vurderinger. I forhold til de decentrale udgifter dækker disse primært over vikarer til dækning af test i arbejdstiden samt diverse driftsudgifter. I modsat retning trækker dog, at der decentralt også er en række mindreudgifter og merindtægter – eksempelvis refusioner knyttet til Covid-19, der udgør over 20 mio. kr. Herudover kan det konstateres, at der bl.a. som følge af de fortsatte restriktioner mv. ligger en række ikke-budgetterede driftsmidler ligesom en række planlagte driftsmidler er skubbet til efteråret, hvilket vurderes at medføre et mindreforbrug i indeværende år. Det er derfor forvaltningens vurdering, at det decentrale udgiftsbehov kan nedskrives til samlet set 17,6 mio. kr.

De centrale udgifter 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 fortsat usikkert, hvor mange udgifter der præcist vil være, og der vil komme en opdateret status på COVID-19 udgifterne ifm. 3. prognose.

Tabel 3. COVID-19 udgifter

Kategori/Bevillingsområde (1000. kr.)	Dagtilbud	Specialdagtilbud	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	I alt
Vikarer	44.752	3.094	3.169	2.874	0	0	53.889
Refusioner	-17.123	-1.184	-1.213	-1.100	0	0	-20.619
Øvrige mindreudgifter	-10.000	-1.910	-1.956	-1.774	0	0	-15.640
Decentrale udgifter i alt	17.629	0	0	0	0	0	17.629
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	0	0	0	0	0	6.000	6.000
Håndtering af test - Falck	0	0	0	0	0	25.000	25.000
Håndtering af fysisk/kapacitetsmæssige forhold	0	0	0	0	0	10.000	10.000
Håndtering af COVID-19 inklusive test og rådgivning	0	0	0	0	4.000	5.000	9.000
Mindreudgifter	0	-1.800	-2.400	0	0	0	-4.200
Centrale nettoudgifter i alt	89.700	3.300	35.200	12.000	5.000	48.000	193.200
Samlede udgifter til COVID-19	107.329	3.300	35.200	12.000	5.000	48.000	210.829

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 91,1 mio. kr. (96,3 mio. kr. inkl. eksterne midler) baseret på alle de decentrale enheders 2. prognose og en antagelse om en COVID-19 kompensation decentralt på 17,6 mio. kr. jf. tabel 3. Ved regnskab 20 var resultatet på den decentrale opsparing overført til service på 103,4 mio. kr. efter COVID-19 omfordelingen (jf. BUU 10. marts). Som det fremgår af tabel 3, forventes samlet set et lille fald i den decentrale opsparing ift. regnskab 2020.

Tabel 4. Udvikling i den decentrale opsparing

Bevillingsområde	Regnskab 2020 overført	1.prognose resultat	2.prognose resultat
Dagtilbud	61,0	39,5	49,4
Specialdagtilbud	1,8	5,2	2,2
Undervisning	35,4	28,0	41,0
Specialundervisning	4,5	5,5	2,1
Sundhed	0,7	1,3	-3,6
I alt	103,4	79,5	91,1*

*Beløbet er eksklusiv eksterne midler på 5,2 mio. kr.

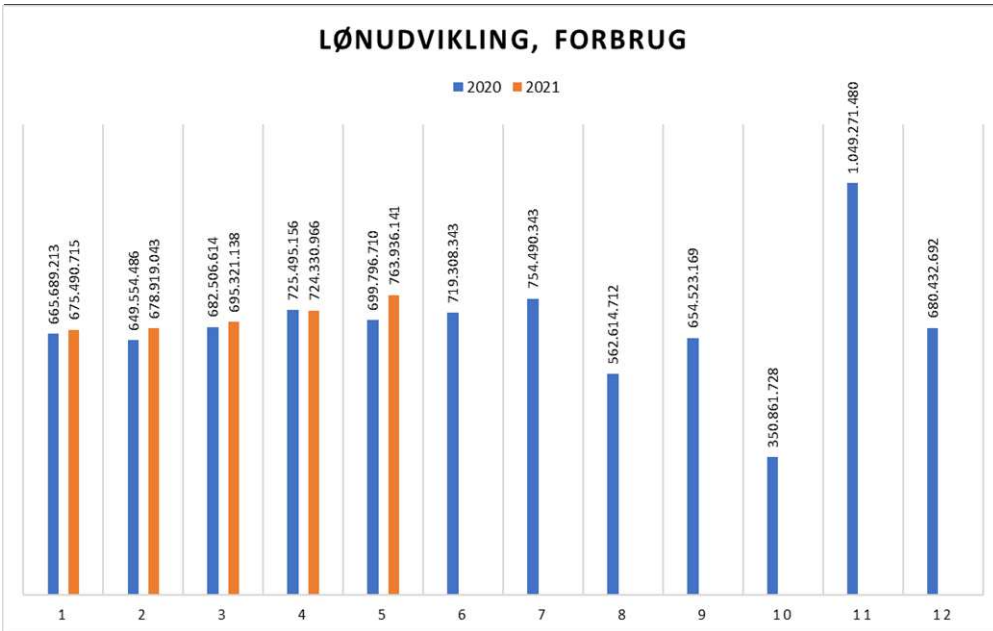
Usikkerhedsfaktorer

Ses der på flere af forvaltningens realiserede forbrugstal, ser det ud til at økonomien på centrale parametre følger det normale billede.

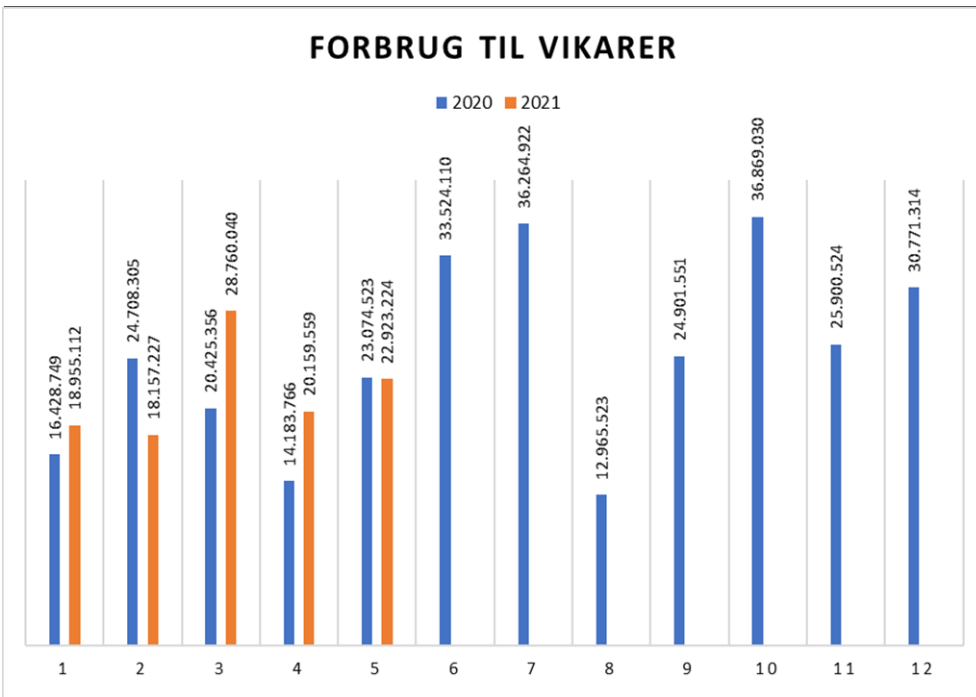
I Figur 1 som illustrerer lønforbruget i 2020 og 2021 ses, at lønforbruget for 2021 følger niveauet for 2020.

Vikarforbruget har ligget meget lavt som følge af nedlukningen de første måneder, men er efterfølgende steget i marts og april måned. Vikarforbruget antages dog de følgende måneder at følge niveauet for 2020.

Figur 1: Lønudvikling – Forbrug



Figur 2: Vikarer – Forbrug



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. Derudover er størstedelen af budgettet aktivitetsafhængigt, og derfor udgør ændringer i antal børn og elever også den største usikkerhed.

Service			
3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På administrationsrammen er der et forventet merforbrug på 49,8 mio. kr. inklusiv COVID-19 jf. tabel 5. Beløbet er sammensat af merudgifter til COVID-19 på samlet set 48,0 mio. kr., hvilket medfører et merforbrug ekskl. COVID-19 udgifter på 1,8 mio. kr.

Tabel 5: Forventet regnskabsresultat for administration 2021

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-18,0	-18,0	0,0
Administrativt personale (inkl. Covid-19)	165,7	171,5	-5,8
Facility Management	10,6	10,6	0,0
Fælles IT	21,9	22,9	-1,0
Husleje	27,1	27,1	0,0
Kompetenceudvikling	4,6	4,6	0,0
Krisehjælp	9,4	9,4	0,0
Øvrige (inkl. Covid-19)	18,3	61,3	-43,0
Ordinær drift i alt.	239,6	289,4	-49,8
Administration i alt	239,6	289,4	-49,8
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	48,0	-48,0
Administration ekskl. COVID-19	239,6	241,4	-1,8

Der forventes et samlet merforbrug på administrativt personale på 5,8 mio. kr., som består af 5,0 mio. kr. i COVID-19 relaterede udgifter og 0,8 mio. kr. som er et generelt merforbrug på løn. Forvaltningen arbejder pt. med løsninger, som skal sikre at det generelle lønbudget overholdes i 2021.

På Fælles IT forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr., som primært skyldes stigende driftsudgifter til systemer.

COVID-19 (merforbrug 48,0 mio. kr.)

På administrationsområdet er alle centrale udgifter vedr. håndteringen af COVID-19 på samlet set 48,0 mio. kr. jf. tabel 6 placeret på administrationsområdet.

Tabel 6. COVID-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategori	Beløb i mio.kr.
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020	6,0
FALCK- håndtering af test	25,0
Fysiske og kapacitetsmæssige forhold	10,0
Personale til håndtering af rådgivning og test mv.	5,0
Ekstra rengøring og hygiejne	2,0
I alt	48,0

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På dagtilbud er der et forventet merforbrug på 43,6 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 på henholdsvis 89,7 mio. kr. centralt og 17,6 decentralt, en decentral opsparring på 31,8 mio. kr. samt eksterne midler for 4,2 mio. kr. jf. tabel 7. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et mindreforbrug på 63,7 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 79,6 mio. kr. og de primære årsager til merforbruget er følgende:

- Et forventet mindreforbrug på 94,7 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 merforbruget på private pasningsordninger på 79,2 mio. kr., hvormed den aktuelle afvigelse på aktiviteten er 15,5 mio. kr.
- Et forventet merforbrug på 57,6 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 89,4 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet ”Bygningsrelaterede driftsudgifter”).
- Et forventet mindreforbrug på 4,3 mio. kr. på ”Understøttende aktiviteter” som følge af Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) og praktikanter.
- En forventet mindreindtægt på forældrebetalingen på 31,7 mio. kr. Forventningen til mindreindtægten skyldes en forventning om en lavere aktivitet (jf. afsnittet ”Forældrebetaling”).

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.997,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 7.

Tabel 7: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2021

Dagtilbud	Forventet korri- geret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	3.893,5	3.798,8	94,7
Bygningsrelaterede drifts- udgifter	967,5	1.056,9	-89,4
Understøttende aktiviteter	1.048,0	1.043,6	4,4
Køb/Salg	185,4	243,0	-57,6
Forældrebetaling	-1.164,5	-1.132,8	-31,7
Ordinær drift i alt	4.929,9	5.009,5	-79,6
Decentral opsparing	63,2	31,4	31,8
Eksterne midler	4,2	0,0	4,2
Dagtilbud i alt	4.997,3	5.040,9	-43,6
Heraf COVID-19 udgifter	0,0	107,3	-107,3
Dagtilbud i alt ex. Covid-19	4.997,3	4.933,6	63,7

Trivselsmidler (8,6 mio. kr.)

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 og derigennem styrke fællesskabet.

Pladspriser (mindreforbrug 94,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 8 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 94,7 mio. kr.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio.kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.884	13.588	296	49,0
2-3 år småbørnspladser	87	46	41	4,1
3-5 år børnehavepladser	18.251	17.571	680	24,3
6-9 år fritidshjemspladser	17.215	16.164	1.051	14,9
10-11 år klubpladser	7.501	9.150	-1.649	-19,0
12-13 år klubpladser	4.607	4.800	-193	-3,3
Dagplejen	848	752	96	18,1
Basispladser	304	293	11	2,8
Antal, der indgår i forældrebetalingen	62.697	62.364		
14-17 år klubpladser	3.871	3.648	223	3,8
I alt	66.568	66.012	556	94,7

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.

**Under 6-9 års området er der ligeledes indarbejdet et forventet merforbrug på 7,5 mio. kr. vedrørende 'Tidlig indskrivning' (maj børn der skifter fra børnehave til sko-le).

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 1.113 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 96 børn i dagplejen, 337 børn i vuggestuen samt 680 færre børnehavebørn. De private tilbud modsvarer i nogen grad de 1.113 færre børn med 925 flere børn fordelt med 785 flere børn i private institutioner samt 140 flere børn i privat børnepasning (j.f. afsnittet 'Køb/salg'). På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 568 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 1.051 færre børn i fritidshjem, 1.649 flere børn i 10-11 års klubpladser og 193 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 223 færre 14-17 års klubpladser.

Siden 1. prognose er forventningen til aktiviteten på 6-9 års området samt 10-11 års området blevet ændret markant. Årsagen er, at tallene for indskrevne børn på fritids- og klubområdet de seneste måneder har ændret sig, og dette nu er afspejlet i de aktuelle forventninger til aktiviteten. På 6-9 års området er forventningen til aktiviteten blevet nedjusteret med 702 pladser, mens den på 10-11 års området er blevet opskrevet fra med 850 pladser fra 8.300 til 9.150. Der er ikke noget entydigt svar på, hvorfor der de seneste måneder er sket så stor en ændring på fritidshjem og klubområdet i forhold til de tidligere år. Men forvaltningen vil følge udviklingen nøje.

Minimumsnormeringer

I 2021 har Københavns Kommune modtaget 97,9 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 tabeller (kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2020 til 2021 vedrørende faste medarbejdere på 0-5 års området samt faste medarbejdere samt timelønnede. I begge opgørelser, faste og faste samt timelønnede ses der en tydelig 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.

Tabel 9: Faste medarbejdere + timelønnede på 0-5 års området 2021

Faste medarbejdere + Time-lønnede	2021						
	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Gennemsnit	Ændring
Pædagogisk uddannede ledere	271	270	271	272	272	271	1
Pædagoger	2.615	2.672	2.692	2.682	2.683	2.669	68
Pædagogmedhjælper	2.374	2.522	2.784	2.483	2.467	2.526	93
I alt	5.260	5.464	5.747	5.437	5.422	5.466	162

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 89,4 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 retnings-linjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i institutionerne for hele 2021. Der er i alt blevet udmeldt 45,7 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 44,0 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Der er et øvrigt mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på området.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 4,4 mio. kr.)

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 2,0 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 budgettet i 2021 som følge af færre elever end antaget. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 3,3 mio. kr. vedrørende praktikanter i lighed med tidligere år. Mindreforbruget skyldes en for høj budgettering på området, og budgettet vil blive justeret til 2022. Herudover er der et merforbrug på 1,0 mio. kr. vedrørende stigning i sikring/forsikring som skyldes stigende udgifter til afhjælpende tiltag som opsætning af kameraer mv.

Køb/Salg (merforbrug 57,6 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 10 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 70,8 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 11,7 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Derudover er der mindreudgifter til pulje-institutionerne på 3,3 mio. kr. Samlet set udviser de private pasningsordninger et merforbrug på 79,2 mio. kr. Meraktiviteten i de private tilbud skal ses i sammenhæng med aktiviteten i de kommunale tilbud, hvor der på 0-5 års området er et stort modsvarende mindreforbrug jf. afsnittet ”Pladspriser”

I år forventes der solgt 301 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 25,3 mio. kr. Omvendt forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 3,3 mio. kr.

Tabel 10: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2021

Aktivitetstype	Budget- teret aktivitet 2021	Forven- tet aktivitet 2021	Forven- tet afvi- gelse	Forven- tet afvigelse
(antal børn og unge)				(mio.kr.)
Private institutioner*	1.206	1.991	-785	-70,8
Privat børnepasning	839	979	-140	-11,7
Puljeinstitutioner	141	17	124	3,3
Køb af daginstitutionspladser	748	787	-39	-3,3
Salg af daginstitutionspladser	-1.845	-2.146	301	25,8
Køb af SFO-pladser	484	476	8	0,3
SFO – privatskoler	4.100	4.247	-147	-1,1
I alt	5.673	6.351	-678	-57,6

*Budgettet til private institutioner er i 2021 ikke blevet korrigeret i forhold til regn-skab 2020. Dette vil blive rettet op i 2022.

Forældrebetaling (mindreindtægt på 31,7 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser forventede mindreindtægter på 31,7 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at den forventede aktivitet er lavere end den budgetterede jf. nedenstående tabel 9. Den lavere aktivitet ses også i afsnittet omkring pladspriser, hvor der var en forventning om 66.012 pladser i forhold til 66.568 budgetterede pladser jf. tabel 8 ”Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2021”.

Tabel 11: Forventede aktivitet samt forældrebetaling på alderskategori

	Forældrebetaling		
	Budgetteret Beløb	Forventet beløb	Afvigelse
Dagpleje	-24,7	-21,8	-2,9
0-2	-535,3	-522,4	-12,9
3-5 år	-376,7	-365,6	-11,1
6-9 år	-184,2	-172,8	-11,4
10-11 år	-27	-32,9	5,9
12-13 år	-16,6	-17,3	0,7
I alt	-1.164,5	-1.132,8	-31,7

I tabel 11 er illustreret, hvorledes den samlede forældrebetaling er fordelt på indtægter, fripladser mv.

Da den forventede aktivitet er lavere end den budgetterede forventes der 46,4 mio. kr. færre indtægter (forældrebetaling + frokostindtægt). Da der er færre forventede børn, er der ligeledes en forventning om færre udgifter til fripladser, søskendetilskud mv. Den forventede mindreindtægt på 46,4 mio. kr. reduceres derfor til 31,7 mio. kr.

Tabel 12: Forældrebetaling på kategorier

Kategorier	Budgetteret	Forventet	Afvigelse
FB	-1.353,9	-1.311,1	-42,8
Frokostindtægt	-245,5	-241,9	-3,6
Økonomisk fripladstilskud, frokost	40,9	40,4	0,5
Socialpædagogiske fripladser, frokost	0,9	0,8	0,1
Søskenderabat, frokost	15,5	15,4	0,1
Økonomisk fripladstilskud	266,0	257,6	8,4
Socialpædagogiske fripladser	4,7	4,5	0,2
Søskenderabat	106,9	101,5	5,4
I alt	-1.164,5	-1.132,8	-31,7

Decentral opsparing (31,8 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 63,9 mio. kr. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Opgørelsen af den decentrale opsparing er før forvaltningens korrektion.

Eksterne midler (4,2 mio. kr.)

Forvaltningen forventer et mindreforbrug på IT-projektet "Fælles digital betalingsløsning" på 4,2 mio. kr., da projektet er udsat til 2022. Midlerne vil anmodes overført i forbindelse med overførselssagen 2021-2022.

COVID-19 (nettoudgifter 107,3 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under dagtilbud på 107,3 mio. Kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter på 89,7 mio. kr. samt 17,6 mio. kr. decentralt i institutionerne.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 5,1 mio. kr. og 1,8 mio.kr. i mindreudgifter samt en decentral opsparing på 2,2 mio. kr. jf. tabel 13. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 4,4 mio. kr. De primære årsager til merforbruget er følgende:

- Et forventet merforbrug på 5,1 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet ”Bygningsrelaterede driftsudgifter”).
- Et forventet mindreforbrug på understøttende aktiviteter på 1,9 mio. kr. grundet primært befordring.
- Et forventet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på forældrebetaling.

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 358,9 mio. kr., som for-deler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 13.

Tabel 13: Forventet resultat for specialdagtilbud 2021

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet på egne tilbud	285,5	285,4	0,1
Bygningsrelaterede driftsudgifter	32,0	37,1	-5,1
Understøttende aktiviteter	47,6	45,8	1,9
Køb/Salg	-2,1	-1,9	-0,2
Forældrebetaling	-5,9	-4,9	-1,0
Ordinær drift i alt	357,1	361,5	-4,4
Decentral opsparing	1,8	-0,3	2,2
Specialdagtilbud i alt	358,9	361,1	-2,2
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	3,3	-3,3
Specialdagtilbud i alt eksklusiv Covid-19	358,9	357,8	1,1

Aktivitet (mindreforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes stort set balance på aktiviteten i 2021. Årsagen er primært, at den forventede stigning i aktiviteten på 84 børn, som der blev forudsat i 1. prognose, nu er blevet reduceret til en stigning på 50 børn her i 2. prognose jf. tabel 14, som følge af opdaterede aktivitetstal på området. Dermed kan stigningen holdes indenfor det planlagte budget på området.

I tabel 14 fremgår den forventede helårsaktivitet for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 14: 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	57,8	201	19,7	205	77,5	202
Specialbørnehaver – solist	2,5	6	0,5	4	3,1	6
Tilbud	2020/2021 (jan-juli)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Fritidstilbud kategori 1	12,2	242	8,5	236	20,7	239
Fritidstilbud kategori 3	47,2	581	34,7	599	81,9	589
Fritidstilbud kategori 4	38,5	324	29,6	349	68,0	334
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	1,1	7	1,4	12	2,5	9
Klubber	17,4	193	12,3	199	29,8	196
Hørehæmmede	1,1	12	0,8	12	2,0	12
I alt	177,8	1.566	107,6	1.616	285,4	1.586

*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 177,8 mio. kr., mens 2021/2022 har en forventet effekt på 107,6 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 581 til 599 på i alt 18 børn. I kategori 4 børn forventes en stigning fra 324 til 349 på i alt 25 børn. Derudover forventes der en stigning på klubområdet fra 193 til 199 børn.

Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud modsvares af et fald i kategori 1 tilbud, som er børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, fra 242 til 236 børn. På specialbørnehaverområdet forventes der også en marginal stigning på grund af, at der er åbnet en ny specialafdeling på De Fire Birke, hvor der er plads til yderligere 16 børn.

Samlet set betyder forskydningen af pladstilbud fra færre kategori 1 til flere kategori 3 og 4 børn i alt 50 børn.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 5,1 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.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 1,9 mio. kr.)

Understøttende aktiviteter består af en række øvrige forhold såsom per-sonlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling m.m. Grundet COVID-19 forventes der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på befordring, som følge af mindre efterspørgsel efter kørsel samt et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på praktikanter, da institutioner har været lukket i perioder. Derudover er der et øvrigt mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

Køb/Salg (merforbrug på 0,2 mio. kr.)

Det forventede merforbrug på 0,2 mio. kr. på køb og salg af pladser skyldes, at der i 2021 forventes et mindre salg af specialfritid- og klubpladser end budgetteret jf. tabel 15. Det drejer sig om et salg af 11 færre fritids- og klubpladser, som medfører mindreindtægter på 0,2 mio. kr. Derudover forventes højere indtægter på specialbørnehaver på 0,2 mio. kr. På køb af pladser forventes der en stigning i aktiviteten på 2 pladser, med et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr. Dette skyldes, at der forventes køb af de billigere tilbud på specialbørnehaver 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. Derudover ses der også et mindre fald i antallet af solgte fritidspladser på døveområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet ak- tivet 2021	Aktivitet af- vigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	17	18	-1	0,2
Salg af fritid og klubber	51	40	11	-0,2
Køb specialbørnehaver	10	11	0	0,2
Køb fritid og klubber	56	58	-2	-0,5
I alt	134	127	7	-0,2

Forældrebetaling (mindreindtægt 1,0 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser forventes der 1,0 mio. kr. i mindre indtægter på baggrund af forventningen til aktivitetsudviklingen jf. afsnittet "Aktivitet". Forældrebetalingen er inklusiv sociale fripladser, søskendetilskud og fripladser.

Decentral opsparing (mindreforbrug 2,2 mio. kr.)

Der er sket en stigning 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 3,3 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under specialdagtilbud på 3,3 mio. kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne på 5,1 mio. kr. samt mindreudgifter på befordring og praktikanter på 1,8 mio. kr.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På specialundervisning er der et forventet merforbrug på 14,6 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 12,0 mio. kr. og en decentral opsparing på 2,1 mio. kr. jf. tabel 16. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et merforbrug på 2,6 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 16,7 mio. kr. De primære årsager til det forventede resultat er følgende:

- Et merforbrug på egne tilbud på 3,8 mio. kr. (jf. afsnittet aktivitet.)
- Et merforbrug på 12,0 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet "Bygningsrelaterede driftsudgifter").
- Et mindreforbrug på Køb/salg på 2,8 mio. kr., som primært skyldes et forventet fald i køb af dag- og døgnbehandling på 3,0 mio. kr. (jf. afsnittet Køb/Salg)
- Et merforbrug på understøttende aktiviteter på 3,7 mio. kr., som skyldes en stigning i BUF-fleks (jf. afsnittet Understøttende aktiviteter)

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.063,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 16 nedenfor.

Tabel 16: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2021

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	494,7	498,5	-3,8
Bygningsrelaterede driftsudgifter	68,1	80,1	-12,0
Bydækkende tilbud	145,5	145,5	0,0
Understøttende aktiviteter	98,7	102,4	-3,7
Køb/Salg	252,0	249,2	2,8
Ordinær drift i alt	1.059,0	1.075,7	-16,7
Decentral opsparing	4,5	2,4	2,1
Specialundervisning i alt	1.063,5	1.078,1	-14,6
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	12,0	-12,0
Specialundervisning eksklusiv COVID-19	1.063,5	1.066,1	-2,6

Trivselsmidler (5,9 mio. kr.)

Der er i Overførselssagen 2020-21 tildelt 1,1 mio. kr. til en trivelspakke til specialskolerne. Derudover er der givet statslige trivselsmidler på 4,8 mio. kr. til trivels tiltag 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 3,8 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud forventes et merforbrug på 3,8 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 2.136 til 2.099 børn jf. tabel 17. I tabellen fremgår den forventede helårsaktivitet fordelt på de fire forskellige pladskategorier.

Tabel 17: Forventet helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

	2020	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
Tilbud	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1 (Lettene generelle indlæringsvanskeligheder)	486	41,0	489	25,7	430	66,7	464
Kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder)	232	20,3	223	12,8	197	33,1	212
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	769	138,6	844	104,7	894	243,3	865
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	400	67,3	433	48,5	435	115,8	434
Kategori 5a (solist)	3	1,5	5	1,8	8	3,3	6
Kategori 5b (solist)	5	1,9	4	2,3	7	4,1	5
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	142	19,4	138	12,8	128	32,2	134
I alt	2.037	290,0	2.136	208,6	2.099	498,5	2.120

* 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 290,0 mio. kr., mens skoleåret 2021/2022 har en forventet effekt på 208,6 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 50 elever fra 844 til 894 kategori 3 elever. Udover stigningen i kategori 3 elever, forventes der ligeledes en marginal stigning fra 433 elever til 435 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 (lettere generelle indlæringsvanskeligheder) og kategori 2 (læse/sprogvanskeligheder) tilbud, samt den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Dette betyder, at der på egne tilbud forventes et samlet fald på 37 elever fra 2.136 elever i skoleåret 2020/2021, til 2.099 elever i skoleåret 2021/2022.

På trods af det marginale fald 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.

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 alment skolerne 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 55,7 mio. kr. jf. tabel 18.

Tabel 18: Udvikling i udgifter til BUF-fleks 2019-2021

Udvikling i helårsaktivitet - BUF-fleks						
	Forbrug 2019		Forbrug 2020		Forventet forbrug 2021	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
I alt	34,2	N/A	50,2	376	55,7	428

De stigende udgifter skyldes primært en vækst i BUF-fleks kategori 3 tilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 forventes en stigning i kategori 3 elever på 18 børn jf. tabel 19. Til sammenligning ses et fald på kategori 1 elever på 1 barn, og et fald i kategori 2 elever på 12 børn ligeledes i tabellen.

Tendensen for BUF-fleks er sammenlignelig med tendenserne på specialskoler – og klasserækker, hvor særligt kategori 3 forventes at stige. 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 19: Forventet helårsaktivitet for BUF-fleks

Forventet helårsaktivitet - BUF-fleks						
	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1	3,2	87	2,2	86	5,4	87
Kategori 2	3,3	79	1,9	67	5,2	74
Kategori 3	25,4	258	19,4	276	44,8	265
Kategori 4*	0,2	2	0,2	2	0,4	2
I alt	32,0	426	23,7	431	55,7	428

*Rugvænget indgår under kategori 4

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 12,0 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 afspritning i skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 2,6 mio. kr. til øget rengøring og 9,4 mio. kr. til hygiejnetiltag.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 3,7 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). Merforbruget på understøttende aktiviteter skyldes stigende udgifter til BUF fleks, og derved en forøget afregning mellem specialundervisningsrammen og undervisningsrammen.

Køb/Salg (mindreforbrug 2,8 mio. kr.)

Der er et forventet mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på køb og salg af pladser jf. tabel 20. Derudover er der et forventet merforbrug på Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) på 0,3 mio. kr. i forbindelse med køb af pladser udenbys.

Tabel 20: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Afgivelse	Afgivelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	559	553	-6	1,5
Køb døgnbehandling/efterskoler	54	45	-9	1,5
Køb STU*	262	261	-1	1,5
Salg STU	-4	-3	1	-0,4
Køb specialundervisningspladser	194	191	-3	0,1
Salg specialundervisningspladser	-57	-49	8	-1,0
Køb regionale tilbud	12	10	-2	0,2
Salg regionale tilbud	-16	-13	3	-0,2
I alt	1.005	996	-9	3,1

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På køb af specialundervisningspladser er der et forventet fald på 3 pladser, hvilket medfører 0,1 mio. kr. i forventede mindreudgifter. Dertil er der et forventet fald i antallet af solgte specialundervisningspladser på 8 pladser, hvilket medfører et tab i indtægter på 1,0 mio. kr.

På dag – og døgnbehandlingsområdet ses et forventet samlet fald på 15 købte pladser, mens der er 3,0 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 1,1 mio. kr. som skyldes varierende priser på de STU-tilbud, som tilkøbes.

Decentral opsparing (2,1 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 4,5 mio. kr.

COVID-19 (nettoudgifter 7,3 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under specialundervisning 7,3 mio. Kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	-	-	-

På sundhed forventes et merforbrug på 8,9 mio. kr. jf. tabel 21. Merforbruget på 8,9 mio. kr. er sammensat af udgifter til COVID-19 på 5,0 mio. kr., og af at Børne- og Ungdomstandplejens forventer at overføre et merforbrug til næste år på 3,6 mio. kr. Resultatet ekskl. COVID-19 forventes at være et merforbrug på 3,9 mio. kr.

Det samlede budget til sundhed udgør 324,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 21 nedenfor.

Tabel 21: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2021

Sundhed	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afgivelse
Aktivitet	302,7	306,6	-4,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	10,0	11,0	-1,0
Understøttende aktiviteter	6,7	7,0	-0,3
Ordinær drift i alt	319,3	324,6	-5,3
Decentral opsparing	5,2	8,8	-3,6
Sundhed i alt	324,5	333,4	-8,9
Heraf Covid-19	0,0	5,0	-5,0
Sundhed i alt ekskl. Covid-19	324,5	328,4	-3,9

Aktivitet (merforbrug 4,0 mio. kr.)

Årsagen til det forventede merforbrug på aktivitet skyldes primært CO-VID-19 relaterede udgifter til personale på 4,0 mio. kr., som understøtter skoler og institutioner i håndtering af de mange spørgsmål, som der opstår.

Sundhedsområdet efterreguleres med i alt 6,5 mio. kr. varigt fra 2021 og frem som følge af en lavere forventning til antallet af børn på området. Set i lyset af efterreguleringens størrelse kan der være en risiko for, at sundhedsområdet samlet set ikke kan realisere hele den negative efterregulering i år. Området vil blive fulgt tæt i forbindelse med 3. prognose.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 1,0 mio. kr.)

Årsagen til merforbruget på 1,0 mio. kr. skyldes, at der er meldt ekstra midler ud til rengøring som følge af COVID-19.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 0,3 mio. kr.)

Der er et merforbrug 0,3 mio. kr. som følge af vedligeholdelse af Elektronisk Børnejournal, som anvendes indenfor sundhedsplejen.

Decentral opsparing (-3,6 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing på 5,2 mio. kr. i regnskab 2020 forventes anvendt i år dels på lønforhandlinger og lønkrav til hhv. HK-ansatte og specialtandlæger svarende til i alt 2,0 mio. kr. samt dels til demografiefterreguleringen i år. Børne- og Ungdomstandsplejen forventer at overføre et merforbrug på 3,6 mio. kr. til næste år. Merforbruget skyldes et nyt lovpligtig tilbud, som træder i kraft efter sommerferien om Orto-behandling i privat regi for unge inden de fyl-der 18 år, hvis BUTs kapacitet ikke har kunnet klare dette grundet manglende specialtandlæger.

COVID-19 (nettoudgifter 5,0 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under sundhed på 5,0 mio. kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På undervisning er der et forventet mindreforbrug på 4,7 mio. kr. Re-sultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 37,6 mio. kr., mindreudgifter på 2,4 mio. kr. samt en decentral opsparing på 41,0 mio. kr. og eksterne midler for 1,0 mio. kr. jf. tabel 22. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er mindreforbrug på 39,9 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 37,3 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 35,8 mio. kr. som følge af merudgifter til rengøring og hygiejne grundet COVID-19 (jf. afsnittet "Bygningsrelaterede driftsudgifter").
- Et forventet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. som følge af et forventet mindreforbrug på flere puljer (jf. afsnittet "Understøttende aktiviteter").
- Et forventet merforbrug på 2,7 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").

Det samlede budget til undervisning udgør 4.343,8 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 22 nedenfor.

Tabel 22: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2021

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	1.837,0	1.843,0	-6,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	873,9	905,7	-31,8
Understøttende aktivi- teter	945,8	942,6	3,2
Køb/Salg	661,2	663,9	-2,7
Ordinær drift i alt	4.317,9	4.355,1	-37,3
Decentral opsparing	35,9	-5,1	41,0
Eksterne midler	1,0	0,0	1,0
Undervisning i alt	4.354,8	4.350,1	4,7
Heraf centrale COVID- 19 udgifter	0,0	35,2	-35,2
Undervisning i alt eks- klusiv Covid-19	4.354,8	4.314,9	39,9

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 6,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 23, forventes der samlet set 162 flere børn i 2021, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet medfører forventede merudgifter på 6,0 mio. kr.

Tabel 23: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet Afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	39.102	39.403	-301	-11,4
10. klasse	411	271	140	5,4
I alt	39.513	39.674	-162	-6,0

Som det fremgår af tabel 23, forventes der 301 flere børn end budgetteret i 0.-9 klasse, mens der omvendt forventes 140 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.

Det er forventningen, at aktivitetstallene vil blive opdateret i forbindelse med 3. prognose på baggrund af de faktiske data for indskrevne børn i folkeskolen for det kommende skoleår.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 31,8 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.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 3,2 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-sprogområdet samt almenområdet samt "Sko-le OL" og "Idræt og Samvær" for samlet set 2,4 mio. kr. Omvendt forventes der et merforbrug på 2,2 mio. kr. jf. på udskolingsaktiviteter. Derudover forventes der et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. på licenser vedrørende "Meetbook læringsplatform, som skyldes at prisen pr. licens er lavere end først antaget og et mindreforbrug på skolemad på 1,2 mio. kr.

Køb/Salg (merforbrug 2,7 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 2,7 mio. kr. jf. tabel 24 på køb og salg af pladser på undervisningsområdet.

Tabel 24: 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	697	7	0,5
Salg undervisningspladser	-1.323	-1.561	238	7,8
Køb undervisningspladser	1.892	1.858	34	-12,8
I alt	16.279	15.931	348	-2,7

*Budgetterne på køb og salg af pladser er i denne 2. prognose blevet rebudgetteret på baggrund af tidligere regnskabsår for at sikre et mere retvisende budgetopfølgningsgrundlag i 2021.

På privat- og efterskoler forventes der 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 Grundud-dannelse (FGU) er forventningen et mindreforbrug på 0,5 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 238 flere undervisningspladser på skoleområdet, hvor størstedelen af dem vedrører undervisning frit valg og Erhvervsuddannelser (EUD) og 10. klasse erhvervsskoler. Derudover forventes et merforbrug på køb af undervisningspladser på 12,8 mio. kr. Udgangspunktet er dog, at der forventes et fald på 34 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.

Eksterne midler (mindreforbrug 1,0 mio. kr.)

Det forventes at mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen som anmodes overført i forbindelse med Overførselssagen 2021-2022.

Decentral opsparing (41,0 mio. kr.)

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

COVID-19 (nettoudgifter 35,2 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der forventede nettoudgifter under undervisning på 35,2 mio. kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne på 37,6 mio. kr. samt mindreudgifter på aktiviteter på 2,4 mio. kr.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	-	-	-

Det forventede forbrug i 2021 ligger på niveau med korrigeret budget. Anlægsmidlerne er reperiodiseret ifm. 3.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Det forventes at modtage fondsmidler i 2021 vedrørende projektet, som udføres på Sankt Annæ Gymnasium i ByK

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. primært som følge af, at der forventes 375 færre elever på FGU svarende til 697 elever mod budgetteret 1.072 elever. Afregningen sker én gang årligt, og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 44,6 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 25.

Tabel 25: Forventet resultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Køb og salg	27,5	16,8	10,8
Bydækkende tilbud	17,1	17,1	0,0
Understøttende aktivitet	0,0	0,0	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	44,6	33,9	10,8

Finansposter (HK 7)

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

Der er tidligere skønnet renteudgifter for de selvejende institutioner med 150 t.kr. årligt for 2021. Men i forbindelse med årsregnskabet for 2020 udgjorde renteudgifter for de selvejende enheder i alt 609 t.kr. Det at forventes at forbruget for finansposter i år vil udgøre ca. 1,4 mio.kr. mod en budgetafvigelse på 1,3 mio.kr.

Renteudgifter for de selvejende institutioner udgør pr. 30. juni 2021 170 t.kr. og for 1. halvår 2021 udgør forbruget for øvrige finansposter 487 t.kr.

Det anførte prognosebeløb er behæftet med en vis usikkerhed som følge af det forventede renteniveau, heraf beløbsgrænse for negativ rente af indestående i bank. Der forventes ingen realisation af finansielle aktiver eller

Finansposter (HK 8)

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

Der forventes balance.

*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner