

## Bilag 2. Regnskabsforklaringer i ØKF skabelon

Samlet set er der i 3. regnskabsprognose 2020 et forventet mindreforbrug på 253,2 mio. kr. ekskl. Covid-19 udgifter. Heraf er der forventede merudgifter til Covid-19 på 323,9 mio. kr. samt en modtaget kompensation på 106,4 mio. kr. Den decentrale opsparing inkl. Covid-19 udgør 35,5 mio. kr., hvilket medfører et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 0,2 mio. kr. Det betyder, at det forventede resultat for 2020 inkl. merudgifterne til Covid-19 og den decentrale opsparing, men eksklusiv eksterne midler på 16,9 mio. kr. er et mindreforbrug på 35,7 mio. kr. Den samlede forventede resultat inklusiv både covid-19 udgifter, eksterne midler og decentral opsparing er et mindreforbrug på 52,6 mio. kr. med en ordinær drift på 17,1 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1. Forventet regnskabsresultat for drift 2020.

Bevillingsområder (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget (Inkl. Covid-19)	Forventet forbrug (Inkl Covid-19)	Forventet resultat inkl. Covid19*	Decentral opsparing inkl. Covid-19 og kompensation**	Ordinær drift inkl. Covid-19 og kompensation.
Dagtilbud	5.013,6	5.003,1	10,5	17,7	-7,2
Specialdagtilbud	355,7	346,6	9,1	6,7	2,4
Undervisning	4.190,2	4.191,1	-0,9	-1	0,1
Specialundervisning	1.043,0	1.010,1	32,9	7,7	25,2
Sundhed	318,3	317,4	0,9	4,4	-3,5
Administration.	264,1	264,0	0,1	0	0,1
I alt	11.184,9	11.132,3	52,6	35,5	17,1

\* Det forventede resultat er inklusiv eksterne midler på 16,9 på undervisningsområdet.

\*\*Den decentrale opsparing er inklusiv en kompensation på 83,0 mio. kr. og eksklusiv 40,0 mio. kr. som blev afleveret til kassen i forbindelse med regnskab 2019.

Ovenstående opgørelse af den decentrale opsparing og ordinære drift indeholder en forholdsmæssig kompensation af de decentrale enheders andel af de samlede Covid-19 udgifter (uddybes nedenfor). Med en ordinær drift på 17,1 mio. kr. betyder det, at forvaltningen forventeligt kan finansiere de resterende nettoudgifter til Covid-19 på 217,5 mio. kr. inden for egen ramme. Det skyldes primært tre forhold:

- 1) En række aktiviteter som følge af Covid-19 er udsendt. Det gælder fx diverse uddannelses- og arbejdsmiljøforløb, personale dage samt vedligeholdelsesprojekter og lign.
- 2) Et svagt faldende børnetal som ligger en smule under den forventede demografi
- 3) En række mindre forbrug på den ordinære drift, som primært kan tilskrives køb/salg området. Her har der både været lavere aktivitet på FGU'en samt færre elever visiteret til dag- og døgnbehandling.

Opgørelsen af Covid-19 udgifterne er stadig behæftet med usikkerhed, og kan stadig blive påvirket af de sundhedsfaglige krav og retningslinjer, fortsat behov for hjemsendelser af personale ved smittekontakt osv. Men såfremt den gældende prognose holder, er det således forventningen, at forvaltningen kan egenfinansiere 67 pct. af Covid-19 udgifterne.

**Covid-19**

Covid-19 har økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF. Enhederne har med 3. prognose indberettet de forventede mer- og mindreudgifter forbundet med Covid-19, hvilket er opgjort til et ekstraordinært forbrug på samlet set 323,9 mio. kr. Dette er en stigning på godt 52,5 mio. kr. siden 2. regnskabsprognose og skyldes primært flere udgifter til vikarer end opgjort ved 2. prognose samt flere udgifter til klargøring af fysiske lokationer.

Ud af de samlede udgifter på 323,9 mio. kr., har de decentrale enheder vurderet at have merudgifter på samlet set 141,8 mio. kr. mens der fra centralt hold vurderes at være merudgifter på 182,1 mio. kr.

BUF har modtaget 106,4 mio. kr. i kompensation for Covid-19 for perioden frem til 30. juni 2020. Dermed har forvaltningen resterende nettoudgifter på 217,5 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Covid-19 udgifter

Bevillingsområder (mio. kr.)	Decentralt	Centralt	Samlede udgifter	Kompensation	Covid-19 netto udgifter inkl. kompensation
Dagtilbud	102,4	100,1	202,5	71,6	130,9
Specialdagtilbud	0,2	4,6	4,8	1,7	3,1
Undervisning	36,4	64,5	100,9	27,5	73,4
Specialundervisning	2,8	15,7	18,5	8,5	10
Sundhed	0	0	0	0	0
Administration	0	-2,8	-2,8	-2,9	0,1
<b>I alt</b>	<b>141,8</b>	<b>182,1</b>	<b>323,9</b>	<b>106,4</b>	<b>217,5</b>

En del af merudgifterne består af allerede afholde udgifter til bl.a. værnemidler, vikarer under genåbning, klargøring af lokationer mv., men en del af opgørelsen baserer sig også på et skøn for nødvendige udgifter for resten af året og afhænger af, hvordan de sundhedsfaglige krav og retningslinjer ser ud i resten af 2020. Fx er det antaget, at rengøringsniveauet året ud fortsat vil ligge 25 pct. over det normale niveau.

Nettoudgifterne på 323,9 mio. kr. er fordelt på følgende kategorier, jf. tabel 3.

Tabel 3. Fordeling af Covid-19 udgifter på kategorier og bevillingsniveau

Bevillingsområde (mio. kr.)	Dagtilbud	Specialdagtilbud	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	I alt
Løn	79,9	-0,4	33,9	2,6	0	0	116
Drift	-8,4	-0,1	2,5	0,2	0	0	-5,8
Selvejende	30,9	0,7	0	0	0	0	31,6
<b>Decentralt i alt</b>	<b>102,4</b>	<b>0,2</b>	<b>36,4</b>	<b>2,8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>141,8</b>
Værnemidler	21,3	1,2	13,6	3,9	0	0	40
Lokationer	12,2	0,6	9,7	2,5	0	0	25
Private leverandører	1	0	0	0	0	5	6
IT	0,1	0	2,9	0	0	0	3
Rengøring	40,6	2,8	32,3	9,3	0	0	85
Forældrebetaling	32	0	10	0	0	0	42
Centrale puljer	-7,1	0	-4	0	0	-7,8	-18,9
<b>Centralt i alt</b>	<b>100,1</b>	<b>4,6</b>	<b>64,5</b>	<b>15,7</b>	<b>0</b>	<b>-2,8</b>	<b>182,1</b>
<b>I alt</b>	<b>202,5</b>	<b>4,8</b>	<b>100,9</b>	<b>18,5</b>	<b>0</b>	<b>-2,8</b>	<b>323,9</b>
Kompensation	71,6	1,7	27,5	8,5	0	-2,9	106,4
<b>I alt inkl. kompensation</b>	<b>130,9</b>	<b>3,1</b>	<b>73,4</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0,1</b>	<b>217,5</b>

## Decentral opsparing

De decentrale enheder forventer at have merudgifter som følge af Co-vid-19 på samlet set 141,8 mio. kr. Såfremt de decentrale enheder selv skal afholde alle deres merudgifter i forbindelse med Covid-19, vil det medføre en negativ decentral opsparing på -46,2 mio. kr.

Forvaltningen har imidlertid allerede modtaget en kompensation på 106,4 mio. kr., som er tilført BUU's ramme. Tilføres de decentrale enheder deres respektive andel af de samlede udgifter til Covid-19, så vil det betyde, at 81,7 mio. kr. tilskrives de decentrale enheder. De 81,7 mio. kr. indeholder kompensation på 36 mio. kr. for manglende indskrivning som følge af Covid-19. Dermed ender den decentrale opsparing på 35,5 mio. kr., hvormed der forventes et mindre fald i decentral opsparing i forhold til resultatet for 2019, jf. tabel 4.

Tabel 4. Decentral opsparing 2020

Bevillingsområder (mio. kr.)	Regnskab 2019*	Dec. opsparing ekskl. Covid- 19	Covid-19 udgifter	Dec. opsparing inkl. Covid-19	Kompensatio n decentralt	Dec. opsparing inkl. kompensatio n decentralt
Dagtilbud	30,8	48,3	102,4	-54,1	71,8	17,7
Specialdagtilbud	-0,1	6,9	0,2	6,7	0	6,7
Undervisning	7,4	25,5	36,2	-10,9	9,9	-1
Specialundervisning	3,5	10,6	2,9	7,7	0	7,7
Sundhed	0,7	4,4	0	4,4	0	4,4
I alt	42,3	95,7	141,8	-46,2	81,7	35,5

## Usikkerhedsfaktorer

I 3. regnskabsprognose forventes et samlet mindreforbrug på 52,6 mio. kr.. En række usikkerhedsfaktorer kan dog fortsat påvirke det endelige regnskabsresultat.

Covid-19 vurderes at være den største usikkerhedsfaktor i år, hvor den økonomiske udfordring i 2020 vil afhænge af myndighedernes anbefalinger i resten af 2020. Covid-19 udgifterne kan fortsat være under-estimerede, hvis der fortsat vil være mange hjemsendelser i resten af året, hvilket vil øge behovet for vikarer.

En anden usikkerhedsfaktor er køb og salgs-området, hvor både overgangen til nye kontraktindgåelser som følge af det nye udbud på dagbehandlingsområdet og generelle forsinkelser i faktureringer kan have en indflydelse på det forventede resultat på området.

\* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner

## Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	264.134	264.007	127

På administrationsrammen forventes et marginalt mindreforbrug på 0,1 mio. kr. inklusiv Covid-19, som antages som balance. Beløbet er sammensat af forventede merudgifter til Covid-19 på samlet set 0,1 mio.kr., og et mindreforbrug på den ordinære drift på 0,2 mio. kr.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	264.134	263.100	1.034

Covid-19 (merforbrug 0,1 mio. kr.)

Der ses på administrationsområdet et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. indenfor administrativt personale. Årsagen er, at forvaltningen på grund af Covid-19 ikke har fået gennemført en række genbesættelser af afgående stillinger. Der er dog tilsvarende merudgifter på 5,8 mio. kr. som skyldes kompensation til private leverandører samt centrale ud-gifter direkte forbundet med Covid-19 til blandt andet værnemidler, rengøring og indkøb af tastaturer mv.

Dagtilbud	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	907	-907

Forklaringen er samlet under administration.

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>5.013.624</b>	<b>5.003.100</b>	<b>10.524</b>

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 10,5 mio. kr. inklusiv Covid-19. Mindreforbruget på de 10,5 mio. kr. er sammensat af forventede nettoudgifter som følge af Covid-19 på 130,9 mio. kr. en kompensation på 71,8 mio. kr. samt en forventet decentral opsparring på 17,7 mio. kr., hvilket betyder, at der er et forventet min-dreforbrug på den ordinære drift på -7,2 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på den ordinære drift inden effekterne af Covid-19 indregnes på 93,1 mio. kr. er følgende:

- Et forventet mindreforbrug på 127,8 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”).
- Et forventet merforbrug på 29,3 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet ”øvrige kernetilbud”).
- 10,5 mio. kr. i merudgifter, der primært er hensat til at dække korrektion i decentral opsparring jf. afsnit ”øvrige bevillinger”.
- Forventet mindreforbrug på 8,0 mio. kr. vedrørende Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) og praktikanter.

#### Pladspriser (mindreforbrug 127,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 5 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 127,8 mio. kr.

Tabel 5. Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.350	13.689	661	82,7
2-3 år småbørnspladser	89	61	28	2,6
3-5 år børnehavepladser	18.324	17.723	601	36,2
6-9 år fritidshjemspladser	17.558	17.103	455	12,8
10-11 år klubpladser	7.471	8.246	-775	-11
12-13 år klubpladser	4.501	4.455	46	0,7
14-17 år klubpladser	3.744	3.668	76	1,2
Basispladser*	306	298	8	2,5
I alt	66.343	65.243	1.100	127,8

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.

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 1.100 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 689 færre børn i vug-gestue/småbørn og 601 færre børn i børnehave. På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 198 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 455 flere børn i fritidshjem, 775 flere børn i 10-11 års klubpladser og 46 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 76 færre 14-17 års klubpladser. Samlet set forventes der et større mindreforbrug i 2020 end i regnskabet fra 2019, hvor der var et mindreforbrug på aktiviteten på 40,9 mio. kr. til nu her i 3. regnskabsprognose, hvor der forventes et mindreforbrug på 127,8 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2019-2020 er dels en forventet faldende dækningsgrad på f.eks. vuggestueområdet, men samtidig en forventet stigning på 6-9 års området. Derudover ses ligeledes en let faldende mængde af 0-5-årige i byen.

Området er stærkt påvirket af Covid-19 situationen. Ud af den samlede forventede aktivitetsændring anslås ca. 36 mio. kr. at kunne tilskrives en forsinket indskrivning pga. Covid-19.

#### Øvrige bevillinger (merforbrug 10,5 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af korrektionen af den decentrale opsparing efter regnskab 2019. Det skyldes, at de 9,1 mio. kr. i forøgelsen i den decentrale opsparing efter regnskabs lukning skal dækkes indenfor rammen i 2020, hvormed det giver merudgifter for området. (jf. det indledende afsnit "Regnskabsresultat for service). Derudover er der overført et merforbrug fra regnskab 2019 på 1,4 mio. kr.

#### Øvrige kernetilbud (merforbrug 29,3 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 63,4 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,7 mio. kr. Derudover er der en forventet merindtægt på salg af pladser på 27,6 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 13,2 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 14,5 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 9,9 mio. kr. og endeligt et forventet mindreforbrug på køb af SFO-pladser på 2,1 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	874	789	85	14,5
Private institutioner	1234	1929	-695	-63,4
Privat børnepasning	869	988	-119	-6,7
Puljeinstitutioner	141	36	105	9,9
Køb af daginstitutionspladser	874	981	-107	-13,2
Salg af daginstitutionspladser	-1354	-1855	501	27,6
Køb af SFO-pladser	481	430	51	2,1
I alt	3.119	3.299	-180	-29,3

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner, hvor der forventes 695 flere børn end budgetteret. Den højere forventede aktivitet i de private pasningstilbud forklarer en del af den lavere aktivitet på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner (jf. afsnittet ”pladspriser”). Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud samt pres på ventelisterne over årene.

Der forventes et salg af 501 flere daginstitutionspladser end budgetteret, hvilket giver en merindtægt på 26,7 mio. kr. I år forventes der solgt 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. Omvendt forventes der købt dyrere pladser end tidligere, hvilket giver et forventet merforbrug på køb af pladser på 13,2 mio. kr. Der forventes også et mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpasninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

#### **Øvrige tilbud (merforbrug på 5,3 mio. kr.)**

Der forventes et merforbrug på 5,3 mio. kr. på ’Øvrige tilbud’ grundet en højere afregning til ’Tidlig indskrivning’ end budgetteret. Budgettet tilskrives demografiudviklingen, og merforbruget er derfor udtryk for en ’Tidlig indskrivning’, der er højere end tidligere års akkumulerede demografitilskrivning. ’Tidlig indskrivning’ er en todelt forklaring. Merforbruget på de 5,3 mio. kr. er forudsat under normale omstændigheder. Grundet Covid-19 er der dog et mindreforbrug, som indgår under afsnittet ”Covid-19”.

#### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug på 10,0 mio. kr.)**

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Ud-dannelse (PAU) på 5,0 mio. kr., der dels skyldes at dimensioneringen i dag er lavere end den, der var i 2017. Derudover er der sket et skifte i fordelingen mellem ordinære elever og vokselever. Vokselever er dyrere end ordinære elever, og da der over de senere år er sket et skifte henimod flere ordinære elever, er udgiften faldet. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedrørende praktikanter grundet en for høj budgettering og en lavere end forventet aktivitet på området.

#### **Decentral opsparing (17,7 mio. kr.)**

Den decentrale opsparing udgør 17,7 mio. kr. inkl. Covid-19 nettoudgifter på 130,9 mio. kr. samt en central kompensation på 71,8 mio. kr. jf. tabel 4.

Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 25,0 mio. kr. højere end de 17,7 mio. kr. De 25,0 mio. kr. er reserveret hos Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

### Covid-19 (nettoudgifter 130,9 mio. kr.)

Som følge af Covid-19 er der forventede nettoudgifter under dagtilbud på 130,9 mio. kr. Dette indeholder en kompensation på 71,6 mio. kr. pr. 30. juni 2020, jf. tabel A nedenfor. Udgifterne er sammensat af forventede mer- og mindreudgifter både centralt og decentralt i institutionerne.

### Forældrebetaling (mindreindtægt 32,0 mio. kr.)

Der er et forventet mindreindtægt på 32,0 mio. kr. vedrørende forældrebetalingen som følge af Covid-19 forudsat kompensation fra staten. Årsagerne er en forventet mindreindtægt på forældrebetalingen på 50,0 mio. kr. som skyldes færre pladser end forudsat. Hertil kommer færre udgifter til økonomiske fripladser på 24,0 mio. kr. og merudgifter til søskendetilskud på 6 mio. kr. Staten bidrager med 28,4 mio. kr. til dækning af færre udgifter som følge af orlovsmodellen frem til 10. maj herunder refusion vedrørende frokost mv. Oveni dette har kommunen via overførselssagen 2019-2020 finansieret 4,9 mio. kr. til or-lovsmodellen.

### Øvrige (merforbrug 170,5 mio. kr.)

På øvrige poster relateret til Covid-19 er der forventede udgifter på 170,5 mio. kr. jf. tabel A.

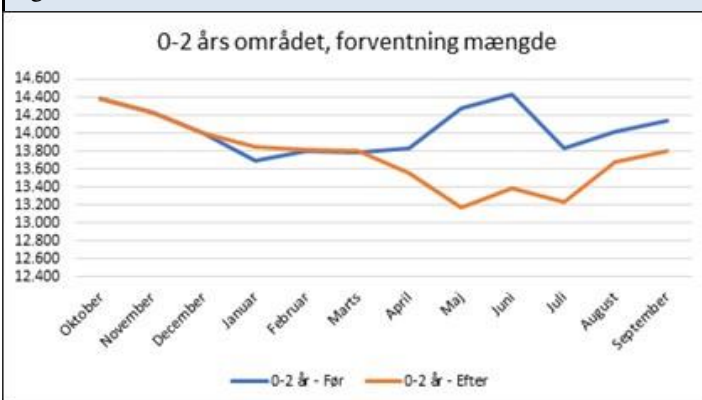
Tabel A. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	-79,9
Drift	8,4
Selvejende	-30,9
Værnemidler	-21,3
Lokationer	-12,2
Private institutioner mv.	-10
IT	-0,1
Rengøring	-40,6
Centrale puljer	7,1
<b>I alt</b>	<b>-170,5</b>
Forældrebetaling	-32,0
<b>I alt</b>	<b>-202,5</b>
Kompensation pr. 30. juni.	71,6
<b>Udestående Covid-19 udgifter</b>	<b>-130,9</b>

### Covid-19: Effekt på aktiviteten

I figur 1 ses, hvordan forvaltningens bud på børn (okt. 2019 – sept. 2020) så ud før Covid-19 sammenholdt med udviklingen efter Covid-19. Grafen viser tydeligt, hvordan mængden af børn er faldet betydeligt siden marts måned og frem, hvilket må tilskrives Covid-19.

Figur 1. Forventet aktivitet, 0-2 års området

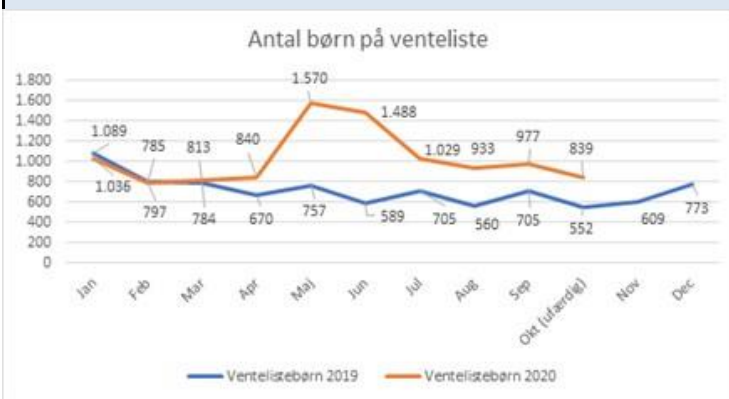


Forvaltningens forventning til helårsbørn på vuggestueområdet er omkring 300 børn lavere i 3. regnskabsprognose sammenlignet med 1. regnskabsprognose 2020.

Denne tendens understøttes af, at antallet af børn på venteliste til et pasningstilbud er steget siden nedlukningen i marts måned jf. figur 2. Det ses, at der er en forskel på børn 272 børn i september måned. For hele året forventes der ca. 300 helårsbørn færre.

De 300 helårsbørn udgør en økonomi på 36,0 mio. kr. og indgår i afsnittet ”Pladspriser”.

Figur 2. Børn på venteliste 2019 vs. 2020



3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>355.677</b>	<b>346.600</b>	<b>9.077</b>

På specialdagtilbud er der et mindreforbrug på 9,1 mio. kr. inklusiv Covid-19. Mindreforbruget på de 9,1 mio. kr. er sammensat af forventede nettoudgifter som følge af Covid-19 på 3,1 mio. kr. samt en decentral opsparring på 6,7 mio. kr., hvilket betyder at der er et for-ventet mindreforbrug på den ordinære drift på 2,4 mio. kr.

Den primære årsag til det forventede mindreforbrug på den ordinære drift inden effekterne af Covid-19 indregnes på 5,3 mio. kr. er følgende:

- Et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. på egne pladser, på grund af mindre aktivitetsstigninger end forventet på kategori 3 og 4 børn.
- Et mindreforbrug på køb/salg området på 1,9 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialklubpladser, samt en ændring i forventningen til indtægterne på salg af specialbørnehavepladser.



**Pladspriser (mindreforbrug 4,1 mio. kr.)**

Der er i budget 2020 jf. aftalen om Budget 2020 tildelt specialområ-derne samlet set 135,5 mio. kr., hvoraf 38,5 mio. kr. er blevet tildelt specialdagtilbudsområdet. Midlerne er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Budgettet er fastlagt med en forventning om at stigningen på specialskoleområdet vil slå igennem med samme effekt på specialfritids- og klubområdet. Dette er ikke sket endnu, hvorfor der er et mindreforbrug.

Der forventes overordnet set et mindreforbrug på 4,1 mio. kr., som samlet svarer til en aktivitetsafvigelse på 26 pladser jf. tabel 7. Mindreforbruget skyldes primært aktiviteten på kategori 3 børn (ADHD, autisme og indlæringsvanskeligheder). Til gengæld ses en mindre stigning i aktiviteten på specialbørnehaverne og klubber.

Tabel 7: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	194	196	-2	-0,3
Specialbørnehaver – solist	7	8	-1	-0,2
Fritidstilbud kategori 1	254	249	5	0,7
Fritidstilbud kategori 3	574	547	27	4
Fritidstilbud kategori 4	341	340	1	0,3
Fritidstilbud kategori 5a +5b	2	3	-1	-0,2
Klubber	214	217	-3	-0,2
I alt	1586	1560	-26	4,1

En beskrivelse af de enkelte kategorier findes til sidst i bilag under beskrivelsen af budgetkategorier.

**Øvrige kernetilbud (merforbrug på 1,9 mio. kr.)**

Det samlede merforbrug på 1,9 mio. kr. skyldes primært, at der i 2020 forventes et mindre salg af specialfritid- og klubpladser end budgetteret. Det drejer sig om et salg af 15 færre pladser, som medfører mindre indtægter på 1,2 mio. kr. Derudover forventes lavere indtægter på specialbørnehaver end først antaget på 1,1 mio. kr. samt et samlet mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i køb af pladser.

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, som i Københavns Kommune er placeret hos SOF. 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 dødeområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-17	-16	-1	-1,1
Salg af fritid og klubber	-62	-47	-15	-1,2
Køb specialbørnehaver	12	10	2	0,4
Køb fritid og klubber	56	55	1	0
I alt	-11	2	-13	-1,9

**Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 1,3 mio. kr.)**

Der forventes et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. heraf 0,6 mio. kr. på puljen til praktikanter, som skyldes en nedgang i brugen af praktikanter på institutionerne.

**Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug 0,8 mio. kr.)**

På forældrebetaling og fripladser forventes der 0,8 mio. kr. i øgede indtægter. Dette skyldes en kombination af øget forældrebetaling på fritidstilbud fra august måned, og at indtægterne på baggrund af den stigning, der har været i aktiviteten på specialområdet, er højere end først forventet.

**Decentral opsparing (6,7 mio. kr.)**

Den decentrale opsparing udgør 6,7 mio. kr. inkl. Covid-19 nettoudgifter på 3,1 mio. kr. jf. tabel 4.

**Covid-19 (nettoudgifter 3,1 mio. kr.)**

Som følge af Covid-19 er der forventede nettoudgifter under special-dagtilbud på 3,1 mio. kr. indeholdende en kompensation på 1,7 mio. kr. Udgifterne er sammensat af forventede mer- og mindredgifter både centralt og decentralt i institutionerne.

Tabel B. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	0,4
Drift	0,1
Selvejende	-0,7
Værnemidler	-1,2
Lokationer	-0,6
Rengøring	-2,8
<b>I alt</b>	<b>-4,8</b>
Kompensation pr. 30. juni 2020.	1,7
<b>Udestående Covid-19-udgifter</b>	<b>-3,1</b>

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>1.042.958</b>	<b>1.010.090</b>	<b>32.868</b>

På specialundervisning er der et forventet mindreforbrug på 32,9 mio. kr. inklusiv Covid-19. Mindreforbruget på de 32,9 mio. kr. er sammensat af forventede nettoudgifter som følge af Covid-19 på 10,0 mio. kr., samt en decentral opsparing på 7,7 mio. kr., hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 25,2 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på den ordinære drift inden effekterne af Covid-19 indregnes på 32,3 mio.kr er følgende:

•Et forventet mindreforbrug på køb og- salg området på 28,4 mio. kr. primært som følge af et fald i elever visiteret til

**Eleverpriser (mindreforbrug 1,6 mio. kr.)**

På egne specialskoler og specialklasser forventes der er marginalt mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Dette skal ses i lyset af, at der med aftalen om budget 2020 er tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 97,0 mio. kr. er blevet tildelt specialundervisningsområdet.

De 97,0 mio. kr. er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3.) Herudover er tildelt 8,7 mio. kr. fra den supplerende budgetmodel til pladser på specialundervisningsområdet.

I tabel 9 ses det forventede forbrug for budgetåret 2020 på baggrund af forventet aktivitet ved 3. prognose.

Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Skoler og institutioner	Forventet korrigeret budget	Forventet korrigeret budget, antal	Forventet forbrug	Forventet Antal	Afvigelse forbrug	Afvigelse antal
Specialundervisning	436,5	1886	435,1	1895	1,4	-9
STU*	32,8	143	32,6	142	0,2	1
I alt	469,4	2.029	467,7	2.037	1,6	-8

Tabel 10 viser den forventede aktivitet i forhold til det forventede antal udgiftsdrivende elever i specialundervisningstilbud. Samlet set forventes en marginal stigning i antallet af elever. Der forventes en mindre efterspørgsel efter kategori 1-pladser, en stabil udvikling på kategori 2 og 4 mens der fortsat er pres på kategori 3. Stigningen i aktivitet vedrører primært kategori 3 børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud.

Tabel 10: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler opdelt på kategori 2020

Tilbud	Forventet korrigeret budget		Forventet forbrug		Afvigelse *	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
<b>Kategori 1</b> (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	71,9	503	66,0	486	5,9	17
<b>Kategori 2</b> (Læse-/sprogsvanskeligheder)	39,3	239	37,1	232	2,2	7
<b>Kategori 3</b> (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	212,7	724	219,9	769	-7,2	-45
<b>Kategori 4</b> (Elever med udviklingshæmning)	112,6	412	107,0	400	5,6	12
<b>Kategori 5a</b> (solist)	1,6	3	1,6	3	0,0	0
<b>Kategori 5b</b> (solist)	3,9	5	3,9	5	0,0	0
<b>STU</b> (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,8	143	32,2	142	0,6	-1
<b>I alt</b>	<b>469,4</b>	<b>2.029</b>	<b>467,7</b>	<b>2.037</b>	<b>1,6</b>	<b>-8</b>

Når der ikke er direkte sammenhæng mellem afvigelse i antal og forbrug, skyldes det, at der for hver kategori også er afvigelser i enhedspris ift. budgetteret.

Forvaltningen arbejder med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune på 5,2 procent. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialundervisning i indeværende år, har forvaltningen øget fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet samt specialdagtilbud.

Fra skoleåret 2019/2020 til skoleåret 2020/2021 er der sket en stigning på ca. 86 børn på tværs af tilbud, som vil slå igennem med fuld effekt i 2021.

#### Øvrige bevillinger (mindreforbrug på 2,3 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling m.m. Der er et forventet mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som primært skyldes, at forbruget på flere af disse poster har været lavere end den forventede stigning på specialområdet.

#### Øvrige kernetilbud (Mindreforbrug 28,4 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 18 nedenfor, forventes der et mindreforbrug på øvrige kernetilbud som primært består af køb og salg af pladser.

Tabel 11: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	532	538	-6	-1,5
Køb døgnbehandling/efterskoler	113	65	48	18,2
Køb STU*	232	234	-1	5,1
Salg STU	-5	-3	-2	-0,2
Køb specialundervisningspladser	159	153	6	0,8
Salg specialundervisningspladser	-50	-68	18	4,4
Køb regionale tilbud	8	10	-2	-1
Salg regionale tilbud	-8	-12	4	2,2
Langelinieskolens specialklasse – hørehær	13	10	3	0,4
I alt	994	925	69	28,4

På køb af døgnbehandling og efterskoler forventes et markant fald i antallet af købte pladser på 48 pladser. Dette medfører et forventet mindreforbrug på 18,2 mio. kr. Der udestår pt. en endelig valideret opgørelse af 5/9-2020 antallet. Opgørelsen af aktuelt aktive elever til starten af skoleåret 2020/21 er opgjort, således at elever, der starter i dag- og døgnbehandling i løbet af august/september/oktober 2020 er taget med som aktive. Når de endelige tal foreligger, kan opgørelsen dermed rykke sig. Herudover er der pt. 19 sager, som afventer endelig afklaring og evt. kontraktsindgåelse. Antallet af elever kan potentielt stige med dette antal, hvilket kan reducere mindreforbruget i spændet fra 1-4 mio. kr.

Derudover forventes et mindreforbrug på køb af STU på 5,1 mio. kr., som skyldes et forventet køb af gennemsnitligt billigere pladser end budgetteret. Forvaltningen forventer yderligere en stigning i antallet af solgte specialundervisningspladser på 18 pladser, hvilket forventes at øge indtægterne med 4,4 mio. kr. På det resterende aktiviteter under øvrige kernetilbud ses mindre afvigelser.

#### Decentral opsparing (7,7 mio. kr.)

Den decentrale opsparing udgør 7,7 mio. kr. inkl. nettoudgifter til Covid-19 på 10,0 mio. kr.

**Covid-19 (nettoudgifter 10,0 mio. kr.)**

Som følge af Covid-19 er der forventede nettoudgifter under special-undervisning på 10,0 mio. kr. indeholdende en kompensation på 8,4 mio. kr. pr. 30. juni 2020. jf. tabel D nedenfor. Udgifterne er sammen-sat af forventede mer- og mindrefudgifter både centralt og decentralt på skolerne og fordeler sig på følgende kategorier:

Tabel C. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	-2,6
Drift	0,2
Rengøring	-9,3
Værnemidler	-3,9
Lokationer	-2,5
<b>I alt</b>	<b>-18,5</b>

<b>3370 - Sundhed - Demografireguleret</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Prognose</b>	<b>318.305</b>	<b>317.400</b>	<b>905</b>

På sundhed er der et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget på de 0,9 mio. kr. er sammensat af Børne- og Ungdomstandplejens forventede decentral opsparing på 4,4 mio. kr., hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 3,5 mio. kr.

Årsagen til det forventede merforbrug på ordinær drift skyldes primært merudgifter til et stigende antal børn i sundhedsplejen samt øgede udgifter til vedligeholdelse og opdatering af systemerne Elek-tronisk Børnejournal samt Elektronisk Tandplejesystem.

<b>Administration</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	-	60	-60

Afvigelsen forklares samlet

<b>Sundhed</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
	318.305	317.340	965

Afvigelsen forklares samlet

<b>3350 - Undervisning</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Prognose</b>	-	-	-

<b>3330 - Undervisning - Demografireguleret</b>	<b>Korrigeret budget*</b>	<b>Forventet forbrug</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Prognose</b>	<b>4.190.194</b>	<b>4.191.100</b>	<b>-906</b>

På undervisning er der et forventet merforbrug på 0,9 mio. kr. inklusiv Covid-19. Merforbruget på de 0,9 mio. kr. er sammensat af forventede nettoudgifter som følge af Covid-19 på 73,4 mio. kr. forventede eksterne tilskudsmidler på 16,9 mio. kr. (fx til Skoletjenesten og statslige midler til kompetenceudvikling), en kompensation på 9,9 mio.kr. samt en decentral opsparing på -1,0 mio. kr., hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 16,8 mio.kr. eksklusiv eksterne midler.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på den ordinære drift inden effekterne af Covid-19 indregnes på 30,0 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 14,1 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").
- En forventet stigende aktivitet på sygeundervisning som følge af stigende behov med et merforbrug på 4,6 mio. kr. (jf. afsnittet " øvrige bevillinger").
- Et forventet mindreforbrug på 10,1 mio. kr. i privat og efterskoler – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret (jf. afsnittet " privat- og efterskoler").
- Et forventet mindreforbrug på 8,2 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser - primært som følge af øget salg af undervisningspladser til andre kommuner (jf. afsnittet "Øvrige kernetilbud").
- Et forventet mindreforbrug på 22,6 mio. kr. primært omhandlende Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af færre elever (jf. afsnit "øvrige tilbud").
- Et forventet mindreforbrug på 7,8 mio. kr. som primært skyldes mindreforbruget på diverse centrale puljer.

#### Elevpriser (merforbrug 14,1 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 12, er der samlet set 303 flere børn i 2020, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 14,1 mio. kr.

Tabel 12: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet Afgivelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	38.544	38.965	-421	-18,2
10. klasse	387	269	118	4,1
Modtagelsesklasser	278	237	0*	0*
I alt	39.209	39.471	-303	-14,1

\*Budgettet til modtagelsesklasser er baseret på årligt udmeldte klasser og økonomien fluktuerer derfor ikke med den enkelte elev.

Den forventede stigende aktivitet skyldes 421 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september, og i denne 3. regnskabsprognose er aktivitetstallet opdateret med de nye aktivitetstal for skoleåret 2020/21.

Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole de seneste år, og på den baggrund blev der med aftalen for budget 2020 vedtaget en supplerende budgetmodel på området. Modellen har i 2020 medført, at der er givet midler på i alt 19,3 mio. kr. på baggrund af den tidligere aktivitet på skolerne til og med år 2018. Det er først med budget 2021, at modellen går ind og også tager højde for aktiviteten for 2019 på baggrund af de nyeste aktivitetstal pr. 5. september for skoleåret 2020/2021. Den supplerende budgetmodel vil dermed altid have en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt af året ikke højde for den stigende dækningsgrad, der er sket i 2019, og som afspejles i 2020.

#### Øvrige bevillinger (merforbrug 7,1 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes primært et stigende antal børn som får sygeundervisning i hjemmet. Den stigende aktivitet udgør en samlet merudgift på 4,6 mio. kr. Derudover forventes der et merforbrug på 1,8 mio. kr. i udbetalt tilskud til kolonihaver og 0,7 mio. kr. til fleksjobkompensation.

**Privat- og efterskoler (mindreforbrug 10,1 mio. kr.)**

Der forventes 527 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret. Den forventede faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et forventet mindreforbrug på 19,7 mio. kr. Omvendt er der en forventet stigning i pris på 9,6 mio. kr. Prisstigningen skyldes folkeskolereformen, og at forvaltningen kun delvist er blevet kompenseret fra staten via DUT midler.

**Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 8,2 mio. kr.)**

Som det fremgår af tabel 14, forventes der et mindreforbrug som primært vedrører et forventet øget salg af pladser til andre kommuner på almenskoler primært som følge af en forventet højre takst baseret på regnskab 2019 end budgetteret.

Tabel 13: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1086	-1070	16	9,6
Køb undervisningspladser	1520	1690	-170	-1,4
I alt	434	620	-186	8,2

**Øvrige tilbud (mindreforbrug på 22,6 mio. kr.)**

Det forventede mindreforbrug skyldes primært et mindreforbrug på 24,3 mio. kr. på Forberedende Grunduddannelse (FGU). Mindreforbruget skyldes, at forvaltningen er blevet tildelt et budget fra staten, som er baseret på et forventet antal elever, som vælger en forberedende grunduddannelse. I 2020 har det forventede antal elever været højere end det faktiske antal, som forvaltningen reelt er blevet opkrævet for. Budgettildelingen er under indfasning og det forventes, at ud-viklingen kan ændre sig i 2021, så faktisk og budgetteret antal vil ligge tættere på hinanden.

Derudover har EGU-eleverne fra den tidligere ordning været medregnet i budgetlægningen fra Staten, På produktionsskolerne forventes der et merforbrug på 1,7 mio. kr. som følge af en stigende efterspørgsel. I 2021 forventes mere klarhed over om Statens prognosticerede antal elever passer med det faktiske antal.

**Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 10,7 mio. kr.)**

Der er et samlet mindreforbrug på 10,7 mio. kr. som skyldes mindre-forbrug på forskellige centrale puljer, fx et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., på DM i Skills, som er en årlig konkurrence indenfor de hånd-værksmæssige fag, der er blevet afholdt i 2020, mens udgifterne til Bella Centret er blevet betalt i 2019.

**Eksterne midler (mindreforbrug 16,9 mio. kr.)**

Skoletjenesten overfører en række eksterne projektmidler til 2021 svarende til 8,0 mio. kr. Der er tale om løbende drift og flerårige aftaler og projekter. En del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Der er mindreforbrug på 7,5 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen. De statslige midler skal blandt andet bruges til kompetencedækning, tidlig sprogstart, modtagelses-model og Brugerportalsinitiativet (BPI). Derudover forventes der overførsel af 1,4 mio. kr. til to eksternt finansieret projekter, Læring der ses og Sociale misforståelser.

**Decentral opsparing (-1,0 mio. kr.)**

Den forventede decentrale opsparing udgør -1,0 mio. kr. inkl. nettoudgifter til Covid-19 på 73,4 samt en central kompensation på 9,9 mio. kr. jf. tabel 4.

Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld. Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 15,0 mio. kr. højere end opsparingen på 20,5 mio. kr. De 15,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021.

**Covid-19 (nettoudgifter 73,4 mio. kr.)**

Som følge af Covid-19 er de forventede nettoudgifter under undervisning på 73,4 mio. kr. indeholdende en kompensation på 27,5 mio. kr. jf. tabel C nedenfor. Udgifterne er sammensat af forventede mer- og mindreudgifter både centralt og decentralt på skolerne og fordeler sig på følgende kategorier:

Tabel D. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	-33,9
Drift	-2,5
Værnemidler	-13,6
Lokationer	-9,7
IT	-2,9
Rengøring	-32,3
Forældrebetaling	-10
Centrale puljer	4
<b>I alt</b>	<b>-100,9</b>
Kompensation pr. 30. juni 2020.	27,5
<b>Udestående Covid-19 udgifter</b>	<b>-73,4</b>

I afsnittet nedenunder er mindreforbruget på puljer uddybet, og beløbet indgår i de samlede nettoudgifter på 73,4 mio. kr.

**Puljer (Mindreforbrug 4,0 mio. kr.)**

Som følge af nedlukningen på grund af Covid-19 forventes der et mindreforbrug på flere puljer på 4,0 mio. kr. Heraf er der 0,8 mio. kr. vedrørende vejledningsindsatsen for unge, da det ikke har været muligt at gennemføre alle planlagte forløb. Grundet aflyste aktiviteter forventes der et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på kompetenceudvikling til to-sprogselever. Derudover forventes der et mindreforbrug på svømme-skolen på 2,3 mio. kr. på buskørsel, som primært skyldes aflysning af busser på grund af Covid-19. Omvendt er der et forventet merforbrug 0,2 mio. kr. jf. intensive læringsforløb, som blev afviklet inden sommerferien.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet.

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	4.190.194	3.941.440	248.754

Afvigelsen forklares samlet.

## Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>154.108</b>	<b>154.108</b>	<b>-</b>



Det forventede forbrug i 2020 på anlæg er estimeret på ca. 154,1 mio.  
Ifm. 4. anlægsoversigt bliver der reperiodiseret ca. 110 mio. på anlægsområdet pga. covid-19, hvor budgetmidlerne fra 2020 vil blive placeret i de kommende år. Der forventes ikke en afvigelse på udgiftssiden.

## Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>-61.866</b>	<b>-64.000</b>	<b>2.134</b>

Afvigelsen på kr. 2.134 på indtægtssiden skyldes modtagelse af fondsmidler efter afslutning af projektet. Denne udgift blev finansieret af nogle puljemidler for at kunne gennemføre projektet, inden fondsmidler er modtaget. Yderligere forklaring vil indgå ved regnskabsaflæggelse.

## Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>29.176</b>	<b>18.800</b>	<b>10.376</b>

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der et mindreforbrug på 10,4 mio. kr. som primært skyldes, at forvaltningen er blevet opkrævet mindre i kommunes bidrag til staten til skoleydelsen, som følge af et lavere antal elever end forventet. Afregningen sker en gang årligt og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	<b>29.176</b>	<b>18.800</b>	<b>10.376</b>

Afvigelsen forklares samlet

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet

## Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>150</b>	<b>351</b>	<b>-201</b>

Der forventes balance på området.

Skatter, tilskud og udligning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

## Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>150</b>	<b>-1.709</b>	<b>1.859</b>

Der forventes balance på området

\*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner