



Notat

Overblik budget 2021

Børne- og Ungdomsudvalget er ansvarlig for et samlet driftsbudget på 11,2 mia. kr. i 2021. Et budget som forventes i balance i 2021, når der ses bort fra udgifter til Covid-19.

Udvalgets driftsbudget 2021

I udmøntningssagen (BUU 04.11.2020) blev udvalget præsenteret for det vedtagne budget for 2021 på i alt 11,3 mia. kr. Siden da er der sket ændringer til budgettet især som følge af en række budgetmæssige omplaceringer indenfor udvalgets ramme og/eller mellem udvalg. Disse omplaceringer er af teknisk karakter og kan for eksempel skyldes, at tværgående effektiviseringer ikke er fordelt ud på alle bevillingsområder eller flytning af opgaver mellem udvalg (jf. 3. og 4. sag om bevillingsmæssige ændringer jf. BUU 4.11.2020 og BUU 25.11.2020). Derudover har forvaltningen indarbejdet en række forventede ændringer til budgettet af samme karakter som ovenstående samt forventet demografiregulering, jf. tabel 1.

Det vedtagne budget tillagt nævnte ændringer benævnes *det forventede korrigerede budget primo 2021* og udgør i alt 11,2 mia. kr. i 2021.

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

Afstemning af udvalgets budget 2021

Da der endnu ikke er registreret forbrug, er det forventede forbrug på nuværende opgjort som de budgetudmeldinger der er foretaget til både centrale og decentrale enheder, samt forvaltningens vurdering af kommende budgetkorrektioner, fx pladsafregning og elevtalsregulering.

28. januar 2021

Sagsnummer
2019-0251410

Dokumentnummer
2019-0251410-14

Administrativt Ressourcecenter
Budget
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009383716

www.kk.dk

Som det fremgår af tabel 1 forventes på nuværende tidspunkt et minforbrug på 46,4 mio.kr.

I det forventede resultat er inkluderet en forventet negativ demografiregulering på samlet set ca. 90 mio. kr., men er eksklusiv eventuelle overførsler vedtaget i forbindelse med afslutningen af Regnskab 2020, samt udgifter til Covid-19.

I lighed med 2020 er der også i år en forventning om ekstraudgifter som følge af Covid-19. I 2021 er der på nuværende tidspunkt udmeldt ekstra midler til både rengøring og hygiejnemidler til alle enheder på samlet set 136,3 mio. kr. Såfremt der ikke findes finansiering til disse udgifter via enten mindreforbrug eller midler fra staten, vil det forventede resultat på nuværende tidspunkt udgøre et merforbrug på 89,9 mio. kr.

I 2020 betød Covid-19, at der kunne konstateres en række mindreforbrug bl.a. på diverse driftsudgifter, færre vikarer begrundet i andre sygdomme end Covid-19 mv. I hvilket omfang Covid-19 vil påvirke det samlede udgiftsbillede i 2020, vil i høj grad afhænge af udviklingen i de fortsatte restriktioner, hygiejnekrav mv. samt eventuel finansiering hertil.

Tabel 1: Korrigeret budget og forventet forbrug 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget primo 2021	Forventet forbrug	Forventet resultat	Heraf Covid-19	Forventet resultat ex. Covid-19	Pct. afvigelse
Dagtilbud	5.083,8	5.015,6	5.051,7	-36,1	77,0	40,9	0,8%
Specialdagtilbud	361,0	360,8	367,1	-6,3	13,4	7,1	1,9%
Undervisning	4.201,8	4.233,7	4.276,8	-43,1	35,8	-7,3	-0,2%
Specialundervisning	1.126,2	1.076,3	1.066,8	9,5	7,1	16,6	1,6%
Administration	232,6	232,7	239,0	-6,3	2,0	-4,3	-1,8%
Sundhed	318,0	318,5	326,1	-7,6	1,0	-6,6	-2,0%
I alt	11.323,4	11.237,6	11.327,5	-89,9	136,3	46,4	0,4%

Primære opmærksomhedspunkter

Et aktivitetsafhængigt budget

Størstedelen af budgettet i BUF er aktivitetsafhængigt. Det betyder, at størstedelen af budgettet udmeldes efter aktivitet, som er antallet af børn og unge i dagtilbud og skoler i modsætning til et rammestyret budget, hvor budgettet ikke ændres, selvom aktiviteten ændrer sig.

Eventuelle ændringer i aktiviteten udgør udover Covid-19 dermed den største usikkerhed i budget 2021.

Aktivitetsændringer kan skyldes, at befolkningsvæksten udvikler sig anderledes end forventet, at der er ændringer i adfærd som for eksempel, at flere vælger folkeskolen (ændrede dækningsgrader), eller at der sker ændringer i behov som for eksempel et stigende behov for specialpladser.

På daginstitutionsområdet har der været et fald i aktiviteten, hvilket også giver sig udslag i et forventet mindreforbrug, mens det modsatte gør sig gældende på undervisningsområdet. På undervisningsområdet er den supplerende budgetmodel dog med til at skabe tættere balance.

På specialområdet, skete der i 2020 en forskydning mellem kategorier, hvor specialeleverne i gennemsnit blev dyrere. Konkret skete der et fald i antallet af kategori 1 og 2 (elever med lettere indlæringsvanskeligheder og læsevanskeligheder) og en stigning i antallet af elever primært indenfor kategori 3, som dækker over diagnoser som Autisme og ADHD.

Ovenstående rammeafstemning har forudsat, at denne forskydning fortsætter henover det kommende skoleår. Når specialområdet fortsat forventes at komme ud med et mindreforbrug, så skyldes det primært aktiviteten på dag- og døgnområdet, hvor aktivitetsstigningen på egne skoler særligt har haft en afledt nedadgående effekt på de købte pladser.

Endelig er Køb/salg et område, som kan påvirkes af udsving i aktiviteten. I 2020 var der bl.a. et fald i antallet af købte pladser på undervisningsområdet samt mindreforbrug på en række statslige aktiviteter (FGU). Det samlede Køb/salg budget udgør ca. 1 mia. kr., og kan således også rykke det endelige regnskabsbillede såfremt aktiviteten ændres.

Opfølgning og korrigerende handlinger

Den økonomiske udvikling vil som i 2020 også i 2021 være påvirket af Covid-19 situationen og dermed påvirke økonomien på samtlige bevillingsområder. Omfanget og længden af pandemien samt myndighedernes krav og retningslinjer vil medføre, at prognoserne i 2021 igen vil være påvirket af stor usikkerhed. Forvaltningen vil i forbindelse med de 3 regnskabsprognoser følge op på alle enheders mer- og mindreudgifter i forbindelse med Covid-19.

Forvaltningen følger ligeledes aktivitetsudviklingen i løbet af året og kvalificerer aktivitetsskønnet i regnskabsprognoserne.

Hvis det bliver aktuelt, vil udvalget i løbet af 2021 skulle forholde sig til eventuelle mer- eller mindreforbrug, og forvaltningen vil i

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