



Bilag

Til Børne- og Ungdomsudvalget 10. august 2022

Regnskabsforklaringer til 2. prognose

Indeværende bilag indeholder regnskabsforklaringer til 2. prognose 2022. Bilaget er til orientering.

Baggrund

2. regnskabsprognose baserer sig på tal fra 1. og 2. kvartal 2022. Tallene fra prognosen anvendes som indikator på, hvorvidt forbruget følger den forventede og budgetterede udvikling på styringsområderne med henblik på at opgøre et forventet årsresultat.

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

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

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

Da serviceområdet udgør langt størstedelen af udvalgets budget, koncentrerer bilaget sig indledningsvist om at forklare 2. prognose på service. Her vil særlige fokusområder i 2022, som kan forventes at få indflydelse på det endelige regnskab, samtidigt blive gennemgået. Til sidst gennemgås resultaterne fra 2. prognose på anlæg samt for de efterspørgselsstyrede overførsler.

Service

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

07-06-2022

Sagsnummer i F2
2022 - 7385

Dokumentnummer i F2
1500089

Sagsnummer i eDoc
2022-0154727

Som det fremgår af tabel 1, viser 2. regnskabsprognose 2022 et budget i balance med et mindreforbrug på 28,3 mio. kr. i 2022 ekskl. COVID-19. På den ordinære drift forventes et merforbrug på 44,2 mio. kr. ekskl. COVID-19, som skyldes en stigning i de forventede udgifter på dagtilbud og specialområdet. Der forventes endvidere et fald i den decentrale opsparing i forhold til sidste år.

I resultatet er der efter aftale med Økonomiforvaltningen indarbejdet en pris- og lønregulering (PL) på 103,7 mio. kr., som er indregnet i det korrigerede budget for 2. prognose. Den fortsatte udvikling i de ekstraordinære prisstigninger er behæftet med usikkerhed og forvaltningen følger udviklingen tæt frem mod 3. prognose.

Udover effekten af den nye PL-regulering afspejler resultatet den dispositionsbegrænsning, som blev vedtaget ved 1. prognose på 32,6 mio. kr. Udmøntningen af dispositionsbegrænsningen har sat sig i forventningerne til den decentrale opsparing. Dette er forventeligt, da reduktionen i enhedernes budgetter har ramt relativt tæt på udarbejdelsen af 2. prognose.

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

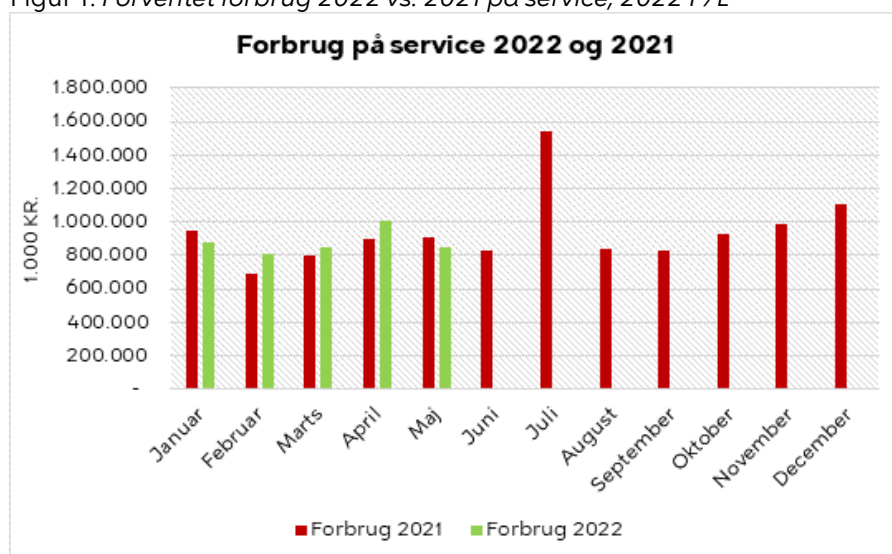
Tabel 1: *forventet resultat for service 2022 – 2. prognose*

Bevillings-område (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Realiseret forbrug tom. maj	Forventet resultat	Heraf decentral opsparing	Heraf eksterne midler	Ordinær drift inklusive Covid-19
Dagtilbud	5.163,0	5.157,6	2.025,3	5,3	53,4	-3,8	-44,2
Special-dagtilbud	376,5	386,0	146,8	-9,5	-4,0	0,0	-5,5
Undervisning	4.366,0	4.337,8	1.483,0	28,2	10,0	20,5	-2,4
Specialundervisning	1.220,7	1.234,9	473,8	-14,2	-1,7	0,0	-12,6
Sundhed	332,3	334,4	135,4	-2,1	-2,0	0,0	0,1
Administration	235,2	262,6	143,0	-27,4	0,0	0,0	-27,4
I alt	11.693,7	11.713,4	4.407,3	-19,7	55,8	16,7	-92,2

COVID-19	Forventet resultat ekskl. Covid-19	Heraf decentral opsparing mv.	Heraf ordinær drift
13,6	18,9	49,6	-30,6
0,6	-8,9	-4,0	-4,9
6,6	34,8	30,5	4,2
0,8	-13,4	-1,7	-11,8
0,1	-2,0	-2,0	0,0
26,3	-1,1	0,0	-1,1
48,0	28,3	72,5	-44,2

Forventningerne til årets forbrug baserer sig på prognoser udarbejdet af samtlige af forvaltningens budgetansvarlige enheder. Det overordnede forbrug ligger lidt over samme periode sidste år (jf. figur 1). Således lå forbruget til og med maj 2021 på 4,338 mia. kr., mens det i samme periode i 2022 ligger på 4,450 mia. kr. Det skyldes blandt andet, at der har været øgede udgifter vedrørende COVID-19, pris- og lønstigninger blandt andet som følge af nye rekrutteringstillæg til pædagoger, samt udgifter til Ukraine, der endnu ikke er omkonteret.

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



COVID-19

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

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

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

Tabel 2: COVID-19 udgifter

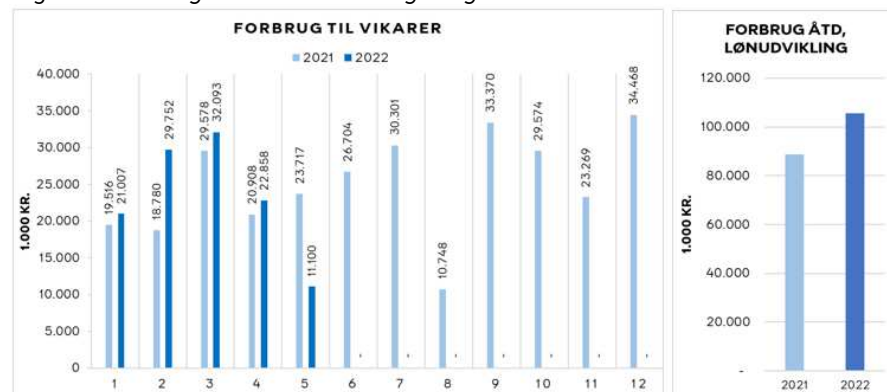
Områder med merudgifter, anslået (mio. kr.)	Resten af 2022
Testindsats på skoler inkl. logistik, håndtering og rådgivning.	24,5

Fysiske forhold herunder udgifter til leje af toiletvogne, leje af hegn mv.	1,3
Rengøring	20,2
Udgifter til private pasningsordninger	2,0
I alt merudgifter	48,0

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

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

Figur 2: Forbrug til vikarer 2021 og 1. og 2. kvartal 2022



Decentral opsparing

For den decentrale opsparing forventes ved 2. prognose et resultat på 55,8 mio. kr. jf. tabel 3. Resultatet ligger et stykke under niveauet fra 1. prognose, hvilket først og fremmest skyldes den dispositionsbegrænsning, som besparelsen på specialområdet i forbindelse med 1. prognose har medført. Her blev dagtilbud og undervisning på både almen og specialområdet underlagt en samlet besparelse på 32,6 mio. kr. Det er forvaltningens vurdering, at besparelsen til 2. prognose har sat sig i den decentrale opsparing, da enhederne mellem prognoserne i begrænset omfang har haft mulighed for at indarbejde besparelsen på anden vis. Det kan forventes,

at besparelsen senere på året vil vise sig som et lavere forbrug, hvorfor forvaltningen følger udviklingen tæt frem mod 3. prognose.

Udover dispositionsbegrænsningen er det også vurderingen, at både midtvejsreguleringen og de fortsat stigende pris påvirker prognoserne for den decentrale opsparring. Forvaltningen vil derfor følge udviklingen frem mod 3. prognose.

Tabel 3: Decentral opsparring 2021 og 2022

Bevillings-område (mio. kr.)	Decentral opsparring R21	Decentral opsparring 1. prognose 2022	Decentral opsparring 2. prognose 2022
Dagtilbud	52,2	52,3	53,4
Special-dagtilbud	-1,2	2,4	-4,0
Undervisning	39,6	18,7	10,0
Specialundervisning	12,3	9,7	-1,7
Sundhed	0,1	0,8	-2,0
Administration	0,0	0,0	0,0
I alt	103,0	83,9	55,8

Stigende priser og øvrige særlige fokusområder i 2022

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

Energiudgifter og øvrige prisstigninger

Priserne på vedvarende energi er steget i løbet af 2021, blandt andet på grund af ugunstige vind- og vandforhold. Dertil kommer markant stigende energipriser som følge af situationen i Ukraine. De stigende udgifter til energi forventes at fortsætte i 2022, og er derfor indarbejdet som en del af det forventede resultat ved 2. prognose.

I resultatet ved 2. prognose indgår forventede merudgifter på energiområdet på 36,1 mio. kr. jf. tabel 4. Tallet er opjusteret siden 1. prognose. Dette skyldes, at vi nu har konkrete forbrugsdata at basere forventningen på. Tallet er dog fortsat behæftet med stor usikkerhed, da prisudviklingen på energiområdet gennem 2022 er ukendt.

Tabel 4: Oversigt over merudgifter til energi på bevillingsområderne

Bevillingsområde (mio. kr.)	Udgifter til energi
Dagtilbud	-18,3
Specialdagtilbud	-0,5
Undervisning	-13,3

Specialundervisning	-1,8
Sundhed	-0,4
Administration	-1,8
I alt	-36,1

Ud over de stigende energipriser ses der også stigende priser på øvrige varekategorier som blandt andet fødevarer og brændstof.

Forvaltningens vurdering ved 2. prognose er, at der kan forventes merudgifter til fødevarer på ca. 15 mio. kr. Disse forventninger er indarbejdet i prognosen, og forvaltningen følger udviklingen tæt frem mod 3. prognose med henblik på at vurdere, hvordan priserne udvikler sig for den resterende del af 2022.

Ukraine

Der forventes i 2022 et stigende udgiftsbehov i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Udgifterne vil være forbundet med pasning, undervisning, tandpleje, administration mv.

Udgiftsbehovet er til og med maj måned opgjort til ca. 1,5 mio. kr. En årsag til det fortsat lave forbrug er, at der fortsat udestår omkonteringer af lønudgifter, som der følges op på, når enhedernes prognosebidrag foreligger. Beløbet vil blive opdateret, når forvaltningen modtagere nyeste tal ultimo juni.

Et estimeret bud er, at der vil være ukrainerelaterede udgifter for omkring 33,5 mio. kr. i 2022. Skønnet dækker over, at det er forventningen, at der frem til august vil blive etableret 27 modtagelsesklasser på 15 skoler til en estimeret udgift på 22,4 mio. kr. På dagtilbudsområdet forventes åbnet 11 grupper frem til august til en forventet udgift på 6,6 mio. kr. Derudover er indskrevet 40 børn i fritidshjem og klub svarende til en udgift på ca. 1,0 mio. kr.

Indeholdt i det samlede estimat på 33,5 mio. kr. indgår samtidig midler til centrale merudgifter i forbindelse med administrativ understøttelse af området. Forvaltningen har i 2. prognose ikke indregnet merudgifter som følge af krigen i Ukraine, da tallene fortsat er behæftet med usikkerhed. Forvaltningen vil i forbindelse med 3. prognose udarbejde et nyt estimat for udgifterne. Det er forventningen, at forvaltningen vil blive kompenseret for merudgifter som henholder sig til krigen i Ukraine.

Ændringer siden 1. prognose

Mellem 1. og 2. prognose har forvaltningen observeret en række ændringer, hvoraf de væsentligste er gennemgået nedenfor:

- Specialbesparelsen: som følge af merforbruget på specialområdet fremvist ved 1. prognose blev det i Børne- og Ungdomsudvalget den 4. maj besluttet at indføre en besparelse både på almen og special for at undgå et forventet merforbrug på i alt 32,6 mio. kr. Denne besparelse er indarbejdet i 2. prognose.
- Samtlige ændringer som følge af Overførselssagen 2021-2022 er indarbejdet i prognosen.
- Mellem 1. prognose og 2. prognose ses der de første tegn på, at stigningen på specialundervisning aftager en smule inden for særligt kategori 3, jf. notatet om forventningstal på specialundervisning for 2. prognose 2022. Der er dog fortsat tale om en aktivitetsstigning inden for det samlede specialundervisningsområde.
- Befordring: forvaltningen har på befordringsområdet modtaget tilbagemeldinger fra skolerne på, at der er igangsat initiativer for at nedbringe det stigende forbrug på befordring. Forvaltningen ser ved 2. prognose et fald i udgifterne som tyder på et ændret kørselsmønster på skolerne. De samlede udgifter på befordring forventes derfor at være 6,7 mio. kr. lavere ved 2. prognose – om end de stigende udgifter til kørsel fortsat generelt gør sig gældende bl.a. grundet flere kategori 3 og 4 elever.
- Siden 1. prognose er der efter aftale med Økonomiforvaltningen indarbejdet en pris- og lønregulering på 103,7 mio. kr. i prognosen.

Ordinær drift

2. Regnskabsprognose 2022 viser et merforbrug på 44,2 mio. kr. på den ordinære drift under forudsætning af, at forvaltningen får dækket merudgifterne til COVID-19 på 48,0 mio. kr.

Aktiviteten på service udgør den klart største usikkerhedsfaktor og påvirkning af forvaltningens økonomi, hvorfor indeværende bilag i særlig grad har fokus på dette. Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service.

Dagtilbud:

Dagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens pasningstilbud til børn i 0-5 årsalderen i vuggestuer, dagpleje og

børnehave (både kommunale og selvejende institutioner) samt private pasningsordninger. Området dækker derudover over kommunens KKFO'er og klubber.

2. prognose viser et forventet merforbrug på dagtilbud på den ordinære drift på 30,6 mio. kr., jf. tabel 5.

Tabel 5: Oversigt over ordinær drift 2. prognose 2022 på Almen Dagtilbud (ekskl. COVID-19)

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afgivelse (mio. kr.)
*Aktivitet på egne tilbud og øvrige kernetilbud	4.066,5	4103,24	-36,7
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. COVID-19)	1.093,6	1.082,7	10,9
Understøttende aktiviteter	1.147,0	1.138,4	8,6
**Forældrebetaling	-1.196,2	-1.182,9	-13,3
Ordinær drift på dagtilbud i alt ekskl. COVID-19	5.110,94	5.141,54	-30,6

*Tabel 5 + Tabel 6

**Korrigeret budget var fejlbudgetteret fra årets begyndelse.

Resultatet er særligt drevet af:

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

Tabel 6 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens egne tilbud, mens tabel 7 viser aktiviteten i øvrige kernetilbud. Som det fremgår, er der særligt et merforbrug på de 10-17-årige. På det samlede klubområde forventes der således 1.527 flere børn end i 2021, hvilket ligger væsentligt over demografitildelingen (stigende dækningsgrad), som kun har medført en regulering svarende til ca. 600 børn og dermed medfører et merforbrug på området på ca. 25,8 mio. kr.

Tabel 6: Oversigt over aktivitet på egne tilbud 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Forventet aktivitet 2022	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.472	13.471	1	0,1
2-3 år småbørnspladser	46	48	-2	-0,4
3-5 år børnehavepladser	17.218	17.090	128	8,3
6-9 år fritidshjemspladser	16.666	16.468	198	3,9
10-11 år klubpladser	8.227	8.902	-675	-11,4
12-13 år klubpladser	4.685	5.265	-580	-9,2
Dagplejen	496	474	22	1,2
Basispladser	289	285	4	1,4
14-17 år klubpladser	3.747	4.019	-272	-5,2
I alt	64.845	66.022	-1.177	-11,3

Den forventede årsmængde beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

*Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-17 års fritidshjems- og klubpladser.

**Afvigelsen skal ses i sammenhæng med køb/salg – Private institutioner, privat børnepasning samt puljeinstitutioner.

***Budgetteret er sidste års regnskab tillagt demografi.

Tabel 7 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens øvrige kernetilbud. Der er et forventet øget salg af pladser, der dog modsvares af en forventet øget aktivitet på private institutioner som overgår demografien på området. Samlet set forventes der et merforbrug på 25,5 mio. kr. på øvrige kernetilbud.

Tabel 7: Forventet aktivitet i øvrige kernetilbud 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Forventet aktivitet 2022	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Private institutioner	1.966	2.238	-272	-37,3
Privat børnepasning	1.196	1.186	10	1,2
Puljeinstitutioner	27	25	2	0,8
Køb af daginstitutionspladser*	-	-	-	2,1
Salg af daginstitutionspladser	-1.876	-2.228	352	9,4
Køb af SFO-pladser	420	424	-4	-0,2
SFO - privatskoler	4.183	4.325	-142	-1,5
I alt	5.916	5.970	-54	-25,5

*Aktivitetsstal er ikke tilgængelige.

I 2022 har Københavns Kommune modtaget 113,8 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 168,7 mio. kr. internt i kommunen til formålet, som er inklusiv 29,4 mio. kr. fra Overførselssagen 2021-2022. Midlerne skal anvendes til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området. Københavns Kommune oplever fortsat rekrutteringsudfordringer i forbindelse med ansættelse af ekstra pædagoger til området, som skal til for at opfylde målsætning om personalesammensætning i institutionerne for hhv. pædagoger og pædagogmedhjælpere.

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

Tabel 8: Udvikling i årsværk for kommunale daginstitutioner 0-5 år

		jan – maj 2019	jan – maj 2020	jan – maj 2021	jan – maj 2022
Faste medarbejdere	Pædagogiske ledere	269	268	277	280
	Pædagoger	2.840	2.749	2.661	2.545
	Pædagogmedhjælpere	1.796	1.880	2.116	2.230
I alt faste medarbejdere		4.905	4.897	5.054	5.054
Faste medarbejdere og timelønnede	Pædagogiske ledere	269	268	277	280
	Pædagoger	2.850	2.760	2.669	2.553
	Pædagogmedhjælpere	2.094	2.169	2.508	2.542
I alt faste medarbejdere og timelønnede		5.213	5.196	5.454	5.374

Specialdagtilbud:

Specialdagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til børn i specialbørnehaver samt specialfritid- og klub.

2. prognose viser et forventet merforbrug på specialdagtilbud på den ordinære drift på 4,9 mio. kr., jf. tabel 9.

Tabel 9: Oversigt over ordinær drift 2. prognose 2022 på Specialdagtilbud (ekskl. COVID-19)

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afgivelse (mio. kr.)
Aktivitet på egne tilbud	294,4	297,1	-2,7
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. COVID-19)	33,5	33,0	0,5

Understøttende aktiviteter	55,7	56,5	-0,8
Forældrebetaling	-5,9	-4,0	-1,9
Ordinær drift på Specialdagtilbud i alt ekskl. COVID-19	377,7	382,6	-4,9

Resultatet er særligt drevet af:

- Ligesom på specialundervisningsområdet har der i de seneste år været en stigning i aktiviteten særligt på specialfritidsområdet, som ligger udover den demografiudvikling, der har været i samme periode.
- En relativ stigning i antallet af specialbørn i de omkostningstunge tilbud (primært kategori 3) på specialfritid, som dækker over børn med ADHD og autisme.
- Køb/salg: forventning om færre indtægter i forbindelse med salg af pladser til andre kommuner. Samtidig køber forvaltningen lidt flere pladser til dyrere priser.

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

Som det fremgår af nedenstående tabel 10, forventes der en stigning på specialdagtilbud- og fritidsområdet på i alt 44 børn fra det indeværende (2021/2022) til det kommende skoleår (2022/2023), hvoraf størstedelen er fritidsbørn på kategori 3. Går man tilbage til 2019 er stigningen dog endnu større, hvor eksempelvis specialfritidsområdet på kategori 3 børn er steget med 24 pct., selvom demografiudviklingen i samme periode har været mere stabil.

Tabel 10: Forventet helårsaktivitet for egne tilbud 2022.

Helårsaktivitet 2022*						
Tilbud	2021		Forventet Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-sep)	2022/2023 (okt-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Specialbørnehaver	78,8	206	82,8	214	211	221
Specialbørnehaver – solist	3,4	6	3,8	7	8	5
Tilbud	2021		Forventet Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-juli)	2022/2023 (aug-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal

Fritidstilbud kategori 1	21,1	243	18,6	217	220	212
Fritidstilbud kategori 3	84,5	608	88,6	644	628	666
Fritidstilbud kategori 4	67,5	337	70,7	354	349	362
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	1,7	6	1,0	4	4	4
Klubber	30,8	208	30,0	201	203	197
hørehæmmede	2,0	12	2,3	14	14	14
I alt	289,8	1.627	297,8	1.654	1.637	1.681

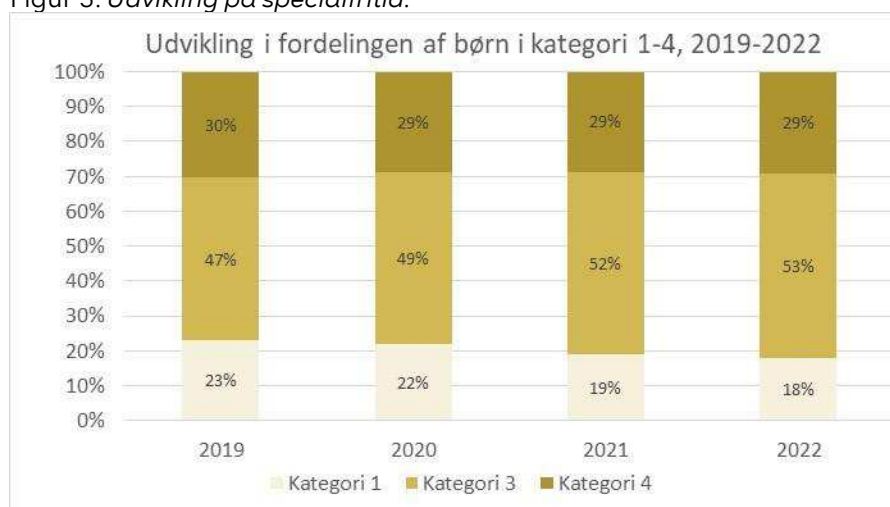
*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023.

På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2021/2022 7/12-deles effekt på helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2022/2023 har 5/12-deles effekt. På specialbørnehave er fordelingen derimod 9/12-deles effekt for 2021/2022 og 3/12-deles effekt for 2022/2023. Den samlede helårseffekt i 2022 er på i alt 297,8 mio. kr.

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

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

Figur 3: *Udvikling på specialfritid.*



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

Undervisning:

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almen-undervisningsområdet, fx KGU og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

2. prognose viser et forventet mindreforbrug på undervisning på den ordinære drift på 4,2 mio. kr., jf. tabel 11.

Tabel 11: *Oversigt over ordinær drift i 2. prognose på Undervisning 2022 (ekskl. COVID-19)*

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	2785,51	2791,21	-5,7
Bygningsrelaterede driftsudgifter	887,2	875,5	11,7
Understøttende aktiviteter	633,1	634,9	-1,8
Ordinær i alt ekskl. COVID-19	4305,81	4.301,61	4,2

- Der er registreret 205 flere elever i 0.-9. klasse og 5 flere elever i 10. Klasse, end forvaltningen er blevet demografireguleret for (jf. tabel 12). Dette resulterer i merudgifter i forhold til det budgetterede. Den stigende aktivitet bliver dækket af den supplerende budgetmodel, men med en forsinket effekt, og tager i indeværende år dermed ikke højde for stigningen i 2021 og 2022. Tallene opdateres i forbindelse med 3. prognose som følge af efterregulering på baggrund af 5. september 2022-elevtal.
- Der har i de seneste år været en stigning i antallet af elever, som visiteres til sygeundervisning grundet stigende aktivitet på området. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget tilsvarende demografimidler til, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug.

Tabel 12: *Forventet aktivitetsafvigelse 2022*

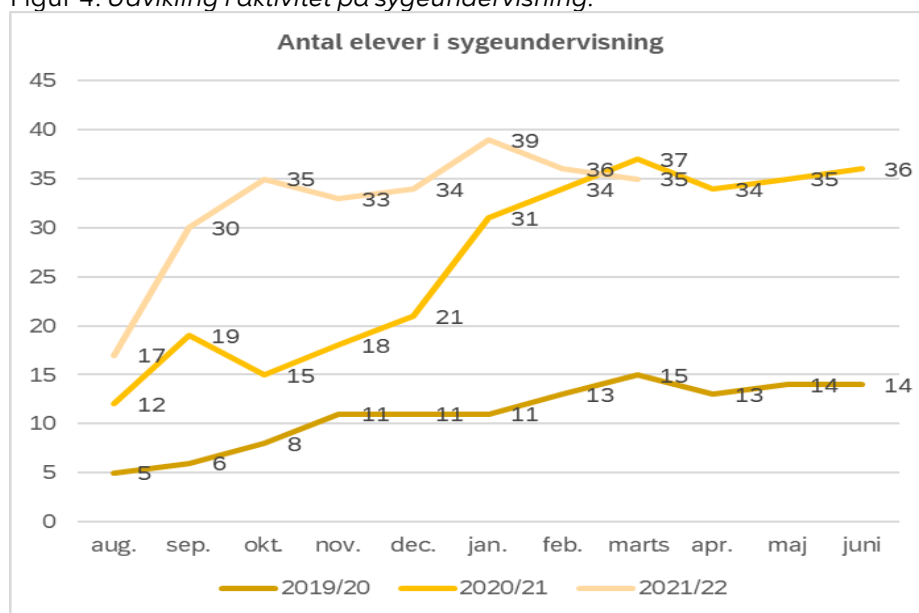
Antal børn og unge	Forventet antal elever primo 2022	Forventet antal elever 2. prognose	Forventet afvigelse*	Forventet afvigelse (mio. kr.)
--------------------	---	--	-------------------------	--------------------------------------

0.-9. klasse	39.291	39.496	205	-8,8
10. klasse	310	315	5	-0,2
Privat - og efterskoler	15.154	15.166	12	-0,1
FGU	716	692	-24	1,7
Salg af almen undervisningspladser	1.606	1.688	82	6,6
Køb af almen undervisningspladser	1.842	1.999	157	-4,9
I alt				-5,7

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

Siden 2019 har antallet af ny-ansøgere til sygeundervisning steget, jf. Figur 4. Samtidig med stigningen er antallet af forlængelser steget, da eleverne har behov for sygeundervisning i hjemmet i længere perioder. Stigningen skyldes derved både antal ansøger og varighed af bevillingen, hvorfor budgettet er blevet opjusteret med 5,5 mio. kr. over de sidste 4 år. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget tilsvarende demografimidler til, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug. Det er forventningen, at udgiften stiger til 9,5 mio. kr. i 2023.

Figur 4: Udvikling i aktivitet på sygeundervisning.



Udover ovenstående er der nogle centrale mindreforbrug til forsikring og senere ibrugtagning af pavilloner end først antaget. Forvaltningen følger udviklingen på området frem mod 3. prognose.

Specialundervisning:

Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler, elever med specialbehov i almenklasser (BUF-fleks) samt elever på den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport af specialelever til og fra undervisningstilbud.

2. prognose viser et forventet merforbrug på specialundervisning på den ordinære drift på 11,8 mio. kr., jf. tabel 13.

Tabel 13: *Oversigt over ordinær drift 2. prognose på Specialundervisning (ekskl. COVID-19)*

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	845,2	849,7	-4,5
Bygningsrelaterede driftsudgifter	85,4	84,9	0,5
Bydækkende	152,6	152,6	0,0
Understøttende aktiviteter	125,2	133,0	-7,8
Ordinær drift på Specialundervisning i alt ekskl. COVID-19	1.208,4	1.220,2	-11,8

Resultatet er særligt drevet af:

- En stigning i antallet af specialelever siden 2019 kombineret med, at stigningen er forekommet i de omkostningstunge undervisningstilbud (kategori 3 og 4) jf. figur 5. Den stigende og fordyrende aktivitet i kategori 3 og 4 har resulteret i et merforbrug.
- Forbrug på befordring. Forvaltningen observerer et ændret kørselsmønster på specialområdet, hvor der i 2020 og 2021 jf. COVID-19 efter anbefalinger fra Sundhedsstyrelsen har været behov for individuelle kørsler i stedet for samkørsel. Det ændrede kørselsmønster ses delvist fortsat ind i 2022, hvilket resulterer i et merforbrug. Forvaltningen har igangsat indsatser for at nedbringe forbruget på området, hvilket siden 1. prognose allerede har slået delvist igennem.

- Køb/salg: forvaltningen ser generelt færre indtægter på køb/salg af pladser på specialundervisning. BUF køber bl.a. flere pladser på dagbehandling end budgetteret.

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

Som konsekvens af udviklingen på specialområdet, har forvaltningen siden 2019/2020 igangsat en indsatsplan med henblik på at vende udviklingen. Antallet af specialelever er forsat med at stige efter igangsættelse af indsatsplanen, men der er som forventet sket en reduktion i tilgangen (visitation) og en stigning i afgang (revisitation), som betyder, at væksten nu er aftagende.

Som det fremgår af tabel 14 nedenfor, forventes der fra skoleåret 2021/2022 til skoleåret 2022/2023 en vækst på 21 elever i vores egne specialtilbud (ex. BUF-fleks og skolefleks), hvilket betyder, at der er et lille fald i væksten for det samlede antal specialelever sammenlignet med forrige år.

Tabel 14: Helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

	Helårsforbrug** og antal 2021		Forventet Helårsforbrug og antal 2022		2021/2022 (jan - jul)	2022/2023 (aug - dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Tilbud						
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	68,7	470	62,6	434	441	423
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	32,0	207	26,7	169	178	157
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	244,9	864	259,6	913	890	945
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	117,6	437	120,8	448	442	457
Kategori 5a (solist)	3,2	6	2,4	4	4	5
Kategori 5b (solist)	4,6	5	3,8	5	6	3
Hørehæmmede	5,1	14	5,8	16	14	18
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,0	133	32,6	133	138	126
I alt	508,1	2.136	514,3	2.122	2.113	2.134
BUF-fleks og Skole-fleks*	77,8	630	76,7	611		

I alt inkl. fleksible tilbud	585,9	2.766	591,1	2.732		
-------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--

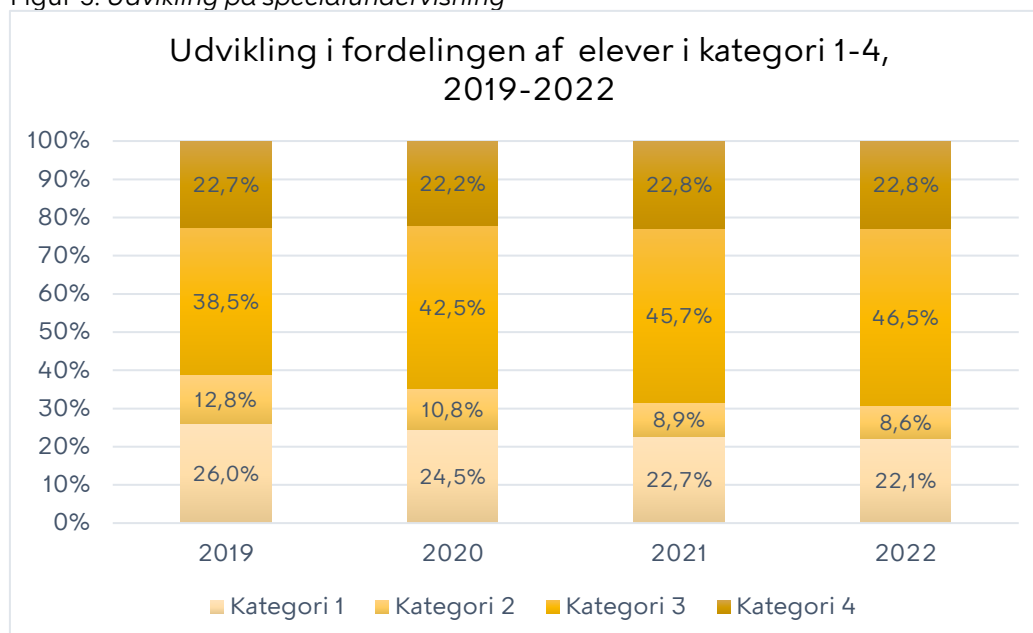
*Antallet af børn (og udgifter) i fleksible tilbud bliver opgjort løbende og er derfor kun vist på helårsniveau. Der er i 2021 fejlkonteret 1,8 mio. kr. på Skolefleks, som burde have været konteret i 2022. Dvs. forbrug til Skole-fleks (og BUF -fleks) er stigende 76,0 mio. kr. i 2021 til 78,5 mio.kr i 2022.

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

*** I 2. prognose er forventet forbrug for 2022 fratrukket den beregnede besparelse på 5,2 mio. kr. Når satserne fremadrettet bliver reduceret i systemerne, kan der være en mindre forskel ift. det viste i tabel 13.

Der har de seneste år været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (hhv. kategori 3 og 4), som dækker over børn med ADHD, autisme- og udviklingsvanskeligheder, mens der modsat har været et fald i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogsvanskeligheder samt STU-elever (jf. figur 5). Samme tendens ses også på de fleksible pladser, særligt BUF-fleks, hvor der de seneste år også har været en stigning i kategori 3.

Figur 5: Udvikling på specialundervisning



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

Ovenstående forskydninger mellem kategorierne er afgørende for at aktivitetsudgifterne på specialundervisningsområdet forsat er stigende, til trods for, at væksten i specialelever har været aftagende siden 2018.

Der har siden 2019 været stigende udgifter til befordring, som forårsages af de ændrede kørselsmønstre i 2020 og 2021, jf. tabel 15. Der har fra 2019 til 2022 været en stigning på 24 pct. i udgifterne til befordring.

Forvaltningen har igangsat initiativer for at bremse udviklingen i forbruget på befordring. Dette forventes at kunne nedbringe udgiftsstigningen, ved bl.a. øget brug af samkørsel. Tilbage meldinger fra skoler viser, at udgifterne er faldende, og dette tyder på ændrede kørselsmønstre. Merudgifterne på befordring vil dog forventeligt fortsætte gennem 2022. Forvaltningen følger udgifterne på området tæt.

Tabel 15: *Udvikling i udgifter til befordring 2019-2022, mio. kr.*

	Forbrug				Udvikling i pct.
	2019	2020	2021	2022*	2019-2022
Udgifter til befordring	56,8	61,5	77,2	70,5	24%

Note: *Tal for 2022 er prognosetal, hvor der ved 2. prognose forventes lavere forbrug end i 2021 grundet igangsatte indsatser.

Administration:

Administration dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens udgifter til den centrale administration placeret i HNG og på Rådhuset. Her indgår udgifter til løn og drift af personale, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv.

2. prognose viser et forventet merforbrug på administration på den ordinære drift på 1,1 mio. kr.

Resultatet er drevet af:

- Merudgifter til IT-drift
- Merforbrug til advokatbistand i forbindelse med verserende sag på Skt. Annæ.

Sundhed:

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

2. prognose viser balance på den ordinære drift på sundhed.

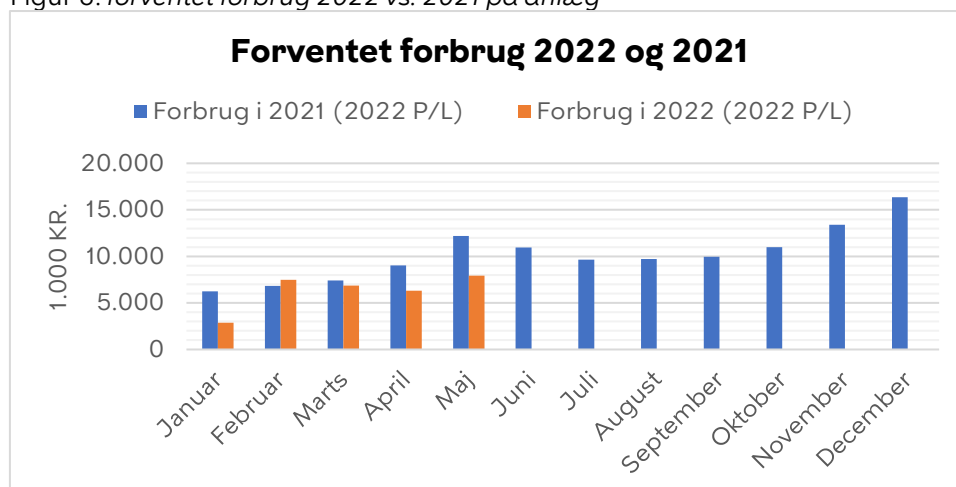
Trods balance på sundhed fremhæver forvaltningen nedenstående bevægelser:

- Specialtandlægerne er i 2022 tildelt ekstra midler til rekruttering og fastholdelse af medarbejdere. Midlerne er tildelt for at nedbringe udgifterne til privat praksis i forbindelse med frit valgs-ordningen. I forbindelse med 2. prognose kan det konstateres, at det går planmæssigt med at anvende midlerne. Der er iværksat ti nye stillinger svarende til to ortopædiske teams.
- Der er over en treårig periode fra 2021-2023 vedtaget en varig besparelse i sundhedsplejens skoletilbud på ca. 9 mio. kr. Der kan opstå en udfordring for sundhedsplejen i at tilpasse aktiviteten til det nye bevillingsniveau – om end denne udfordring fortsat ikke er kommet til udtryk i sundhedsplejens regnskab, som pt. er i balance.

Anlæg

Som illustreret i figur 6, er det faktiske forbrug på anlæg ved 2. prognose ca. 10 mio. kr. mindre end ved samme periode i 2021. Mindreforbruget kan hovedsageligt forklares ved den delvise nedlukning i januar 2022, som standsede anlægssekventeringen. Derudover har krigen i Ukraine skabt ugunstige licitationsresultater i ByK, som forsinker BUF's anlægsprojekter.

Figur 6: forventet forbrug 2022 vs. 2021 på anlæg



Forvaltningen fremhæver nedenstående fokusområder på anlæg i 2022:

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

Efterspørgselsstyrede overførsler

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

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 18,2 mio. kr. jf. tabel 16. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning. Der vil ske en budgettilpasning i forbindelse med 3. prognose.

Tabel 16: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2022

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet Afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	43,2	25,0	18,2

Mindreforbruget kan primært forklares ved, at der forventes færre elever på den forberedende grunduddannelse (FGU) end oprindeligt antaget.