



4. juli 2018

Sagsnr.
2017-0004485

Dokumentnr.
2017-0004485-35

Sagsbehandler
Jeppe Bønløkke Bang

Forventet regnskab 2018 ved 2. prognose

I dette notat beskrives det forventede regnskabsresultat for BUF i 2018 og sammenhængen med aktivitetsudviklingen.

Forventet regnskabsresultat og aktivitetsudvikling i forhold til demografitildeling

2. regnskabsprognose for 2018 fremgår af Tabel 1 herunder. Samlet set forventer BUF et regnskabsresultat på 10,6 mio. kr. – heraf er 52,6 mio. kr. institutionernes opsparing (decentral opsparing), hvilket betyder, at der er en afvigelse på den ordinære drift på -42,0 mio. kr.

Tabel 1: Forventet regnskab 2018 ved 2. regnskabsprognose

Bevillingsområde	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forskel	Decentral opsparing	Ordinær drift
Dagtilbud	4.789,1	4.746,2	42,9	34,8	8,1
Undervisning	3.883,1	3.885,8	-2,7	9,5	-12,2
Specialundervisning	919,0	937,8	-18,8	2,7	-21,5
Specialdagtilbud	303,2	321,1	-17,9	3,6	-21,5
Administration	277,0	277,0	0,0	0,0	0,0
Sundhed	299,3	292,2	7,1	2,1	5,0
I alt	10.470,7	10.460,1	10,6	52,6	-42,0

Afvigelsen på den ordinære drift findes især på specialområdet (specialundervisning og specialdagtilbud), som samlet set står for en afvigelse på -43 mio. kr.

Som beskrevet i notatet ”Overordnet budget og budgetudmelding”, er en stor del af det budget, der bliver videreført til de decentrale enheder direkte aktivitetsafhængigt, eksempelvis pladspriser på skoler og daginstitutioner. Derved er det budgetelementer som pr. automatik giver enheder budget der passer til antallet af indskrevne børn.

Hvis man ser på hvor stor en del af afvigelsen, der kan genfindes i det direkte aktivitetsafhængige budget, er det tydeligt, at der er en klar kobling. Forklaringen på merforbruget på -42,0 mio. kr. skyldes i høj grad, at der er et merforbrug på -54,8 mio. kr. i det direkte

aktivitetsafhængige budget¹, og et øvrigt mindreforbrug på 12,8 mio. kr.

Bevillingsområde	Afvigelse Ordinær drift	Afvigelse direkte aktivitetsafhængige budget
Dagtilbud	8,1	14,7
Undervisning	-12,2	-27,9
Specialundervisning	-21,5	-25,1
Specialdagtilbud	-21,5	-20,3
Administration	0,0	-
Sundhed	5,0	3,8
I alt	-42,0	-54,8

Som det fremgår af tabellen, er der ikke fuldstændig 1:1 sammenhæng mellem afvigelsen mellem det direkte aktivitetsafhængige budget og den samlede afvigelse. Der er øvrige faktorer, som er med til at skabe merforbruget end blot aktivitet. Dette er beskrevet nærmere nedenfor under hvert bevillingsområde.

En opgørelse over aktivitetsudviklingen illustrerer, at aktiviteter ud over hvad der er finansieret i demografimodellen er en betydelig forklaringsfaktor for merforbruget.

Herunder er der opgjort hvilken aktivitetsudvikling som demografimodellen har forudset (antallet af flere børn end tidligere forventet, som modtager et tilbud ”D”). Dette sammenlignes med den faktiske aktivitetsudvikling i regnskabet (faktiske antal børn flere end året før ”R”). Forskellen mellem disse to er den aktivitet som BUF ikke har fået finansieret via demografimodellen.

Tabel 2: Overblik over tildelte demografimidler (D) og udvikling i regnskabsaktivitet (R) 2017-2019 i alt – antal børn

Budgetområde	D 2017	R 2017	Forskel 2017	D 2018	R 2018	Forskel 2018	D 2019	R 2019	Forskel 2019	2017-2019 i alt
Dagtilbud	1.268	1.377	-109	868	884	-16	999	999	0	-125
Undervisning	946	1.327	-381	700	900	-200	507	535	-28	-609
Specialundervisning	34	73	-40	38	225	-188	27	125	-99	-326
Dagtilbud special	24	83	-59	23	69	-46	18	116	-98	-203
Hovedtotal	2.272	2.860	-588	1.629	2.078	-449	1.551	1.776	-224	-1.262

¹ Det direkte aktivitetsafhængige budget er her opgjort eksklusive forældrebetaling.

Omregner man aktivitetsafvigelse til den finansiering som demografimodellen ville have givet såfremt alle børn var blevet kompenseret, giver det nedenstående beløb i manglende finansiering.

Tabel 3: Overblik over tildelte demografimidler (D) og udvikling i regnskabsaktivitet (R) 2017-2019 i alt – økonomi (mio. kr.)

Budgetområde	D 2017	R 2017	2017 i alt	D 2018	R 2018	2018 i alt	D 2019	R 2019	2019 i alt	2017-2019 i alt
Dagtilbud	85,7	74,2	11,4	56,1	61,5	-5,4	83,4	83,4	-0,0	6,0
Undervisning	55,5	81,4	-25,9	41,7	58,4	-16,7	30,1	32,2	-2,1	-44,6
Specialundervisning	11,0	23,7	-12,7	11,7	29,6	-17,8	8,4	35,9	-27,5	-58,1
Dagtilbud special	4,6	14,6	-10,0	4,3	12,7	-8,4	4,4	21,7	-17,3	-35,7
Hovedtotal	156,9	194,0	-37,1	113,8	162,2	-48,4	126,3	173,2	-46,9	-132,4

Som det fremgår af tabellen, forventes aktiviteten i 2019 at stige yderligere, så der alene på specialområderne kommer en aktivitet der overstiger demografireguleringen med $27,5+17,3 = 44,8$ mio. kr.

Hovedforklaringer på afvigelsen på hvert bevillingsområde

Dagtilbud

Tabel 4: Forventet regnskab 2018 på Dagtilbud, mio. kr.

Bevillingsområde	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forskel	Decentral opsparing	Ordinær drift	Afgivelse direkte aktivitetsafhængige budget
Dagtilbud	4.789,1	4.746,2	42,9	34,8	8,1	14,7

På Dagtilbud forventes et mindreforbrug på ordinær drift på 8,1 mio. kr. Afgivelsen dækker over:

Kategori	2018
Pladspriser	46,7
Privat- og efterskoler	0,0
Øvrige kernetilbud	-32,0
Aktivitet I alt	14,7
Øvrigt merforbrug	-6,6
I alt	8,1

1) Mindreforbrug på det direkte aktivitetsafhængige budget på 14,7 mio. kr.

Der forventes et mindreforbrug på kommunale og selvejende institutioner på 46,7 mio. kr., hvilket dog modsvares af et forventet merforbrug på 32,0 mio. kr. på de øvrige

pasningstilbud (privatinstitutioner, dagpleje og privat børnepasning).

Aktivitetsafvigelsen er påvirket af en større stigning i aktiviteten på 5,4 mio. kr. end tildelt i demografimodellen jf. tabel 2+3.

2) Øvrigt merforbrug på 6,6 mio. kr.

Merforbruget fordeler sig over en række forskellige afvigelser på den ordinære drift.

Undervisning

Tabel 5: Forventet regnskab 2018 på Undervisning, mio. kr.

Bevillingsområde	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forskel	Decentral opsparring	Ordinær drift	Aktivitetsafvigelse
Undervisning	3.883,1	3.885,8	2,7	9,5	-12,2	-27,9

På Undervisning forventes et merforbrug på ordinær drift på 12,2 mio. kr. Afgivelsen dækker over:

Kategori	2018
Pladspriser	-26,0
Privat- og efterskoler	-8,5
Øvrige kernetilbud	6,6
Aktivitet i alt	-27,9
Øvrigt mindreforbrug	15,7
I alt	-12,2

1) Merforbrug på det direkte aktivitetsafhængige budget på 27,9 mio. kr.

Merforbruget på aktiviteten dækker over et merforbrug på folkeskoler på 26,0 mio. kr., et merforbrug på private- og efterskoler på 8,5 mio. kr. og et mindreforbrug på salg af pladser på 6,6 mio. kr.

Aktivitetsafvigelsen er påvirket af en større stigning i aktiviteten svarende til et merforbrug på 16,7 mio. kr. i forhold til det tildelte i demografimodellen jf. tabel 2+3.

2) Øvrigt mindreforbrug på 15,7 mio. kr.

Mindreforbruget udgøres af en række mindre afvigelser på den ordinære drift.

Specialundervisning

Tabel 6: Forventet regnskab 2018 på Specialundervisning, mio. kr

Bevillingsområde	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forskel	Decentral opsparing	Ordinær drift	Aktivitetsafvigelse
Specialundervisning	919,0	937,8	-18,8	2,7	-21,5	-25,1

* Opdateres

På Specialundervisning forventes et merforbrug på ordinær drift på 21,5 mio. kr. Afvigelsen dækker over:

Kategori	2018
Pladspriser	-16,7
Øvrige kernetilbud	11,9
Fleksible tilbud	-20,4
I alt	-25,1
Øvrigt mindreforbrug	3,6
I alt	-21,5

1) Merforbrug på det direkte aktivitetsafhængige budget på 25,1 mio. kr.

Der ses en stigende aktivitet på egne tilbud i specialskoler og specialklasserækker svarende til et forventet merforbrug på 16,7 mio. kr., hvilket svarer til 77 helårstilbud mere end budgetteret.

Specifikt er det specialundervisningstilbud til kategori 3-elever, hvor der ses en stigning i efterspørgslen efter pladser. På STU, dag/døgn og køb/salg af specialpladser forventes et samlet mindreforbrug på 11,9 mio. kr.

Desuden finansierer Specialundervisningsrammen de alternative tilbud til dagbehandling og specialundervisning (Skoleflex og BUF-Flex) som gives til børn, som bliver gående på deres almenskole. Udgifterne til disse tilbud udover de almindelige udgifter til børn i almenskole var 30,3 mio. kr. i 2017 og er i 2018 steget med 20,4 mio. kr. til samlet set 50,7 mio. kr.

Aktivitetsafvigelsen er påvirket af en større stigning i aktiviteten svarende til et merforbrug på 17,8 mio. kr. i forhold til det tildelte i demografimodellen jf. tabel 2+3.

2) Øvrigt mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

Hertil kommer øvrige udsving samlet set på 3,6 mio. kr. i mindreforbrug på den samlede ramme.

Specialdagtilbud

Tabel 7: Forventet regnskab 2018 på Specialdagtilbud, mio.kr.

Bevillingsområde	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forskel	Decentral opsparring	Ordinær drift	Aktivitetsafvigelse
Specialdagtilbud	303,2	321,1	-17,9	3,6	-21,5	-20,3

På specialdagtilbud forventes et merforbrug på 21,5 mio. kr. på ordinær drift. Afvigelsen dækker over:

Kategori	2018
Pladspriser	-21,2
Øvrige kernetilbud	0,8
I alt	-20,3
Øvrigt merforbrug	-1,2
I alt	-21,5

1) Merforbrug på det direkte aktivitetsafhængige budget på egne pladser på 20,3 mio. kr.

Merforbruget skyldes en stigende aktivitet med behov for yderligere pladser på specialbørnehaver, -fritidshjem og -klubber. Siden 2016 er den forventede aktivitet steget med ca. 148 børn mere end den demografiske udvikling (jf. tabel 1). I 2018 forventes stigningen at fortsætte på alle typer tilbud på specialdagtilbud. På specialfritidshjem og -klubber forventes der således en yderligere stigning i aktivitet på 120 elever til august, mens der forventes 9 børn yderligere på specialbørnehaverne.

Aktivitetsafvigelsen er påvirket af en større stigning i aktiviteten på 8,4 mio. kr. mere end tildelt i demografimodellen jf. tabel 2+3.

2) Øvrigt merforbrug på 1,2 mio. kr.

Hertil kommer øvrige udsving samlet set på 1,2 mio. kr. i merforbrug på den samlede ramme.