

Forklaringer til det forventede regnskab

Samlet set er der i 1. regnskabsprognose 2020 et forventet mindreforbrug på 36,0 mio. kr. på service. Heraf er der forventet 30,9 mio. kr. decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing), mens der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift 5,2 mio. kr. Der er flere dele af BUF's drift, der vil blive påvirket af COVID-19 situationen økonomisk. De foreløbigt estimerede merudgifter som er taget med i prognosen, strækker sig udelukkende over opgjorte udgifter frem til 10. maj og vil være højere, hvis de skærpede retningslinjer strækker sig over en længere periode.

Det vurderes på nuværende tidspunkt, der vil være merudgifter på i alt 70 mio. kr., mens det vurderes, at lukkeperioden har medført mindreudgifter i omfang af ca. 20 mio. kr

forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2019-20 (BUU 11.3.2019) blev der overført et merforbrug på 1,4 mio. kr. fra 2019 her-af 0,4 mio. kr. i merforbrug på ordinær drift, mens 1,0 mio. kr. blev overført som følge af ØKF's korrektioner til overførselsadgangen. I regnskab 2019 var den decentrale opsparing på 86,5 mio. kr., hvoraf 69,4 blev overført til 2020 til service og 17,1 mio. kr. blev overført til anlæg. Efter lukningen af regnskab 2019 er der sket en korrektion af den decentrale opsparing, hvilket har medført en forskydning mellem den overførte decentrale opsparing og merforbruget. Korrektionen af den decentrale opsparing skyldes primært, at udligningen af skoler og institutioners faste udgifter - hvor de bliver kompenseret for de faktiske udgifter - ikke er foretaget korrekt. Den decentrale opsparing på 69,4 overført til servicerammen er forøget med 12,9 mio. kr., således blev samlet blev udmeldt 82,3 mio. kr. til institutionerne i decentral opsparing. Korrektionen af den decentrale opsparing er primært foretaget på dagområdet med 9,0 mio. kr. og på specialundervisning med 3,1 mio. kr. Derudover er der korrektioner på 0,8 mio. kr. på de øvrige bevillingsområder. Korrektionen har betydet en forøgelse af den decentrale opsparing på service med 12,9 mio. kr. Korrektionen på 12,9 mio. kr. fører til en forøgelse af merforbruget overført fra 2019. Det overførte merforbrug fra 2019 udgør derfor 14,3 mio. kr. (1,4 mio. kr. +12,9 mio. kr.).

Decentral opsparing

Det er forventningen ved 1. prognose, at den decentrale opsparing udgør 30,9 mio. kr. ved udgangen af 2020. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld. Der er forbindelse med overførselssagen 2019-2020 indarbejdet en nedjustering af budgettet i 2020 på 40,0 mio. kr. på baggrund af den decentrale opsparing i 2019 på 82,3 mio. kr. (eksl. overførsel til anlæg og inkl. korrektion af den decentrale opsparing). De 40,0 mio. kr. er fordelt med 25,0 mio. kr. på dagtilbud og 15,0 mio. kr. på undervisning. Nedjusteringen af budgettet vil ikke påvirke institutionernes økonomi, da beløbet tilbageføres i 2021. Nedjusteringen er foretaget for at frigøre servicemåltal i 2020. Samlet set forventes dermed ved 1. prognose et fald i den decentrale opsparing ift. 2019. Den decentrale opsparing var på service i 2019 på 42,4 mio. kr., når der tages højde for både nedskrivningen ved OFS og korrektionen på den decentrale opsparing.

Ordinær drift

Et forventet mindreforbrug på den ordinære drift er på 5,2 mio. kr. inkl. forventede merudgifter på 50 mio. kr. som resultat af COVID-19. Det betyder, at der er sket en forbedring i forhold til det overførte merforbrug på 14,3 mio. kr. fra 2019.

- Lavere aktivitet på dagtilbudsområdet, hvor der forventes færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt forventes flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritids- og klubområdet. Derfor bliver afvigelsen til et forventet mindreforbrug på i alt 3,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på køb og salg af pladser på 27,8 mio. kr. på specialområdet. Dette er primært på køb af dag- og døgnbehandlingspladser, hvor der forventes et mindreforbrug på ca. 20,0 mio. kr. Det skyldes, at det forventes, at flere elever fra døgnbehandling overgår til dagbehandlingstilbuddet, som er et billigere tilbud.
- Højere aktivitet på undervisningsområdet med en stigning i antal af børn i folkeskolerne, der fører til et merforbrug på 13,6 mio. kr. Det modsvares imidlertid af et mindreforbrug på 9,6 mio. kr. i privat og efterskoler – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret.

Usikkerhedsfaktorer

I 1. regnskabsprognose forventes et samlet mindreforbrug på 36,0 mio. kr. inklusiv den decentrale opsparing. Det er tidligt på året, og en række usikkerhedsfaktorer kan fortsat påvirke det endelige regnskabsresultat. Størstedelen af budgettet er aktivitetsafhængigt, og derfor udgør ændringer i antal børn eller prisen pr. barn også den største usikkerhed.

Der er flere dele af BUF's drift, der vil blive påvirket af COVID-19 situationen økonomisk. De foreløbigt estimerede merudgifter som er taget med i prognosen, strækker sig udelukkende over opgjorte udgifter frem til 10. maj og vil være højere, hvis de skærpede retningslinjer strækker sig over en længere periode.

Det vurderes på nuværende tidspunkt, at der vil være merudgifter på 70,0 mio. kr. og mindreudgifter på ca. 20,0 mio. kr. som ved 1. prognose er opgjort under ordinær drift, idet det er muligt, at udgiftspreset håndteres særskilt ved OFS forhandlinger eller nationalt. Afhængigt af, hvordan udgiftspreset håndteres, kan mindreudgifterne dog påvirke den decentrale opsparing, da mindreforbruget vedrører decentrale udgifter til vikarer, el, forbrugsartikler mv. Der følges op på dette ved 2. prognose.

Der modtages i løbet af året midler fra finanslov 2020, der ikke indgår i denne prognose. Det skyldes, at de ikke er modtaget endnu ligesom betingelserne for anvendelsen af dem ikke er besluttet. Det gælder hhv. de 63,5 mio. kr. der modtages til "Bedre Normeringer i Dagtilbud" og de 27,3 mio. kr. der forventes, der modtages til "Løft af folkeskolen". Det præcise beløb, der modtages til "Løft af Folkeskolen" er endnu ikke besluttet, men hvis de fordeles efter den ofte anvendte fordelingsnøgle, hvor København får 10 pct. modtages omkring 27,3. mio. kr. Det udgør en usikkerhedsfaktor for prognosen for den decentrale opsparing.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner

Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	263.969	263.900	69

På administrationsområdet forventes der balance.

I resultatet indgår forventede merudgifter til Covid-19 på 1,0 mio. kr. grundet udgifter i forbindelse med merarbejde inddragelse af ferie mv. jf. bilag.1.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	257.914	263.900	-5.986

Den samlede afvigelse ses under administraton.

Dagtilbud	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	6.055	-	6.055

Den samlede afvigelse ses under administraton.

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.943.738	4.909.400	34.338

På dagtilbud er der et forventet mindreforbrug på 34,3 mio. kr.. Heraf er forventet 30,6 mio. kr. i decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 3,7 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 3,7 mio. kr. er følgende:

- 9,0 mio. kr. i hensatte midler til institutionernes decentrale opsparing.
- 1,4 mio. kr. i overført gæld.
- Et forventet mindreforbrug på 65,9 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 23,7 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").
- Forventet merforbrug som følge af Covid-19 på 40 mio. kr. og forventede mindreudgifter på 10 mio. kr. jf. afsnittet "øvrige bevillinger".

Pladspriser (mindreforbrug 65,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 1 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 65,9 mio. kr. ved samlet set 223 flere børn.

Tabel 1: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret et aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.350	13.979	371	44,1
2-3 år småbørnspladser	89	61	28	2,7
3-5 år børnehavepladser	18.324	17.911	413	24,9
6-9 år fritidshjempladser	17.558	17.846	-288	-8,1
10-11 år klubpladser	7.471	8.324	-853	-14,1
12-13 år klubpladser	4.501	4.444	57	12,7
14-17 år klubpladser	3.744	3.707	37	0,6
Basispladser*	306	294	12	3,2
I alt	66.343	66.566	-223	65,9

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 812 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig ved 399 færre børn i vuggestue/småbørn og 413 færre børn i børnehave. På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 1.047 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig ved henholdsvis 288 flere børn i fritidshjem, 853 flere børn i 10-11 års klubpladser og 57 færre børn i 12-13 års klubpladser samt 37 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 1. regnskabsprognose, hvor der forventes et mindreforbrug på 65,9 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2019-2020 er en forventet faldende dækningsgrad på f.eks. vuggestueområdet, men samtidig en forventet stigning på 6-9 års området. Den forventede årsmængde beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

Øvrige bevillinger (merforbrug 41,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af Covid-19 indtil 10. maj, 2020, som medfører merudgifter på 40,0 mio. kr. og mindreudgifter på 10,0 mio. kr. altså samlet set 30,0 mio. kr. på dagområdet. jf. bilag 1. Der er et overført merforbrug på 9,0 mio. kr. fra 2019 som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2019 (jf. det indledende afsnit "Regnskabsresultat for service") og et overført merforbrug fra regnskab 2019 på 1,4 mio. kr.

Private SFO (merforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes balance.

Øvrige kernetilbud (merforbrug 23,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 2 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 58,5 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 3,8 mio. kr. Derudover er der et forventet mindreforbrug på salg af pladser på 26,4 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 16,9 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 22,8 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 10,7 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 4,4 mio. kr.

Tabel 2: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Daglejen	874	731	143	22,8
Private institutioner	1234	1867	-633	-58,5
Privat børnepasning	869	949	-80	-3,8
Puljeinstitutioner	141	28	113	10,7
Køb af daginstitutionspladser	874	673	201	-16,9
Salg af daginstitutionspladser	-1.354	-1.756	402	26,4
Køb af SFO-pladser	481	638	-157	-4,4
I alt	3119	3130	-11	-23,7

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner, hvor der forventes henholdsvis 633 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 som også til stadighed ses. I regnskab 2019 var der 1.933 børn i private institutioner (BUU 11.03.2020), mens der nu forventes 1.867, jf. tabel 2. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen er videreført fra tidligere år, og er let faldende, hvilket indikerer, at dækningsgraderne i de private institutioner er let faldende/stagnerende.

Der forventes et salg af 402 flere daginstitutionspladser end budgetteret, hvilket giver en merindtægt på 26,4 mio. kr. I år forventes der solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af fra-flytninger 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 16,9 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 akkumuleret demografitilskrivning.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug på 7,5 mio. kr.)

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 5,3 mio. kr., der dels skyldes en lavere dimensionering samt en ændring i fordelingen mellem ordinære- og voksen-elever. Voksenelever er dyrere end ordinære elever. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedrørende praktikanter grundet en for høj budgettering.

Øvrige aktiviteter (mindreforbrug på 0,1 mio. kr.)

Der forventes et mindreforbrug på 0,1 mio. kr., hvilket anses som værende balance.

Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug på 0,5 mio. kr.)

Der er et forventet mindreforbrug på 0,5 mio. kr., grundet færre afskrivninger end forventet vedrørende forældrebetalingen.

Decentral opsparing (30,6 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020. Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 25 mio. kr. højere end de 30,6 mio. kr. De 25,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret

Korrigeret
budget*

Forventet
forbrug

Afvigelse

Prognose

355.369

352.469

2.900

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 2,9 mio. kr. Heraf er de 6,9 mio. kr. decentral opsparing (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et merforbrug på den ordinære drift på 4,0 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget på den ordinære drift er følgende:

- Et merforbrug på køb-/salgsområdet på 4,5 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialfritid- og klubpladser

Forklaringerne er uddybet i nedestående forklaringskategorier.

Pladspriser (mindreforbrug 0,7 mio. kr.)

Der er i budget 2020 jf. aftalen om budget 2020 tildelt specialområ-derne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 38,5 mio. kr. er blevet tildelt specialdagtilbudsområdet. Var disse midler ikke blevet tilført, ville merforbruget have været tilsvarende højere. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialdagtilbud i indeværende år, så er der stort fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet, da yderligere stigninger også forventes at have effekt på specialfritidstilbud.

Der forventes overordnet set et marginalt mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som samlet svarer til en aktivitetsafvigelse på 4 pladser, jf. tabel 3.

Tabel 3: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetter et aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	194	193	1	0,2
Specialbørnehaver – solist	7	7	0	0
Fritidstilbud kategori 1	254	254	0	0
Fritidstilbud kategori 3	574	573	1	0,2
Fritidstilbud kategori 4	341	341	0	0
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	2	2	0	0
Klubber	214	212	2	0,3
I alt	1586	1582	4	0,7

Øvrige bevillinger (merforbrug 0,2 mio. kr.)

I kategorien ”øvrige bevillinger” forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. Kategorien dækker over både mer- og mindreforbrug på flere poster.

Det forventes, at Covid-19 medfører en ekstra udgift på specialdag-tilbud på i alt 1,0 mio. kr. pga. behovet for fra personaleressourcer mv. indtil den 10. maj. 2020. Men det forventes samtidig, at der vil være mindredgifter til energi og lignende på de institutioner som har holdt lukket. Samlet set forventes derfor ikke, at Covid-19 har en effekt på specialdagtilbuds-rammen.

Derforventes der et merforbrug på 0,1 mio. kr. på befordring, samt et merforbrug på 0,1 mio. kr. på rengøring. Forventede udgifter til befordring udregnes på baggrund af det foreløbige forbrug, mens forventede udgifter til

Øvrige kernetilbud (merforbrug på 4,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 4 nedenfor, skyldes det samlede forventede merforbrug 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 mindreindtægter på 4,3 mio. kr. Derudover forventes lavere indtægter på specialbørnehaver end først antaget på 0,8 mio. kr., samt et samlet mindreforbrug på 0,6 mio. kr. 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. 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 4: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetter et aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afgivelse	Afgivelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-17	-17	0	-0,8
Salg af fritid og klubber	-62	-47	-15	-4,3
Køb specialbørnehaver	12	10	2	0,4
Køb fritid og klubber	56	55	1	0,2
I alt	-11	1	-12	-4,5

Decentral opsparing (mindreforbrug 6,9 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.028.166	1.001.700	26.466

På specialundervisning er der et forventet mindreforbrug på 26,5 mio. kr. på driften Heraf er de 4,5 mio. kr. decentral opsparing, hvilket betyder, at der er et mindreforbrug på den ordinære drift på 22,0 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 22,0 mio. kr. er følgende, som er uddybet i de enkelte forklaringskategorier nedenfor:

- Et forventet merforbrug på i alt 6,9 mio. kr. som følge af en stigende aktivitet. Dette merforbrug skyldes primært stigen-de dækningsgrader særligt for elever med autisme og ADHD (jf. afsnittet "elevpriser"). Disse tilbud har en højere takst end de øvrige kategori 1 til 4 tilbud.
- Et forventet mindreforbrug på køb og salgs-området på 27,8 mio. kr. primært på dag- og døgnbehandling (jf. afsnittet "øv-rige kernetilbud").
- Et forventet merforbrug på 4,0 mio. kr. og forventede mindreudgifter på 1,0 mio. kr. som følge af Covid-19 jf. afsnittet "øvrige bevillinger".

Elevpriser (merforbrug 6,9 mio. kr.)

Der er med aftalen om budget 2020 tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 97,0 mio. kr. er blevet tildelt specialundervisningsområdet. Var disse midler ikke blevet tilført, ville merforbruget have været tilsvarende højere.

De 135,5 mio. kr. er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antal-let af specialbørn de seneste år – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Forvaltningen arbejder med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune. 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 rapporteres en forventet stigning på ca. 150 elever. Denne stigning er indregnet med 5/12 effekt i indeværende budgetår og vil forventeligt have yderligere effekt i budgetår 2021. Forvaltningen arbejder dog med en række tiltag for at fastholde segregeringsgraden på 5,2 procent.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Aktivitetstype	Vægtet Takst	Udmeldt aktivitet	Udmeldt budget (mio. kr.)	Forventet aktivitet	Forventet budget (mio. kr.)	Afvigelse aktivitet	Af b (m
Hørehæmmede	360.968	11	4	13	4,7	-2	
Kategori 1	142.489	492	70,1	473	67,3	19	
Kategori 2	155.013	243	37,7	240	37,2	3	
Kategori 3	278.680	725	202	764	213	-39	
Kategori 4	265.310	408	108,2	397	105,2	12	
Kategori 5a	536.602	5	2,7	8	4,5	-3	
Kategori 5b	787.342	5	3,9	5	4,1	0	
STU* 10. kl.	238.999	17	4,1	23	5,4	-6	
STU (excl. CSV)**	226.453	96	21,7	87	19,8	9	
KKU	147.428	7	1	8	1,2	-1	
Hovedtotal	229.159	2.009	455,5	2.018	462,4	-9	

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

** Opgørelse af STU elever er fratrukket elever tilknyttet til CSV, da disse elever indgår under øvrige tilbud.

Stigningen i aktivitet vedrører primært kategori 3 børn med specifik-ke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud, og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger ift. det budgetterede.

De fleksible tilbud fremgår ikke af ovenstående tabel, da eleverne i de fleksible tilbud er placeret på undervisningsrammen. Specialundervisningsrammen har kompenseret undervisningsrammen for de udgifter, som knytter sig til de fleksible tilbud. Der er ved 1. prognose overført i alt 48,0 mio. kr. til undervisningsrammen jf. 1. sag om bevillingsmæssige ændringer (BUU 20.5.2020) Dette kan ændre sig i løbet af året afhængigt af antallet af elever, som specialundervisnings-rammen skal kompensere for. I 2019 var der i alt 317 helårsbørn svarende til en udgift 41 mio. kr. De 48,0 mio. kr. overført til undervisningsrammen er baseret på en forventning om 370 helårsbørn i 2020.

Øvrige bevillinger (mindreforbrug 1,4 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår en række øvrige forhold såsom rengøring, personlig assistance, befordring, grundbevilling mm. Kategorien dækker ligeledes over et forventet merforbrug som konsekvens af Covid-19, som medfører merudgifter på 5 mio. kr. indtil den 10. maj. 2020 og mindreudgifter på 1 mio. kr. hvilket samlet set medfører merudgifter 4,0 mio. kr. på specialundervisningsområdet jf. bilag 1.

Ved 1. prognose er der et forventet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., som skyldes reservede midler til dækning af stigende aktivitet, som endnu ikke er udmeldt. Udmeldingen korrigeres august 2020. I beløbet indgår det overførte merforbrug på 3,0 mio. kr. fra 2019 som følge af den tekniske korrektion af den decentrale opsparing efter regnskab 2019 (jf. det indledende afsnit "Regnskabsresultat for service").

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 27,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 nedenfor, forventes der samlet set 31 færre børn end budgetteret på køb/salgsumområdet, hvilket medfører et forventet mindreforbrug på 27,8 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.)
Køb dagbehandling	541	576	-35	-4,6
Køb døgnbehandling	122	65	57	25,3
Køb STU*	232	221	11	6,1
Salg STU	-5	-3	-2	-0,2
Køb specialundervisning	160	151	9	3,8
Salg specialundervisning	-50	-43	-7	-1,9
Køb regionale tilbud	9	11	-2	-0,9
Salg regionale tilbud	-10	-10	0	0,2
Langelinieskolens specialundervisning	11	11	0	0
I alt	1.010	979	31	27,8

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse

Det samlede forventede mindreforbrug i øvrige kernetilbud er sammensat af en række mindreforbrug på køb/salg af undervisningspladser. På dag- og døgnbehandling forventes der et mindreforbrug på 20,7 mio. kr. som består af et forventet merforbrug på køb af dagbe-handlingspladser på 4,6 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på køb af døgnbehandlingstilbud på 25,3 mio. kr. Dette skyldes, at der forventes at flere elever fra døgnbehandling overgår til dagbehandlingstilbuddet, som er et billigere tilbud. På køb af Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) pladser er elevgrundlaget blevet gennemgået i forbindelse med EU-udbud. Gennemgangen har medført et forventet fald i antallet af pladser og selve udbuddet har givet lavere takster, hvorved der ses et forventet mindreforbrug på 6,1 mio.kr. i 2020.

Øvrige tilbud (merforbrug 0,3 mio. kr.)

Merforbruget på 0,3 mio. kr. skyldes en forventning om stigende ud-gifter til hjælpemidler, som benyttes i undervisningen.

Øvrige aktiviteter (merforbrug 0,1 mio. kr.)

Der forventes stort set balance på øvrige aktiviteter.

Decentral opsparing (4,5 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019 til 2020. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	318.823	319.800	-977

På sundhed forventes der et merforbrug på 1,0 mio. kr. Heraf er forventet 2,1 mio. kr. Børne- og Ungdomstandplejens opsparring (decentral opsparring), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 3,1 mio. kr.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	60	-60

Den samlede afvigelsen skal ses under Sundhed.

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	318.823	319.740	-916

Årsagen til det forventede merforbrug på 1,0 mio. kr. skyldes primært merudgifter til et stigende antal børn i sundhedsplejen samt øgede udgifter til vedligeholdelse og opdatering af systemerne Elektronisk Børnejournal samt Elektronisk Tandplejesystem.

3350 - Undervisning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.170.340	4.197.100	-26.760

På undervisning er der et forventet merforbrug på 26,8 mio. kr. på driften,. Heraf forventes -13,3 mio. kr. i decentral opsparring (skolernes gæld), hvilket betyder, at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 13,5 mio. kr.

De primære årsager til det forventede merforbrug på 13,5 mio. kr. er følgende, som er uddybet i de følgende forklaringskategorier:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 13,6 mio. kr. (jf. afsnittet ”elevpriser”).
- En forventet stigende aktivitet på sygeundervisning som følge af stigende behov med et merforbrug på 4,2 mio. kr. (jf. afsnittet ”øvrige bevillinger”)
- Et forventet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. i privat og efterskoler – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret (jf. afsnittet ”privat- og efterskoler”)
- Et forventet mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på køb af undervisningspladser - primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret (jf. afsnittet ”Øvrige kernetilbud”)
- Et forventet mindreforbrug på 7,0 mio. kr. som primært skyldes statslige midler til kompetenceudvikling i folkeskolen.
- Et forventet merforbrug på 23 mio. kr. og et forventede mindreudgifter på 8,0 mio. kr. som følge af Covid-19 jf. afsnittet ”Øvrige bevillinger”.

Elevpriser (merforbrug 13,6 mio. kr.)

Det forventede merforbruget skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 7, er der samlet set 320 flere børn i 2020, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 13,6 mio. kr.

Tabel 7: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	38.544	38.974	-430	-17,8
10. klasse	387	277	110	4,2
Modtagelsesklasser	278	278	0	0
I alt	39.209	39.529	-320	-13,6

Den forventede stigende aktivitet skyldes 430 flere børn end budget-teret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september, og i 3. regnskabsprognose vil aktivitetstallet forventeligt være 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. Der udarbejdes årligt et budgetnotat til budgetforhandlingerne, hvori kompensation eller reduktion for det kommende budgetår beregnes

Øvrige bevillinger (merforbrug 19,2 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af Covid-19 som medfører merudgifter på på 23 mio.kr. pr. 10. maj. 2020 og mindredgifter på 8,0 mio. kr, hvilket samlet set medfører merudgifter på 15,0 mio. kr. på undervisningsområdet. jf. bilag 1. Derudover der er en tendens til, at et stigende antal børn får sygeundervisning i hjemmet. Der forventes 126 flere elever end budgetteret, som giver en samlet merudgift på 4,2 mio. kr.

Privat- og efterskoler (mindreforbrug 9,6 mio. kr.)

Der forventes 512 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret. Den forventede faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et forventet mindreforbrug på 19,2 mio. kr. Omvendt er der en forventet stigning i pris på 9,6 mio. kr. som er delvist kompenseret af midler modtaget som følge af en øget koblingsprocent og øgede udgifter som følge af reformen.

Øvrige kernetilbud (mindreforbrug 2,7 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 8, forventes der et mindreforbrug som følge af, at der en forventning om et køb af 21 færre pladser på skoler i andre kommuner end budgetteret.

Tabel 8: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.086	-1.086	0	0
Køb undervisningspladser	1.520	1.499	21	2,7
I alt	434	413	21	2,7

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 7,0 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært to faktorer. Dels grundet et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., da DM i Skills, som er en årlig konkurrence indenfor de håndværksmæssige fag, er blevet afholdt i 2020, mens udgifterne til Bella Centret er blevet betalt i 2019. Dels at der forventes et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. på de statslige kompetenceudviklingsmidler i 2020 som følge af endnu ikke afsluttede projekter.

Decentral opsparing (-13,3 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020. 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 gælden på 13,3 mio. kr. De 15,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	4.170.340	4.386.981	-216.641
Se forklaring under undervisning.			
Anlægsudgifter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	363.075	363.074	0
Der forventes balance på anlæg			
Anlægsindtægter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-49.553	-49.553	-0
Der forventes balance på anlæg			
Overførsler mv.			
1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	28.884	28.884	0
Der forventes balance på de efterspørgselsstyrede overførsler.			
Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	28.884	28.884	0
Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-
Finansposter (HK 7)			
Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	150	68	82
Det forventes balance på hovedkonto 7.			
Skatter, tilskud og udligning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-
Finansposter (HK 8)			
Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-1.802	-1.822	20
Det forventes balance på hovedkonto 8.			
*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner			