

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2021 netto 1.000 kr.	Tillægs- bevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2021 netto 1.000 kr.	Regnskab 2021 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	11.323.362	116.404	11.439.766	11.335.159	104.607
Administration	232.640	31.224	263.864	288.403	-24.539
Dagtilbud - Demografireguleret	5.083.782	-33.702	5.050.080	5.006.965	43.115
Dagtilbud special - Demografireguleret	360.985	-305	360.680	369.663	-8.983
Specialundervisning - Demografireguleret	1.126.168	-54.956	1.071.212	1.102.167	-30.955
Sundhed - Demografireguleret	317.993	10.058	328.051	323.231	4.820
Undervisning - Demografireguleret	4.201.794	164.085	4.365.879	4.244.730	121.149
Anlæg	294.069	-188.097	105.972	113.985	-8.013
Anlæg	294.069	-188.097	105.972	113.985	-8.013
Overførsler mv.	44.581	-143	44.438	20.506	23.932
Efterspørgselsstyrede overførsler	44.581	-143	44.438	20.506	23.932
Finansposter	150	0	150	1.172	-1.022
Renter m.v.	150	0	150	1.170	-1.020
Øvrige balanceposter	0	0	0	2	-2
I alt	11.662.162	-71.836	11.590.326	11.470.822	119.504

Administration

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	271.163	-7.300	294.048	-5.645	-24.539
I alt	271.163	-7.300	294.048	-5.645	-24.539

I alt

-24.539

På administrationsrammen er der et merforbrug på 24,5 mio. kr. Resultatet er inklusiv merudgifter til COVID-19 for 2. halvår af 2021 på samlet set 26,1 mio. kr. og kontraktbundne midler på 5,6 mio. kr.

Regnskabsresultatet eksklusiv COVID-19 på 26,1 mio. kr. er et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. medfølgende et merforbrug på den ordinære drift på 4,0 mio. kr.

Administration

-24.539

Administration udviser et merforbrug på 24,5 mio. kr. som er opdelt på flere forklaringskategorier.

På Administrativ personale er der et merforbrug på 6,6 mio. kr., som delvist består af COVID-19 relaterede merudgifter (3,6 mio. kr.), og manglende overførsler af lønforbrug til Undervisningsrammen (3,0 mio. kr.). De resterende COVID-19 relaterede merudgifter bliver kompenseret ifm. Overførselssagen, mens forvaltningen er opmærksomme på at rette op på de manglende overførsler af lønforbrug i 2022.

På Øvrige er der et merforbrug på 23,9 mio. kr., hvoraf 22,5 mio. kr. skyldes COVID-19 relaterede merudgifter, og 1,4 mio. kr. skyldes merforbrug på diverse driftsposter, herunder primært ekstraordinære driftsudgifter og lægekonsulent. De resterende COVID-19 relaterede merudgifter på 22,5 mio. kr. kompenseres ifm. overførselssagen.

Overførsler (5,6 mio. kr.)

På administrationsområdet anmodes om overførsler på 5,6 mio. kr., hvor 5,4 mio. kr. er eksterne midler i forbindelse med EU-projekter, hvor midlerne kan bruges over en årrække og projekterne først er i gang med at blive implementeret, mens de resterende 0,2 mio. kr. er en forsinkelse på brug af investeringsmidler til vedr. automatisering af mails.

COVID-19 (merforbrug 55,6 mio. kr.)

Alle centrale udgifter vedr. håndteringen af COVID-19 på samlet set 55,6 mio. kr. er jf. tabel 1 placeret på administrationsområdet. Administrationsområdet er for første halvår blevet tildelt 29,5 mio. kr. i kompenserende COVID-19 midler, hvilket medfører et aktuelt merforbrug på COVID-19 på 26,1 mio. kr. jf. tabel 1. Hovedparten af udgifterne vedrører håndteringen af testopgaven i folkeskolen.

Tabel 1. COVID-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategori	Beløb i mio.kr.
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020	6,0
FALCK og CPH Contractors - håndtering af test	32,0
Fysiske og kapacitetsmæssige forhold	10,0
Personale til håndtering af rådgivning og test mv.	7,6
I alt	55,6

Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse Netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud	6.888.478	-1.838.398	6.807.073	-1.800.108	43.115
I alt	6.888.478	-1.838.398	6.807.073	-1.800.108	43.115

I alt

43.115

På dagtilbud er der et samlet mindreforbrug på 43,1 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 39,1 mio. kr. for 2. halvdel af 2021, en decentral opsparing på 62,8 mio. kr. og overførsler (eksterne, kontraktbundne midler mv.) for 4,6 mio. kr.

Regnskabsresultatet eksklusiv COVID-19 på 39,1 mio. kr. er et mindreforbrug på 82,2 mio. kr., medfølgende et mindreforbrug på den ordinære drift på 14,9 mio. kr.

Dagtilbud

43.115

Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 43,1 mio. kr., som er fordelt på flere forklaringskategorier.

Aktivitet (mindreforbrug 99,2 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 2, har der i 2021 været færre børn på 0-5 års området, mens der omvendt har været flere børn på fritids- og klubområdet end budgetteret. Eftersom pladsprisen på 0-5 års området er betydelig højere end pladsprisen på fritids- og klubområdet, medfører dette et mindreforbrug på i alt 99,2 mio. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med de private pasningsordninger under Køb/salg, hvor der er et merforbrug på aktiviteten på 86,7 mio. kr.

Mer/mindreforbrug er akkumuleret over en længere årrække grundet den nuværende budgetteringspraksis. I de seneste par år har udviklingen i aktiviteten på private tilbud fx været nogenlunde konstant. Den budgetterede aktivitet er gennem en årrække kun justeret med udviklingen i demografien. Det betyder, at såfremt et område har vokset mere end den demografiske tilskrivning, så vil der være et merforbrug og omvendt. Der vil i 2022 ses på en ændring af budgetteringsforudsætninger for de enkelte pasningsordninger.

Tabel 2: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner samt købte tilbud 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Faktisk aktivitet 2021	Faktisk afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.884	13.534	350	45,0
2-3 år småbørnspladser	87	46	41	4,1
3-5 år	18.251	17.656	595	39,2

børnehavepladser				
6-9 år fritidshjemspladser	17.215	16.918	297	7,4
10-11 år klubpladser	7.501	8.434	-933	-15,7
12-13 år klubpladser	4.607	4.846	-239	-3,8
Dagplejen	659	535	124	16,4
Basispladser	304	294	10	2,9
14-17 år klubpladser	3.871	3.641	230	3,7
I alt	66.379	65.904	475	99,2

Den budgetterede aktivitet er udviklingen i det antal pladser, som forvaltningen er blevet kompenseret for i forhold til demografi gennem årene. Aktiviteten beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 1.110 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 124 børn i dagplejen, 391 børn i vuggestuen samt 595 færre børnehavebørn. De private tilbud modsvarer i nogen grad de 1.110 færre børn med 970 flere børn fordelt med 796 flere børn i private institutioner samt 174 flere børn i privat børnepasning jf. afsnittet Køb/Salg. På fritidshjem- og klubområdet har der i 2021 været 645 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 297 færre børn i fritidshjem, 933 flere børn i 10-11 års klubpladser og 239 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 230 færre 14-17 års klubpladser.

På 6-9 års området (KKFO'erne) er der et mindreforbrug på 7,4 mio. kr., hvilket er 297 færre børn end budgetteret. Dette kan tilskrives et markant fald i aktiviteten siden 2020 på over 700 børn. Et fald der overstiger den demografiske udvikling i samme periode.

Klubområdet har modsat KKFO'erne oplevet en stor vækst i 2021, hvor aktiviteten er steget med næsten 1.000 flere børn end budgetteret. Stigningen kan evt. tilskrives det opsøgende arbejde, der har været på området. De ekstra indtægter som følge af flere børn indgår i forældrebetalingen. I 2022 forventes der igen en negativ demografiregulering på dagområdet. En tendens som også er i tråd med forvaltningens egen forventning til den overordnede aktivitetsudvikling.

Minimumsnormeringer

I 2021 har Københavns Kommune modtaget 98,0 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 76,2 mio. kr. internt i kommunen til formålet. Midlerne skal anvendes til mere pædagogisk personale for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

I tabel 3 vises udviklingen fra 2020 til 2021 (kommunale årsværk). I opgørelsen ses der en fremgang i antallet af årsværk fra 2020 til 2021. Fremgangen i antallet af medarbejdere skal sammenholdes med færre børn på 0-5 års området, når der sammenlignes med 2019.

Tabel 3: Faste medarbejdere + Timelønnede 0-5 års området 2021

År	2021		
Faste + timelønnede	2020 Gennemsnit	2021 gennemsnit	2020-2021
Type	Jan-dec	Jan-dec	Forskel
Pædagogisk uddannede ledere	268	273	5
Pædagoger	2.710	2.622	-88
Pædagogmedhjælpere	2.369	2.467	98
I alt	5.348	5.362	15

Bygningsrelaterede driftsudgifter (mindreforbrug 5,2 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. som primært skyldes lavere udgifter som følge af generelt senere ibrugtagen af pavilloner samt senere opstart i lejemål.

Herudover er der ekstra udgifter på området som er en direkte konsekvens af, at alle institutioner fra årets start har fået udmeldt budget til 25 procent ekstra rengøring for at kunne imødekomme sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til fx. øget afsprøjtning og vask af legetøj i institutionerne. Der er i alt blevet udmeldt 45,7 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 44,0 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Forvaltningen har allerede modtaget 50,7 mio. kr. til finansiering af COVID-19 udgifter på dagområdet for første halvår af 2021 og resten modtages i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 18,3 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 18,3 mio. kr. Heraf vedrører de 2,5 mio. kr. puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU). Hvert år overflyttes der budget til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen som varetager opgaven, men hvor budgettet er placeret i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Afregningen har i 2021 været lavere end det budgetterede beløb, som følge af færre elever end antaget. Derudover er der et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedrørende praktikanter i lighed med tidligere år. Mindreforbruget skyldes en for høj budgettering på området, og budgettet vil blive justeret i forbindelse med budget 2022. Der er et mindreforbrug på midler til Tidlig opstart på 3,6 mio. kr. som følge af færre opstartede institutioner. Puljen dækker over midler til nyopstartede institutioner, der kompenseres for en lav belægning de første 6 uger. Der er lavere udgifter til IT-udstyr end budgetteret på 3,0 mio. kr. grundet leveringsudfordringer. Der er derudover et øvrigt mindreforbrug på 4,3 mio. kr. som primært skyldes mindreforbrug på diverse busordninger og faglige projekter.

Køb/salg (merforbrug 61,1 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 4 nedenfor, skyldes merforbruget primært, at der i 2021 har været merudgifter til private institutioner på 71,2 mio. kr., og merudgifter til privat børnepasning på 19,0 mio. kr. Derudover har der været mindreudgifter til puljeinstitutionerne på 3,5 mio. kr. Samlet set udviser de private pasningsordninger et merforbrug på 86,7 mio. kr. i 2021. Derudover er der et mindreforbrug på køb/salg af pladser på 26,9 mio. kr. i 2021. De private pladser skal ses i sammenhæng med afsnittet 'Aktivitet', hvor der på 0-5 års området er et

modsvarende mindreforbrug.

I 2021 er der solgt 266 flere pladser på 0-6 års området. Årsagen er primært, at forældre vælger at beholde deres børns daginstitutionspladser i København, selvom de er flyttet fra kommunen. Dette har samlet medført merindtægter på 26,9 mio. kr.

Tabel 4. Aktivitetsafvigelse på Køb/Salg 2021

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse
Private institutioner	1.206	2.002	-796	-71,2
Privat børnepasning	1.028	1.202	-174	-19,0
Puljeinstitutioner	141	27	114	3,5
Køb af daginstitutionspladser	748	787	-39	-0,5
Salg af daginstitutionspladser	-1.845	-2.111	266	26,9
Køb af SFO-pladser	484	434	50	0,3
SFO-privatskoler	4.100	4.247	-147	-1,1
I alt	5.862	6.588	-726	-61,1

Forældrebetaling (merforbrug på 46,7 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser i 2021 færre indtægter på 46,7 mio. kr. De færre indtægter skyldes, at aktiviteten i 2021 har været lavere end den budgetterede. Forventningen til indtægterne fra forældrebetalingen er lagt efter den budgetterede aktivitet. Når den faktiske aktivitet er lavere end den budgetterede vil det have en afsmittende effekt på forældrebetalingen.

Decentral opsparing (62,8 mio. kr.)

Der er sket en mindre fald i den decentrale opsparing på 0,4 mio. kr. fra 2020. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På dagområdet er der indregnet 2,0 mio. kr. i merudgifter/mindreindtægter som følge heraf.

Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Overførsler (mindreforbrug på 4,6 mio. kr.)

De samlede overførsler på dagområdet består af tre kategorier:

- Eksterne midler
- Serviceoverførsler - lov- eller kontraktmæssigt bundne midler
- Øvrige overførselsanmodninger

Eksterne midler og kontraktbunde midler.

Der er et samlet mindreforbrug på 2,8 mio. kr. på eksterne projekter, som primært vedrører midler fra Undervisningsministeriet til projektet ”Skærpelse af profiler for institutionerne i Københavns Kommune”, hvor midlerne kan bruges over flere år. Derudover er der mindreforbrug på diverse projektmidler til blandt andet kompetenceudvikling af pædagoger samt på kontraktbundne midler, hvor 1,1 mio. kr. omhandler udarbejdelse af et funktionsprogram for ungehuse, som er blevet forsinket som følge af Covid-19.

COVID-19 (nettoudgifter 39,1 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der nettoudgifter på 39,1 mio. kr. Udgifterne omfatter de centrale merudgifter i institutionerne på 91,7 mio. kr., mindreudgifter på aktiviteter på 2,0 mio. kr. og en kompensation på 50,6 mio. kr. for dækning af COVID-19 relateret udgifter for første halvår af 2021. De resterende udgifter på 39,1 mio. kr. kompenseres i forbindelse med ’Overførselssagen 2021-2022’.

|

Dagtilbud special - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special	397.737	-37.057	401.574	-31.911	-8.983
I alt	397.737	-37.057	401.574	-31.911	-8.983

I alt

-8.983

På specialdagtilbud er der et merforbrug på 9,0 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 3,5 mio. kr. for 2. halvdel af 2021 samt en decentral opsparing på -1,1 mio. kr.

Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 på 3,5 mio. kr. er et merforbrug på 5,5 mio. kr., medfølgende et merforbrug på den ordinære drift på 4,4 mio. kr.

Dagtilbud special

-8.983

Dagtilbud special udviser et merforbrug på 9,0 mio. kr. som er opdelt på flere forklaringskategorier.

Aktivitet (merforbrug 4,3 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud er der et merforbrug på 4,3 mio. kr. i 2021. Årsagen er primært en vækst i de dyrere pladstilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 er der en stigning i aktiviteten fra 1603 til 1664 børn, i alt en stigning på 61 børn, hvoraf størstedelen vedrører kategori 3 børn, jf. tabel 5.

I tabel 5 fremgår helårsaktiviteten for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 5: Helårsaktivitet efter egne tilbud 2021.

Helårsaktivitet 2021*							
Tilbud	2020	2020/2021 (jan-sep)		2021/2022 (okt-dec)		Helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Specialbørnehaver	196	58,5	203	20,3	212	78,8	206
Specialbørnehaver – solist	8	2,6	6	0,8	6	3,4	6
Tilbud	2020	2020/2021 (jan-juli)		2021/2022 (aug-dec)		Helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal

Fritidstilbud kategori 1	249	12,4	252	8,7	231	21,1	243
Fritidstilbud kategori 3	547	47,5	586	37,0	638	84,5	608
Fritidstilbud kategori 4	340	38,4	329	29,1	349	67,5	337
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	3	1,1	7	0,6	5	1,7	6
Klubber	217	17,8	207	13,0	210	30,8	208
hørehæmmede	12	1,1	12	0,9	13	2,0	12
I alt	1.572	179,4	1.603	110,4	1.664	289,8	1.628

*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2020/2021 og 2021/2022. På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2020/2021 7/12-deles effekt på helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2021/2022 har 5/12-deles effekt. På specialbørnehave er fordelingen derimod 9/12-deles effekt for 2020/2021 og 3/12-deles effekt for 2021/2022. I 2020/2021 er der således en samlet effekt på i alt 179,4 mio. kr., mens 2021/2022 har en effekt på 110,4 mio. kr.

I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområdet og særligt inden for specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).

Denne tendens afspejler sig også på specialfritidsområdet fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022, hvor der er en stigning i kategori 3 fra 586 til 638 på i alt 52 børn. I kategori 4 børn er der en stigning fra 329 til 349 på i alt 20 børn. Derudover er der på klubområdet sket en stigning fra 207 til 210 børn. Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud er i 2021 blevet modsvaret af et fald i kategori 1 tilbud, som er børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder fra 252 til 231, i alt 21 børn.

I alt er der sket en stigning på specialfritids- og klubområdet på 61 børn.

På specialbørnehaveområdet har der i 2021 også været en stigning. Grundet behovet for flere specialpladser, er der blevet åbnet en ny specialafdeling på De Fire Birke, hvor der er plads til yderligere 16 børn.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 3,0 mio. kr.)

Det faktiske merforbrug er en konsekvens af, at alle institutioner fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har institutionerne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i 2021. Der er i alt blevet udmeldt 2,8 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 2,3 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 1,7 mio. kr. til dækning af COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021. De resterende udgifter kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'. Derudover er der et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på forsyning.

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

Understøttende aktiviteter består af en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befording, grundbevilling, kompetenceudvikling, praktikanter m.m.

Som følge af aktivitetsstigningen i 2021 er der også afledte merudgifter til befording på 1,7 mio. kr. Grundet COVID-19 er der mindre forbrug på 0,9 mio. kr. på praktikanter, som følge af, at der ikke er kommet gang i disse aktiviteter, samt et mindre forbrug på tolke som følge af lavere efterspørgsel. Der er et merforbrug på 0,3 mio. kr., som primært vedrører arbejdsmarkedets erhvervssikring (AES).

Køb/Salg (mindreforbrug på 1,7 mio. kr.)

Det faktiske mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på køb og salg af pladser skyldes, at der i 2021 har været højere indtægter på salg af specialbørnehavepladser og på fritids- og klubpladser, jf. tabel 6. Det drejer sig om salg af 14 flere pladser på specialbørnehaver samt to fritids- og klubpladser, som medfører merindtægt på hhv. 3,0 mio. kr. og 0,1 mio. kr. Derudover har der været højere udgifter på specialbørnehavepladser på 1,2 mio. kr. og på specialfritid og klubber på 0,2 mio. kr. som følge af køb af flere pladser på området.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Faktisk aktivitet 2021	Aktivitet afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	17	31	-14	3,0
Salg af fritid og klubber	51	54	-2	0,1
Køb specialbørnehaver	10	17	-7	-1,2
Køb fritid og klubber	56	58	-2	-0,2
I alt	134	160	-26	1,7

Forældrebetaling (mindre indtægt 1,3 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser er der 1,3 mio. kr. i færre indtægter i 2021. Forældrebetalingsandelen for de 6-9årige udgør 1.624 kr., for de 10-14årige udgør denne andel kun 426 kr. samt for de 14-17årige blot 74 kr. Der er i 2021 blevet budgetteret med flere pladser for de 6-9årige, hvor andelen af forældrebetalingen er størst. I 2021 har der været færre børn i denne aldersgruppe og flere børn i 10-17-års alderen, hvor forældrebetalingen er blevet betydelig mindre.

Mindre indtægterne er også blevet påvirket af, hvorledes ændringerne i de faktiske tilskud på økonomiske fripladser og andre tilskudsforhold, er blevet justeret i takt med ændringer i forældrenes indkomst og andre forhold i boligstanden i 2021.

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

I den decentrale opsparing blev der overført 1,8 mio. kr. fra 2020 til 2021. I 2021 har der været et merforbrug på 2,9 mio. kr. og resultatet viser derfor en gæld på den decentrale opsparing på 1,1 mio. kr. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På specialdagtilbud er der i de 2,9 mio. kr. indregnet 1,1 mio. kr. i merudgifter som følge heraf. Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (nettoudgifter 3,5 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er nettoudgifter under specialdagtilbud på 3,5 mio. kr. Udgifterne omfatter 5,1 mio. kr. til rengøring og hygiejne, 1,1 mio. kr. til kompensation til de udsatte enheder samt mindreudgifter på 1,0 mio. kr. Der er modtaget en kompensation på 1,7 mio. kr. for dækning af COVID-19 relateret udgifter for første halvår af 2021. De resterende udgifter kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning	1.119.908	-48.696	1.143.991	-41.824	-30.955
I alt	1.119.908	-48.696	1.143.991	-41.824	-30.955

I alt

-30.955

På specialundervisning er der et merforbrug på 31,0 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter for resten af 2021 på 21,0 mio. kr. og en decentral opsparing på 13,7 mio. kr. samt overførsler for 0,7 mio. kr.

Regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et merforbrug på 10,0 mio. kr. og et merforbrug på den ordinære drift på 24,4 mio. kr.

Specialundervisning

-30.955

Specialundervisning udviser et merforbrug på 31,0 mio. kr. som er fordelt på flere forklaringskategorier.

Aktivitet (merforbrug 8,3 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud er der et merforbrug på 8,3 mio. kr. i 2021. Merforbruget på egne tilbud skyldes en vækst i de dyrere pladstilbud. Tendensen i aktiviteten på egne tilbud er, at de dyrere specialtilbud er i vækst, og de billigere specialtilbud bliver færre. Derfor er der et merforbrug, trods et samlet fald i antal pladser på 37 pladser mellem de aktuelle skoleår fra 2.138 til 2.096 børn jf. tabel 7, der viser helårsaktiviteten fordelt på de forskellige pladskategorier.

Tabel 7: Helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

Forventet helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud							
Tilbud	2020	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	486	41,0	489	27,7	443	68,7	470
Kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder)	232	19,9	223	12,1	185	32,0	207

Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	769	138,6	844	106,3	891	244,9	864
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	400	67,3	433	50,3	442	117,6	437
Kategori 5a (solist)	3	2,1	6	1,1	4	3,2	6
Kategori 5b (solist)	5	2,6	5	2,0	5	4,6	5
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	142	19,4	138	12,6	126	32,0	133
I alt	2.037	290,9	2.138	212,1	2.096	503,0	2.122

* Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2020/2021 og 2021/2022. Indeværende skoleår (2020/2021) har 7/12-deles effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår (2021/2022) har 5/12-deles effekt. Skoleåret 2020/2021 har således en forventet effekt på 290,9 mio. kr., mens skoleåret 2021/2022 har en forventet effekt på 212,1 mio. kr.

I de seneste år har der 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 til gengæld har været et fald i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogvanskeligheder samt STU-elever.

Samlet set for alle kategorier har der været en stigning i antallet af elever mellem regnskabsårene 2020 og 2021, men der har været et fald mellem skoleårene 2020/2021 og 2021/2022, hvilket tyder på en afbødning i aktiviteten.

På trods af afbødningen i aktiviteten mellem de to skoleår er der fortsat stigende udgifter på egne tilbud i 2021. Dette skyldes primært den nævnte forskydning i forhold til dyrere tilbud, hvor kategori 3 og 4 tilbud har en væsentlig højere pladspris end kategori 1 og 2 tilbud. Dvs. den nuværende tendens er, at der kommer flere børn i specialundervisningstilbud med en højere pladspris, mens der kommer færre i specialundervisningstilbud med en lavere pladspris. Dette forventes også at fortsætte i 2022.

BUF-fleks tilbud

Udover de elever som går i egne tilbud på specialundervisningsområdet, er der også et stigende antal elever, som får ekstra støtte gennem et BUF-fleks tilbud. BUF-fleks tilbuddet tilbyder elever ekstra faglig støtte i et alment skoletilbud, og hjælper almenskolerne med at bibeholde elever i det almene skolemiljø, som i forskellig grad har et særligt støttebehov.

Specialundervisningsområdet kompenserer det almene undervisningsområde for de udgifter, der relaterer sig til BUF-fleks. Helt konkret nedskrives det samlede budget for specialundervisning tilsvarende udgifterne til BUF-fleks. Og budgettet på undervisning opskrives samtidigt tilsvarende, så undervisningsområdet holdes udgiftsneutralt via sager om bevillingsmæssige ændringer. Finansieringen ligger under Understøttende

aktiviteter jf. afsnit herom.

Udgifterne til BUF-fleks er steget fra 34,2 mio. kr. i 2019 til 50,2 mio. kr. i 2020. I 2021 ligger udgifterne på 54,9 mio. kr. jf. tabel 8.

Tabel 8: Udvikling i udgifter til BUF-fleks 2019-2021

Udvikling i helårsaktivitet - BUF-fleks						
	Forbrug 2019		Forbrug 2020		Forbrug 2021	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
I alt	34,2	N/A	50,2	376	54,9	425

De stigende udgifter skyldes primært en vækst i BUF-fleks kategori 1 og 3 tilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 har der været en stigning i kategori 1 elever på 10 børn jf. tabel 9, mens at stigningen i kategori 3 elever forekom mellem skoleårene 2019/2020 og 2020/2021. Fra skoleår 2020/2021 til skoleår 2021/2022 ser antallet af BUF-fleks elever i kategori 3 dog ud til at være stagneret.

Ligesom på specialskolerne og specialklasserækkerne er BUF-fleks kategori 3 dyrere end kategori 1 og 2 tilbud. Forvaltningen er derfor ekstra opmærksom på udviklingen i BUF-fleks kategori 3, og hvilke konsekvenser det kan have for specialundervisningsområdets samlede budget.

Tabel 9: Helårsaktivitet for BUF-fleks

Forventet helårsaktivitet - BUF-fleks						
	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Helårsforbrug	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1	3,2	87	2,5	97	5,7	91
Kategori 2	3,3	79	2,0	68	5,3	74
Kategori 3	25,4	258	18,2	259	43,6	258
Kategori 4*	0,2	2	0,1	1	0,3	2
I alt	32,0	426	22,8	425	54,9	425

*Rugvænget indgår under kategori 4

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 6,6 mio. kr.)

Merforbruget på de bygningsrelaterede driftsudgifter er en konsekvens af, at alle enheder fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har enhederne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag til f.eks. øget afspritning i skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 2,6 mio. kr. til øget rengøring og 9,4 mio. kr. til hygiejnetiltag. Forvaltningen har modtaget 5,4 mio. kr. til dækning COVID-19 udgifter

som kompensation for første halvår af 2021, og bliver ifm. overførselssagen kompenseret for de sidste 6,6 mio. kr.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 30,5 mio. kr.)

I kategorien understøttende aktiviteter indgår en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling, hjælpemidler mv. I denne kategori ligger også afregningen af BUF fleks, jf. afsnittet Aktivitet. 3,5 mio. kr. af merforbruget på understøttende aktiviteter skyldes stigende udgifter til BUF-fleks (stigningen fra 2020 til 2021), samt et merforbrug på 1,9 mio. kr. på hjælpemidler grundet stigende efterspørgsel i 2021. Derudover er der et samlet merforbrug på 0,9 mio. kr. på øvrige poster, så som psykologer, personlig assistance, kompetenceudvikling mv., samt 0,2 mio. kr. i COVID-19 relaterede merudgifter til særligt udsatte enheder under Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Det primære merforbrug skyldes dog et merforbrug på 24,0 mio. kr. på befordring, som konsekvens af en stigning i antallet af specialbørn, som har behov for kørselstilbud, samt at COVID-19 har betydet en stor stigning i antallet af enkeltkørsler og uforudsigelige kørselsbehov. De COVID-19 relaterede merudgifter er opgjort til 14,2 mio. kr., mens merudgifterne til den generelle stigende efterspørgsel er 9,8 mio. kr.

Forbruget på befordring har i 2021 været svært at forudsige, da længere tids nedlukninger i 2020 har sløret den reelle udvikling, og dermed hvilke konsekvenser de seneste års stigninger på kategori 3 og kategori 4 ville have på befordring ved fuld effekt i 2021. Forvaltningen har igangsat et arbejde med at kigge på forbrugsmønstret for at minimere de samlede udgifter på befordringsområdet i 2022.

For understøttende aktiviteter udgør de samlede COVID-19 relaterede merudgifter 14,4 mio. kr., som bliver kompenseret ifm. overførselssagen.

Køb/salg (0,0 mio. kr.)

Der er samlet set balance på køb og salg af pladser jf. tabel 10, som dækker over modsatrettede bevægelser på de forskellige kategorier.

Tabel 10: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	559	518	-41	14,3
Køb døgnbehandling/efterskoler	110	104	-6	-2,7
Køb STU*	262	227	-35	4,4
Salg STU	-4	-1	3	-1,2
Køb specialundervisningspladser	204	210	6	-9,9

Salg specialundervisningspladser	-57	-46	11	-3,4
Køb regionale tilbud	12	11	-1	-1,0
Salg regionale tilbud	-16	-13	3	-0,2
Køb af PPR udenbys**				-0,3
I alt	1.070	1.010	-60	0,0

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

**Pædagogisk Psykologisk Rådgivning

På køb af specialundervisningspladser er der en stigning på 6 pladser og 9,9 mio. kr. i merudgifter. At der er så væsentlig en afvigelse i merudgifterne sammenlignet med afvigelsen i antallet af tilkøbte pladser skyldes, at der ses en kraftig vækst i efterspørgslen på dyrere specialundervisningspladser, mens efterspørgslen er faldende på de billigere pladser. Dette er den samme tendens som ses på Københavns Kommunes egne specialundervisningspladser. På de solgte specialundervisningspladser ses et fald på 11 pladser, hvilket medfører et tab i indtægter på 3,4 mio. kr.

På dag og døgnbehandlingsområdet ses et samlet fald på 47 købte pladser, mens der er 11,6 mio. kr. i mindreforbrug. På købte dag og døgnbehandlingstilbud er det i høj grad varierende hvilke tilbud, som tilkøbes.

På køb og salg af STU-pladser ses et samlet fald på 32 pladser i forhold til budgetteret og et samlet mindreforbrug på 3,2 mio. kr. På STU-området er der ligeledes varierende priser på de STU-tilbud, som tilkøbes.

Decentral opsparing (13,7 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 4,5 mio. kr. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder, der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På specialdagtilbud er der i de 4,5 mio. kr. indregnet 0,2 mio. kr. i merudgifter som følge heraf.

Stigningen i 2021 er på 9,2 mio. kr., hvilket betyder, at der er en samlet decentral opsparing på 13,7 mio. kr.

Overførsler (0,7 mio. kr.)

På specialundervisning anmodes om overførsel af 0,7 mio. kr. i eksterne midler fra 2021 til 2022, som er satspuljemidler til projektet Lettere behandling i Pædagogisk Psykologisk Rådgivning.

COVID-19 (nettoudgifter 21,0 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der nettoudgifter under specialundervisning på 21,0 mio. kr. Udgifterne omfatter de centrale merudgifter i institutionerne. Forvaltningen har fået 5,4 mio. kr. til dækning af COVID-19 relaterede udgifter, mens de samlede udgifter er 26,4 mio. kr. De resterende udgifter på 21,0 mio. kr. bliver som tidligere nævnt kompenseret ifm. overførselssagen.

Sundhed - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed	328.679	-629	323.701	-470	4.820
I alt	328.679	-629	323.701	-470	4.820

I alt

4.820

På sundhedsområdet er der et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. i alt. I mindreforbruget indgår Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing på 0,1 mio. kr. og den ordinære drift udviser et mindreforbrug på 4,7 mio. kr.

Sundhed

4.820

Sundhed udviser et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. som er fordelt på flere forklaringskategorier.

Aktivitet (3,4 mio. kr.)

Årsagen til mindreforbruget skyldes, at der gennem hele 2021 har været rekrutteringsudfordringer på området.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (0,5 mio. kr.)

Mindreforbruget på 0,5 mio. kr. skyldes primært, at udgifter til COVID-19 merrengøring er bogført centralt på administration.

Understøttende aktiviteter (0,8 mio. kr.)

Et mindreforbrug til vedligeholdelse og opdatering af Elektronisk Tandplejesystem udgør 0,8 mio. kr.

Decentral opsparing (0,1 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2020-2021. Den decentrale opsparing falder til 0,1 mio. kr.

Undervisning - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning	4.600.774	-234.895	4.562.865	-318.135	121.149
I alt	4.600.774	-234.895	4.562.865	-318.135	121.149

I alt**121.149**

På undervisning er der et mindreforbrug på 121,1 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 6,9 mio. kr. for 2. halvår af 2021, en decentral opsparing på 40,7 mio. kr., eksterne midler på 28,2 mio. kr. samt øvrige overførsler på 3,8 mio. kr.

Regnskabsresultatet eksklusiv COVID-19 udgifter på 6,9 mio. kr. er et mindreforbrug på 128,0 mio. kr. og et mindreforbrug på den ordinære drift på 55,3 mio. kr.

Undervisning**121.149**

Undervisning udviser et mindreforbrug på 121,1 mio. kr. som er opdelt på flere forklaringskategorier.

Aktivitet (merforbrug 3,0 mio. kr.)

Merforbruget skyldes at der i 2021 har været flere elever end budgetteret. Der har samlet set været 117 flere børn i 2021 jf. tabel 11, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet har medført merudgifter på 3,0 mio. kr.

Tabel 11: Aktivitetsafvigelse i egne skoler 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	39.102	39.335	-233	-7,9
10. klasse	411	295	116	4,9
I alt	39.513	39.630	-117	-3,0

Som det fremgår af tabel 11, har der været 233 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse, mens der omvendt har været 116 færre børn i 10. klasse. Stigningen i antallet af børn i 0.-9. klasse er marginalt faldende i forhold til tidligere år, mod en forventning om stabilisering fremover. I de seneste år er der sket en stigning i dækningsgraden, og på den baggrund blev der vedtaget en supplerende budgetmodel, som skulle kompensere for den stigende aktivitet. Modellen har taget højde for den stigende aktivitet ud over tildelte demografi til og med 2019. Det forventede merforbrug skyldes, at den supplerende budgetmodel har en

forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt ikke højde for de stigende antal elever der, udover den tildelte demografi, er sket i 2020 og 2021.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (mindreforbrug 3,5 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 3,5 mio. kr. i 2021 som består af mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på forsyningsområdet, 3,9 mio. kr. på huslejeområdet samt et mindreforbrug på 14,5 mio. kr. som resultat af lavere udgifter til pavilloner og senere opstart i lejemål.

I modsat retning trækker et merforbrug som konsekvens af, at alle enheder fra årets start har fået udmeldt budget til ekstra 25 procent rengøring for at kunne imødekomme Sundhedsmyndighedernes gældende retningslinjer som følge af COVID-19. Derudover har enhederne ligeledes modtaget budget til ekstra hygiejnetiltag i hele 2021 til fx øget afspritning i skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 34,0 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 3,6 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag.

Forvaltningen har modtaget 16,9 mio. kr. til dækning af COVID-19 udgifter som kompensation for første halvår af 2021 og kompenseres for resten (6,9 mio. kr.) i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 33,4 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært, at aktiviteter er blevet udskudt eller aflyst bl.a. som følge af COVID-19 i 2021. Dette gælder for kompetenceudvikling både på tosprogs- og -almenområdet samt projekterne Skole OL, Idræt og Samvær, Vejledningsindsats for unge og Projektet Normstormerne mm. for samlet set 5,5 mio. kr. Derudover er der et mindreforbrug på udskolingsaktiviteter på 2,3 mio. kr. som skyldes at planlagte undervisningsforløb ikke kunne afholdes pga. COVID-19, og efter COVID-19 har skolerne nedprioriteret forløbene. Da salget af skolemad ikke har været fuldt udnyttet på grund af COVID-19, er der også et mindreforbrug på skolemad på 1,5 mio. kr.

Derudover er der et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på licenser vedrørende Meebook læringsplatform, som skyldes at prisen pr. licens er lavere end først antaget og 0,5 mio. kr. i udbudsmidler, som er blevet udsat til næste år. Der er i 2021 et mindreforbrug på 11,9 mio. kr. som resultat af leveringsproblemer på IT-udstyr, som har medført færre udgifter til udskiftning af printere og computere end forudsat. Der er derudover et mindreforbrug på 8,7 mio. kr., hvor halvdelen af mindreforbruget på 4,5 mio. kr. skyldes færre udgifter vedrørende befordring end budgetteret, og 4,2 mio. kr. som skyldes mange tværfaglige indsatser mellem rammer og manglende mulighed for rekruttering af kvalificerede tale/høre medarbejdere i områderne.

Køb/salg (merforbrug 14,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 12, skyldes mindreforbruget primært et øget salg af undervisningspladser.

Tabel 12: Aktivitetsafvigelse på Køb/Salg 2021*

Aktivitetstype (Antal unge og børn)	Budgetteret aktivitet 2021	Aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Privat og efterskoler	15.006	14.857	149	2,8
FGU	704	702	2	0,1
Salg undervisningspladser	-1.323	-1.691	368	17,7
Køb undervisningspladser	1.892	1.972	-80	-12,1
I alt	16.279	15.840	439	8,5

*Budgetterne på køb og salg af pladser er i 2. prognose blevet rebudgetteret på baggrund af tidligere regnskabsår for at sikre et mere retvisende budgetopfølgningsgrundlag i 2021.

På privat- og efterskoler er der i 2021 et mindreforbrug på 2,8 mio.kr. Den primære årsag til mindreforbruget er, at der har været 149 færre elever end forventet på både privatskoler og efterskoler. På privatskoler har der været 40 færre elever, som medfører et mindreforbrug på 2,2 mio. kr. Det samme gælder efterskoler, hvor der har været 109 færre elever, men da prisen pr. elev har været højere end budgetteret i 2021, udgør mindreforbruget kun 0,6 mio. kr. På Forberedende Grunduddannelse (FGU) er der balance. Kommunen har fået den endelige oversigt over FGU- og produktionsskoleelever for 2020, hvor bidraget til staten bliver betalt i 2021.

Der er i 2021 solgt 368 flere undervisningspladser på skoleområdet, hvor størstedelen af dem vedrører undervisning frit valg og Erhvervsuddannelser (EUD) samt 10. klasse erhvervsskoler. Taksten pr. elev er lavere end først antaget, men grundet den markante stigning i antallet af solgte pladser, er der genereret en merindtægt på 17,7 mio. kr. i 2021. Derudover er der et merforbrug på køb af undervisningspladser på 12,1 mio. kr., som dækker effekten af forskudte regninger som vedrører regnskab 2020, men som er blevet bogført i 2021 på 11,6 mio. kr. og et lille merforbrug på 0,5 mio. kr. som skyldes højere købspriser end budgetteret.

Omvendt er der et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på køb og salg af hospitalsundervisning. Derudover er der modtaget et tilskud fra European Environment Agency, på 3,5 mio. kr., hvilket dækker udgifter afholdt i 2019 og 2020.

Stigning i antallet af solgte undervisningspladser følger udviklingen af fraflytninger fra København, hvor forældrene vælger at beholde deres børns skoleplads.

Eksterne midler (mindreforbrug 28,2 mio. kr.)

Hele beløbet søges overført fra 2021 til 2022 og består af flere forskellige projekter, som blandt andet omhandler følgende:

Et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på statslige kompetencemidler til kompetenceudvikling i folkeskolen, hvor midlerne kan bruges indtil 2025, og 0,7 mio. kr. på en række mindre projekter som følger skoleår og ikke regnskabsår. Et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. som primært vedrører opsparing på Sankt Annæ gymnasiedel, samt mindre eksternt finansierede projekter. Derudover søger Skoletjenesten, som står for

flerårige aftaler og projekter, samt løbende drift hvor en del af aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret, overført 11,7 mio. kr.

Øvrige overførsler (mindreforbrug 3,8 mio. kr.)

Et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. som resultat af forsinkede IT-leverancer som følge af COVID-19 situationen.

Decentral opsparing (40,7 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den decentrale opsparing på 4,8 mio. kr. i forhold til regnskab 2020. I den decentrale opsparing, indgår ligeledes enheder der er ramt af COVID-19 udgifter, som de skal kompenseres for. På undervisning er der i de 40,7 mio. kr. indregnet 4,6 mio. kr. i merudgifter som følge heraf.

Den decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

COVID-19 (nettoudgifter 6,9 mio. kr.)

Som følge af COVID-19 er der nettoudgifter under undervisning på 6,9 mio. kr. Udgifterne omfatter de centrale merudgifter i institutionerne på 40,2 mio. kr. samt mindreudgifter på aktiviteter på 16,5 mio. kr. Forvaltningen har fået 16,9 mio. kr. til dækning af COVID-19 relateret udgifter. De resterende udgifter kompenseres i forbindelse med 'Overførselssagen 2021-2022'.

Anlæg

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	929	0	661	0	268
Dagtilbud	32.732	0	53.708	108	-21.084
Dagtilbud special	127	0	369	0	-242
Specialundervisning	14.166	0	10.603	0	3.563
Sundhed	4	0	18	0	-14
Undervisning	61.704	-3.690	55.684	-7.166	9.496
I alt	109.662	-3.690	121.043	-7.058	-8.013

I alt

-8.013

Anlæg udgør det samlede budget til større byggerier. Der ses i regnskabet for 2021 et merforbrug på 8,0 mio. kr. på anlæg. De primære årsager til merforbruget skyldes uforudsete udgifter samt fremrykning af projekter i forhold til forventningerne vedrørende 4. anlægsoversigt. Eksempler på konkrete projekter og hændelser, der har medført henholdsvis en fremrykning af anlægsprojekter eller uforudsete udgifter uddybes under dagtilbud.

Administration

268

Administration udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Dette mindreforbrug falder indenfor bagatelgrænsen på under 1,0 mio. kr. og afvigelsen giver derfor ikke anledning til bemærkninger.

Dagtilbud

-21.084

Dagtilbud udviser et merforbrug på 21,1 mio. kr. Ca. 8,9 mio. kr. skydes en fremrykning af anlægsprojekter. Af eksempler på projekter, der er blevet fremrykket kan nævnes Børne- og Ungdomsforvaltningens legepladspulje på dagtilbudsområdet, hvor legepladserne akut har haft et behov for yderligere renoveringer end prognosticeret med i budgettet grudent slitage. Et andet eksempel er projektet "Udsatte Boligområder"; som blev fremrykket grundet en byggetilladelse, der blev givet før tid.

9,5 mio. kr. af merforbruget skyldes uforudsete udgifter. Eksempler på dette er afhjælpende foranstaltninger. Ørestads Skole og Skolen på Islands Brygge havde et akut behov for kapacitetsafhjælpende tiltag, hvor der også blev foretaget indkøb af inventar og lavet akut lovliggørelse af installationer for at sikre kapaciteten.

Den resterende afvigelse på 2,7 mio. kr. kan forklares af andre årsager her iblandt prisstigninger på inventar som følge af forstyrrelser i den globale forsyningskæde i forlængelse af COVID-19 pandemien og den naturlige usikkerhed i prognoserne på især puljen "Fremtiden Fritidstilbud" m.m.

Dagtilbud special**-242**

Dagtilbud special udviser merforbrug på 0,2 mio. kr. Dette merforbrug falder indenfor bagatelgrænsen på under 1,0 mio. kr. og afvigelsen giver dermed ikke anledning til bemærkninger.

Specialundervisning**3.563**

Specialundervisning udviser et merforbrug på 3,6 mio. kr. Udgifterne her er især drevet af projektet "Leje af Pavilloner" på Charlotttegården, som Børne- og Ungdomsforvaltningen fik ved Overførselssagen 2018/2019. Merforbrug på denne sag skyldes uforudsete udgifter eftersom kapacitetsbehovet har været større end tidligere antaget grundet COVID-19 restriktionerne. Herudover har prisstigninger på materiale haft en indflydelse på, hvorfor den oprindelige budgetlægning ved 4.anlægsoversigt 2021 ikke har været tilstrækkelig.

Sundhed**-14**

Sundhed udviser tilnærmelsesvis balance og afvigelsen giver ikke anledning til bemærkninger.

Undervisning**9.496**

Undervisning udviser et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. Der er to primære forklaringer. Omkring 1,5 mio. kr. af mindreforbruget skyldes mangel på eksekveringskraft fra Børne- og Ungdomsforvaltningens side, hvor det for eksempel ikke har været muligt at eksekvere på midlerne fra Overførselssagen 2021/2021 til renovering af legepladser på skoler, og som var afsat til at blive brugt i 2021.

Ca. 8,0 mio. kr. skyldes en større anlægssag på Arenakvarterets Skole. Grundet forsinkelser på store dele af selve byggeriet kan monteringen, som Børne- og Ungdomsforvaltningen varetager ikke finde sted. hvilket er årsagen til, at der ses et mindreforbrug.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	51.010	-6.572	26.232	-5.725	23.932
I alt	51.010	-6.572	26.232	-5.725	23.932

I alt**23.932**

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 23,9 mio. kr.

Efterspørgselsstyrede overførsler**23.932**

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 23,9 mio. kr.

Mindreforbruget i 2021 skyldes primært, at aktiviteten på Forbedrende Grunduddannelse (FGU) har været mindre end forudsat i budgettet svarende til et mindreforbrug på 16,3 mio. kr. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler er steget til 44,4 mio. kr. i 2021 fra 29,2 mio. kr. i 2020 primært vedrørende FGU, mens stigningen i FGU-aktiviteten tilsvarende har været mindre end forventet. Som følge heraf er forvaltningen blevet opkrævet mindre i kommunens bidrag til staten til skoleydelsen. Afregningen sker en gang årligt, og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev. Mindreforbruget vedrørende Erhvervsgrunduddannelse (EGU) udgør 7,8 mio. kr. og skyldes i 2021 en lavere efterspørgsel efter uddannelsen, hvorved der er færre elever end forventet i 2021.

Renter m.v.

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	0	0	195	0	-195
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	211	0	-211
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	150	0	764	0	-614
I alt	150	0	1.170	0	-1.020

I alt**-1.020**

Renter m.v. udviser et merforbrug på 1,0 mio.kr.

7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.**-195**

Funktionen udviser et samlet merforbrug på renter og gebyrer for indskud i pengeinstitutter. Merforbruget skyldes en generel fejl på indlæsning af firma-dankort transaktioner. Fejlen betyder, at nogle posteringer hørende til driften registreres under finansposter, renter og gebyrer, i stedet for. Forvaltningen vil være opmærksomme på at ompostere løbende i 2022.

7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**-211**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,2 mio. kr. til morarenter

7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**-614**

Funktionen udviser et merforbrug på 0,6 mio. kr., der kan forklares med renteudgifter af indestående i pengeinstitut.

Øvrige balanceposter

Hovedfunktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	0	0	0	2	-2
I alt	0	0	0	2	-2

I alt**-2**

Bevægelsen giver ikke anledning til bemærkninger.

8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.**-2**

Bevægelsen giver ikke anledning til bemærkninger.

