

Bilag

Forklaringer til 1. regnskabsprognose 2021

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til 1. regnskabsprognose 2021.

Serviceområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 1. prognose forklares for hvert bevillingsområde på en række kategorier. Under hvert bevillingsområde er der en overordnet tabel med budget, forbrug og afvigelse fordelt på kategorierne, det samlede resultat samt resultatet af den ordinære drift og den decentrale opsparring. Derefter forklares afvigelsen i kategorierne med et afsnit for hver. Det er kun de væsentligste afvigelser, der forklares, mens der ikke forklares, når der er balance i en kategori. Til sidst i bilaget er budgetkategorierne defineret.

Generelt gælder det i tabellerne, at en positiv afvigelse angiver et mindreforbrug, mens en negativ afvigelse angiver et merforbrug. Dette gælder også for antallet af børn, hvilket betyder, at en positiv afvigelse angiver færre børn end budgetteret, men en negativ afvigelse angiver flere børn end budgetteret.

Forudsætninger

Tre gange om året udarbejdes en regnskabsprognose med forventningen til årets resultat. Det forventede resultat tager udgangspunkt i det forventede korrigerede budget 2021 og det forventede forbrug 2021. Det forventede korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2021 tillagt ændringer. Ændringer til budgettet kan for eksempel være demografiregulering, pris- og lønfremskrivning, tildelinger i overførselssagen eller regulering af statstilskuddet ved bl.a. ændret lovgivning. Derudover kan der være budgetmæssige omplaceringer indenfor udvalgets ramme og/eller mellem udvalg. Disse omplaceringer er af teknisk karakter og kan for eksempel skyldes, at tværgående effektiviseringer ikke er fordelt ud på alle bevillingsområder eller flytning af opgaver mellem udvalg. Omplaceringerne sikrer, at budgettet er korrekt placeret i forhold til forbruget. Ændringer til budgettet vil ske med enten en tillægsbevilling eller vil forelægges udvalget i de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer i forbindelse med regnskabsprognoserne i maj, august og november samt i december.

Størstedelen af Børne- og Ungdomsudvalgets budget er aktivitetsafhængigt. Det aktivitetsafhængige forbrug kan afvige fra budgettet som

12. april 2021

Sagsnummer
2021-0101414

Dokumentnummer
2021-0101414-1

Center for Policy
Ressourcer
Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer
5798009371201

følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2021 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2020 justeret for demografi og budgetaftale herunder effektiviseringer og tildelinger. Der sker altså en marginal tilpasning, hvilket konkret betyder, at en afvigelse i antal børn i fx vuggestuer i 2020 videreføres til 2021. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2021, skyldes det en ændring i dækningsgraden - dvs. at Børne- og Ungdomsforvaltningen passer en større eller mindre andel af børnene i København end forudsat i demografiregulering og budgetaftale.

Overblik

Samlet set er der i 1. regnskabsprognose 2021 et merforbrug på 83,9 mio. kr. på service inklusiv en decentral opsparring på 79,5 mio. kr. og COVID-19 udgifter på 149,6, som udelukkende dækker over merudgifter centralt i forvaltningen. Den decentrale opsparring indeholder derudover COVID-19 relaterede udgifter på ca. 21,5 mio. kr.

Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et samlet mindreforbrug på 65,7 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for service 2021

Bevillingsområde (1000. kr.)	Forventet korrigeret budget	Realiseret forbrug jan-mar.	Forventet forbrug resten af året	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf decentral opsparring	Heraf ordinær drift	CO-VID-19-udgifter (netto)	Forventet resultat ex. CO-VID-19
Dagtilbud	5.001,0	1.100,7	3.924,5	5.025,2	-24,2	39,5	-63,7	67,7	43,5
Specialdagtilbud	359,3	84,5	276,8	361,3	-2,0	5,2	-7,2	3,8	1,8
Undervisning	4.352,5	837,7	3.524,6	4.362,3	-9,7	28,0	-37,7	35,8	26,1
Specialundervisning	1.061,4	245,4	826,9	1.072,3	-11,0	5,5	-16,5	7,3	-3,7
Sundhed	324,5	83,2	246,2	329,4	-4,9	1,3	-6,2	5,0	0,1
Administration	236,2	67,3	201,0	268,3	-32,1	0,0	-32,1	30,0	-2,1
I alt	11.334,9	2.418,8	9.000,0	11.418,8	-83,9	79,5	-163,4	149,6	65,7

I det forventede korrigerede budget indgår følgende større budgetændringer siden vedtaget budget:

- 197,4 mio. kr. til minimumsnormeringer på dagområdet fordelt med 99,4 i kommunale midler og 97,9 mio.kr. i statslige midler, som ligger på både indtægts- og udgiftssiden.
- 30,8 mio. kr. til Løft af Folkeskolen, hvor de tildelte midler indgår på både indtægts- og udgiftssiden.
- 34,9 mio. kr. til trivselstiltag bestående af 17,0 mio. kr. bevilliget i overførselssagen 2020-2021 og 17,9 mio. kr. i statslige midler.

- 110,5 mio. kr. fra den tekniske overførselssag 2020-2021, hvor den decentrale opsparing udgør 71,8 mio. kr. og tilskuds- og kontraktbundne midler tilsammen udgør 38,7 mio. kr.

Det er forudsat her i 1. prognose, at alle de decentrale enheder bruger de tildelte midler til minimumsnormeringer, løft af folkeskolen og midlerne til bedre trivsel i 2021.

De Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et forventet mindreforbrug på 9,7 mio. kr., jf. tabel 2. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Tabel 2: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korri- geret budget	Forventet for- brug	Forventet afvi- gelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	44,6	34,9	9,7

Regnskabsprognosen for service

Ordinær drift

Der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 163,4 mio. kr. Det skyldes hovedsageligt forvaltningens ekstraordinære udgifter til COVID-19 på 149,6 mio. kr., hvormed der er et merforbrug på den ordinære drift på 13,8 mio. kr. ekskl. COVID-19.

Beløbet dækker over en decentral opsparing på 79,5 mio. kr., hvormed det her i 1. prognose ikke er behov for at anvise kompenserende besparelser jf. Københavns Kommunes bevillingsregler.

Det forventede resultatet afhænger af, hvor stor en kompensation forvaltningen får til dækning af de ekstraordinære COVID-19 udgifter i 2021.

Der blev i overførselssagen 2020-2021 besluttet, at der i forlængelse af augustprognosen vil kunne ske en bevillingsmæssig dækning af forvaltningernes udgifter til COVID-19. En proces som også afventer økonomiaftalen for 2022, hvor KL og regeringen igen skal drøfte kommunernes COVID-19-kompensation.

Decentral opsparing

I 2020 var der en stor forskel på, hvorledes de enkelte skoler og institutioner blev påvirket af COVID-19. Forvaltningen udarbejdede på den baggrund principper for en decentral omfordeling, som skulle udligne ulighederne. Det bærende element i omfordelingen var, at enheder, der havde oplevet en forværring af deres økonomi som følge af COVID-19 blev kompenseret, mens enheder med stigende opsparing skulle

bidrage til finansieringen. Principperne blev godkendt af BUU den 10. marts 2020.

Det var også disse principper, som var grundlaget for, at der i forbindelse med over overførselssagen 2020-2021 (OFS) blev ansøgt om en overførsel på 71,8 mio. kr. fordelt med 63,4 mio. kr. på service og 8,4 mio. kr. på anlæg. Anlægsmidlerne blev efterfølgende i overførselssagen konverteret til servicemidler. Forvaltningen har i 2021 ligeledes fået overført de 40,0 mio. kr., som der i regnskab 2019 blev reserveret af den decentrale opsparring til at frigive servicemåltal i 2020 i kommunen jf. Regnskab 2019 (BUU 10.3.2019).

Den decentrale opsparring forventes i regnskab 2021 at være på 79,5 mio. kr. baseret på alle de decentrale enheders 1. prognose, hvilket er lidt lavere end i 2020 men på niveau med tidligere år.

Tabel 3. Udvikling i den decentrale opsparring

Bevillingsområde	Regnskab 2020 overført	Enhedernes prognoseresultat	COVID-19 udgifter	1.Prognose resultat
Dagtilbud	61,0	60,5	21,0	39,5
Specialdagtilbud	1,8	6,9	1,7	5,2
Undervisning	35,4	25,4	- 2,6	28,0
Specialundervisning	4,5	6,9	1,4	5,5
Sundhed	0,7	1,3	0,0	1,3
I alt	103,4	101,0	21,5	79,5

I forbindelse med 2. prognose vil der komme en status på de decentrale COVID-19 mer- og mindreudgifter, og forvaltningen vil løbende følge udviklingen.

COVID-19

COVID-19 har i 2020 haft økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF og dette forventes også at fortsætte ind i resten af 2021.

Det er i øjeblikket forventningen, at der vil være merudgifter i størrelsesordenen 171,3 mio. kr., hvor 149,6 mio. kr. dækker over centrale afholdte udgifter, mens 21,5 mio. kr. udgør decentrale udgifter. Beløbene dækker blandt andet over udgifter til test, øgede udgifter til rengøring og hygiejne mv. jf. tabel 4. Den fortsatte udvikling i bl.a. smittetryk og nationale restriktioner vil i sagens natur kunne påvirke dette billede.

Udover de centrale udgifter vil der også på de enkelte skoler og daginstitutioner være udgifter i relation til COVID-19, herunder primært til vikarer til dækning af test i arbejdstiden og sygefravær som følge af COVID-19. Pt. er disse udgifter vurderet til at udgøre ca. 21,5 mio. kr.

Udgifterne vil dog blive sammenholdt med det generelle vikarforbrug, hvor vi fortsat oplever et lavere forbrug end før COVID-19.

Tabel 4. COVID-19 udgifter

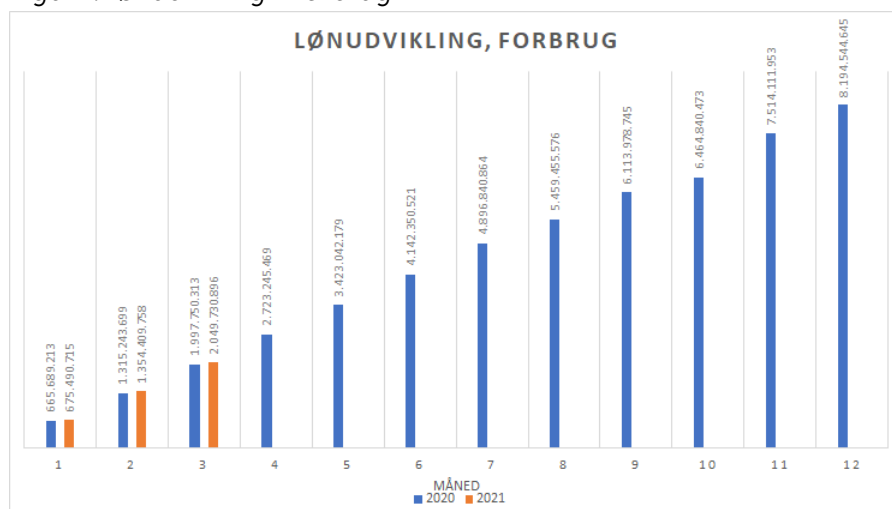
Kategori/Bevillingsområde (1000. kr.)	Dagtilbud	Specialdagtilbud	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	I alt
Vikarer	21.059	1.676	-2.559	1.357	0	0	21.533
Decentrale udgifter i alt	21.059	1.676	-2.559	1.357	0	0	21.533
Ekstra rengøring og hygiejne	67.700	3.800	35.800	7.300	1.000	2.000	117.600
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020	0	0	0	0	0	6.000	6.000
Håndtering af test – Falck	0	0	0	0	0	7.000	7.000
Håndtering af fysisk/kapacitetsmæssige forhold	0	0	0	0	0	10.000	10.000
Håndtering af COVID-19 inklusive test og rådgivning	0	0	0	0	4.000	5.000	9.000
Centrale udgifter i alt	67.700	3.800	35.800	7.300	5.000	30.000	149.600
Samlede udgifter til COVID-19	88.759	5.476	33.241	8.657	5.000	30.000	171.133

Usikkerhedsfaktorer

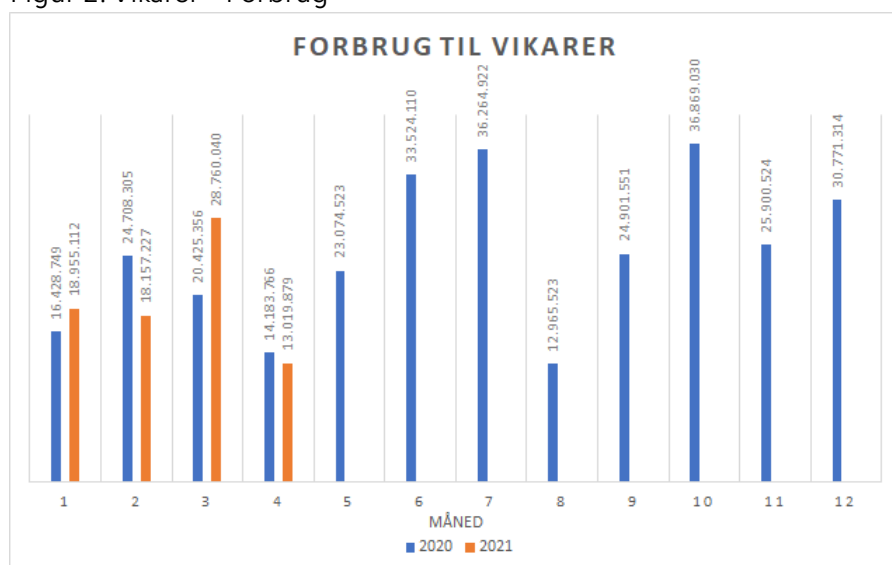
Ses der på flere af forvaltningens realiserede forbrugstal, ser det ud til at økonomien på centrale parametre følger det normale billede.

I Figur 1 som illustrerer lønforbruget i 2020 og 2021 ses, at lønforbruget for 2021 følger niveauet for 2020. Det samme gør sig stort set gældende for vikarforbruget, hvor det lå meget lavt som følge af nedlukningen.

Figur 1: Lønudvikling - Forbrug



Figur 2: Vikarer – Forbrug



Det er imidlertid stadig 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 en markant usikkerhed. Dette skal også ses i lyset af COVID-19, som stadig i stor grad præger den daglige drift i skoler og daginstitutioner.

Den økonomiske udfordring i 2021 afhænger fortsat af myndighedernes anbefalinger i resten af 2021. COVID-19 udgifter kan være underestimerede afhængig af, hvornår skolerne åbner op for fuld tilstedeværelse igen, de gældende testkrav på dag- og skoleområdet og udviklingen i vikarforbruget som følge af hjemsendelser.

Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet merforbrug på 24,2 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 67,7 mio. kr. og en decentral opsparring på 39,5 mio. kr. jf. tabel 5. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et mindreforbrug på 43,5 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 63,7 mio. kr. og de primære årsager til merforbruget er følgende:

- Et forventet mindreforbrug på 81,9 mio. kr., primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet "pladspriser").
- Et forventet merforbrug på 67,0 mio. kr. på "Bygningsrelaterede driftsudgifter" som skyldes en merudmelding på rengøringen som følge af COVID-19.
- Et forventet mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på "Understøttende aktiviteter" som følge af PAU og praktikanter.
- Et forventet merforbrug på 65,5 mio. kr. på "Køb/Salg" - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet "Køb/Salg").
- En forventet mindreindtægt på forældrebetalingen på 20,1 mio. kr. Forventningen til mindreindtægten skyldes en forventning om en lavere aktivitet (jf. afsnittet "Forældrebetaling"). Mindreindtægten er inklusiv de 8,1 mio. kr., der blev afsat i forbindelse med overførselssagen 2020/2021 (BR 22.04.2021, pkt. 4.1).

Det samlede budget til dagtilbud udgør 5.001,0 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 5.

Tabel 5: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2021

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	3.849,1	3.767,2	81,9
Bygningsrelaterede driftsudgifter	955,5	1.022,5	-67,0
Understøttende aktiviteter	1.099,8	1.092,8	7,0
Køb/Salg	197,1	265,3	-68,2
Forældrebetaling	-1.164,5	-1.144,4	-20,1
Ordinær drift i alt	4.937,1	5.003,5	-66,4
Decentral opsparring	63,9	24,4	39,5
Dagtilbud i alt	5.001,0	5.027,9	-26,9
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	67,7	-67,7

Dagtilbud i alt ex. Covid-19	5.001,0	4.960,2	40,8
------------------------------	---------	---------	------

*Det skal bemærkes, at den budgetterede aktivitet opgøres hvert år som summen af tidligere års aktivitet tillagt demografi samt efterregulering. Det betyder, at den aktivitet ikke sættes ud fra en forventning til aktiviteten i det givne år, men er en historisk aktivitet tillagt flere års demografisk udvikling.

Pladspriser (mindreforbrug 81,9 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 6 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 81,9 mio. kr.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021 *	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.884	13.610	274	33,9
2-3 år småbørnspladser	87	46	41	4,1
3-5 år børnehavepladser	18.251	17.909	342	21,7
6-9 år fritidshjemspladser	17.215	16.866	349	13,9
10-11 år klubpladser	7.501	8.300	-799	-13,5
12-13 år klubpladser	4.607	4.850	-243	-3,9
Dagplejen	848	752	96	18,1
Basispladser **	304	293	11	2,6
Antal der indgår i forældrebetalingen	62.697	62.626		
14-17 år klubpladser	3.871	3.572	299	4,9
I alt	66.568	66.198	370	81,9

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

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

På 0-5 års området er den forventede afvigelse samlet set 764 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 411 færre børn i vuggestue/småbørn/dagpleje og 353 færre børn i børnehave/basis.

På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 368 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 349 færre børn i fritidshjem, 799 flere børn i 10-11 års klubpladser og 243 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 299 færre 14-17 års klubpladser.

Samlet set er forventningen til aktiviteten i 2021 lavere end den realiserede aktivitet i 2020. Regnskab 2020 udviste et mindreforbrug på aktiviteten på 98,4 mio. kr. i forhold til her i 1. prognose, hvor der forventes et mindreforbrug på 81,9 mio. kr. Området er fortsat stærkt

påvirket af Corona-situationen, og den forventede aktivitet i 2021 er derfor fortsat svær at estimere.

I tabel 7 er illustreret, hvorledes aktiviteten på 0-2 års området har udviklet i 2019 og 2020, og hvad de realiserede antal pladser har været i de første 3 måneder af 2021. Dette er udgangspunktet for, hvorledes forventningen til aktiviteten i 1. prognose er dannet. I 2021 er der valgt en konservativ tilgang til forventningen i forbindelse med 1. prognose på grund af det tidligere års aktivitetstal.

Tabel 7: Faktisk aktivitet 2019-2021 - Vuggestueområdet

Måned/År	Regnskab	Regnskab	Realiseret 2021
	2019	2020	2021
	0-2 år		
Januar	14.050	13.830	13.511
Februar	14.154	13.801	13.496
Marts	14.144	13.776	13.477
April	14.186	13.534	
Maj	14.640	13.149	
Juni	14.809	13.380	
Juli	14.197	13.231	
August	14.380	13.677	
September	14.506	14.048	
Oktober	14.368	13.605	
November	14.209	13.577	
December	13.975	13.567	
Gennemsnit	14.302	13.598	13.495

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 67,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en 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 f.eks. øget afspritning i institutionerne. Der er i alt blevet udmeldt 45,7 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 22,0 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag.

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

Der forventes et mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 2,0 mio. kr. Hver år overflyttes der budget til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen som varetager opgaven, men hvor budgettet er placeret i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Forventningen til afregningen er lavere end det budgetterede beløb. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedrørende praktikanter i

lighed med tidligere år, som skyldes et lavere antal elever end forventet.

Køb/Salg (merforbrug 65,5 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 8 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 72,0 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 11,7 mio. kr. Derudover er der en forventet merindtægt på salg af pladser på 7,5 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 0,5 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 11,8 mio. kr., et forventet mindreforbrug på køb af SFO-pladser på 0,5 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på SFO-privatskoler på 0,9 mio. kr.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kerne tilbud 2021

Aktivitetstype (antal børne og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Private institutioner	1.206	1.991	-785	-72,0
Privat børnepasning	839	979	-140	-11,7
Puljeinstitutioner	141	17	124	11,8
Køb af daginstitutionspladser	748	736	12	-0,7
Salg af daginstitutionspladser	-1.845	-1.959	114	7,5
Køb af SFO-pladser	484	474	10	0,5
SFO-privatskoler	4.100	4.247	-147	-0,9
I alt	5.673	6.485	-812	-65,5

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private tilbud, hvor der forventes 801 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 2020 var der 1.964 børn i private institutioner (BUU 10.03.2021), mens der nu forventes 1.991, jf. tabel 8. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen er videreført fra tidligere år. Forvaltningen vil i løbet af 2021 vurdere om, de nuværende budgetteringsprincipper indenfor aktiviteten på både egne tilbud og private tilbud skal revideres.

Der forventes et salg af 114 flere pladser (0-18 år) end budgetteret, hvilket giver en merindtægt på 7,5 mio. kr. I år forventes der solgt flere pladser på 0-6 års området end tidligere som følge af fraflytninger 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 0,7 mio. kr. Det er de dyre 0-5 års (vug/børnehave) pladser der købes mere af i forhold til de billigere SFO/klubpladser.

Forældrebetaling (merforbrug på 20,1 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser forventede mindreindtægter på 20,1 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes, at den forventede aktivitet er lavere end den budgetterede jf. tabel 9. Den lavere aktivitet ses også i afsnittet omkring pladspriser, hvor der var en forventning om 62.626 pladser.

Aktivitetstallene i tabel 9 er beregnet ud fra tabel 8 "Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2021".

Tabel 9: Forventet aktivitet samt forældrebetaling på alderskategori

	Aktivitet			Forældrebetaling		
	Budgetteret aktivitet	Forventet aktivitet	Afvigelse	Budgetteret (mio. kr.)	Forventet (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Dag-pleje	848	752	96	-24,7	-21,9	-2,8
0-2	13.971	13.656	315	-543,5	-531,7	-11,8
3-5	18.501	18.168	333	-376,7	-371,6	-5,1
6-9	17.269	16.900	369	-184,2	-180,2	-4,0
10-11	7.501	8.300	-799	-27,0	-29,8	2,8
12-13	4.607	4.850	-243	-16,6	-17,4	0,8
I alt	62.697	62.626	71	-1.172,7	-1.152,6	-20,1

I tabel 10 er illustreret, hvorledes den samlede forældrebetaling er fordelt på indtægter, fripladser mv.

Da den forventede aktivitet er lavere end den budgetterede forventes der 27,6 mio. kr. færre indtægter fra forældrebetaling og frokostindtægter. Da der er færre forventede børn, er der ligeledes en forventning om færre udgifter til fripladser, søskendetilskud mv. Den forventede mindreindtægt på 27,6 mio. kr. reduceres derfor til 20,1 mio. kr. i 2021.

Mindreindtægten er inkl. de 8,1 mio. kr. der blev afsat i forbindelse med overførselssagen 2020/2021 (BR 22.04.2021, pkt. 4.1)

Tabel 10: Forældrebetaling på kategorier

Kategorier	Budgetteret	Forventet	Afvigelse
Forældrebetaling	-1.362,0	-1.336,9	-25,1
Frokostindtægt	-245,5	-243,0	-2,5
Økonomisk fripladstilskud, frokost	40,9	40,6	0,3
Socialpædagogiske fripladser, frokost	0,9	0,9	0,0
Søskenderabat, frokost	15,5	15,5	0,0
Økonomisk fripladstilskud	266,0	261,2	4,8
Socialpædagogiske fripladser	4,7	4,6	0,1
Søskenderabat	106,9	104,6	2,3
I alt	-1.172,6	-1.152,5	-20,1

Decentral opsparing (39,5 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 61,0 mio. kr. Det skal bemærkes, at af de 61,0 mio. kr. lå de 25,0 mio. kr. allerede i vedtaget budget, da det var budget, som økonomiforvaltningen lånte af forvaltningen i 2020.

Den forventede decentral opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et forventet merforbrug på 2,0 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 3,8 mio. kr. og en decentral opsparing på 5,2 mio. kr. jf. tabel 11. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 7,2 mio. kr. De primære årsager til merforbruget er følgende:

- Et forventet merforbrug på 6,2 mio. kr. på egne pladser, som skyldes en ny afdeling på en specialbørnehave samt en forskydning af specialfritidsområdet fra billige til dyrere tilbud.
- Et forventet merforbrug på 3,6 mio. kr. bygningsrelaterede udgifter som følge af COVID-19
- Et forventet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. som vedrører mindreindtægter på salg af fritidstilbud, mindreudgifter på køb af pladser til lavere priser på klub og specialbørnehaver.

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 359,3 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i nedenstående tabel 11.

Tabel 11: Forventet resultat for specialdagtilbud 2021

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	281,8	288,0	-6,2
Bygningsrelaterede drifts- udgifter	31,2	34,8	-3,6
Understøttende aktiviteter	51,3	51,4	-0,1
Køb/Salg	-1,1	-3,2	2,1
Forældrebetaling	-5,9	-6,3	0,4
Ordinær drift i alt	357,4	364,7	-7,2
Decentral opsparing	1,8	-3,4	5,2
Specialdagtilbud i alt	359,3	361,3	-2,0
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	3,8	-3,8
Specialdagtilbud i alt eks- klusiv COVID-19	359,3	357,5	1,8

Aktivitet (merforbrug 6,2 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på aktiviteten på egne tilbud på 6,2 mio.kr. jf. tabel 12., hvor det samlede budget, aktivitet og forventet forbrug fremgår for alle børn i specialbørnehave samt i specialfritids- og klub.

Tabel 12: Samlet aktivitetsafvigelse i egne tilbud 2021.

Effekt af forventet aktivitet 2021						
Tilbud	Korrigeret budget		Forventet forbrug		Afvigelse	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
I alt	281,8	1.591,0	288,0	1.600,1	-6,2	-9,1

Årsagen til merforbruget er sammensat af to faktorer. Der er tale om en mindre aktivitetsstigning på 9 børn. Men hovedårsagen til merudgifterne, er at der indenfor specialområderne ses en forskydning fra de billigere tilbud kategori 1 (børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder) til de dyrere tilbud kategori 3 (børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme) og kategori 4 (børn med gennemgribende udviklingsforstyrrelser). jf. tabel 13.

I tabel 13 fremgår den forventede helårsaktivitet for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 13: Forventet helårsaktivitet efter egne tilbud 2021.

Forventet helårsaktivitet 2021*						
Tilbud	2020/2021 (jan-sep)		2021/2022 (okt-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Specialbørnehaver	58,4	201,9	19,9	207,0	78,3	203,2
Specialbørnehaver – solist	2,6	6,4	0,7	5,0	3,3	6,1
Tilbud	2020/2021 (jan-juli)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Fritids-tilbud kategori 1	12,3	251,0	8,8	235,3	21,1	244,4
Fritids-tilbud kategori 3	47,2	566,0	33,7	604,5	81,0	582,0
Fritids-tilbud kategori 4	40,0	325,0	28,6	355,3	68,6	337,1
Fritids-tilbud kategori 5a + 5b	0,8	3,0	0,6	9,0	1,4	5,5
Klubber	18,5	198,0	13,2	219,0	31,7	206,8
Hørnehæmmede	1,6	15,0	1,1	15,0	2,7	15,0
I alt	181,5	1.566,3	106,6	1.650,1	288,1	1.600,1

*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 den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2021/2022 har 5/12-deles effekt. På specialbørnehaver 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 forventet effekt på i alt 181,5 mio. kr., mens 2021/2022 har en forventet effekt på 106,6 mio. kr.

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

Denne tendens afspejler sig fra skoleåret 2020/2021 også på specialfritidsområdet med en stigning fra 566 til 604 kategori

3 børn. Ligeledes forventes der en stigning i kategori 4 fra 325 til 355 børn. Derudover forventes der en stigning på klubområdet fra 198 til 219 børn.

Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud modsvarer af et fald i kategori 1 tilbud, som er børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder, fra 251 til 235 børn. På specialbørnehaveområdet forventes der også en stigning fra 208 til 212 på grund af, at der er åbnet en ny specialafdeling på De Fire Birke, hvor der er plads til yderligere 16 børn.

Samlet set betyder forskydningen af pladstilbud fra færre kategori 1 til flere kategori 3 og 4 børn i alt 84 børn.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 3,6 mio. kr.)

Det forventede 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 skolerne. Der er i alt blevet udmeldt 2,1 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 1,3 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag.

Køb/Salg (mindreforbrug på 2,1 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug på 2,1 mio. kr. på køb og salg af pladser skyldes hovedsageligt, at der i 2021 forventes et mindre salg af specialfritid - og klubpladser end budgetteret jf. tabel 14. Det drejer sig om et salg af 11 færre pladser, som medfører mindreindtægter på 1,6 mio. kr. Derudover forventes lavere indtægter på specialbørnehaver end først antaget på 0,6 mio. kr. På køb af pladser forventes der et fald i aktiviteten på 3 pladser, men med et samlet mindreforbrug på 3,1 mio. kr. Dette skyldes, at der forventes flere køb af de billigere tilbud på specialbørnehaver samt specialfritid - og klub end budgetteret.

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 14: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet ak- tivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	16,6	17,5	-0,9	0,6
Salg af fritid og klubber	47,1	36,1	11,0	-1,6
Køb specialbørnehaver	10,3	9,5	0,8	1,2
Køb fritid og klubber	55,3	53,3	1,9	1,9
I alt	129,3	116,4	12,8	2,1

Forældrebetaling (mindreforbrug 0,4 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser forventes der 0,4 mio. kr. i øgede indtægter på baggrund af forventningen til aktivitetsstigningen jf. afsnittet "Aktivitet". Forældrebetalingen er inklusiv sociale fripladser, søskendetilskud og fripladser.

Decentral opsparing (mindreforbrug 5,2 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing på 3,4 mio. kr. i forhold til de 1,8 mio. kr., som der blev overført fra 2020-2021. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Covid-19 (nettoudgifter 3,8 mio. kr.)

Som følge af Covid-19 er der forventede nettoudgifter under specialdagtilbud på 3,8 mio. Kr. Udgifterne omfatter de forventede centrale merudgifter i institutionerne.

Undervisning

På undervisning er der et forventet merforbrug på 9,7 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 35,8 mio. kr. og en decentral opsparing på 28,0 mio. kr. jf. tabel 15. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er mindreforbrug på 26,1 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 37,7 mio. kr. De primære årsager til merforbruget er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 6,0 mio. kr. (jf. afsnittet "Aktivitet").
- Et forventet merforbrug på 35,8 mio. kr. til ekstra udgifter vedrørende rengøring og hygiejne som følge af COVID-19 (jf. afsnittet "Bygningsrelaterede driftsudgifter").
- Et forventet mindreforbrug på 4,1 mio. kr. som følge af forventet mindreforbrug på flere puljer (jf. afsnittet "Understøttende aktiviteter").

- Et forventet merforbrug på 5,8 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser - primært som følge af regninger som er betalt i 2021, men vedrører regnskabsår 2020 (jf. afsnittet "Køb/Salg").

Det samlede budget til undervisning udgør 4.352,5 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 15 nedenfor.

Tabel 15: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2021

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	1.850,3	1.856,3	-6,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	891,8	921,8	-30,0
Understøttende aktiviteter	913,0	908,9	4,1
Køb/Salg	661,2	666,9	-5,8
Ordinær drift i alt	4.316,2	4.353,9	-37,7
Decentral opsparing	36,4	8,4	28,0
Undervisning i alt	4.352,5	4.362,3	-9,7
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	35,8	-35,8
Undervisning i alt eksklusiv Covid-19	4.352,5	4.326,5	26,1

Aktivitet (merforbrug 6,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 16, forventes der samlet set 162 flere børn i 2021, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet medfører forventede merudgifter på 6,0 mio. kr.

Tabel 16: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet Afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	39.102	39.403	-301	-11,4
10. klasse	411	271	140	5,4
I alt	39.512	39.674	-162	-6,0

Som det fremgår af tabel 16, forventes der 301 flere børn end budgetteret i 0.-9 klasse, mens der omvendt forventes 140 færre børn i 10.klasse. Stigningen i antallet af børn i 0.-9 klasse er marginalt faldende i forhold til tidligere år, mod forventning om stabilisering i fremtiden. 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 den stigende dækningsgrader, der er sket i 2020 og 2021.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 30,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug 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 34,0 mio. kr. ekstra til øget rengøring og 1,8 mio. kr. til ekstra hygiejnetiltag. I modsat retning trækker et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på forsyningsområdet.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 4,1 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært aflyste aktiviteter som "Skole OL" og "Idræt og Samvær" på 0,4 mio. kr. grundet nedlukningen som følge af COVID-19. Samtidigt forventes der et mindreforbrug på kompetenceudvikling både på to-sprogsområdet samt almenområdet på 3,3 mio. kr. og på skolemad på 0,4 mio. kr., hvor beløbs størrelse er meget afhængig af, hvornår skolerne er fuldt åbne igen.

Køb/Salg (merforbrug 5,8 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 5,8 mio. kr. jf. tabel 17 på køb og salg af pladser på undervisningsområdet.

Tabel 17: Aktivitetsafvigelse på Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (Antal unge og børn)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Privat- og efterskoler	15.006	15.001	5	2,5
FGU	704	776	-72	-4,9
Salg undervisningspladser	-1.179	-1.380	201	4,1
Køb undervisningspladser	2.048	1.712	337	-7,5
I alt	16.579	16.109	470	-5,8

På privat- og efterskoler forventes der mindreforbrug på 2,5 mio. på trods af kun en ændring på 5 pladser. Den primære årsag til mindreforbruget er, at prisen på efterskoleelever generelt er faldende i forhold til den budgetterede pris. På *Forberedende Grunduddannelse (FGU)* er forventningen et merforbrug på 4,9 mio. kr., som skyldes en højere forventet aktivitet.

Det forventes, at der i 2021 vil blive solgt 201 flere undervisningspladser på skoleområdet, hvor størstedelen af dem vedrører Erhvervsuddannelser (EUD) og 10. klasse erhvervsskoler. Derudover forventes et merforbrug på køb af undervisningspladser på 7,5 mio. kr. Udgangspunktet er dog, at der forventes et fald på 337 pladser, men dertil kommer effekten af de forskudte regninger som vedrører regnskab 2020, men som er blevet bogført i 2021. Dette har medført, at der er blevet bogført regninger for samlet set 11,6 mio. kr. i 2021. Dette skyldes, at kommunerne har forskellige frister og regler for opkrævninger og regnskabsluk. Det forventes, at der kommer mere fokus på det i år således, at det kan sikres, at opkrævningerne kommer ind til tiden.

Decentral opsparing (28,0 mio. kr.)

Der er sket et fald i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2020-2021, hvor der blev overført 36,4 mio. kr. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Specialundervisning

På specialundervisning er der et forventet merforbrug på 11,0 mio. kr. Resultatet er inklusiv COVID-19 merudgifter på 7,3 mio. kr. og en decentral opsparing på 5,5 mio. kr. jf. tabel 18. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et merforbrug på 3,7 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 16,5 mio. kr. De primære årsager til merforbruget er følgende:

- Et merforbrug på egne tilbud på 4,9 mio. kr. (jf. afsnittet aktivitet.)
- Et merforbrug på bygningsrelaterede driftsudgifter på 7,3 mio. kr. som følgende af ekstra rengøring grundet COVID-19 (jf. afsnittet Bygningsrelaterede driftsudgifter)
- Et merforbrug på Køb/salg på 4,7 mio. kr., som primært skyldes et forventet fald i indtægter på 6,2 mio. kr. på specialundervisningspladser (jf. afsnittet Køb/Salg)

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.061,4 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 18 nedenfor.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2021

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	494,7	499,6	-4,9
Bygningsrelaterede driftsudgifter	68,4	75,7	-7,3
Bydækkende tilbud	145,5	145,5	0,0
Understøttende aktiviteter	112,1	111,7	0,4
Køb/Salg	236,2	240,9	-4,7
Ordinær drift i alt	1.056,9	1.073,4	-16,5
Decentral opsparing	4,5	-1,0	5,5
Specialundervisning i alt	1.061,4	1.072,4	-11,0
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	7,3	-7,3
Specialundervisning eksklusiv CoVID-19	1.061,4	1.065,1	-3,7

Aktivitet (merforbrug 4,9 mio. kr.)

På aktiviteten på egne tilbud forventes et merforbrug på 4,9 mio. kr. Merforbruget på egne tilbud består primært af en kombination af vækst i de dyre pladstilbud, en stigning i fleksible tilbud (BUF-fleks) og en manglende kompensation i demografitildelingen ift. de fleksible tilbud.

I tabel 19 fremgår den forventede helårsaktivitet fordelt på de fire forskellige pladskategorier.

Tabel 19: 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	26,3	438	67,2	468
Kategori 2 (Læse/sprog-vanskeligheder)	232	19,7	215	12,9	198	32,6	208
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	769	138,6	844	105,0	895	243,6	865
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	400	67,3	433	49,3	442	116,6	437
Kategori 5a (solist)	3	1,5	5	1,8	8	3,3	6
Kategori 5b (solist)	5	1,9	4	2,3	7	4,1	5
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	142	19,4	138	12,8	128	32,2	134
I alt	2.037	289,3	2.128	210,3	2.116	499,6	2.123

* 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 289,3 mio. kr., mens skoleåret 2021/2022 har en forventet effekt på 210,3 mio. kr.

I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af specialbørn – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Fra skoleåret 2021/2022 forventes denne tendens at fortsætte med en stigning fra 844 til 895 kategori 3 elever. Udover stigningen i kategori 3 elever, forventes der ligeledes en stigning fra 433 elever til 442 elever inden for kategori 4, som er børn med udviklingsvanskeligheder (udviklingshæmmede).

Stigningen i kategori 3 og 4 tilbud modsvares af et fald i kategori 1 (lettere generelle indlæringsvanskeligheder) og kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder) tilbud, samt den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Dette betyder, at der på egne tilbud forventes et samlet marginalt fald fra 2128 elever i skoleåret 2020/2021, til 2116 elever i skoleåret 2021/2022.

På trods af det marginale fald mellem de to skoleår forventes der fortsat stigende udgifter på egne tilbud. Dette skyldes primært, at kategori 3 og 4 tilbud har en væsentlig højere pladspris end kategori 1 og 2 tilbud. Dvs. at 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.

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 alment skolerne 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. Dette indebærer, at specialundervisning overfører budgetmidler til undervisning ved fejebakkesagerne, som svarer til de udgifter undervisningsområdet måtte have i forbindelse med BUF-fleks. Dette sker også her i forbindelse med 1. Sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af BUU den 19. 5.2021. Helt konkret nedskrives det samlede budget for specialundervisning tilsvarende udgifterne til BUF-fleks. Og budgettet på undervisning opskrives samtidigt tilsvarende, så undervisningsområdet holdes udgiftsneutralt.

Udgifterne til BUF-fleks er steget fra 34,2 mio. kr. i 2019 til 50,2 mio. kr. i 2020. I 2021 forventes udgifterne at vokse til yderligere 56,3 mio. kr. jf. tabel 20.

Tabel 20: Udvikling i udgifter til BUF-fleks 2019-2021

Udvikling i helårsaktivitet - BUF-fleks						
	Forbrug 2019		Forbrug 2020		Forventet forbrug 2021	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
I alt	34,2	N/A	50,2	376	56,3	433

De stigende udgifter skyldes primært en vækst i BUF-fleks kategori 3 tilbud. Fra skoleåret 2020/2021 til skoleåret 2021/2022 forventes en stigning i kategori 3 elever på 20 børn. Til sammenligning ses en stigning på kategori 1 elever på 2 børn, og et fald i kategori 2 elever på 4 børn jf. tabel 21.

Forsætter stigningerne i BUF-fleks tilbud uden at aktiviteten falder i de øvrige kategorier, vil det belaste specialundervisningsrammen yderligere økonomisk. Forvaltningen er derfor ekstra opmærksom på udviklingen i BUF-fleks, og hvilke konsekvenser det kan have for specialundervisningsområdets samlede budget.

Tabel 21: Forventet helårsaktivitet for BUF-fleks

Forventet helårsaktivitet - BUF-fleks						
	2020/2021 (jan-jul)		2021/2022 (aug-dec)		Forventet helårsforbrug	
Tilbud	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1	3,2	87	2,3	89	5,5	88
Kategori 2	3,3	79	2,2	75	5,6	77
Kategori 3	25,4	258	18,6	278	44,9	266
Kategori 4	0,1	1	0,1	1	0,2	1
Rugvænget	0,1	1	0,1	1	0,2	1
I alt	32,0	426	23,2	444	56,3	433

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 7,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug 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 7,3 mio. kr. ekstra til øget rengøring og til ekstra hygiejnetiltag.

Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 0,4 mio. kr.)

I kategorien "understøttende aktiviteter" indgår en række øvrige forhold såsom personlig assistance, befordring, grundbevilling, kompetenceudvikling m.m. Der er et marginalt mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som primært skyldes, at forbruget på befordring ligger lavere end budgetteret.

Køb/Salg (merforbrug 4,7 mio. kr.)

Der er et forventet merforbrug på 4,4 mio. kr. på køb og salg af pladser jf. tabel 22. Derudover er der et forventet merforbrug på Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) på 0,3 mio. kr. i forbindelse med køb af pladser udenbys.

Tabel 22: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgette- ret aktivi- tet 2021	Forventet aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	559	553	-6	0,2
Køb døgnbehandling/efter- skoler	54	45	-9	0,7
Køb STU*	233	232	-1	0,0
Salg STU	-4	-3	1	-0,1
Køb specialundervisnings- pladser	179	187	8	2,1
Salg specialundervisnings- pladser	-70	-45	25	-6,2
Køb regionale tilbud	12	10	-2	-0,2
Salg regionale tilbud	-14	-15	-1	-0,9
I alt	949	964	15	-4,4

*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På køb af specialundervisningspladser er der en forventet stigning på 8 pladser, hvilket medfører 2,1 mio. kr. i forventede merudgifter. Der-til er der et forventet fald i antallet af solgte specialundervisningspladser på 25 pladser, hvilket medfører et tab i indtægter på 6,2 mio. kr. På dag – og døgnbehandlingsområdet ses et forventet samlet fald på 15 købte pladser, mens der er 0,9 mio. kr. i forventet mindreforbrug. Pri-serne på købte dag – og døgnbehandlingstilbud er i høj grad varie-rende, og der er derfor en vis usikkerhed ift. effekten af faldet i det købte pladser på området.

På køb og salg af STU-pladser forventes der ingen væsentlige aktivitets-ændringer, mens der i de regionale tilbud ligeledes forventes lave akti-vitetsafvigelser. Dog ses der et samlet merforbrug på regionale tilbud på 1,1 mio. kr. Dette skyldes varierende priser på de regionale tilbud, og at det er svært at forudsige hvilke tilbud, der handles regionalt.

Decentral opsparing (5,5 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2020, hvor der blev overført 4,5 mio. kr. Den decentrale op-sparing forventes at udgøre 5,5 mio. kr. for de decentrale enheder på specialundervisningsområdet ved udgangen af 2021.

Sundhed

På sundhed forventes et merforbrug på 4,9 mio. kr. jf. tabel 23. Merfor-bruget på 4,9 mio. kr. er sammensat af Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing på 1,3 mio. kr. og udgifter til COVID-19 på 5,0 mio. kr. Det forventede resultat ekskl. COVID-19 er i balance på området.

Det samlede budget til sundhed udgør 324,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 23 nedenfor.

Tabel 23: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2021

Sundhed	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet i alt	302,3	308,5	-5,0
Bygningsrelaterede driftsudgifter	10,0	11,0	-1,0
Understøttende aktiviteter	6,7	6,9	-0,2
Ordinær drift i alt	319,3	325,5	-6,2
Decentral opsparring BUT	5,2	3,9	1,3
Sundhed i alt	324,5	329,4	-4,9
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	5,0	-5,0
Sundhed ekskl. COVID-19	324,5	324,4	0,1

Aktivitet (merforbrug 5,0 mio. kr.)

Årsagen til det forventede merforbrug på aktivitet skyldes primært COVID-19 relaterede udgifter til personale på 4,0 mio. kr., som understøtter skoler og institutioner i håndtering af de mange spørgsmål, som der opstår.

I 2020 var det faktiske antal børn lavere end det forventede antal børn på sundhedsområdet. Derfor skal området efterreguleres med 6,5 mio. kr. varigt fra 2021 og frem. Det er i denne prognose antagelsen, at områderne kan tilpasse budgetterne til den negative regulering. Men set i lyset af efterreguleringens størrelse kan der være en risiko for at sundhedsområdet ikke kan realisere hele den negative efterregulering i år. Området vil blive fulgt tæt i forbindelse med de kommende prognoser.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 1,0 mio. kr.)

Årsagen til merforbruget på 1,0 mio. kr. skyldes, at der er meldt ekstra midler ud til rengøring som følge af COVID-19.

Understøttende aktiviteter (merforbrug 0,2 mio. kr.)

Der er et marginalt merforbrug 0,2 mio. kr. som følge af vedligeholdelse af Elektronisk Børnejournal, som anvendes indenfor sundhedsplejen.

Decentral opsparing (1,3 mio. kr.)

Det forventes, at Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing falder til 1,3 mio. kr. fra 5,3 mio. kr. i regnskab 2020 mio. kr. for at dække udskudte kommende renoveringer og etablering af klinikker næste år.

Administration

På administrationsrammen er der et forventet merforbrug på 32,1 mio. kr. inklusiv COVID-19 jf. tabel 24. Beløbet er sammensat af merudgifter til COVID-19 på samlet set 30,0 mio. kr., hvilket medfører et merforbrug ekskl. COVID-19 udgifter på 2,1 mio. kr.

Tabel 24: Forventet regnskabsresultat for administration 2021

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-18,0	-18,0	0,0
Administrativt personale (inkl. Covid-19)	165,8	171,9	-6,1
Facility Management	10,6	10,6	0,0
Fælles IT	21,9	22,9	-1,0
Husleje	27,0	27,0	0,0
Kompetenceudvikling	4,6	4,6	0,0
Krisehjælp	9,4	9,4	0,0
Øvrige (inkl. Covid-19)	14,9	39,9	-25,0
Ordinær drift i alt.	236,2	268,3	-32,1
Administration i alt	236,2	268,3	-32,1
Heraf centrale COVID-19 udgifter	0,0	30,0	-30,0
Administration ekskl. COVID-19	236,2	238,3	-2,1

Der forventes et samlet merforbrug på administrativt personale på 6,1 mio. kr., som består af 5,0 mio. kr. i COVID-19 relaterede udgifter og 1,1 mio. kr. som er et generelt merforbrug på løn. Forvaltningen arbejder pt. med løsninger, som skal sikre at det generelle lønbudget overholdes i 2021.

På Fælles IT forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr., som primært skyldes stigende driftsudgifter til systemer.

COVID-19 (merforbrug 30,0 mio. kr.)

På administrationsområdet er alle centrale udgifter vedr. håndteringen af COVID-19 på samlet set 30,0 mio. kr. jf. tabel 25 placeret på administrationsområdet.

Tabel 25.COVID-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategori	Beløb i mio.kr.
Private leverandører – kompensation for nedlukning i 2020	6,0
FALCK- håndtering af test	7,0
Fysiske og kapacitetsmæssige forhold	10,0
Personale til håndtering af rådgivning og test mv.	5,0
Ekstra rengøring og hygiejne	2,0
I alt	30,0

Efterspørgselsstyrede overførsler

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. jf. tabel 26.

Tabel 26: Efterspørgselsstyrede overførsler 2021

Efterspørgselsstyrede overførsler	Forventet korregeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Køb og salg	28,7	19,0	9,7
Bydækkende tilbud	15,9	15,9	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	44,6	34,9	9,7

Årsagen er primært som følge af, at der forventes 296 færre elever på FGU svarende til 776 elever mod budgetteret 1.072 elever. Det er dermed forventningen, at forvaltningen vil blive opkrævet mindre i kommunens bidrag til staten til skoleydelsen, som følge af et lavere antal elever. Afregningen sker én gang årligt, og der opkræves 65 pct. af udgiften pr. elev. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 44,6 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 26.

Definition af budgetkategorier

Dagtilbud

Aktivitet

Aktivitet udgøres af de kommunale og selvejende institutioner i aldersgruppen 0-17 år.

Hele det tildelte budget er direkte aktivitetsafhængigt, styres efter antal børn. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres løbende i forhold til institutionernes forventning til deres aktivitet. Én gang om året sker der en efterregulering hvor institutionerne afregnes i forhold til faktiske børn holdt op imod de børn de har forventet.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien indeholder bygningsrelaterede udgifter til husleje, bevillingen til rengøring og forsyning.

Køb/salg

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler, mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn samt afregning med de private aktører.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere og aktiviteter, som understøtter arbejdet i institutionerne. Det er fx pædagogiske konsulenter og pædagogisk IT. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling, efteruddannelse af pædagoger og diverse pædagogisk-faglige projekter.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Forældrebetaling

Kategorien indeholder alle indtægter og udgifter vedrørende forældrebetaling. Forældrebetaling er forældrenes egenbetaling til de forskellige tilbud, fx vuggestuen. Med udgifter menes her økonomiske fripladser, søskendetilskud mv.

Specialdagtilbud

Aktivitet

Aktiviteten på specialdagtilbuddene vedrører specialbørnehaver, fritidshjem/KKFO og specialklubber. Ca. 75 procent af de tildelte budgetter er direkte børnetalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en institution har flere eller færre børn.

Specialfritidstilbud er inddelt i kategorier, der tager udgangspunkt i en faglig vurdering af børnegruppens funktionsniveau og dermed behov for støtte.

- Kategori 1 er fritidstilbud knyttet til specialskoler/klasserækker for børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder.
- Kategori 3 er fritidstilbud knyttet til specialskoler for elever med en vifte af funktionsnedsættelser, herunder bl.a. autisme, ADHD og bevægelseshandicap.
- Kategori 4 er fritidstilbud knyttet til skoletilbud vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder, fx udviklingshæmmede børn.
- Kategori 5a+b er enkeltbarnsprojekter fra henholdsvis kategori 3 og 4.

Derudover findes en kategori 2, der er basisgrupper, hvor børnene som oftest vil gå på en almen folkeskole og der modtage en form for et specialtilbud fx i en specialklasserække.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien dækker over de resterende ca. 25 procent af budgetudmeldingen, som langt størstedelens vedkommende er knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution, energiudgifter, rengøringsudgifter samt udgifter til gårdmænd.

Køb/salg

Denne kategori indeholder køb og salg af specialdagtilbudspladser i og til andre kommuner.

Kommunen køber specialdagtilbud i andre kommuner eller regioner. Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne special dagtilbudspladser, som sælges til andre kommuner.

Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter, som alle har det til fælles, at de direkte understøtter tilbuddene på specialdagtilbud. Det drejer sig fx om kompetenceudvikling af specialpædagoger, tolkeydelser og pædagogpraktikanter samt befordring. Kategorien indeholder også det administrative overhead i forbindelse med takstberegning. Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

Forældrebetaling og fripladser

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser. I Københavns Kommune er det vedtaget, at specialbørnehaver er fritaget for forældrebetaling, og andelen af økonomiske og sociale fripladser er højere end på det almindelige dagområde.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

Undervisning

Aktivitet

Aktivitet udgøres af de almene folkeskoler.

Størstedelen af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige, styres primært efter antal elever (den nuværende model), eller tager udgangspunkt i antal klasser (den nye budgetmodel fra 1. august 2021). Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en skole har flere eller færre elever/klasser. De direkte elevtalsafhængige bevillinger er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser og tildeling efter sociale og etniske kriterier -tosprogs-kriterier (nuværende budgetmodel), mens i den nye budgetmodel er skolens økonomi bygget op om en grundbevilling, en aktivitetsbevilling og en fordeling af socioøkonomi. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, som medfører ændringen i antal klasser og regulering af budgettet.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien indeholder bygningsrelaterede udgifter til husleje, bevillingen til rengøring og forsyning.

Køb/salg

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere og aktiviteter, som understøtter arbejdet i skolerne. Det er fx skolekonsulenter, pædagogisk IT og københavnermodellen for integration. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling, efteruddannelse af lærere og diverse pædagogisk-faglige projekter. Derudover indeholder kategorien også en række af øvrige tilbud som fx Ungdommens Uddannelsesvejledning, Ungdomsskolen, Sangskolen på Sankt Annæ Gymnasium, Naturskolen og skolehaverne. Det er tilbud, der er styringsmæssige forskellige. Nogle tilbud er lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er ram-mestyrede, mens andre er aktivitetsstyrede.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

Specialundervisning

Aktivitet

Aktivitet dækker over de elevtalsafhængige bevillinger, som grundliggende udmeldes ud fra antallet af elever i specialundervisningstilbud. Aktiviteten på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker på de almene folkeskoler.

Aktiviteten er inddelt i kategorier, der tager udgangspunkt i en faglig vurdering af børnegruppens funktionsniveau og dermed behov for støtte.

- Kategori 1 er tilbud knyttet til specialskoler/klasserækker for børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder.
- Kategori 3 er tilbud knyttet til specialskoler for elever med en vifte af funktionsnedsættelser, herunder bl.a. autisme, ADHD og bevægelseshandicap.
- Kategori 4 er tilbud knyttet til skoletilbud vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder, fx udviklingshæmmede børn.
- Kategori 5a+b er enkeltbarnsprojekter fra henholdsvis kategori 3 og 4.

Derudover findes en kategori 2, der er basisgrupper, hvor børnene som oftest vil gå på en almen folkeskole og der modtage en form for et specialtilbud fx i en specialklasserække. Til sidst dækker aktivitet også over STU (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse), som er et ungdomsuddannelsesstilbud til unge, der ikke vil fungere i en almen ungdomsuddannelse.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien indeholder bygningsrelaterede udgifter til husleje, bevillingen til rengøring og forsyning.

Køb/Salg

Køb/salg indeholder den kommunale afregning af købte og solgte specialpladser, herunder dag- og døgntilbud, specialundervisningspladser, STU og regionale tilbud.

Understøttende aktiviteter

Kategorien dækker over en række tilbud og støttefunktioner har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt. Eksempler på understøttende tilbud er PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning), specialundervisning for voksne på CSV (Center for Specialundervisning for Voksne), Familiekurserne og Børnecenter København. Derudover dækker kategorien også over øvrige budgetter til befordring, kompetenceudvikling, tolkeydelser, grundbevillinger m.m.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

SundhedAktivitet i alt

Bevillingsområdet Sundhed udgøres af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Bygningsrelaterede driftsudgifter

Kategorien dækker over bygningsrelaterede driftsudgifter såsom husleje og rengøring.

Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder aktiviteter som fx puljemidler, kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever samt den Elektroniske Børnejournal.

Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

AdministrationAdministrativt overhead, takstberegning

Administrativt overhead beregnes ud fra forventninger til det samlede købs-/salgsbudget på visse pladser på specialområdet.

Administrativt personale

Kategorien dækker over løn og øvrige personaleudgifter på det administrative område.

Fælles IT

Kategorien dækker både over især fællessystemer fra Koncern Service (KS), men også systemer fra Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Husleje

Al husleje på det administrative område er samlet økonomisk og styringsmæssigt ét sted.

Øvrige

Kategorien dækker over en række forskellige budgetposter, som fx budget til Børne- og Ungdomsudvalget og Borgmesteren herunder studierejse, repræsentation, mødeforplejning, drift af bil mv.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Hovedparten af budgettet på det efterspørgselsstyrede område udgøres af budgettet til EGU (Erhvervs Grunduddannelse) til skoleydelse og elevløn i praktikperioder. Herudover indgår forvaltningens refusionsindtægter for særligt dyre enkeltsager.

