

Forklaringer til det forventede regnskab

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 derud-over 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 (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Realiseret forbrug jan-mar.	Forventet forbrug resten af året	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf decentral opsparing	Heraf ordinær drift	COVID-19- udgifter (netto)	Forventet resultat ex. COVID-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:

- 175, 6 mio.kr. til Minimumsnormeringer på dagområdet fordelt med 99,4 i kommunale midler og 76,2 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 trivelsstiltag 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 opsparring udgør 71,8 mio. kr. og tilskuds- og kontraktbundne midler tilsammen udgør 38,7 mio. kr.

Det er antagelsen 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 kommunkassen 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 1. prognose et forventet merforbrug på den ordinære drift på 18,3 mio. kr. eksklusive forvaltningens udgifter til COVID-19, jf. afsnittet om COVID-19. Beløbet dækker over en decentral opsparring på 79,5 mio. kr., hvormed det her i 1. prognose ikke er behov for at anvise kompenserende besparelser jf. Københavns Kommunes bevillingsregler.

Resultatet er selvfølgelig afhængige af, hvor stor en kompensation forvaltningen får til dækning af de ekstraordinære COVID-19 udgifter.

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 økonomi-aftalen for 2022, hvor KL og regeringen igen skal drøfte kommunernes COVID-19-kompensation.

Decentral opsparring

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 opsparring 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 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 at -	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 skoler og institutioners forventninger til deres decentrale opsparing indgår estimerede merudgifter som følge af COVID-19 på 21,5 mio. kr. som følge af ekstra udgifter til test af personale, løn til vikarer mv. Den samlede opsparing eksklusive enhedernes udgifter til COVID-19 er dermed som udgangspunkt 101,0 mio. kr. jf. tabel 3.

Forvaltningen er opmærksom på, at der kan være lokale forhold der gør, at den enkelte skole eller institution skal kompenseres i 2021.

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

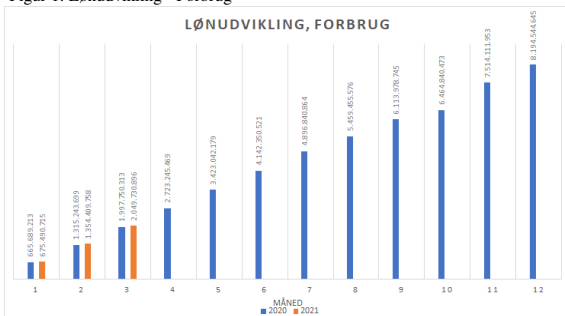
Kategori/Bevillingsområde (1000. kr.)	Dagtilbud	Specialdagtilbud	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	I alt
Vikarer	21.059	1.676	-2.559	1.357	0	0	21.533
Decentrale udgifter i alt	21.059	1.676	-2.559	1.357	0	0	21.533
Ekstra rengøring og hygiejne	67.700	3.800	35.800	7.300	1.000	2.000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

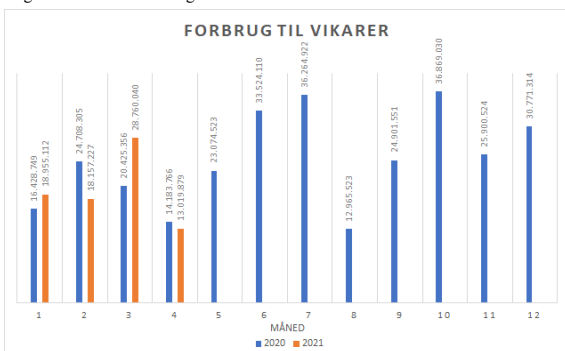
Ses der på flere af forvaltningens realiserede forbrugstal, ser det ud til at økonomien på centrale parametre følger det normale billede.

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: Lønu udvikling - 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 æn-dringer 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 udgifterne kan være underestimerede afhængigt af, hvornår skolerne åbner op for fuld tilstedeværelse igen, de gældende testkrav på dag- og skoleområdet og udviklingen i vikarforbruget som følge af hjemsendelser.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner			
Service			
3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	236.198	268.300	-32.103
På administrationsrammen er der et forventet merforbrug på 32,1 mio. kr. inklusiv COVID-19. 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.			
Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	236.198	268.300	-32.103
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 5 placeret på administrationsområdet.			
Tabel 5. 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		
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.000.968	5.025.200	-24.232
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 opsparing på 39,5 mio. kr. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er et mindreforbrug på 43,5 mio. kr.			
Dagtilbud	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	5.000.968	5.025.200	-24.232
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 områ-det (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).			
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 områ-det er betydelig højere end pladsprisen på fritids- og klubområdet, bli-ver 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 (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.884	13.610	274
2-3 år småbørnspladser	87	46	41
3-5 år børnehavepladser	18.251	17.909	342
6-9 år fritidshjemspadser	17.215	16.866	349
10-11 år klubpladser	7.501	8.300	-799
12-13 år klubpladser	4.607	4.850	-243
Dagplejen	848	752	96
Basispladser **	304	293	11
Antal der indgår i forældrebetalingen	62.697	62.626	
14-17 år klubpladser	3.871	3.572	299
I alt	66.568	66.198	370
			81,9

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 pladser, 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	Afgivelse	Budgetteret (mio. kr.)	Forventet (mio. kr.)	Afgivelse (mio. kr.)
Dagpleje	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	Afgivelse
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.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	359.265	361.290	-2.026

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. Det forventede regnskabsresultat eksklusiv COVID-19 er mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

Dagtilbud special	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
	359.265	361.290	-2.026

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.

Aktivitet (merforbrug 6,2 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på aktiviteten på egne tilbud på 6,2 mio.kr. jf. tabel 11, hvor det samlede budget, aktivitet og forventet forbrug fremgår for alle børn i specialbørnehave samt i specialfritids- og klub.

Tabel 11: Samlet aktivitetsafvigelse i egne tilbud 2021.

Effekt af forventet aktivitet 2021						
Tilbud	Korrigeret budget		Forventet forbrug		Afgivelse	
	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 12.

I tabel 12 fremgår den forventede helårsaktivitet for 2021 for de enkelte typer pasningstilbud.

Tabel 12: 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
Fritidstilbud kategori 1	12,3	251,0	8,8	235,3	21,1	244,4
Fritidstilbud kategori 3	47,2	566,0	33,7	604,5	81,0	582,0
Fritidstilbud kategori 4	40,0	325,0	28,6	355,3	68,6	337,1
Fritidstilbud 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
hørehæmmede	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 13. 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, mens §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 døveområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 13: Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Afgivelse	Afgivelse (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 opsparring (mindreforbrug 5,2 mio. kr.)

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

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
---	--------------------	-------------------	-----------

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 15.

Tabel 15: 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 16.

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 16: 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 starts 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 17. Derudover er der et forventet merforbrug på Pædagogisk Psykologisk Rådgivning (PPR) på 0,3 mio. kr. i forbindelse med køb af pladser udenbys.

Tabel 17: Aktivitetsafvigelse på køb/salg 2021

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2021	Forventet aktivitet 2021	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	559	553	-6	0,2
Køb døgnbehandling/efterskoler	54	45	-9	0,7
Køb STU*	233	232	-1	0,0
Salg STU	-4	-3	1	-0,1
Køb specialundervisningspladser	179	187	8	2,1
Salg specialundervisningspladser	-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. Dertil 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. Priserne på købte dag – og døgnbehandlingstilbud er i høj grad varierende, 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 aktivitetsændringer, mens der i de regionale tilbud ligeledes forventes lave aktivitetsafvigelser. 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 opsparing forventes at udgøre 5,5 mio. kr. for de decentrale enheder på specialundervisningsområdet ved udgangen af 2021.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	324.481	329.370	-4.889

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 beløbets 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 19 på køb og salg af pladser på undervisningsområdet.

Tabel 19: 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 Erhvervsuddannel-ser (EUD) og 10. klasse erhvervsskoler. Derudover forventes et merforbrug på køb af undervisningspladser på 7,5 mio. kr. Udgangspunktet er, at der forventes et fald på 337 færre pladser, men dertil kommer effekten af forskudte regninger, som ikke er kommet med i regnskab 2020. 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 opsparring (28,0 mio. kr.)

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

Anlægsudgifter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance på anlægsområdet.

Anlægsindtægter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance på anlægsområdet.

Overførsler mv.			
1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	#####	#####	#REFERENCE!

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

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

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.

Finansposter (HK 7)			
Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der er tidligere skønnet renteudgifter for de selvejende institutioner med 150 t.kr. årligt for 2021. Men i forbindelse med årsregnskabet for 2020 udgjorde renteudgifter for de selvejende enheder i alt 609 t.kr. De anførte prognosebeløb er behæftet med usikkerhed som følge af det forventede renteniveau, heraf beløbsgrænse for negativ rente af indestående i bank. Der er ingen realisation af finansielle aktiver eller renteudgifter af langfristet gæld for de selvejende institutioner med overenskomster.

Skatter, tilskud og udligning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Der forventes balance.

Finansposter (HK 8)			
Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse

Prognose	-	-	-
*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner			