



## Bilag

### Bilag 1 - Forklaringer til 2. regnskabsprognose 2020

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer for serviceområdet til 2. prognose 2020.

Serviceområdet er opdelt i seks bevillingsområder - dagtilbud, specialdagtilbud, undervisning, specialundervisning, sundhed og administration. Resultatet af 2. 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 2020 og det forventede forbrug 2020. Det forventede korrigerede budget er sammensat af det vedtagne budget 2020 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 følge af en ændring i antal børn eller i prisen pr. barn. I forhold til den budgetterede aktivitet i 2020 gælder det, at den er dannet med udgangspunkt i budget 2019 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 2019 videreføres til 2020. Når denne afvigelse ændrer sig i løbet af 2020, 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.

Der er stigende dækningsgrader primært på undervisnings- og specialområderne, hvilket betyder, at en større andel af det samlede antal børn i København går i byens folkeskoler og i specialtilbud. Dette resulterer i et merforbrug for Børne- og Ungdomsudvalget, da udvalget ikke kompenseres for stigende dækningsgrader med demografitildeling via kommunens demografimodel. Udvalget bliver udelukkende kompenseret med demografitildeling for den marginale ændring. Det vil sige, at udvalget kompenseres ved en stigning i antallet af børn i kommunen og hvor stor en andel af de nye børn, der går i folkeskolen. Hvis relativt flere af de børn, som allerede er en del af budgettet, går i folkeskolen, bliver udvalget altså ikke kompenseret (stigende dækningsgrader).

Med budget 2020 blev der vedtaget en supplerede budgetmodel på almenundervisning til håndtering af ændringer i dækningsgrader, der ligger ud over den demografiske udvikling. Modellen kompenserer fremadrettet og kan øge eller reducere bevillinger på det almene undervisningsområde afhængigt af aktivitetsudviklingen. Der udarbejdes årligt et budgetnotat til budgetforhandlingerne, hvori compensation eller reduktion for det kommende budgetår beregnes. Den supplerende budgetmodel vil dermed altid have en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt af året ikke højde for stigningen i dækningsgraden i løbet af 2019, som afspejles i 2020.

Med budget 2020 blev der også afsat 135,5 mio. kr. til en indsatsplan på specialområderne, der på sigt skal reducere andelen, der visiteres til specialtilbud. De 135,5 mio. kr. blev tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år - særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Forvaltningen arbejder i 2020 med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialdagtilbud i indværende år, er der stort fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet, da yderligere stigninger også forventes at have effekt på specialfritidstilbud.

## Overblik

Samlet set er der i 2. regnskabsprognose 2020 et forventet mindreforbrug på 149,6 mio. kr. (ekskl. Covid-19 udgifter). Heraf er der forventet 106,8 mio. kr. i decentral opsparing (skolers og institutioners opsparing på 42,0 og en central opjustering på 64,8 mio. kr.) samt et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 42,8 mio. kr. De samlede merudgifter til Covid-19 forventes at udgøre 271,8 mio. kr. Dette betyder, at det forventede resultat for 2020 inkl. merudgifterne til Covid-19 er et merforbrug på 122,2 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for drift 2020

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug (Ekskl. Covid- 19)	Forventet resultat (Ekskl. Covid-19)	Decentral opsparing (Ekskl. Covid-19)	Central justering decentral opsparing (Ekskl. Covid-19)	Ordinær drift (Ekskl. Covid- 19)	Covid-19 netto- udgifter	Forventet resultat (Inkl. Covid- 19).
Dagtilbud	4.941,3	4.833,2	108,1	33,9	39,2	35	-164,7	-56,6
Specialdagtilbud	354,0	354,8	-0,8	2,8	0,2	-3,8	-4,8	-5,6
Undervisning	4.159,1	4.132,2	26,9	-5,6	25,3	7,2	-87	-60,1
Specialundervisning	1.034,5	1.022,2	12,3	6,9	0,1	5,3	-19,2	-6,9
Sundhed	318,3	317,0	1,3	4	0	-2,7	0	1,3
Administration	266,0	264,2	1,8	0	0	1,8	3,9	5,7
<b>I alt</b>	<b>11.073,2</b>	<b>10.923,6</b>	<b>149,6</b>	<b>42</b>	<b>64,8</b>	<b>42,8</b>	<b>-271,8</b>	<b>-122,2</b>
				<b>106,8</b>				

\*Den decentrale opsparing er nedskrevet med 40,0 mio. kr. som er reserveret i kassen under ØU til 2021.

Tabel 2: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2020

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korri- geret budget	Forventet for- brug	Forventet afvi- gelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	28,9	28,9	0,0

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser forventet balance, jf. tabel 2. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

## Regnskabsresultatet for service

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2019-2020 (BUU 11.3.2019) blev der overført et merforbrug på 1,4 mio. kr. fra 2019, heraf 0,4 mio. kr. i merforbrug på ordinær drift, mens 1,0 mio. kr. blev overført som følge af ØKF's korrektioner til overførselsadgangen.

Ved regnskab 2019 var den decentrale opsparing på 86,5 mio. kr., hvoraf 69,4 blev overført til 2020 til service og 17,1 mio. kr. blev overført til anlæg. Efter lukningen af regnskab 2019 er der sket en korrektion af den

decentrale opsparing på service med 12,9 mio. kr., så den reelt er på 82,3 (69,4 + 12,9). Korrektionen af den decentrale opsparing skyldes primært, at udligningen af skoler og institutioners faste udgifter - hvor de bliver kompenseret for de faktiske udgifter - ikke blev foretaget korrekt. Idet korrektionen er foretaget efter regnskabets lukning fremgår de 12,9 mio. kr. ikke som en del af de korrigerede budgetter til decentral opsparing, som blev afstemt af ØKF i forbindelse med overførselssagen. De 12,9 mio. kr. skal dækkes inden for rammen i 2020. De fremgår derfor som et merforbrug under "øvrige bevillinger" i hvert bevillingsområde. De 12,9 mio. kr. er fordelt med 9,0 mio. kr. på dagtilbud, 3,1 mio. kr. på specialundervisning og 0,8 mio. kr. fordelt på undervisning og specialdagtilbud jf. tabel 3. Forøgelsen på 12,9 mio. kr. i den decentrale opsparing fører dermed til en forøgelse af merforbruget overført fra 2019. Det overførte merforbrug fra 2019 udgør derfor 14,3 mio. kr. (1,4 mio. kr. +12,9 mio. kr.).

### **Decentral opsparing**

Som det fremgår af tabel 1, er det enhedernes forventning, at den decentrale opsparing udgør 42,0 mio. kr. ved udgangen af 2020.

Der er herefter foretaget en central vurdering af den decentrale opsparing med baggrund i de overordnede forbrugsmønstre for 2019 og 2020, og på den baggrund er den decentrale opsparing opjusteret med 64,8 mio. kr. Så forventningen til den decentrale opsparing er samlet set 106,8 mio. kr. Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld.

Der er i forbindelse med overførselssagen 2019-2020 indarbejdet en nedjustering af budgettet i 2020 på 40,0 mio. kr. på baggrund af den decentrale opsparing overført til service fra 2019-2020. Nedjusteringen blev foretaget på baggrund af beløbet fra regnskab 2019 overført til service på 69,4 mio. kr. og dermed ikke på baggrund af det korrigerede tal efter regnskabets lukning, der blev beskrevet ovenfor.

De 40,0 mio. kr. er fordelt med 25,0 mio. kr. på dagtilbud og 15,0 mio. kr. på undervisning jf. tabel 3. Nedjusteringen af budgettet vil ikke påvirke institutionernes økonomi, da beløbet tilbageføres i 2021. Nedjusteringen er foretaget for at frigøre servicemåltal i 2020. Den "reelle" decentrale opsparing udgør 146,8 mio. kr. ved 2. prognose 2020. Det er en stigning på 64,4 mio.kr. i forhold til 2019.

### **Covid-19.**

Covid-19 har økonomiske konsekvenser for alle enheder i BUF. Enhederne har med 2. prognose indberettet de forventede mer- og mindreudgifter forbundet med COVID-19, hvilket er opgjort til et ekstraordinært forbrug på samlet set 271,8 mio. kr. Tabel 3 giver et overblik over, hvordan udgifterne samlet set fordeler sig på de forskellige bevillingsområder - De decentrale enheder har vurderet at have merudgifter på

samlet set 129,6 mio. kr. mens der fra centralt hold vurderes at være merudgifter på 142,2 mio. kr.

En del af merudgifterne består af allerede afholde udgifter til bl.a. værnemidler, vikarer under genåbning, klargøring af lokationer mv., men en del af opgørelsen baserer sig også på et skøn for nødvendige udgifter for resten af året og afhænger af, hvordan de sundhedsfaglige krav og retningslinjer ser ud i resten af 2020. Fx er det antaget, at rengøringsniveauet året ud fortsat vil ligge 25 pct. over det normale niveau. Den endelige opgørelse over udgiftsniveauet kan således ændre sig i takt med eventuelle justeringer i de sundhedsfaglige krav og retningslinjer.

*Tabel 3. Oversigt over Covid-19 udgifter på bevillingsområder.*

Bevillingsområder (mio. kr.)	Decentral	Centralt	Samlede ud- gifter
Dagtilbud	101,4	63,3	164,7
Specialdagtilbud	0,0	4,8	4,8
Undervisning	25,1	61,9	87,0
Specialundervisning	3,1	16,1	19,2
Sundhed	0,0	0,0	0,0
Administration	0,0	-3,9	-3,9
I alt	129,6	142,2	271,8

I tabel 4 er illustreret, hvorledes nettoudgifterne på 271,8 mio. kr. er fordelt på følgende kategorier:

- Løn dækker over behovet for ekstra personaleressourcer på skoler og daginstitutioner herunder også tilkøb af ekstra vikarer.
- Drift omhandler Covid-19 relateret indkøb samt mindreforbrug som følge af aflyste aktiviteter.
- Rengøring er tilkøb af ekstra rengøring, der ikke dækkes af Kommunens Rengøringsenhed.
- Værnemidler er udgifter til ekstra indkøb af værnemidler.
- Lokationer dækker over merudgifter til klargøring af lokaliteter af skoler og institutioner samt husleje og flytteudgifter til nye lokaliteter.
- IT er ekstra udgifter for at understøtte fjernundervisning samt udgifter til opgradering af diverse lærings- og kommunikationsplatforme såsom KBH-barn.
- Rengøring er merudgifter som følge af et øget rengøringsbehov på skoler og institutioner jf. myndighedernes anbefalinger.
- Forældrebetaling er mindreindtægter som følge af færre indskrevne børn i en periode.
- Aktivitet dækker over mindreudgifter som følge af færre indskrevne børn i en periode.
- Centrale puljer dækker over mindreudgifter som følge af udskudte eller aflyste aktiviteter.

Tabel 4. Fordeling af Covid-19 udgifter på kategorier og bevillingsniveauer.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Dagtilbud	Specialdagtilbud	Undervisning	Specialundervisning	Sundhed	Administration	I alt
Løn	48,4	-0,1	13,4	0,4	0,0	0,0	62,1
Drift	5,1	0,0	10,3	2,5	0,0	0,0	17,9
Rengøring	0,1	0,0	1,4	0,2	0,0	0,0	1,7
Selvejende	47,8	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	47,9
<b>Decentralt i alt</b>	<b>101,4</b>	<b>0,0</b>	<b>25,1</b>	<b>3,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>129,6</b>
Værnemidler	29,6	1,8	23,6	6,0	0,0	0,0	61,0
Lokationer	3,9	0,2	3,1	0,8	0,0	0,0	8,0
IT	0,1	0,0	2,9	0,0	0,0	0,0	3,0
Rengøring	45,6	2,8	36,3	9,3	0,0	0,0	94,0
Forældrebetaling	22,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	22,6
Aktivitet	-32,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-32,0
Centrale puljer	-6,5	0,0	-4,0	0,0	0,0	-3,9	-14,4
<b>Centralt i alt</b>	<b>63,3</b>	<b>4,8</b>	<b>61,9</b>	<b>16,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>142,2</b>
<b>I alt</b>	<b>164,7</b>	<b>4,8</b>	<b>87,0</b>	<b>19,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>271,8</b>

### Usikkerhedsfaktorer

I 2. regnskabsprognose forventes et samlet merforbrug på 122,2 mio. kr. inklusiv den decentrale opsparing på 106,8 mio. kr. og udgifter til Covid-19 på 271,8 mio. kr. jf. tabel 1. En række usikkerhedsfaktorer kan dog fortsat påvirke det endelige regnskabsresultat.

Covid-19 vurderes at være den største usikkerhedsfaktor i år, hvor den økonomiske udfordring i 2020 vil afhænge af myndighedernes anbefalinger i resten af 2020. Afhængig af, hvorledes udgiftspresset håndteres kan Covid-19 udgifterne dog påvirke den decentrale opsparing.

En anden usikkerhedsfaktor er selve aktiviteten. Størstedelen af budgettet er aktivitetsafhængigt, og derfor udgør ændringer i antal børn eller prisen pr. barn også en usikkerhed.

I løbet af 2020 er der modtaget midler fra finanslov 2020 til "Bedre normeringer i Dagtilbud" (jf. BUU 20.5. 2020) på 63,5 mio. kr. samt midler til "Løft af folkeskolen" på 20,4 mio. kr. Det er i 2. prognose antaget, at daginstitutioner og skoler vil anvende de tildelte midler i 2020, men hvis dette ikke er tilfældet, vil midlerne kunne have en indflydelse på skolers og institutioners decentrale opsparing afhængigt af, hvilke betingelser der er for anvendelsen af dem.

## Dagtilbud

På dagtilbud er der et forventet merforbrug på 56,6 mio. kr. inklusiv Covid-19 jf. tabel 5. Merforbruget på de 56,6 mio. kr. er sammensat af et forventet merforbrug som følge af Covid-19 på 164,7 mio. kr. samt en forventet decentral opsparing på 73,1 mio. kr. (institutionernes opsparing), hvilket betyder, at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 35,0 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 35,0 mio. kr. er følgende:

- Et forventet mindreforbrug på 66,2 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret på 0-5 års området (jf. afsnittet "pladspri-ser").
- Et forventet merforbrug på 24,8 mio. kr. i andre tilbud - primært som følge af en større aktivitet end budgetteret i de private pasningsordninger (jf. afsnittet "øvrige kernetilbud").
- 9,1 mio. kr. merudgifter, der er hensat til at dække korrektion i decentral opsparing jf. afsnit "øvrige bevillinger".
- Forventet mindreforbrug på 8,0 mio. kr. vedrørende Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) og praktikanter.

Det samlede budget til dagtilbud udgør 4.941,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier med angivelse af antal og priser i tabel 5 nedenfor.

Tabel 5: Forventet regnskabsresultat for dagtilbud 2020

Dagtilbud	Forventet korri- geret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner			
Pladspriser	3.653,6	3.587,4	66,2
Husleje	559,2	559,2	0,0
Øvrige bevillinger	1.143,3	1.153,5	-10,1
Egne institutioner i alt	5.356,2	5.300,0	56,1
Private SFO	31,9	32,0	-0,1
Øvrige kernetilbud	310,4	335,2	-24,8
Øvrige tilbud	89,6	94,9	-5,3
Understøttende aktiviteter	130,0	122,0	8,0
Øvrige aktiviteter	50,8	50,3	0,6
Forældrebetaling og fripladser	-1.049,4	-1.049,9	0,5
(1) Ordinær drift i alt*	4.919,5	4.884,5	35,0
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	21,8	-51,3	73,1
Decentral opsparing overført til ØKF (midlerne tilbageføres i 2021)**			25,0
Reel decentral opsparing			98,1
(4) Covid-19	0,0	164,7	-164,7
Dagtilbud i alt (1+2+3+4)	4.941,3	4.997,8	-56,6

\*Eksklusiv eksterne midler.

\*\*Angiver den decentrale opsparing overført til 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

### Pladspriser (mindreforbrug 66,2 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 66,2 mio. kr.



Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	14.350	13.637	713	52,6
2-3 år småbørnspladser	89	61	28	2,7
3-5 år børnehavepladser	18.324	18.023	301	18,1
6-9 år fritidshjemspladser	17.558	17.919	-361	-10,2
10-11 år klubpladser	7.471	8.149	-678	-11,1
12-13 år klubpladser	4.501	4.574	-73	10,6
14-17 år klubpladser	3.744	3.668	76	1,2
Basispladser*	306	298	8	2,3
I alt	66.343	66.329	14	66,2

Den forventede årsmængde 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 1.042 færre børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med 713 færre børn i vuggestue/småbørn og 329 færre børn i børnehave. På fritidshjems- og klubområdet er den forventede afvigelse samlet set 1.036 flere børn end budgetteret, hvilket fordeler sig med henholdsvis 361 flere børn i fritidshjem, 678 flere børn i 10-11 års klubpladser og 73 flere børn i 12-13 års klubpladser samt 76 færre 14-17 års klubpladser. Samlet set forventes der et større mindreforbrug i 2020 end i regnskabet fra 2019, hvor der var et mindreforbrug på aktiviteten på 40,9 mio. kr. til nu her i 2. regnskabsprognose, hvor der forventes et mindreforbrug på 66,2 mio. kr. Årsagen er, at der fra 2019-2020 er en forventet faldende dækningsgrad på f.eks. vuggestueområdet, men samtidig en forventet stigning på 6-9 års området.

#### Øvrige bevillinger (merforbrug 10,1 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af korrektionen af den decentrale opsparing efter regnskab 2019. Det skyldes, at de 9,1 mio. kr. i forøgelsen i den decentrale opsparing efter regnskabslukning skal dækkes indenfor rammen i 2020, hvormed det giver merudgifter (jf. det indledende afsnit "Regnskabsresultat for service"). Derudover er der et overført merforbrug fra regnskab 2019 på 1,4 mio. kr., samt et øvrigt mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

### Øvrige kernetilbud (merforbrug 24,8 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 7 nedenfor, skyldes det forventede merforbrug primært, at der forventes merudgifter til private institutioner på 58,8 mio. kr. og merudgifter til privat børnepasning på 6,0 mio. kr. Derudover er der en forventet merindtægt på salg af pladser på 28,0 mio. kr., et forventet merforbrug på køb af pladser på 16,9 mio. kr., et forventet mindreforbrug på dagplejen på 22,6 mio. kr., et forventet mindreforbrug på puljeinstitutioner på 10,7 mio. kr. og endeligt et forventet merforbrug på køb af SFO-pladser på 4,4 mio. kr.

Tabel 7: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Dagplejen	874	787	87	22,6
Private institutioner	1.234	1.873	-639	-58,8
Privat børnepasning	869	988	-119	-6,0
Puljeinstitutioner	141	28	113	10,7
Køb af daginstitutions- pladser	874	673	201	-16,9
Salg af daginstitutions- pladser	-1.354	-1.771	417	28,0
Køb af SFO-pladser	481	638	-157	-4,4
I alt	3.119	3.217	-98	-24,8

Den væsentligste aktivitetsafvigelse er på private institutioner, hvor der forventes henholdsvis 639 flere børn end budgetteret. Den højere forventede aktivitet i de private pasningstilbud forklarer en del af den lavere aktivitet på 0-5 års området i de kommunale og selvejende institutioner (jf. afsnittet "pladspriser"). Det kan sandsynligvis tilskrives en periode med privatisering af selvejende tilbud samt pres på ventelisterne over årene som også til stadighed ses. I regnskab 2019 var der 1.933 børn i private institutioner (BUU 11.03.2020), mens der nu forventes 1.873, jf. tabel 7. Det betyder, at aktivitetsafvigelsen er videreført fra tidligere år og er let faldende, hvilket indikerer, at dækningsgraderne i de private institutioner er let faldende/stagnerende.

Der forventes et salg af 417 flere daginstitutionspladser end budgetteret, hvilket giver en merindtægt på 28,0 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 16,9 mio. kr. Der forventes også et mindreforbrug i dagplejen som følge af lavere aktivitet samt tilpasninger i forbindelse med effektiviseringer på administration og tilsyn.

**Øvrige tilbud (merforbrug på 5,3 mio. kr.)**

Der forventes et merforbrug på 5,3 mio. kr. på 'Øvrige tilbud' grundet en højere afregning til 'Tidlig indskrivning' end budgetteret. Budgettet tilskrives demografiudviklingen, og merforbruget er derfor udtryk for en 'Tidlig indskrivning', der er højere end tidligere års akkumulerede demografitilskrivning. 'Tidlig indskrivning' er en todelt forklaring. Merforbruget på de 5,3 mio. kr. er forudsat under normale omstændigheder. Grundet Covid-19 er der dog et mindreforbrug, som indgår under afsnittet "Covid-19".

**Understøttende aktiviteter (mindreforbrug på 8,0 mio. kr.)**

Der forventes mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU) på 5,0 mio. kr., der dels skyldes at dimensioneringen i dag er lavere end den, der var i 2017. Derudover er der sket et skifte i fordelingen mellem ordinære og voksnelever. Voksenlever er dyrere end ordinære elever, og da der over de senere år er sket et skifte henimod flere ordinære elever, er udgiften faldet. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende praktikanter grundet en for høj budgettering

**Decentral opsparing (73,1 mio. kr.)**

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til regnskab 2019, hvor der blev overført 21,8 som efter regnskabs lukning blev opskrevet med 9,0 mio. kr. som følge af en fejlkontering.

Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 25,0 mio. kr. højere end de 73,1 mio. kr. De 25,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentral opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

**Covid-19 (merforbrug 164,7 mio. kr.)**

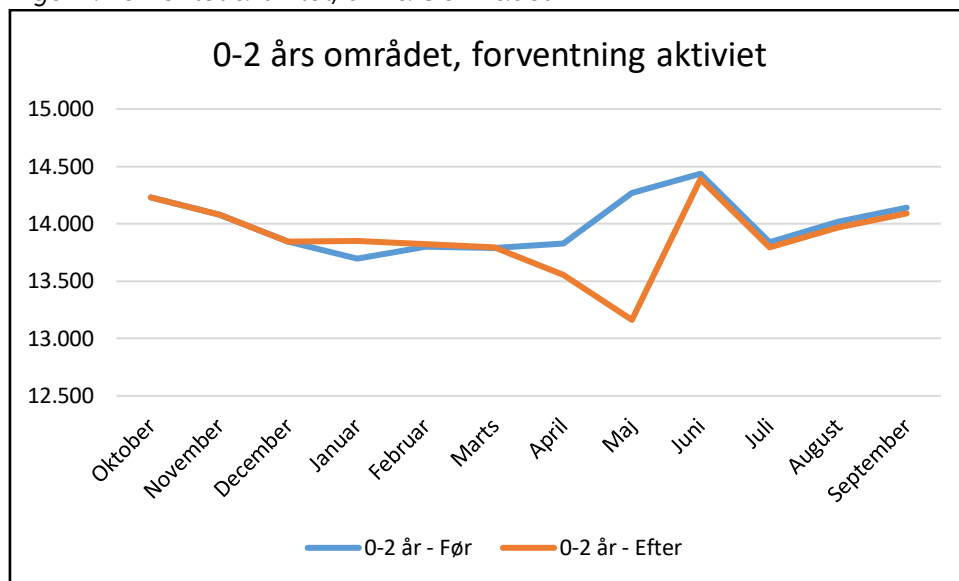
Som følge af Covid-19 er der et forventet merforbrug under dagtilbud på 164,7 mio. kr. jf. afsnit "Covid-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af forventede mer- og mindreudgifter både centralt og decentralt i institutionerne. Hovedfaktorerne er en effekt på pladser på 32,0 mio. kr., mindreindtægter på forældrebetalingen på 22,6 mio. kr. samt et øvrigt merforbrug på 174,1 mio. kr.

**Pladser (mindreforbrug på 32,0 mio. kr.)**

Der er et forventet mindreforbrug på 32,0 mio. kr. på aktiviteten. Mindreforbruget skyldes, at der fra medio marts måned skete et stop i optaget af nye børn i vuggestuen. Dette har betydet, at forvaltningens forventning til antallet af helårsbørn på vuggestueområdet i 2020 er faldet.

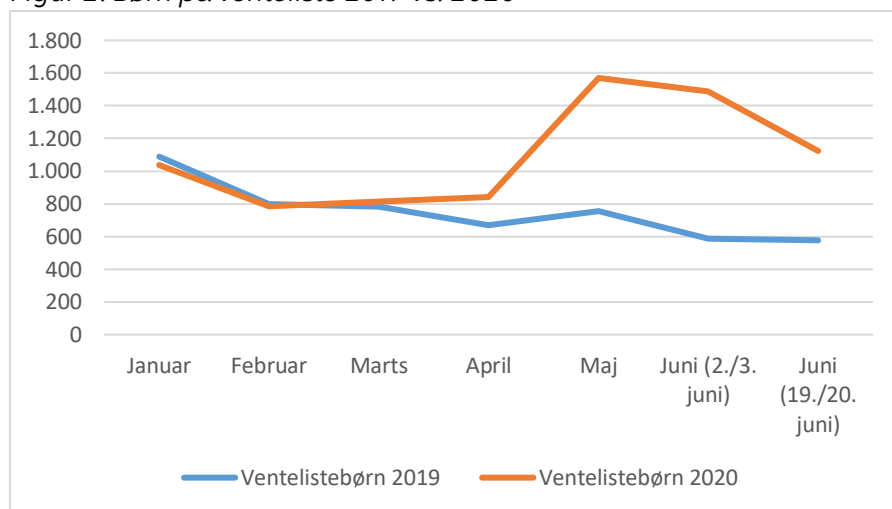
I figur 1 ses, hvordan forvaltningens bud på børn (okt. 2019 – sept. 2020) i forbindelse med pladsafregningen så ud holdt op imod faktiske tal frem til og med maj 2020. I oversigten ses, at der fra april/maj måned er et lavere antal børn på 0-2 års området end forudsat. Forventningen til resten af året er herefter marginalt lavere.

Figur 1: Forventet aktivitet, 0-2 års området



Forventningen til helårsbørn på vuggestueområdet er omkring 300 børn lavere i 2. regnskabsprognose sammenlignet med 1. regnskabsprognose 2020. Denne tendens understøttes af, at antallet af børn på venteliste til et pasningstilbud er steget siden nedlukningen i marts måned jf. figur 2. "Børn på venteliste i 2019 og 2020." Det ses, at der er en stigning på ca. 900 børn primo juni måned. Et antal som svarer til ca. 300 børn for hele året. Stigningen i antallet af børn på ventelisten harmonerer med forventningen omkring 300 børn på helårniveau.

Figur 2: Børn på venteliste 2019 vs. 2020



### Forældrebetaling (mindreindtægt 22,6 mio. kr.)

Der er et forventet mindreindtægt på 22,6 mio. kr. vedrørende forældrebetalingen som følge af Covid-19 forudsat kompensation fra staten.

De primære grunde til merforbruget skyldes en forventet mindreindtægt på forældrebetalingen på 41,8 mio. kr. som skyldes færre pladser end forudsat. Hertil kommer færre udgifter til sociale fripladser på 21,1 mio. kr. og merudgifter til søskendetilskud på 1,9 mio. kr. Staten forventes at bidrage med 28,4 mio. kr. til dækning af færre udgifter som følge af orlovsmodellen frem til 10. maj herunder refusion vedrørende frokost mv. Oveni dette har kommunen via overførselssagen 2019-2020 finansieret 4,9 mio. kr. til orlovsmodellen.

### Øvrige (merforbrug 174,1 mio. kr.)

På øvrige poster relateret til Covid-19 er der et forventet merforbrug på 174,1 mio. kr. Merforbruget er sammensat af følgende elementer:

Tabel A. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	-48,4
Drift	-5,1
Rengøring	-0,1
Selvejende	-47,8
Værnemidler	-29,6
Lokationer	-3,9
IT	-0,1
Rengøring	-45,6
Centrale puljer	6,5
<b>I alt</b>	<b>-174,1</b>

## Specialdagtilbud

På specialdagtilbud er der et merforbrug på 5,6 mio. kr. inklusiv Covid-19 jf. tabel 8. Merforbruget på de 5,6 mio. kr. er sammensat af et forventet merforbrug på Covid-19 på 4,8 mio. kr. samt en decentral opsparing (institutionernes opsparing) på 3,0 mio. kr., hvilket betyder at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 3,8 mio. kr.

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

- Et merforbrug på køb/salg området på 3,0 mio. kr. primært som følge af færre solgte specialfritid -og klubpladser, samt en ændring i forventningen til indtægterne på salg af specialbørnehavepladser.
- Et merforbrug på 1,1 mio. kr. på egne pladser, pga. mindre aktivitetsstigning på kategori 3 og 4 børn samt klubområdet.

Det samlede budget til specialdagtilbud udgør 354,0 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 8 nedenfor.

Tabel 8: Forventet regnskabsresultat for specialdagtilbud 2020

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne institutioner			
Pladspriser	279,1	280,2	-1,1
Husleje	15,1	15,1	0,0
Øvrige bevillinger	47,4	48,5	-1,1
Egne institutioner i alt	341,6	343,8	-2,2
Øvrige kernetilbud	-2,8	0,2	-3,0
Understøttende aktiviteter	1,7	1,1	0,6
Øvrige aktiviteter	17,2	17,2	0,0
Forældrebetaling og fripladser	-3,4	-4,2	0,8
(1) Ordinær drift i alt*	354,4	358,2	-3,8
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	-0,4	-3,4	3,0
(4) Covid-19	0,0	4,8	-4,8
Specialdagtilbud i alt (1+2+3+4)	354,0	359,6	-5,6

\*Eksklusiv eksterne midler

### Pladspriser (merforbrug 1,1 mio. kr.)

Der er i budget 2020 jf. aftalen om Budget 2020 tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvoraf 38,5 mio. kr. er blevet tildelt specialdagtilbudsområdet. Midlerne er tildelt på baggrund af en betydelig

vækst i antallet af specialbørn de seneste år – særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3). Var disse midler ikke blevet tilført, ville merforbruget have været tilsvarende højere, selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn i indeværende år, så er der et stort fokus på udviklingen på specialområdet, da yderligere stigninger også forventes at have en effekt på specialfritidsområdet.

Der forventes overordnet set et merforbrug på 1,1 mio. kr., som samlet svarer til en aktivitetsafvigelse på 7 pladser jf. tabel 9. Merforbruget skyldes primært en mindre stigning i forventningen til aktiviteten på kategori 3 og 4 børn (ADHD, autisme og indlæringsvanskeligheder), samt på klubområdet. Til gengæld ses et mindre fald i den forventede aktivitet på specialbørnehaverne.

Tabel 9: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afgivelse	Afgivelse (mio. kr.)
Specialbørnehaver	194	189	5	0,7
Specialbørnehaver – solist	7	7	0	0,0
Fritidstilbud kategori 1	254	252	2	0,2
Fritidstilbud kategori 3	574	581	-7	-1,2
Fritidstilbud kategori 4	341	343	-2	-0,4
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	2	2	0	0,0
Klubber	214	219	-5	-0,4
I alt	1.586	1.593	-7	-1,1

\*En beskrivelse af de enkelte kategorier findes til sidst i bilag under beskrivelsen af budgetkategorier.

#### Øvrige bevillinger (merforbrug 1,1 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på 1,1 mio. kr. på "Øvrige tilbud". Kategorien dækker over både mer- og mindreforbrug på flere poster, heriblandt befording, grundbeløb, rengøring, gårdmænd, ordinær vedligeholdelse, pensionsregulering m.m. Der forventes et merforbrug på 0,8 mio. kr. på befording, samt et øvrigt merforbrug på 0,3 mio. kr. Merforbruget skyldes den generelle stigning på specialområdet har haft større effekt på udgifterne til befording end først antaget.

#### Øvrige kernetilbud (merforbrug på 3,0 mio. kr.)

Som det fremgår af tabel 10 nedenfor, skyldes det samlede merforbrug på 3,0 mio. kr. primært, at der i 2020 forventes et mindre salg af specialfritid- og klubpladser end budgetteret. Det drejer sig om et salg af 17 færre pladser, som medfører mindre indtægter på 2,5 mio. kr. Derudover forventes lavere indtægter på specialbørnehaver end først antaget på 1,0 mio. kr. samt et samlet mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i køb af pladser.

Årsagen til et fald i salg af fritidspladser og klubpladser skyldes især et fald i visitationer til Lavuk's tilbud. Grunden til dette er, at Lavuk's klubtilbud udbydes som et §36 tilbud, mens flere andre kommuner efterspørger et §104 tilbud. Forskellen på de to tilbud er, at §36 er et klubtilbud, imens §104 er et samværstilbud, som i Københavns Kommune er placeret hos SOF. 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 10: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-17	-15	-2	-1,0
Salg af fritid og klubber	-62	-45	-17	-2,5
Køb specialbørnehaver	12	10	2	0,3
Køb fritid og klubber	56	55	1	0,2
I alt	-11	5	-16	-3,0

#### **Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 0,6 mio. kr.)**

Der forventes et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. på puljen til praktikanter, som skyldes en nedgang i brugen af praktikanter på institutionerne.

#### **Forældrebetaling og fripladser (mindreforbrug 0,8 mio. kr.)**

På forældrebetaling og fripladser forventes der 0,8 mio. kr. i øgede indtægter. Dette skyldes en kombination af øget forældrebetaling på fritidstilbud fra august måned, og at indtægterne på baggrund af den stigning, der har været i aktiviteten på specialområdet, er højere end først forventet.

#### **Decentral opsparing (mindreforbrug 3,0 mio. kr.)**

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

#### **Covid-19 (merforbrug 4,8 mio. kr.)**

Som følge af Covid-19 er der et forventet merforbrug under specialdagtilbud på 4,8 mio. kr. jf. "afsnit Covid-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af forventede mer- og mindredgifter både centralt og decentralt i institutionerne og fordelt på følgende kategorier:



Tabel B. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	0,1
Selvejende	-0,1
Værnemidler	-1,8
Lokationer	-0,2
Rengøring	-2,8
<b>I alt</b>	<b>-4,8</b>

## Undervisning

På undervisning er der et forventet merforbrug på 60,1 mio. kr. inklusiv Covid-19 jf. tabel 11. Merforbruget på de 60,1 mio. kr. er sammensat af et forventet merforbrug på Covid-19 på 87,0 mio. kr. samt en decentral opsparring (skolernes opsparring) på 19,7 mio. kr., hvilket betyder at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 7,2 mio. kr.

De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 7,2 mio. kr. er følgende:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne som følge af stigende dækningsgrader med et merforbrug på 13,6 mio. kr. (jf. afsnittet "elevpriser").
- En forventet stigende aktivitet på sygeundervisning som følge af stigende behov med et merforbrug på 4,2 mio. kr. (jf. afsnittet "øvrige bevillinger").
- Et forventet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. i privat og efterskoler - primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret (jf. afsnittet "privat- og efterskoler").
- Et forventet mindreforbrug på 8,2 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser - primært som følge af øget salg af undervisningspladser til andre kommuner (jf. afsnittet "Øvrige kerne-tilbud").
- Et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. som primært skyldes mindreforbruget på diverse centrale puljer.

Det samlede budget til undervisning udgør 4.159,0 mio. kr., som fordeles sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 11 nedenfor.

Tabel 11: Forventet regnskabsresultat for undervisning 2020

Undervisning	Forventet korri- geret budget	Forventet Forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Egne skoler			
Pladspriser	1.663,40	1.677,00	-13,6
Husleje	631,4	631,4	0
Øvrige bevillinger	583,8	588,0	-4,2
Egne skoler i alt	2.878,60	2.896,40	-17,8
Private SFO	565,6	556	9,6
Øvrige kernetilbud	93,4	85,2	8,2
Øvrige tilbud	321	320,9	0,1
Understøttende aktiviteter	217,2	210,7	6,5
Øvrige aktiviteter	76,4	75,7	0,6
Forældrebetaling og fripladser			
(1) Ordinær drift i alt*	4.152,1	4.144,9	7,2
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	6,9	-12,8	19,7
Decentral opsparing overført til ØKF (midlerne tilbageføres i 2021)**			15,0
Reel decentral opsparing			34,7
(4) Covid-19	0,0	87,0	-87,0
Undervisning i alt (1+2+3+4)	4.159,0	4.219,1	-60,1

\*Eksklusiv eksterne midler.

\*\*Angiver den decentrale opsparing overført til service til 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS.

### **Elevpriser (merforbrug 13,6 mio. kr.)**

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 12, er der samlet set 320 flere børn i 2020, end der er budgetteret med. Denne større aktivitet end budgetteret medfører forventede merudgifter på 13,6 mio. kr.

Tabel 12: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

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

Den forventede stigende aktivitet skyldes 430 flere børn end budgetteret i 0.-9. klasse. På skoleområdet opgøres antallet af elever en gang årligt den 5. september, og i 3. regnskabsprognose vil aktivitetstallet forventeligt være opdateret med de nye aktivitetstal for skoleåret 2020/21.

Der er sket en stigning i dækningsgraden i den almene folkeskole de seneste år, og på den baggrund blev der med aftalen for budget 2020 vedtaget en supplerende budgetmodel på området. Modellen har i 2020 medført, at der er givet midler på i alt 19,3 mio. kr. på baggrund af den tidligere aktivitet på skolerne til og med år 2018. Det er først med budget 2021, at modellen går ind og også tager højde for aktiviteten for 2019 på baggrund af de nyeste aktivitetstal pr. 5. september for skoleåret 2020/2021. Den supplerende budgetmodel vil dermed altid have en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt af året ikke højde for den stigende dækningsgrad, der er sket i 2019, og som afspejles i 2020.

#### **Øvrige bevillinger (merforbrug 4,2 mio. kr.)**

Det forventede merforbrug skyldes primært et stigende antal børn som får sygeundervisning i hjemmet. Den stigende aktivitet udgør en samlet merudgift på 4,2 mio. kr.

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

Der forventes 512 færre elever i privat- og efterskoler end budgetteret. Den forventede faldende aktivitet skyldes faldende dækningsgrader på området og medfører et forventet mindreforbrug på 19,2 mio. kr. Omvendt er der en forventet stigning i pris på 9,6 mio. kr. Prisstigningen skyldes folkeskolereformen, og at forvaltningen kun delvist er blevet kompenseret fra staten via DUT midler.

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

Som det fremgår af tabel 13, forventes der et mindreforbrug som primært vedrører et forventet øget salg af pladser til andre kommuner på almenskoler primært som følge af en forventet højre takst baseret på regnskab 2019 end budgetteret.

Tabel 13: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisnings- pladser	-1.086	-1.070	16	9,6
Køb undervisnings- pladser	1.520	1.690	- 170	-1,4
I alt	434	620	-154	8,2

### Understøttende aktiviteter (mindreforbrug 6,5 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært et mindreforbrug på 3,1 mio. kr., da DM i Skills, som er en årlig konkurrence indenfor de håndværksmæssige fag, er blevet afholdt i 2020, mens udgifterne til Bella Centret er blevet betalt i 2019. Der forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på de statslige kompetenceudviklingsmidler i 2020 som følge af endnu ikke afsluttede projekter. Derudover forventes der et mindreforbrug på henholdsvis 4,8 mio. kr. på udskolingsområdet samt 0,7 mio. kr. som følge af mindre køb af Tokens til skolerne og mindre behov for IT-support. Omvendt forventes der et merforbrug på 5,9 mio. kr. som skyldes ekstra udgifter ved overgangen til standard lærer-pc-ordningen i 2020.

### Decentral opsparing (19,7 mio. kr.)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der blev overført fra 2019-2020, hvor der blev overført 6,9 mio. kr., der efter regnskabet lukning blev korrigeret med 0,4 mio. kr.

Den decentrale opsparing dækker over enheder med opsparing og enheder med gæld. På baggrund af udviklingen de seneste år, hvor forventningerne til størrelsen på den decentrale opsparing typisk er steget i løbet af året, er det imidlertid vurderingen, at skolerne vil øge deres opsparing sidst på året. Forvaltningen vil følge udviklingen i 3. prognose. Det skal bemærkes, at den reelle decentrale opsparing er 15,0 mio. kr. højere end opsparingen på 19,7 mio. kr. De 15,0 mio. kr. er lånt til Økonomiforvaltningen og tilbageføres i forbindelse med budget 2021. Den forventede decentrale opsparing dækker både over enheder med opsparing og enheder med gæld.

### Covid-19 (merforbrug 87,0 mio. kr.)

Som følge af Covid-19 er der et forventet merforbrug på undervisning på 87,0 mio. kr. jf. afsnit "Covid-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af forventede mer- og mindreudgifter både centralt og decentralt på skolerne og fordeler sig på følgende kategorier:

Tabel C. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	-13,4
Drift	-10,3
Rengøring	-1,4
Værnemidler	-23,6
Lokationer	-3,1
IT	-2,9
Rengøring	-36,3
Centrale puljer	4,0
<b>I alt</b>	<b>-87,0</b>

I afsnittet nedenunder er mindreforbruget på puljer uddybet og beløbet indgår i det samlede merforbrug på 87,0 mio. kr.

### **Puljer (Mindreforbrug 4,0 mio. kr.)**

Som følge af nedlukningen på grund af Covid-19 forventes der et mindreforbrug på flere puljer på 4 mio. kr. Heraf er der 1,4 mio. kr. på Svømmeskolen, som følge af aflyst idrætsstævne (NORDISK) og færre udgifter til svømmekørsel. Derudover forventes der et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende vejledningsindsatsen for unge, da det ikke har været muligt at gennemføre alle planlagte forløb. Grundet aflyste aktiviteter forventes der et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på kompetenceudvikling til to-sprogselever, samt 0,1 mio. kr. til konflikthåndtering. Der forventes også et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på projektet Normstørmerne, som skyldes færre aktiviteter i foråret.

### **Specialundervisning**

På specialundervisning er der et forventet merforbrug på 6,9 mio. kr. inklusiv Covid-19 jf. tabel 14. Merforbruget på de 6,9 mio. kr. er sammensat af et forventet merforbrug på Covid-19 på 19,2 mio. kr. samt en decentral opsparring (skolernes opsparring) på 7,0 mio. kr., hvilket betyder at der er et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 5,3 mio. kr.

Det samlede budget til specialundervisning udgør 1.034,5 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier jf. tabel 14 nedenfor.

Tabel 14: Forventet regnskabsresultat for specialundervisning 2020

Budgetkategori	Forventet korri- geret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Egne skoler			
Elevpriser	463,7	463,4	0,3
Husleje	42,3	42,3	0,0
Øvrige bevillinger	113,4	108,4	5,0
Egne skoler i alt	619,4	614,1	5,3
Øvrige kernetilbud	259,8	259,8	0,0
Øvrige tilbud	145,6	145,6	0,0
Understøttende aktiviteter	6,2	6,2	0,0
Øvrige aktiviteter	3,1	3,1	0,0
(1) Ordinær drift i alt*	1.034,1	1.028,9	5,3
(2) Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
(3) Decentral opsparing	0,4**	-6,6	7,0
(4) Covid-19	0	19,2	-19,2
Specialundervisning i alt (1+2+3+4)	1.034,5	1.041,4	-6,9

\*Eksklusiv eksterne midler.

\*\*Angiver den decentrale opsparing overført til service til 2020, der blev afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

### Elevpriser (mindreforbrug 0,3 mio. kr.)

På egne specialskoler og specialklasser forventes balance. Dette skal ses i lyset af, at der med aftalen om budget 2020 er tildelt specialområderne samlet set 135,5 mio. kr., hvor 97,0 mio. kr. er blevet tildelt specialundervisningsområdet til pladser. De 97,0 mio. kr. er tildelt på baggrund af en betydelig vækst i antallet af specialbørn de seneste år - særligt inden for ADHD og autisme (kategori 3).

Tabel 15: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Skoler og institutioner	Forventet korrigeret budget	Forventet korrigeret budget, antal	Forventet forbrug	Forventet Antal	Afgivelse forbrug	Afgivelse antal
Specialundervisning	430,8	1.886	429,5	1.893	1,4	-8
STU*	32,8	143	33,9	146	-1,1	-3
I alt	463,6	2.029	463,4	2.039	0,3	-10

\*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse

I tabel 15 ses det forventede forbrug for budgetåret 2020 på baggrund af forventet aktivitet ved 2. prognose. Man kan sammenligne det udmeldte aktivitet for starten af året med den forventede aktivitet for resten af året.

Tabel 16: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler opdelt på kategori 2020

Tilbud	Forventet korrigeret budget		Forventet forbrug		Afvigelse*	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
<b>Kategori 1</b> (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	69,9	503	69,2	485	0,6	18
<b>Kategori 2</b> (læse-/sprogvanskeligheder)	38,3	239	37,6	243	0,7	-4
<b>Kategori 3</b> (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	205,5	724	208,5	748	-2,9	-24
<b>Kategori 4</b> (Elever med udviklingshæmning)	111,6	412	108,5	409	3,1	3
<b>Kategori 5a</b> (solist)	1,6	3	1,6	3	0,0	0
<b>Kategori 5b</b> (solist)	3,9	5	4,0	5	-0,1	0
<b>STU</b> (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,8	143	33,9	146	-1,1	-3
<b>I alt</b>	<b>463,7</b>	<b>2.029</b>	<b>463,4</b>	<b>2.039</b>	<b>0,3</b>	<b>-10</b>

Når der ikke er direkte sammenhæng mellem afvigelse i antal og forbrug, skyldes det, at der for hver kategori også er afvigelser i enhedspris ift. budgetteret.

Tabel 16 viser den forventede aktivitet i forhold til det budgetterede antal udgiftsdrivende elever. Samlet set forventes en marginal stigning i antallet af elever. Der forventes en mindre efterspørgsel efter kategori 1-pladser, en stabil udvikling på kategori 2 og 4 mens der fortsat er pres på kategori 3. Stigningen i aktivitet vedrører primært kategori 3 børn med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og gennemgribende udviklingsforstyrrelser (autisme). Skoletilbuddene til elever med ADHD og autisme er dyrere end de fleste andre tilbud, og det resulterer i en effekt på prisen, som i gennemsnit stiger i forhold til det budgetterede.

Forvaltningen arbejder med initiativer som skal bibeholde den nuværende segregeringsgrad for antallet af specialbørn i Københavns Kommune. Selvom det vurderes, at de nuværende budgetter er tilstrækkelige til at håndtere antallet af specialbørn på specialundervisning i indværende år, har forvaltningen øget fokus på udviklingen på specialundervisningsområdet samt specialdagtilbud. Forvaltningen arbejder med en række tiltag for at fastholde segregeringsgraden på 5,2 procent.

Specialundervisningsrammen har kompenseret undervisningsrammen for de udgifter, som knytter sig til de fleksible tilbud. Dette er der taget højde for i beregningen af den forventede budgetmængde.

### Øvrige bevillinger (mindreforbrug på 5,0 mio. kr.)

I kategorien "øvrige bevillinger" indgår en række øvrige forhold såsom rengøring, personlig assistance, befordring, grundbevilling m.m. Ved 2. prognose er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr., som primært skyldes, at finansieringen af de alternative tilbud til specialundervisning og dagbehandling er på niveau med 2019 og dermed ikke steget med demografi og pl, som ellers ville tilsige en øget finansiering på 3,0 mio. kr. Hertil kommer en række mindre justeringer på samlet set et mindreforbrug på 2,0 mio. kr.

### Øvrige kernetilbud (balance)

Som det fremgår af tabel 17, forventes balance samlet set på øvrige kernetilbud som primært består af køb og salg af pladser.

Tabel 17: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	532	532	0	0,0
Køb døgnbehandling/efterskoler	113	116	-3	-1,1
Køb STU*	232	234	-1	3,3
Salg STU	-5	-3	-2	0,0
Køb specialundervisningspladser	159	153	6	1,0
Salg specialundervisningspladser	-50	-44	-6	-2,9
Køb regionale tilbud	8	10	-2	-0,9
Salg regionale tilbud	-8	-9	1	0,3
Langelinieskolens specialklasse - hørehæmmede	13	10	3	0,4
I alt	994	999	-5	0,0

\*Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse.

På køb af STU forventes et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., som skyldes et forventet køb af gennemsnitligt billigere pladser end budgetteret. Omvendt forventes, at der sælges 6 færre specialundervisningspladser end budgetteret samt gennemsnitligt lidt billigere pladser end budgetteret, hvilket samlet set udgør en forventet mindreindtægt på 2,9 mio. kr. På det resterende aktiviteter under øvrige kernetilbud ses mindre afvigelser.

### Decentral opsparing (7,0 mio. kr.)

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



### Covid-19 (merforbrug 19,2 mio. kr.)

Som følge af Covid-19 er der et forventet merforbrug på specialundervisning på 19,2 mio. kr. jf. afsnit "Covid-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af forventede mer- og mindredgifter både centralt og decentralt på skolerne og fordeles sig på følgende kategorier:

Tabel D. Covid-19 udgifter fordelt på kategorier.

Kategorier	Netto (mio. kr.)
Løn	-0,4
Drift	-2,5
Rengøring	-0,2
Værnemidler	-6
Lokationer	-0,8
Rengøring	-9,3
<b>I alt</b>	<b>-19,2</b>

### Sundhed

På sundhed er der et forventet mindreforbrug på 1,3 mio. kr. jf. tabel 18. Mindreforbruget på de 1,3 mio. kr. er sammensat af en forventet decentral opsparring på 4,0 mio. kr., hvilket betyder at der er et forventet merforbrug på den ordinære drift på 2,7 mio. kr.

Årsagen til det forventede merforbrug på ordinær drift skyldes primært merudgifter til et stigende antal børn i sundhedsplejen samt øgede udgifter til vedligeholdelse og opdatering af systemerne Elektronisk Børnejournal samt Elektronisk Tandplejesystem.

Det samlede budget til sundhed udgør 318,3 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 18 nedenfor.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2020

Sundhed (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Børne- og Ungdomstandplejen	179,8	180,1	-0,3
Sundhedsplejen	130,5	133,3	-2,8
Kompetenceudvikling	0,7	0,7	0,0
Øvrige understøttende aktiviteter	4,4	4,4	0,0
Øvrige aktiviteter	2,2	1,8	0,4
Ordinær drift	317,6	320,3	-2,7
Decentral opsparing	0,7*	-3,3	4,0
Sundhed i alt	318,3	317,0	1,3

\*Angiver den decentrale opsparing, der blev overført til service til 2020 og afstemt med ØKF ved OFS jf. tabel 3.

### Decentral opsparing (4,0)

Der er sket en stigning i den forventede decentrale opsparing i forhold til, hvad der er blev overført fra 2019-2020.

## Administration

På Administrationsrammen forventes der et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. inklusiv Covid-19 jf. tabel 19. Mindreforbruget er sammensat af forventede mindredgifter til Covid-19 på 3,9 mio. kr. hvilket medfører et mindreforbrug på den ordinære drift på 1,8 mio. kr.

Tabel 19: Forventet regnskabsresultat for administration 2020

Administration (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Administrativt overhead, takstberegning	-15,6	-15,6	0,0
Administrativt personale (ex. COVID-19)	182,7	180,7	2,0
Facility Management	10,7	10,7	0,0
Fælles IT	20,8	21,3	-0,5
Husleje	28,3	28,3	0,0
Kompetenceudvikling	5,7	5,7	0,0
Krisehjælp	9,3	9,1	0,2
Øvrige (ex. COVID-19)	24,1	24,0	0,1
Administration (Ordinær drift)	266,0	264,2	1,8
- COVID-19 effekt på administrativt personale	0,0	-5,7	5,7
- COVID-19 effekt på øvrige	0,0	1,8	-1,8
COVID-19 effekt i alt*	0,0	-3,9	3,9
Administration i alt	266,0	260,3	5,7

Årsagerne til mindreforbruget er primært, at der har været en generel tilbageholdenhed i forhold til nyansættelser på 2,0 mio. kr.

### **Covid-19.**

Som følge af Covid-19 er der et forventet mindreforbrug på administration på 3,9 mio. kr., hvilket skyldes mindreudgifter til personale på 5,7 mio. kr. samt merforbrug på 1,8 mio. kr. som følge af indkøb af IT-udstyr mv.

## **Efterspørgselsstyrede overførsler**

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes der balance.

Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 28,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabel 20.

*Tabel 20: Forventet regnskabsresultat for efterspørgselsstyrede overførsler 2020*

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Øvrige kernetilbud	-3,9	-3,9	0,0
Øvrige tilbud	32,8	32,8	0,0
Øvrige aktiviteter	0,0	0,0	0,0
<b>Efterspørgselsstyrede overførsler i alt</b>	<b>28,9</b>	<b>28,9</b>	<b>0,0</b>

## **Definition af budgetkategorier**

### **Dagtilbud**

#### Egne institutioner

På dagtilbudsområdet er der en række forskellige tilbud, som er knyttet til børnenes alder herunder vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, fritidsklubber, junior klubber og ungdomsklubber samt basisinstitutioner.

Ca. 73 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. De resterende ca. 27 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

I forhold til den samlede økonomi så er det reelt set næsten hele budgettet, der er børnetalsafhængigt. Det skyldes, at der på dagområdet er en meget tæt sammenhæng mellem kapacitetsomkostninger og aktivitetsomkostninger. Der skal således ikke mange flere børn til, før det er nødvendigt med en ny daginstitution, og der bygges og åbnes hele

tiden ekstra kapacitet. Den største usikkerhed i budgettet til institutioner er børnetallet og udviklingen i forældrenes søgemønstre. En anden usikkerhed er også, hvornår den planlagte nye kapacitet reelt tages i brug, da det har afledte effekter på driftsøkonomien.

#### Private SFO

I kategorien indgår udgifterne til SFO'er tilknyttet privatskoler. Mængden angiver det forventede antal børn i private SFO'er. Da størstedelen af afregningsmængden opgøres pr. 5/9 året før, er der kun en meget lille usikkerhed forbundet med udgifterne.

#### Øvrige kernetilbud

I denne kategori udgør dagplejen og private institutioner/børnepasning størstedelen af budgettet. Derudover indgår køb af institutionspladser i andre kommuner samt salg af institutionspladser til andre kommuner.

#### Øvrige tilbud

Kategorien dækker over en række øvrige tilbud og ydelser til børn og unge, som ikke direkte er en del af kernetilbuddene på dagtilbud. Det er fx støttepædagoger, støtte til tosprogede børn og kolonien Kattinge Værk.

#### Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder især udgifter til medarbejdere, som understøtter arbejdet i dagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke, pædagogpraktikanter og elever under uddannelse som Pædagogiske Assisterende (PAU). Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling og diverse pædagogisk-faglige projekter.

#### Øvrige aktiviteter

De øvrige aktiviteter er aktiviteter og ydelser, som har en indirekte effekt på de forskellige dagtilbud. I lighed med de øvrige bevillingsområder indeholder denne kategori puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring. Derudover er udgifter til frikøb af fællestillidsrepræsentanter, og udgifterne til opfyldelse af myndighedskrav/energibesparende tiltag også placeret her.

#### Forældrebetaling og fripladser

Kategorien indeholder indtægten fra forældrebetaling og udgifter til søskenderabatter, økonomiske fripladser og sociale fripladser.

#### Decentral opsparing

Kategorien indeholder institutionernes opsparing.

### **Specialdagtilbud**

#### Egne skoler og institutioner

Specialdagtilbuddene er 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. De resterende ca. 25 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af institutioner med fx udgifter til husleje eller grundbevilling til hver institution.

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 normalbegavelse og en vifte af funktionsnedsættelser.
- Kategori 4 er fritidstilbud knyttet til skoletilbud for udviklingshæmmede børn, der også kan have andre funktionsnedsættelser; fysiske handicap, høre- synshandicap mv.
- 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 f.eks. i en specialklasserække. Den medtages ikke i ovenstående beskrivelse eller i nedenstående tabel, da eleverne går i normale fritidstilbud.

#### Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder køb/salg af specialdagtilbudspladser i/til andre kommuner. Der sælges flere pladser til andre kommuner end der købes i andre kommuner, hvorfor antallet og budgettet er negativt.

#### Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder bl.a. udgifter til medarbejdere, som understøtter arbejdet i specialdagtilbuddene eller er i praktik. Det er fx pædagogiske konsulenter, tolke og pædagogpraktikanter. Kategorien indeholder også fx kompetenceudvikling.

#### Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder 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**

### Egne skoler

Egne skoler udgøres af de almene folkeskoler.

Ca. 66 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. Det betyder, at budgetudmeldingen justeres tilsvarende i løbet af året, hvis en skole har flere eller færre elever. De direkte elevtalsafhængige bevilninger er elevsatserne til 0.-10. normalklasser og modtagelsesklasser og tildeling efter sociale og etniske kriterier (tosprogs-kriterier). De resterende ca. 34 procent af budgetudmeldingen er for langt størstedelens vedkommende knyttet til antallet af skoler med fx udgifter til husleje, grundbevillingen pr. skole, bevillingen til rengøring samt energjudgifterne.

Den største usikkerhed i tildelingen til skolerne er elevtallet, som skolerne får budgetter efter. Elevtallet opgøres én gang årligt 5. september, og skolerne budgetter vil i den forbindelse blive reguleret.

### Privat- og efterskoler

Kategorien indeholder de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler.

### Øvrige kernetilbud

Kategorien indeholder primært mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

### Øvrige tilbud

De øvrige tilbud indeholder en række tilbud som fx Ungdommens Uddannelsesvejledning, Ungdomsskolen, Sangskolen på Sankt Annæ Gymnasium, Naturskolen og skolehaverne. Det er tilbud, der er styringsmæssigt forskellige. Nogle tilbud er lovpligtige, mens andre ikke er det, og nogle er rammestyrede, mens andre er aktivitetsstyrede.

### 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.

### Øvrige aktiviteter

Denne kategori indeholder diverse aktiviteter, som indirekte understøtter tilbuddene som fx resultatløns til skoleledere, IT-udgifter til fagsystemer og forsikringer. Derudover indeholder kategorien puljen til medarbejdere med arbejdsskader, diverse IT-udgifter og forsikring.

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

## **Specialundervisning**

### Egne skoler

Specialundervisningen på de københavnske skoler foregår på specialskoler eller i specialklasserækker på de almene folkeskoler. Derudover indgår antal elever i de fleksible tilbud BUF-flex og Skole-flex. De fleksible tilbud, der er alternativer til henholdsvis specialskole og dagbehandling finansieres af specialundervisningsrammen, mens forbruget ligger på undervisningsrammen ved de almene folkeskoler. Det betyder rent teknisk, at der overføres budget fra specialundervisningsrammen til undervisningsrammen.

Ca. 73 procent af de tildelte budgetter er direkte elevtalsafhængige. De resterende ca. 27 procent vedrører budget til specialskolernes husleje, befordring, budget til bydækkende tilbud og PPR mm.

### Øvrige kernetilbud

Denne kategori indeholder primært køb/salg af specialundervisningstilbud i/til andre kommuner. Kommunen køber undervisningstilbud, der foregår i regi af Socialforvaltningen, private dagbehandlingstilbud, andre kommuner eller regioner. Ligeledes indgår i denne kategori indtægterne fra de pladser på kommunens egne skoler, som sælges til andre kommuner. Endelig indgår bevillingen til SPK (Skolen På Kastelsvej), som er en skole for hørehæmmede børn fra alle kommuner øst for Storebælt, der drives af Københavns Kommune.

### Øvrige tilbud

Der er en række tilbud og støttefunktioner, som dels har til formål direkte at understøtte elever i specialundervisning bedst muligt. Eksempler på øvrige tilbud er PPR (Pædagogisk Psykologisk Rådgivning), specialundervisning for voksne på CSV (Center for Specialundervisning for Voksne), Familiekurserne og Børnecenter København.

### Understøttende aktiviteter

Denne kategori indeholder aktiviteter, som alle har det til fælles, at de direkte understøtter tilbuddene på specialundervisning. Det drejer sig fx om kompetenceudvikling af speciallærere, tolkeydelser og kompensation for medarbejdere i fleksjob.

### Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker især over diverse IT-systemer, forsikring og arbejdsmiljø mv.

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder skolernes opsparing.

## **Sundhed**

Hovedparten af bevillingsområdet Sundhed udgøres af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

### Understøttende aktiviteter

Kategorien indeholder aktiviteter som fx kompetenceudvikling, tolkning og oversættelse, metode og udvikling, praktikforløb og praktikelever.

### Øvrige aktiviteter

Øvrige aktiviteter dækker bl.a. over puljemidlerne til medarbejdere med arbejdsskader og den tværgående arbejdsmiljøindsats.

### Decentral opsparing

Kategorien indeholder Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.

## **Administration**

### Administrativt 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.