

Forklaringer til det forventede regnskab

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.

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser forventet balance.

Tabel 1: Forventet regnskabsresultat for drift 2020

Bevillingsområde	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)
(mio. kr.)								
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
Special-undervisning	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
I alt	11.073,2	10.923,6	149,6	42	64,8	42,8	-271,8	-122,2
				106,8				

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 de-centrale 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 regnskabs 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.

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.

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.

* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner

Service

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Årsagerne til mindreforbruget på den ordinære drift 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.

Dagtilbud	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse	
	-	-	-	
Afvigelsen forklares samlet under Administration.				
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse	
Prognose	-	-	-	
<p>På dagtilbud er der et forventet merforbrug på 56,6 mio. kr. inklusiv Covid-19. 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.</p> <p>De primære årsager til det forventede mindreforbrug på 35,0 mio. kr. er følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 ”pladspriser”). • Et forventet merforbrug på 24,8 mio. kr. i andre tilbud - pri-mært 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. 				
<p>Pladspriser (mindreforbrug 66,2 mio. kr.)</p> <p>Som det fremgår af tabel 2 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.</p>				
Tabel 2. 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
<p>Den forventede årsmængde beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.</p> <p>* Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-17 års fritidshjems- og klubpladser.</p> <p>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 fal-dende dækningsgrad på f.eks. vuggestueområdet, men samtidig en forventet stigning på 6-9 års området.</p>				

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 regnskabs lukning 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 3 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 3. Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetter et 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
Puljeinstitutioner	141	28	113	10,7
Køb af daginstitutionsplads	874	673	201	-16,9
Salg af daginstitutionsplads	-1.354	-1.771	417	28
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 3. 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".

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.)

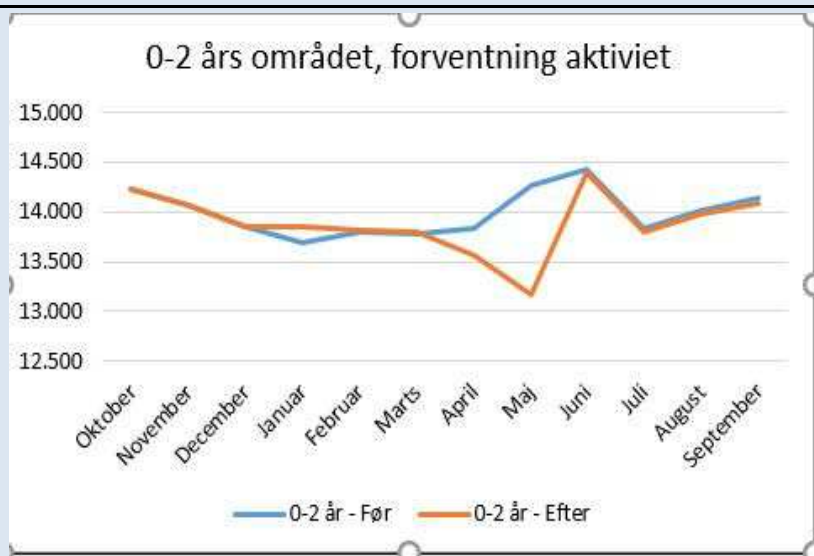
Som følge af Covid-19 er der et forventet merforbrug under dagtilbud på 164,7 mio. kr. jf. afsnit "Covid-19" under "Regnskabsresultat på Service" i indledningen. Merforbruget er sammensat af forventede mer- og mindreudgifter både centralt og decentralt i institutionerne. Ho-vedfaktorerne er en effekt 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.

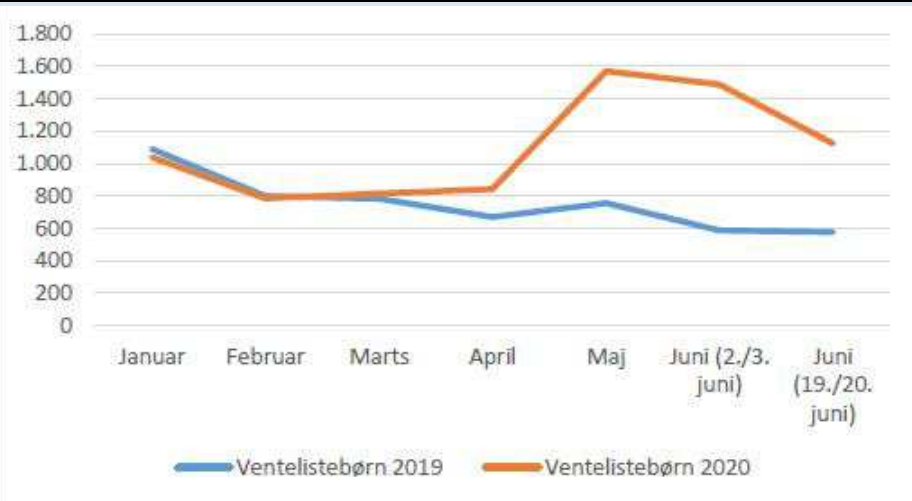
I figur 1 ses, hvordan forvaltningens bud på børn (okt. 2019 – sept. 2020) i forbindelse med pladsafregningen så ud holdt op imod faktiske tal frem til og med maj 2020. I oversigten ses, at der fra april/maj måned er et lavere antal børn på 0-2 års området end forudsat. Forventningen til resten af året 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
I alt	-174,1

Der er en øvrig afvigelse på 1,0 mio. kr. på bevillingsområdet Dagtilbud.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På specialdagtilbud er der et merforbrug på 5,6 mio. kr. inklusiv Covid-19. Merforbruget på de 5,6 mio. kr. er sammensat af et forventet merforbrug på Covid-19 på 4,8 mio. kr. samt en decentral opsparring (institutionernes opsparring) 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.

Pladspriser (merforbrug 1,1 mio. kr.)

Der er i budget 2020 jf. aftalen om Budget 2020 tildelt specialområdene 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 indværende 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 4: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (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 befordring, grundbeløb, rengøring, gårdmænd, ordinær ved-ligeholdelse, pensionsregulering m.m. Der forventes et merforbrug på 0,8 mio. kr. på befordring, samt et øvrigt merforbrug på 0,3 mio. kr. Merforbruget skyldes den generelle stigning på specialområdet har haft større effekt på udgifterne til befordring end først antaget.

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

Som det fremgår af tabel 5 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 døveområdet, da behovet generelt er dalende.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret et aktivitet 2020	Aktivitet 2020	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	-17	-15	-2	-1
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

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 special-dagtilbud på 4,8 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 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
I alt	-4,8

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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

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 specialom-råderne 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 6: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

Skoler og institutioner	st korrigeret	orrigeret b	Forventet forbrug	Forventet antal	igelse forb	Afvigelse 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 6 ses det forventede forbrug for budgetåret 2020 på bag-grund 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 7: 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
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	69,9	503	69,2	485	0,6	18
Kategori 2 (læse-/sprogsvanskeligheder)	38,3	239	37,6	243	0,7	-4
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	205,5	724	208,5	748	-2,9	-24
Kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	111,6	412	108,5	409	3,1	3
Kategori 5a (solist)	1,6	3	1,6	3	0,0	0
Kategori 5b (solist)	3,9	5	4,0	5	-0,1	0
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,8	143	33,9	146	-1,1	-3
I alt	463,7	2.029	463,4	2.039	0,3	-10

*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 7 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 8, forventes balance samlet set på øvrige kernetilbud som primært består af køb og salg af pladser.

Tabel 8: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgettet et aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb dagbehandling	532	532	0	0
Køb døgnbehandling/efterskoler	113	116	-3	-1,1
Køb STU*	232	234	-1	3,3
Salg STU	-5	-3	-2	0
Køb specialundervisningspladser	159	153	6	1
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 - h	13	10	3	0,4
I alt	994	999	-5	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 kernebidbud 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 mindreudgifter både centralt og decentralt på skolerne og fordeler 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
I alt	-19,2

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På sundhed er der et forventet mindreforbrug på 1,3 mio. kr. Mindreforbruget på de 1,3 mio. kr. er sammensat af en forventet decentral opsparing 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

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet

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

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

På undervisning er der et forventet merforbrug på 60,1 mio. kr. inklusiv Covid-19. Merforbruget på de 60,1 mio. kr. er sammensat af et forventet merforbrug på Covid-19 på 87,0 mio. kr. samt en decentral opsparing (skolernes opsparing) 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. afsnit-tet "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 kernetilbud).
- Et forventet mindreforbrug på 7,2 mio. kr. som primært skyldes mindreforbruget på diverse centrale puljer.

Elevpriser (merforbrug 13,6 mio. kr.)

Det forventede merforbrug skyldes flere elever end budgetteret. Som det fremgår af tabel 9 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 9: Forventet aktivitetsafvigelse i egne skoler 2020

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

Den forventede stigende aktivitet skyldes 430 flere børn end budgette-ret 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 alment skoler primært som følge af en forventet højre takst baseret på regnskab 2019 end budgetteret.

Tabel 10: Aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2020

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetter et aktivitet 2020	Forventet aktivitet 2020	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg undervisningspladser	-1.086	-1.070	16	9,6
Køb undervisningspladser	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		
I alt	-87,0		

Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet under Undervisning

Sundhed	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet under Undervisning

Anlægsudgifter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Anlægsindtægter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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

Der forventes balance på efterspørgselsstyrede overførsler.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet

Lovbundne finansposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
	-	-	-

Afvigelsen forklares samlet

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

Prognose	-	-	-
Der forventes balance.			
Skatter, tilskud og udligning	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-
Der forventes balance			
Finansposter (HK 8)			
Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-
Der forventes balance			
* Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner			