

Forklaringer til det forventede regnskab

Indeværende bilag indeholder regnskabsforklaringer til 3. prognose 2022. Bilaget er til orientering.

Baggrund

3. regnskabsprognose baserer sig på tal fra 1., 2. samt 3. kvartal 2022. Tallene fra prognosen anvendes som indikator på, hvorvidt forbruget følger den forventede og budgetterede udvikling på styringsområderne med henblik på at opføre et forventet årsresultat.

Københavns Kommunes økonomi er opdelt på styringsområderne service, anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler. For BUU udgør serviceområdet langt størstedelen (ca. 97,2%) af økonomien. Service er på BUU's område opdelt i seks underliggende styringsområder:

- Dagtilbud (45%)
- Specialdagtilbud (3%)
- Undervisning (37%)
- Specialundervisning (10%)
- Sundhed (3%)
- Administration (2%)

Anlægsområdet omfatter den del af anlægsbudgetterne, som tildeles BUF i forbindelse med nybyggeri, renovering mv. og udgør ca. 2,5% af økonomien. Endelig er der de efterspørgselsstyrede overførsler, som bl.a. omfatter refusionsindtægter og udgør ca. 0,3 pct af det samlede budget.

Da serviceområdet udgør langt størstedelen af udvalgets budget, koncentrerer bilaget sig indledningsvist om at forklare 3. prognose på service. Her vil særlige fokusområder i 2022, som kan forventes at få indflydelse på det endelige regnskab, samtidigt blive gennemgået. Til sidst gennemgås resultaterne fra 3. prognose på anlæg samt for de efterspørgselsstyrede overførsler.

Service

Tabel 1 viser en oversigt over regnskabsresultatet for service fordelt på de seks bevillingsområder.

Som det fremgår af tabel 1, forventer forvaltningen ved 3. prognose et merforbrug på 83,0 mio. kr. Merforbruget på den ordinære drift skyldes primært udgifter til Ukraine samt prisstigninger på særlig energi. Forvaltningen har en forventning om, at udgifterne til Ukraine og Covid-19 bliver dækket, hvormed det forventede merforbrug beløber sig til 45,4 mio. kr. fordelt med et merforbrug på den ordinære drift på 108,8 mio. kr. en decentral opsparring på 43,9 mio. kr. samt et mindreforbrug vedrørende eksterne midler på 19,5 mio. kr. De ekstraordinært høje priser på energi kan alene forklare 60,0 mio. kr. af merforbruget på ordinær drift.

Udover ovenstående afspejler det forventede regnskabsresultat ved 3. prognose et samlet forventet merforbrug på specialområderne på 30,4 mio. kr. eksklusiv udgifter til Ukraine og energi. I forbindelse med 1. prognose blev specialområderne tildelt 32,6 mio.kr. til dækning af en del af det dengang beregnede merforbrug. Midlerne dækkede ikke den fulde udgift på områderne, hvor der fortsat var en manko på 9,1 mio. kr. på primært befodringsområdet. Dette merforbrug er siden hen steget primært som følge af køb/salg, samt aktivitetsstigninger på specialdagtilbudsområdet på forvaltningens egne enheder.

Udover specialområdet er der også et aktivitetsrelateret merforbrug på dagområdet, som bidrager til merforbruget på den ordinære drift. Samlet set betyder det, at den ordinære drift udviser et merforbrug på 108,8 mio. kr., og selv om der renses for Ukraine- samt energiudgifter, er der således fortsat et samlet merforbrug på den ordinære drift på 48,8 mio. kr.

Der forventes ved 3. prognose fortsat et fald i den decentrale opsparring i forhold til sidste år. Den decentrale opsparring dækker over skoler og institutioners samlede overskud og gæld. Skolerne og institutionerne har overførselsadgang, hvilket betyder, at institutionerne kan overføre op til 4 pct. af et eventuelt mindreforbrug til det kommende år. Den ordinære drift dækker over det forventede regnskabsresultat fratrukket den decentrale opsparring samt eksterne midler.

Tabel 1: Forventet resultat for service 2022 – 3. prognose

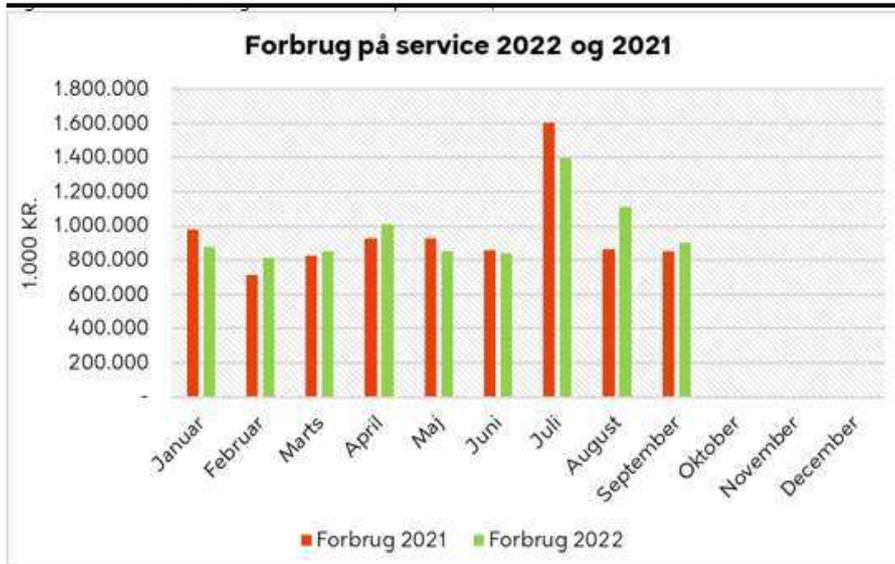
Bevillingsområde	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat inkl. Ukraine og energi	Heraf decentral opsparing	Heraf eksterne midler	Ordinær drift inkl. Ukraine, Covid-19 og energi
(mio. kr.)						
Dagtilbud	5.177,3	5.179,0	-1,7	61,6	-2,9	-60,4
Specialdagtilbud	377,1	386,1	-9,0	-0,1	0	-8,9
Undervisning	4.373,9	4.415,6	-41,7	-24	22,4	-40,1
Specialundervisning	1.221,3	1.242,2	-20,9	4,7	0	-25,6
Sundhed	332,2	331,9	0,3	1,7	0	-1,4
Administration	262,0	272,0	-10,0	0	0	-10,
I alt	11.743,8	11.826,8	-83,0	43,90	19,0	-146,4

Bevillingsområde	Ukraine og Covid-19 udgifter	Forventet resultat ekskl. Ukraine og Covid-19	Heraf decentral opsparing og eksterne midler	Ordinær drift eksklusiv Ukraine og Covid-19	Udgifter til energi	Resultat ordinær drift efter forventet kompensation
(mio. kr.)						
Dagtilbud	7,3	5,6	58,7	-53,1	29,5	-23,6
Specialdagtilbud	0,3	-8,7	-0,1	-8,6	0,7	-7,9
Undervisning	21,6	-20,1	-1,6	-18,5	24,4	5,9
Specialundervisning	0,4	-20,5	4,7	-25,2	2,7	-22,5
Sundhed	0,9	1,2	1,7	-0,5	0,5	0,0
Administration	4,6	-2,9	0,0	-2,9	2,2	-0,7
I alt	37,6	-45,4	63,4	-108,8	60,0	-48,8

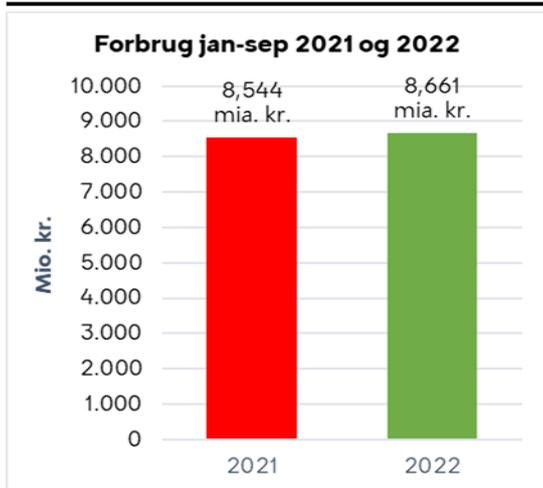
Det skal bemærkes, at der i materialet til BUU indgår et forventet resultat på 80,5 mio. kr. og en dertilhørende ordinær drift på 143,9 mio. kr. Årsagen er en forventning om at merudgifterne til COVID på 2,5 mio. kr. forventes kompenseret fuldt ud.

Forventningerne til årets forbrug baserer sig på prognoser udarbejdet af samtlige af forvaltningens budgetansvarlige enheder. Det overordnede forbrug ligger lidt over samme periode sidste år (jf. figur 1 og 2). Således lå forbruget til og med september 2021 på 8,544 mia. kr., mens det i samme periode i 2022 ligger på 8,661 mia. kr. Dette vurderes, at skyldes de store prisstigninger på bl.a. energi og fødevarer forvaltningen har oplevet i perioden sammenlignet med sidste år. Derudover spiller udgifter til Ukraine ind.

Figur 1: Forventet forbrug 2022 vs. 2021 på service, 2022 P/L



Figur 2: akkumuleret forbrug 2021 og 2022 (januar - september)



Decentral opsparing

For den decentrale opsparing forventes ved 3. prognose et resultat på 43,9 mio. kr. jf. tabel 2. Resultatet ligger et godt stykke under niveauet fra årets start, hvilket til dels skyldes stigende priser samt dispositionsbegrænsningen, som følge af håndteringen af merforbruget på specialområdet, da den vurderes i et vist omfang at have sat sig i en mindre decentral opsparing.

På dagtilbudsområdet er der i juli måned tilført ekstra midler til at sikre minimumsnormeringer. Disse midler forklarer den positive decentrale opsparing på dagtilbud, da de nuværende rekrutteringsudfordringer på pædagogisk personale, har gjort det vanskeligt for institutionerne at anvende midlerne. Forvaltningen følger udviklingen på området frem mod regnskabsafslutningen.

Specielt skolerne har i denne prognose forventninger om et højt forbrugsniveau, og de forventer at overføre en negativ decentral opsparing til 2023. Årsagerne er som nævnt de stigende priser samt i mindre grad, at skolerne har større udgifter til løn og vikarer. Derudover har skolerne ikke fuldt ud tilpasset deres økonomi efter indførelsen af dispositionsbegrænsningen på 18,9 mio. kr.

Tabel 2: Decentral opsparing 2021 og 2022

Bevillingsområde (mio. kr.)	Decentral opsparing R21	Decentral opsparing 1. prognose 2022	Decentral opsparing 2. prognose 2022	Decentral opsparing 3. prognose 2022
Dagtilbud	52,2	52,3	53,4	61,6
Specialdagtilbud	-1,2	2,4	-4,0	-0,1
Undervisning	39,6	18,7	10,0	-24,0
Specialundervisning	12,3	9,7	-1,7	4,7
Sundhed	0,1	0,8	-2,0	1,7
Administration	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	103,0	83,9	55,8	43,9

Stigende priser

Energipriserne er igennem 2022 steget som følge situationen i Ukraine. Udover stigende energipriser ser forvaltningen ind i markante prisstigninger på bl.a. fødevarer, som forventes at få betydelig indflydelse på det samlede regnskabsresultat.

I resultatet ved 3. prognose har forvaltningen indarbejdet forventede merudgifter på energiområdet på 60,0 mio. kr. Tallet er endnu engang opjusteret siden 2. prognose, hvilket skyldes, at forvaltningen har nye konkrete forbrugsdata at basere forventningen på. Tallet er dog fortsat behæftet med usikkerhed, da prisudviklingen på energiområdet i den resterende del af 2022 er ukendt.

I resultatet ved 3. prognose ses samtidig konsekvenserne af stigende priser på særligt fødevarer, som primært har sat sig i den decentrale opsparing. På de kategorier forvaltningens fødevareaftale bliver reguleret efter, er der fra juli 2021 til oktober 2022 tale om en gennemsnitlig prisstigning på 17,4 pct. Dette svarer til et forventet merforbrug på 50 mio. kr. på fødevarerområdet for forvaltningen i 2022.

Tabel 3: Oversigt over merudgifter til energi på bevillingsområderne

Bevillingsområde (mio. kr.)	Energi	Fødevarer	Merudgifter i alt
Dagtilbud	29,5	24,6	54,1
Specialdagtilbud	0,7	0,6	1,3
Undervisning	24,4	20,3	44,7
Specialundervisning	2,7	2,2	4,9
Sundhed	0,5	0,4	0,9
Administration	2,2	1,9	4,1
I alt	60,0	50,0	110,0

Ukraine

Der forventes i 2022 et stigende udgiftsbehov i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Udgifterne vil være forbundet med pasning, undervisning, tandpleje, administration mv.

Der er til og med september måned blevet konteret i alt 16,9 mio. kr. En årsag til det fortsat lave forbrug er, at der fortsat udestår omkonteringer af lønudgifter.

Et estimeret bud er, at der vil være ukrainerelaterede udgifter for omkring 39,0 mio. kr. i 2022. Skønnet dækker over, at det er forventningen, at der frem til oktober vil blive etableret 28 modtagelsesklasser på 14 skoler til en estimeret udgift på 22,0 mio. kr. På dagtilbudsområdet forventes åbnet 7 grupper frem til oktober til en forventet udgift på 6,0 mio. kr. Fremover vil alle børn blive indskrevet i almindelige dagtilbud fremfor i Ukraine-grupperne og blive afregnet til den gældende pladspris. Der er på nuværende tidspunkt 12 børn som er enkeltintegreret i dagtilbud. Derudover er der indskrevet 54 børn i fritidshjem og klub svarende til en udgift på ca. 1,3 mio. kr.

Indeholdt i det samlede estimat på 39,0 mio. kr. indgår samtidig midler til centrale merudgifter i forbindelse med administrativ understøttelse af området. Forvaltningen har i juni modtaget 3,9 mio.kr. til kompensation for udgifterne i 1. halvår 2022 jf. sag på ØU 24. august, hvormed udgifterne samlet set lander på 35,1 mio. kr. Det er forventningen, at forvaltningen vil blive kompenseret for merudgifter som henholder sig til krigen i Ukraine.

Udvikling fra 2. til 3. prognose

Fra 2. til 3. prognose har forvaltningen observeret en række ændringer, hvoraf de væsentligste er gennemgået nedenfor:

- Aktivitet på specialområdet: forvaltningen ser ind i et stigende merforbrug generelt. Siden 2. prognose er der bl.a. sket en stigning i antallet af specialfritidsbørn og specialbørnehavebørn på i alt 66 børn. Stigningen gør sig særligt gældende inden for de dyrere kategorier 3 og 4.
- Dagtilbud: på dagtilbudsområdet ses der stadig en stigende opsparring, som primært skyldes, at der er rekrutteringsvanskeligheder på området.
- Stigende priser: priserne på energi og fødevarer er steget yderligere siden 2. prognose, hvilket har medført et pres på rammerne. Den PL-regulering, som forvaltningen modtog op til 2. prognose, dækker ikke længere de merudgifter, der ses på området. De stigende priser er sat på risikolisten.

Ordinær drift

3. Regnskabsprognose 2022 viser et merforbrug på 108,8 mio. kr. på den ordinære drift. Når merudgifter til Ukraine samt stigende priser fratrækkes er der tale om et merforbrug på 48,8 mio. kr.

Udviklingen i priserne udgør pt. den langt største usikkerhedsfaktor, og hvordan de endeligt udvikler sig, vil være afgørende for det endelige regnskabsresultat.

Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service.

Service			
3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	261.983	272.000	-10.017
Administration dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens udgifter til den centrale administration primært placeret i HNG, i Områdeforvaltningerne og på Rådhuset. Her indgår udgifter til løn og drift af personale, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv.			
3. prognose viser et merforbrug på administration på den ordinære drift på 10,0 mio. kr. Når der korrigeres for udgifter til Ukraine, Covid-19 og stigende energipriser, er der tale om et merforbrug 0,7 mio. kr.			
Resultatet er drevet af:			
•Merforbrug til advokatbistand i forbindelse med verserende sag på Skt. Annæ.			

3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.177.303	5.179.000	-1.697

Dagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens pasningstilbud til børn i 0-5 årsalderen i vuggestuer, dagpleje og børnehave (både kommunale og selvejende institutioner) samt private pasningsordninger. Området dækker derudover over kommunens KKFO'er og klubber.

3. prognose viser et forventet merforbrug på dagtilbud på -1,7 mio. kr. og et resultat for den ordinære drift på 60,1 mio. kr., jf. tabel 4. Når der korrigeres for udgifter til Ukraine og stigende energipriser, er der tale om et merforbrug på 23,6 mio. kr.

Tabel 4: Oversigt over ordinær drift 3. prognose 2022 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	4.108,0	4.122,0	-14,1
Bygningsrelaterede driftsudgifter	1.070,2	1.099,3	-29,1
Understøttende aktiviteter	1.149,0	1.153,2	-4,2
Forældrebetaling	-1.202,0	-1.189,0	-13,0
Ordinær drift i alt	5.125,1	5.185,5	-60,4
Udgifter til Ukraine og stigende energipriser	0,6	37,4	36,8
Ordinær drift ekskl. Ukraine og stigende energipriser			-23,6

Resultatet er særligt drevet af:

•Generelt færre børn på 0-5 årsområdet siden starten af COVID-19 pandemien i 2020. Dette har resulteret i en lavere forældrebetaling og kapacitetsudnyttelse, da der ikke kan lukkes institutioner i samme takt som børnene forlader institutionerne.

•Forventning om stigende aktivitet på KKFO/klubområdet, der ligger udover demografitildelingen.

Tabel 5 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens egne tilbud, mens tabel 6 viser aktiviteten i øvrige kernetilbud. Som det fremgår, er der særligt et merforbrug på de 10-13-årige. På klubområdet (10-13 år) forventes der således 857 flere børn end i 2021, hvilket ligger væsentligt over demografitildelingen (stigende dækningsgrad), som kun har medført en regulering svarende til ca. 600 børn og dermed medfører et merforbrug på området på ca. 14,6 mio. kr.

Tabel 5: Forventet aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Forventet aktivitet 2022	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.472	13.473	-1	0,1
2-3 år småbørnspladser	46	48	-2	-0,2
3-5 år børnehavepladser	17.218	17.094	124	7,9
6-9 år fritidshjemspladser	16.666	16.637	29	0,8
10-11 år klubpladser	8.227	8.775	-548	-9,3
12-13 år klubpladser	4.685	5.232	-547	-8,8
Dagplejen	496	452	44	4,7
Basispladser	289	286	3	0,6
14-17 år klubpladser	3.747	4.038	-291	-4,8
I alt	64.845	66.035	-1.190	-9,1

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.

**Afvigelsen skal ses i sammenhæng med køb/salg – Private institutioner, privat børnepasning samt puljeinstitutioner.

***Budgetteret er sidste års regnskab tillagt demografi.

Tabel 6 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens øvrige kernetilbud. Der er et forventet øget salg af pladser, der dog modsvares af en forventet øget aktivitet på private institutioner som overgår demografien på området. Samlet set forventes der et merforbrug på 5 mio. kr. på øvrige kernetilbud.

Tabel 6: Forventet aktivitetsafvigelse i øvrige kernetilbud 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Forventet aktivitet 2022	Forventet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Private institutioner*	1.966	2.086	-120	-15,7
Privat børnepasning	1.196	1.216	-20	2,4
Puljeinstitutioner	27	25	2	0,8
Køb af daginstitutionspladser**	-	-	-	4,7
Salg af daginstitutionspladser	-1.876	-2.136	260	6,2
Køb af SFO-pladser	420	424	-4	-0,2
SFO - privatskoler	4.183	4.325	-142	-3,2
I alt	6.703	6.726	-23	-5,0

*Der var i 1. og 2. prognose udfordringer med den forventede aktivitet og indregning af minimumsnormeringer i budgettet til de private institutioner. **Ingen aktivitetsdata på køb af daginstitutionspladser.

I 2022 har Københavns Kommune modtaget 113,8 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 168,7 mio. kr. internt i kommunen til formålet, som er inklusiv 29,4 mio. kr. fra Overførselssagen 2021-2022. Midlerne skal anvendes til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

Københavns Kommune oplever fortsat rekrutteringsudfordringer i forbindelse med ansættelse af ekstra pædagoger til området, som skal til for at opfylde målsætning om personalesammensætning i institutionerne for hhv. pædagoger og pædagogmedhjælpere.

I nedenstående tabel 7 (kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2019 til 2022 vedrørende faste samt timelønnede medarbejdere. Når perioden jan-aug 2022 sammenholdes med samme periode 2021 er der stort set ingen udvikling i årsværk. Men da demografien i aldersgruppen 0-5 år fra 2021 til 2022 var negativ, er der reelt set tale om en mindre fremgang i årsværk pr. barn.

Tabel 7: Faste medarbejdere + Timelønnede 0-5 års området 2022

År	2022			
	2019	2020	2021	2022
Faste + timelønnede				
Type	Jan-Aug	Jan-Aug	Jan-Aug	Jan-Aug
Pædagogisk uddannede ledere	269	267	276	286
Pædagoger	2.830	2.736	2.646	2.522
Pædagogmedhjælpere	2.060	2.300	2.437	2.508
I alt	5.160	5.303	5.359	5.316

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	377.138	386.100	-8.962

Specialdagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til børn i specialbørnehaver samt specialfritid- og klub.

3. prognose viser et forventet merforbrug på specialdagtilbud på 9,0 mio. kr. og et resultat for den ordinære drift på 8,9 mio. kr., jf. tabel 8. Når der korrigeres for udgifter til Ukraine og stigende energipriser, er der tale om et merforbrug på 7,9 mio. kr.

Tabel 8: Oversigt over ordinær drift 3. prognose 2022 på Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet på egne tilbud og køb/salg	294,8	299,7	-4,9
Bygningsrelaterede driftsudgifter	33,2	33,9	-0,7
Understøttende aktiviteter	56,0	58,0	-2,0
Forældrebetaling	-5,6	-4,4	-1,2
Ordinær drift i alt	378,3	387,2	-8,9
Udgifter til Ukraine og stigende energi priser	0,0	0,9	0,9
Ordinær drift ekskl. Ukraine og stigende energi priser			-7,9*

* afrundet beløb

Resultatet er særligt drevet af:

• En stigning i aktiviteten siden 2. prognose indenfor både specialbørnehaver og specialfritidshjem.

Som det fremgår af nedenstående tabel 9, forventes der en stigning på specialdagtilbud- og fritidsområdet på i alt 111 børn fra det indeværende (2021/2022) til det kommende skoleår (2022/2023), hvoraf størstedelen er fritidsbørn på kategori 3.

Går man tilbage til 2019 er stigningen dog endnu større, hvor eksempelvis specialfritidsområdet på kategori 3 børn er steget med 28 pct., selvom demografiudviklingen i samme periode har været mere stabil.

Merforbruget i forbindelse med stigningen fra 2019 blev midlertidig dækket i forbindelse med dispositionsbegrænsningen i forbindelse med 1. prognose 2022.

Derudover har forvaltningen i forbindelse med Budget 2023 modtaget ekstra midler til at håndtere en del af de stigende udgifter fra og med 2023.

Den fortsatte stigning i aktiviteten, som ses her i 3. prognose, ligger dog udover de tilførte midler og er årsagen til, at området fortsat udviser et merforbrug.

Tabel 9: Forventet helårsaktivitet efter egne tilbud 2022.

Helårsaktivitet 2022*						
Tilbud	2021		Forventet Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-sep)	2022/2023 (okt-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Specialbørnehaver	78,8	206	84,3	217	214	226
Specialbørnehaver - solist	3,4	6	4,0	8	7	9
Tilbud	2021		Forventet Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-juli)	2022/2023 (aug-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Fritidstilbud kategori 1	21,1	243	18,9	220	220	219
Fritidstilbud kategori 3	84,5	608	91,1	661	628	708
Fritidstilbud kategori 4	67,5	337	71,0	355	349	364
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	1,7	6	1,0	4	4	4
Klubber	30,8	208	30,4	201	200	203
Hørehæmmede	2,0	12	2,3	14	14	14
I alt	289,8	1.627	303,1	1.680	1.636	1.747

*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023. På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2021/2022 7/12-deles effekt på helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2022/2023 har 5/12-deles effekt. På specialbørnehaver er fordelingen derimod 9/12-deles effekt for 2021/2022 og 3/12-deles effekt for 2022/2023. Den samlede helårseffekt i 2022 er på i alt 303,1 mio. kr.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.221.332	1.242.200	-20.868

Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler, elever med specialbehov i almenklasser (BUF-fleks) samt elever på den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport af specialelever til og fra undervisningstilbud.

3. prognose viser et forventet merforbrug på specialundervisning på 20,9 mio. kr. og et resultat for den ordinære drift på 25,6 mio. kr., jf. tabel 10. Når der korrigeres for udgifter til Ukraine og stigende energipriser, er der tale om et merforbrug på 22,5 mio. kr.

Tabel 10: Oversigt over ordinær drift 3. prognose på Specialundervisning

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	847,3	863,7	-16,4
Bygningsrelaterede driftsudgifter (ekskl. energiodgifter)	78,1	73,4	4,7
Understøttende aktiviteter	283,6	297,6	-13,9
Forældrebetaling	0	0	0,0
Ordinær drift i alt	1.209,0	1.234,7	-25,6
Udgifter til Ukraine og stigende priser	0,2	3,3	3,1
Ordinær drift ekskl. Ukraine og stigende priser			-22,5

Resultatet er særligt drevet af:

- Udækket forbrug på befording. Forvaltningen ser fortsat ind i stigende udgifter til befording, som resulterer i et merforbrug på området. Forvaltningen blev i forbindelse med dispositionsbegrænsningen i forbindelse med 1. prognose kompenseret for en del af merforbruget på befording – dog blev den fulde udgift ikke dækket herved. Siden da er forbruget på befording steget yderligere.

- Køb/salg: Købet af pladser på specialområdet er siden 2021 steget med ca. 20 mio. kr. Dette skyldes blandt andet, at de købte pladser er indenfor de dyrere kategorier.

Der har de seneste år været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (hhv. kategori 3 og 4), som dækker over børn med ADHD, autisme- og udviklingsvanskeligheder, mens der modsat har været et fald i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogvanskeligheder samt STU-elever. Samme tendens ses også på de fleksible pladser, særligt BUF-fleks, hvor der de seneste år også har været en stigning i kategori 3.

Som det fremgår af tabel 11 nedenfor, forventes der fra skoleåret 2021/2022 til skoleåret 2022/2023 en vækst på 47 elever i vores egne specialtilbud (ex. BUF-fleks og skolefleks).

Merforbruget i forbindelse med stigningen blev midlertidig dækket i forbindelse med dispositionsbegrænsningen i forbindelse med 1. prognose 2022.

Derudover har forvaltningen i forbindelse med Budget 2023 modtaget ekstra midler til at håndtere de stigende udgifter fra og med 2023

Tabel 11: Helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

Tilbud	Helårsforbrug** og antal 2021		Forventet Helårsforbrug og antal 2022		2021/2022 (jan - jul)	2022/2023 (aug - dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	68,7	470	63,1	435	441	427
Kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder)	32,0	207	25,8	163	178	141
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	244,9	864	261,4	919	890	959
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	117,6	437	120,1	445	442	448
Kategori 5a (solist)	3,2	6	2,2	4	4	5
Kategori 5b (solist)	4,6	5	5,1	6	5,9	7
Hørehæmmede	5,1	14	5,5	15	14	16
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,0	133	30,7	125	117	136
I alt	508,1	2.136	514,0	2.112	2.092	2.139
BUF-fleks og Skole-fleks*	77,8	630	79,0	616		
I alt inkl. fleksible tilbud	585,9	2.766	592,9	2.728	2.092	2.139

*Antallet af børn (og udgifter) i fleksible tilbud bliver opgjort løbende og er derfor kun vist på helårsniveau. Der er i 2021 fejlkonteret 1,8 mio. kr. på Skolefleks, som burde have været konteret i 2022. Dvs. forbrug til Skole-fleks (og BUF -fleks) er stigende 76,0 mio. kr. i 2021 til 80,8 mio.kr i 2022.

** Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023. Indeværende skoleår (2021/2022) har 7/12-deles effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår (2022/2023) har 5/12-deles effekt.

Forvaltningen har siden 2019 oplevet stigende udgifter til befordring, som jf. tabel 14 viser en stigning i udgifterne på 33 pct. fra 2019 til 2022. Stigningen i udgifterne skyldes primært et stigende antal kørsler udover det, som kan forventes som følge af det stigende elevtal på specialområdet. Merudgifterne på befordring opgøres ved 3. prognose til 9,2 mio. kr., hvor de 5,5 mio. kr. tildelt området i forbindelse med besparelsen vedtaget ved 1. prognose, er indregnet.

Det er forventningen, at tendensen med stigende udgifter på befordring vil fortsætte ind i 2023.

Tabel 12: Udvikling i udgifter til befordring 2019-2022, mio. kr.

	Forbrug				Udvikling i pct.
	2019	2020	2021	2022*	2019-2022
Udgifter til befordring	56,8	61,5	77,2	75,5	33%

Note: *Tal for 2022 er prognosetal.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	332.151	331.900	251

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens sundhedsydelser leveret af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

3. prognose viser balance på den ordinære drift på sundhed.

Trods balance på sundhed fremhæver forvaltningen nedenstående bevægelser:

•Specialtandlægerne er i 2022 tildelt ekstra midler til rekruttering og fastholdelse af medarbejdere. Midlerne er tildelt for at nedbringe udgifterne til privat praksis i forbindelse med frit valgs-ordningen. I forbindelse med 3. prognose kan det konstateres, at det går planmæssigt med at anvende midlerne. Der er iværksat ti nye stillinger svarende til to ortopædiske teams.

•Der er over en treårig periode fra 2021-2023 vedtaget en varig besparelse i sundhedsplejens skoletilbud på ca. 9 mio. kr. Der kan opstå en udfordring for sundhedsplejen i at tilpasse aktiviteten til det nye bevillingsniveau – om end denne udfordring fortsat ikke er kommet til udtryk i sundhedsplejens regnskab, som pt. er i balance.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.373.900	4.415.600	-41.700

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almen-undervisningsområdet, fx KKU og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

3. prognose viser et forventet merforbrug på undervisning på 41,7 mio. kr. og er resultat for den ordinære drift på 40,1 mio. kr., jf. tabel 13. Når der korrigeres for udgifter til Ukraine og stigende energipriser, er der tale om stort set balance med et mindreforbrug på 5,9 mio. kr.

Tabel 13: Oversigt over ordinær drift i 3. prognose på Undervisning 2022

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	2.799,9	2.799,0	0,9
Bygningsrelaterede driftsudgifter	879,8	892,3	-12,5
Understøttende aktiviteter	632,2	660,7	-28,5
Ordinær drift i alt	4.311,9	4.352,0	-40,1
Udgifter til Ukraine og stigende energipriser	9,6	55,6	46,0
Ordinær drift ekskl. Ukraine og stigende energipriser			5,9

•Der er registreret 165 flere elever i 0.-9. klasse og 5 flere elever i 10. klasse i end forvaltningen er blevet demografireguleret for i 2022 (jf. tabel 14). Merudgifterne dækkes dog via den supplerende demografimodel, hvor der modtages kompensation for 2022 med et års forsinkelse.

•Der har i de seneste år været en stigning i antallet af elever, som visiteres til sygeundervisning grundet stigende aktivitet på området. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget tilsvarende demografimidler til, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug.

•Der er på området centrale mindreforbrug primært som følge af en senere ibrugtagen af pavilloner end først antaget.

Tabel 14: Forventet aktivitetsafvigelse 2022

Antal børn og unge	Forventet antal elever primo 2022	Forventet antal elever 3. prognose	Forventet afvigelse*	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0.-9. klasse	39.291	39.456	-165	-8,3
10. klasse	310	315	5	-0,2
Privat - og efterskoler	15.154	15.120	12	-0,1
FGU	716	692	24	1,7
Salg undervisningspladser	1.606	1.773	167	16,1
Køb undervisningspladser	1.842	2.076	-234	-6,0
I alt				3,2

Note: *Forvaltningen kompenseres først for den forventede afvigelse ved demografireguleringen for 2023.

Der er registreret 165 flere elever i 0.-9. klasse og 5 flere elever i 10. klasse, end forvaltningen er blevet demografireguleret for i 2022 (jf. tabel 11). Merudgifterne fra 2023 og frem dækkes dog via den supplerende demografimodel, hvor der modtages kompensation for 2022 med et års forsinkelse.

Der har i de seneste år været en stigning i antallet af elever, som visiteres til sygeundervisning grundet stigende aktivitet på området. Der er sket en stigning fra 12 elever i 2017 til nu 40 elever i 2022. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget demografimidler til fuldt ud, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug.

Siden 2019 er antallet af ny-ansøgere til sygeundervisning steget. Med stigningen er antallet af forlængelser steget, da eleverne har behov for sygeundervisning i hjemmet i længere perioder. Stigningen skyldes derved både antal ansøgere og varighed af bevillingen, hvorfor budgettet er blevet opjusteret med 5,5 mio. kr. over de sidste 4 år. Denne aktivitetsstigning har forvaltningen ikke modtaget tilsvarende demografimidler til, hvorfor området isoleret set giver et merforbrug. Det er forventningen, at udgiften vil stige med yderligere 4,0 mio. kr. i 2023.

Udover ovenstående er der nogle centrale mindreforbrug til senere ibrugtagning af pavilloner end først antaget. Forvaltningen følger udviklingen på området frem mod regnskabsafslutningen.

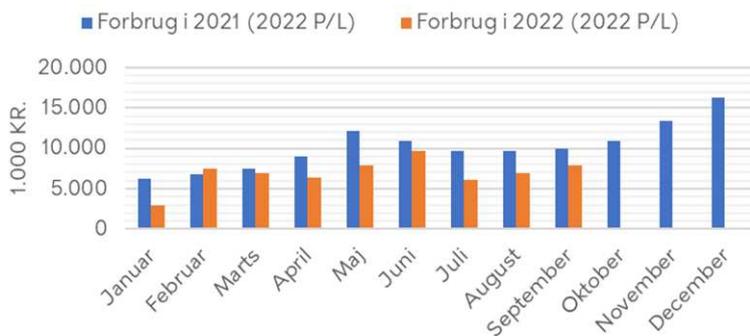
Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	158.694	64.921	93.774

Som illustreret i figur 3, er det faktiske forbrug på anlæg ved 3. prognose 18 mio. kr. lavere end ved samme periode i 2021. Mindreforbruget kan hovedsageligt forklares af forsyningsproblemer i forbindelse med situationen i Ukraine, COVID-19 nedlukningen i januar samt ugunstige licitationsresultater i ByK, som forårsager forsinkelse af projekter, som involverer BUF.

Figur 3: forventet forbrug 2022 vs. 2021 på anlæg

Forventet forbrug 2022 og 2021



Forvaltningen fremhæver nedenstående fokusområder på anlæg i 2022:

- Fortsat fokus og prioritering i 2022 på at renovere og bygge legepladser for at opretholde sikkerheden og genskabe legeværdien. 10% af forvaltningens forbrug i 2022 er gået til renovering af legepladser.
- Da kommunerne er udfordret på anlægsmåltal i 2023, er der i 2022 desuden fokus på at fremrykke de anlægsprojekter, der kan fremrykkes.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-591	-	-591

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	33.156	29.912	3.244

De efterspørgselsstyrede overførsler dækker primært over områderne Forberedende Grunduddannelse (FGU) og herunder Erhvervsgrunduddannelsen (EGU). FGU og EGU har til formål at forberede elever under 25 år til at gennemføre en ungdomsuddannelse.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. jf. tabel 15. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning. Der vil ske en budgettilpasning i forbindelse med 3. prognose.

Tabel 15: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2022

Efterspørgselsstyrede overførsler (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forbrug ÅTD	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Køb og salg	24,8	22,6	22,6	2,2
Bydækkende tilbud	14,0	0,0	13,5	1,0
Understøttende aktivitet	-5,7	-2,8	-5,7	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	33,2	19,8	29,9	3,2

Mindreforbruget kan primært forklares ved, at der forventes færre elever på den forberedende grunduddannelse (FGU) end oprindeligt antaget. Forvaltningen har som følge af forventningen om færre elever tilpasset budgettet og overført 10 mio. kr. til kassen i forbindelse med 2. prognose.

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.200.000	1.000.000	200.000

Der forventes et mindreforbrug på kortfristet renter svarende til 0,2 mio. kr. Pga. stigende renter og dermed indlånsrente. Det betyder derfor, at forventningen til at have udgifter ved at have penge stående i banken, ikke vil være på samme niveau som tidligere.

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner