



# Bilag 2

Børne- og Uddannelsesforvaltningen  
BUF-Sekretariat

Dato Dokumentnummer

26. maj 2020 2019-023857-8

## Bilag 2 – Baggrundsnotat – 2. økonomiske redegørelse 2020 Skoleudvalget

Skoleudvalgets forventede regnskab 2020 forventes at være på 624,9 mio. kr., hvilket betyder et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. Heraf forventes mindreforbrug på 5,6 mio. kr. omplaceret imellem udvalg, som budgetneutral omplacering. Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. forventes søgt overført imellem budgetår i henhold til overførselsreglerne i de økonomiske styringsprincipper.

Nedenfor er Skoleudvalgets 2. Økonomiske redegørelse uddybet.

**Table 1: Oversigt over mer- og mindredgifter på aktivitetsområder**

Årets priser, netto i 1.000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab 2020	Budget neutrale omplaceringer	Forventet overførsel til 2021	Budgetafvigelse efter budgetkorrektioner	Effekt på kassen	Kompenserende besparelser
	A	B	C	D	E=B-A-C-D	F	G
Serviceudgifter	632.291	624.861	-5.589	-1.841	0	0	0
Ikke rammestyret	171.392	166.392	-5.000	0	0	0	0
Rammestyret og takst	460.899	458.469	-589	-1.841	0	0	0

### Covid-19

Det skal bemærkes, at de decentrale enheder som udgangspunkt er estimeret til at være i budget balance. Det skyldes, at enhedernes vilkår for at estimere pt. er vanskelige pga. COVID-19.

Børne- og Uddannelsesforvaltningen skønner, at COVID-19 udgifterne på de 14 almene skoler i gennemsnit vil beløbe sig til 0,2 mio. kr. til ekstra vikar behov og leje af håndvaske og lignende. Samlet skønnes ekstraudgifterne at beløbe sig til 2,8 mio. kr. frem til sommerferien 2020.

Udover de direkte udgifter er det aftalt, at udvalget til august drøfter tilbagebetaling af forældrebetaling på SFO, for den periode hvor børnene ikke har haft mulighed for at deltage i fritidsaktiviteter, jf. dagsorden fra udvalgs mødet i maj. Beslutter Skoleudvalget at kompensere forældrene vil dette medføre en yderligere omkostning, som skønnes til 1,5-2 mio. kr.

### Serviceudgifter

Hele Skoleudvalgets budget består af serviceudgifter (og indtægter). I forhold til de økonomiske styringsprincipper er der forskel på håndtering af serviceudgifter, der er ramme- eller ikke-rammestyret.

De overordnede principper er, at der er overførselsadgang på det rammestyrede område og takstområdet. Et mindreforbrug på det ikke rammestyrede område tilgår som udgangspunkt kassen, og et forventet merforbrug skal som udgangspunkt håndteres vha. kompenserende besparelser indenfor udvalgets samlede ramme.

### Det ikke rammestyrede område

Dette område består primært af centrale områder. Skoleudvalgets forventede regnskab 2020, på det ikke-rammestyrede område, forventes at være på 166,4 mio. kr. hvilket betyder et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. De 5,0 mio. kr. er relateret til en forventet bevilling til finansiering af den samlede økonomiske redegørelse.

De primære årsager til forventet mindreforbrug er beskrevet i tabel og tekst nedenfor.

**Tabel 2: Det ikke rammestyrede område**

Årets priser, netto i 1.000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab 2020	Budget neutrale omplaceringer	Forventet overførsel til 2021	Budgetafvigelse efter budgetkorrektioner	Effekt på kassen	Kompenserende besparelser
	A	B	C	D	E=B-A-C-D	F	G
Ikke Rammestyret							
<b>Serviceudgifter</b>	<b>171.392</b>	<b>166.392</b>	<b>-5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Folkeskoler	15.439	8.939	-6.500				
SFO fripladser/forældrebetaling	-21.349	-23.249	-1.900				
Regionale- og special tilbud	87.524	91.824	4.300				
Befordring og køb hos UUV	24.619	24.619	0				
Private og efterskoler	65.159	64.259	-900				

De væsentligste årsager til mindreforbruget på 6,5 mio. kr. på folkeskoleområdet er i runde tal:

- 3,0 mio. kr. skyldes teknisk fejl i rammefremskrivning ved budgetlægning i 2020 (formelfejl fra elevprognose/ kapacitet – gav en fejlvisning ifm. rammefremskrivningen). Økonomisk Afdeling er varslet om problemet ved årsskiftet 19/20, og det skal derfor også meldes ind som rammekorrektion til budget 2021. Det indgår i mindreforbruget på folkeskoleområdet.
- 2,3 mio. kr. på mellemkommunale og lignende.
- 1,2 mio. kr. øvrige områder.

De væsentligste årsager til merforbruget på 4,3 mio. kr. på specialskoleområdet er, at der i overvejende grad er udfordringer med antallet, mens der i langt mindre grad er udfordringer med gennemsnitsprisen.

Til orientering falder budgettet på specialområdet yderligere i budget 2021 og 2022, fordi de indarbejdede besparelser fra budget 2020 reducerer antallet yderligere.

### Det rammestyrede område

Dette område består primært af decentrale enheder. Skoleudvalgets forventede regnskab 2020 på det rammestyrede område og takstområdet forventes at være 458,5 mio. kr. hvilket betyder, at der forventes et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. Heraf vil 1,8 mio. kr. vil blive søgt overført til budget 2021, mens 0,6 mio. kr. er relateret til budgetneutrale omplaceringer imellem udvalg.

De væsentligste pointer ift. det rammestyrede område er beskrevet nedenfor i tabel og tekst.

**Tabel 3: Det rammestyrede område**

Årets priser, netto i 1.000 kr.	Korrigeret budget	Forventet regnskab 2020	Budget neutrale omplaceringer	Forventet overførsel til 2021	Budgetafvigelse efter budgetkorrektioner	Effekt på kassen	Kompenserende besparelser
	A	B	C	D	E=B-A-C-D	F	G
Rammestyret og takst							
<b>Serviceudgifter</b>	<b>460.899</b>	<b>458.469</b>	<b>-589</b>	<b>-1.841</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Alle decentrale enheder	480.404	479.276	-1.128		0	0	0
Forvaltningsskolen	22.366	21.870		-496	0	0	0
Takstområdet	-42.687	-43.532		-845	0	0	0
Kompetenceudvikling	816	316		-500	0	0	0
UUV og Ungecentrum L&C korr.	0	539	539		0	0	0

Grundet ny ferielov har de decentrale enheder udbetalt særlig feriegodtgørelse svarende til 8 måneder frem for de normale 12 måneder. De decentrale enheder har med andre ord haft en mindre udgift til udbetaling af feriegodtgørelse, end de ville have haft, alt andet lige. De decentrale enheder reduceres nu i budget, svarende til den mindre udbetaling af feriegodtgørelse, idet budgettet skal bruges til indefrysning på Økonomiudvalget. Derfor estimeres et mindreforbrug på de decentrale enheder, som svarer til det beløb, som mindreforbruget er beregnet til.

Der estimeres et forventet merforbrug ift. UUV og Ungecentrum – det er af teknisk karakter. Nogle opgaver vedr. kontaktperson og praktik og de tilhørende budgetmidler er fejlagtigt blevet placeret på Social- og Arbejdsmarkedsudvalget. Det korrigeres nu, så lov- og cirkulæremidlerne flyttes til Skoleudvalget. Det har afledt konsekvens for budgetår 2021 og derefter stopper midlerne. Midlerne i 2021 er en anelse højere end i 2020, og de meldes ind som rammekorrektion til budget 2021.