

## Børneudvalget – 3. forventede regnskab

Tabel - Børneudvalget 3. forventede regnskab 2020

(mio. kr.) netto	Korr. budget	Tekniske ændringer	Afvigelse	Heraf corona-merforbrug	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægs-bevilling
Service	691,8	-0,1	32,6	16,7	20,8	11,8
Overførsler	-1,5	0,0	-3,1	0,0	-2,5	-0,5
Anlæg	12,3	0,0	-2,9	0,0	-1,9	-1,0

Børneudvalget har ved 3. forventede regnskab indmeldt et merforbrug inden for servicerammen på 32,6 mio. kr., hvoraf corona merforbrug, primært på dagtilbud, udgør 16,7 mio. kr. Den indmeldte afvigelse vedrører hovedsageligt merudgifter til børn og unge med særlige behov, hvorimod der er mindredgifter vedr. dagtilbud.

På overførselsområdet bidrager et forventet mindreforbrug på -3,1 mio. kr. med en forbedring af udvalgets område.

Under Anlæg forventes mindredgifter på i alt 2,9 mio. kr., hvoraf 1,9 mio. kr. søges overført til 2021.

### Service

Tabel – oversigt over service-afvigelser børneudvalget

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Tekniske ændringer	Afvigelse	Heraf corona-merforbrug	Foreslåede tillægs-bevillinger	Afvigelse efter tillægs-bevillinger
061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	154,3	0,0	28,9	0,9	28,8	0,1
062 Familierådgivning	6,7	0,0	0,6	0,0	0,6	0,0
065 Dagtilbud mv.	530,8	-0,1	3,1	15,8	-8,6	11,7

Nedenfor er en beskrivelse af de væsentligt serviceafvigelser under børneudvalget. En fuld oversigt over afvigelser og en nærmere beskrivelse af de tekniske ændringer findes bagerst i dette bilag.

#### **Tilbud til børn og unge med særlige behov**

På området for tilbud til børn og unge med særlige behov forventes et merforbrug på 28,9. Det er en stigning på 7,0 mio. kr. siden 2. forventede regnskab. Stigningen skyldes især nogle ikke varige enkeltsager på i alt 8,8 mio. kr. Således får de igangsatte handleplaner og opbremsende tiltag ikke en synlig effekt på forventet regnskab. I 2020 forventes betydelige merudgifter på området som følge af fire overordnede forklaringer:

- Udgifter til flygtningebørn og –unge, hvis flygtningestatus er ophørt, men som stadig har behov for anbringelse/foranstaltning. Kommunen modtager dermed ikke refusion for udgiften, hvorfor der opstår en mindreindtægt ift. budgettet.
- En fortsat stigning i visitation af børn og unge til skoledagbehandling under forebyggende foranstaltninger.
- Køb af eksterne anbringelser på mere specialiserede døgninstitutioner og opholdssteder
- Enkeltstående og ikke varige merudgifter på i alt 8,8 mio. kr. vedr. tabte ankenævns-sager, udgifter til sikrede institutioner mv.

Handleplanen "Kvalitet i sagsbehandlingen i Familieafdelingen – som led i en tidlig forebyggende og effektiv indsats for børn, unge og familier med særlige behov" sætter retning for en langsigtet indsats på området. Herunder først og fremmest ift. lovmedholdelighed i sagsbehandlingen samt en styrkelse af tilbudsviften og økonomistyringen på området.

Der er desuden i vedtagelsen af budget 2021 tilført en budgetgenopretning til området. Set i forhold til budget 2020 og det aktuelle forventede regnskab på et merforbrug 28,9 mio. kr., så tilføres budgettet 22,7 mio. kr. på serviceudgifter.

Nedenstående tabel viser de forventede afvigelser i forhold til korrigeret budget 2020 og efterfølgende forklares merforbruget mere uddybende:

Tabel over afvigelser på forebyggende foranstaltninger og typer af anbringelser, flygtninge og ikke flygtninge

Område	Afvigelser flygtninge (t.kr.)	Afvigelser øvrige (t.kr.)	I alt (t.kr.)
Forebyggende foranstaltninger	2.030	19.819	21.849
Opholdssteder	3.300	1.700	5.000
Døgninstitutioner	1.200	3.946	5.146
Plejefamilier	70	-1.870	-1.800
Sikrede døgninstitutioner	0	-1.300	-1.300
<b>I alt</b>	<b>6.600</b>	<b>22.295</b>	<b>28.895</b>

## Forklaringerne på de forventede afvigelser i 2020

### Flygtninge

På tværs af *Tilbud til børn og unge med særlige behov* forventes en merudgift på 6,6 mio. kr. vedrørende børn og unge med flygtningebaggrund hvor der fortsat er behov for foranstaltninger, men hvor betingelserne for at hjemtage statsrefusion ikke længere er til stede. Nettomerudgiften er sammensat af et mindreforbrug vedrørende udgifter på 7,0 mio. kr. og mindreindtægter på 13,6 mio. kr. I forhold til 2. forventet regnskab 2020 er det en forværring på 0,4 mio. kr.

I 2018 modtog Frederiksberg Kommune refusion til 82 pct. af udgifterne til de børn og unge, som helt eller delvis var omfattet af reglerne for flygtningerefusion. I 2019 var tallet 45 pct., og i 2020 forventes kun refusion af 40 pct. af udgifterne. Konsekvensen af de faldende indtægter fra statsrefusion vedrørende flygtninge er indarbejdet i budget 2021.

### Forebyggende foranstaltninger

På området *Forebyggende foranstaltninger* forventes samlet merforbrug på 21,8 mio. kr. Det er en stigning på 2,8 mio. kr. siden 2. forventede regnskab 2020. Bag stigningen er to modsatrettede bevægelser – dels opbremsende tiltag og dels to enkeltstående sager der medfører merudgifter på 5,6 mio. kr. En tabt ankesag og deraf merudgifter på 3,0 mio. kr. til døgnophold samt regnskabsmæssig kontering af restancer fra tidligere år på 2,6 mio. kr.

I forhold til skoledagbehandling er forventningen nedjusteret som følge af faldende priser efter fællesudbuddet med Københavns Kommune. Samlet set er det fortsat skoledagbehandling, der siden 2014 har været i kraftig stigning, som er årsag til det væsentlige merforbrug.

Under forebyggende foranstaltninger i øvrigt ses en opbremsning i aktiviteter og udgifter, der trækker i modsat retning. I forhold til kontaktpersonordninger anvendes i stigende grad den selvejende institution Ungdomscenteret Allégården, hvilket har betydet et fald i udgifter til eksterne køb.

I forhold til flygtninge er der et merforbrug på 2,0 mio. kr. på trods af, at der ses et fald i udgiften til flygtninge der bevilges efterværn og kontaktpersonordning. Det skyldes, at der samtidig er mindreindtægter for flygtningerefusion.

## **Anbringelser**

Samlet set forventes et merforbrug på anbringelsesområdet på 7,0 mio. kr. hvilket primært skyldes køb af pladser på eksterne tilbud

På *Opholdssteder* forventes et merforbrug på 5,0 mio. kr. Heraf kan de 3,3 mio. kr. henføres til børn og unge med flygtningebaggrund, fordelt med 3,7 mio. kr. i merforbrug og 0,4 mio. kr. i merindtægt fra statsrefusion.

På *Døgninstitutioner* forventes et merforbrug på 5,1 mio. kr. Heraf kan de 1,2 mio. kr. henføres til børn og unge med flygtningebaggrund, fordelt med mindreudgifter på 0,1 mio. kr. og 1,1 mio. kr. i mindreindtægt på statsrefusion. Merforbruget på døgninstitutioner kan tilskrives en stigning i anbringelser på eksterne mere specialiserede tilbud end de pladser, som er beliggende i kommunens egne tilbud. Der visiteres til eksterne tilbud, når målgruppen på kommunens egne tilbud ikke modsvarer barnets eller den unges behov.

Som modgående foranstaltninger til det stigende udgiftspres er der opnået øgede indtægter fra salg af pladser svarende til 6,2 mio. kr., samt at de selvejende institutioner bidrager med udgiftstilbageholdenhed på -1,3 mio. kr. ved 3. FR.

På *Sikrede døgninstitutioner* forventes mindreudgifter på -1,3 mio. kr. Henover sommeren er flere unge anbragt i sikrede foranstaltninger, så den forventede mindreudgift sammenlignet med 2. forventede regnskab er mindre.

På *Plejefamilier* forventes en mindreudgift på -1,8 mio. kr. Heraf kan de -1,1 mio. kr. henføres til børn og unge med flygtningebaggrund fordelt med mindreudgifter på 3,1 mio. kr. og mindreindtægt i statsrefusion på 1,9 mio. kr. Den samlede mindreudgift på plejefamilieområdet kan især henføres til en reduktion af dyre anbringelser i plejefamilier.

## **Covid-19 relaterede merudgifter**

Kommunens egne institutioner under familieområdet har haft merudgifter som følge af Corona til bl.a. ekstra bemanning, rengøring og værnemidler. Ved 2. forventede regnskab var udgifter frem til 15. maj 2020 opgjort til 0,3 mio. kr. For resten af året forventes Corona relaterede merforbrug på 0,9 mio. kr.

## **Dagtilbud mv.**

### **Demografi og forventning decentrale konti**

Den faktiske aktivitet fra januar til og med september er fremskrevet for dermed at give et bud på, hvor mange børn, der forventes passet i 2020.

Den Frederiksbergske efterspørgsel (ekskl. salg af pladser og inkl. køb af pladser) forventes at være 104 vuggestuepladser og 28 børnehavepladser mindre end ved 1. forventede regnskab. I denne forventning indgår, at der forventes 4 købte vuggestuepladser færre og 7 købte børnehavepladser mere.

Forventningen til salg af pladser stiger med 6 flere solgte vuggestuepladser og 53 flere solgte børnehavepladser.

Faldet i antallet af børn medfører en forventning om mindreudgifter på netto -12,7 mio.kr. på Dagtilbud til børn. Denne mindreudgift indeholder også den ændrede forventning til forældrebetaling, økonomisk friplads og søskendetilskud.

På de centrale konti er der dog forbrug, der trækker i den modsatte retning, der forventes udgifter i størrelsesordenen 2,2 mio. kr. afledt af implementeringen af pladsanvisningssystemet NEM-plads i form af fortsatte udgifter til opretholdelse af adgang til KMD Institution, betaling af 4 årig licens til leverandøren Assemble, der ikke var budgetlagt i 2020, men fordelt på kommende år, udgifter til ekstern konsulentbistand samt kammeradvokat. Derudover forventes merforbrug på 0,3 mio.kr. vedrørende installering af brandanlæg på to institutioner.

Samlet betyder dette, at der centralt kan forventes et mindreforbrug på ca. 10,2 mio. kr.

På Tilskud til puljeordninger og private institutioner forventes merforbrug på netto 26 t. kr., der skyldes 3 flere børnehavepladser i puljeinstitution, samt 9 færre vuggestuepladser og 10 flere børnehavepladser i privatinstitutioner i Frederiksberg Kommune, samt 5 flere børnehavepladser i privatinstitutioner i andre kommuner.

### Decentrale Covid-19 relaterede merudgifter

Faktiske afholdte merudgifter frem til 15. maj 2020 er kompenseret i forbindelse med 2. forventet regnskab 2020. Herved kunne det sikres, at genåbningen skete med overholdelse af Sundhedsstyrelsens retningslinjer. Daginstitutionerne blev kompenseret 5,6 mio. kr.

Pr. 16. maj 2020 til 31. august 2020 er der afholdt merudgifter for 9,7 mio. kr. Centrale konti har afholdt merudgifter for 1,9 mio. kr. I samme periode er der decentralt afholdt merudgifter for 7,8 mio. kr.

Ved lineær fremskrivning af merudgifterne på centrale og decentrale konti, merudgifter til værnemidler og ekstra rengøring på decentrale konti, skønnes yderligere merudgifter på daginstitutionerne på i alt ca. 4,2 mio. kr. i resten af budgetåret. På nuværende tidspunkt består merudgiften til ekstra rengøring på daginstitutionerne af yderligere 54% mere end de budgetmeldte rengøringsbudgetter.

Budgetposter	Faktiske merudgifter i 1.000 kr. decentralt pr. 16. maj 2020 til 31. august 2020.	Faktiske merudgifter i 1.000 kr. centralt pr. 16. maj 2020 til 31. august 2020.	Forventede decentrale udgifter 1. september - 31. december 2020.	Forventede centrale udgifter 1. september - 31. december 2020.	I alt, faktisk og forventet
Værnemidler	282	1.874	322	1.016	3.494
Løn til vikar 16. maj til 30. juni	2.083	0	0	0	2.083
Løn til nuværende personale 16. maj til 30. juni	847	0	0	0	847
Løn til timelønnede vikarer 1. juli - 31. august	1.162	0	0	0	1.162
Løn til merarbejde hos nuværende personale 1. juli - 31. august	162	0	0	0	162
Udgifter til el, vand og varme	5	0	0	0	5
Indkøb af madvarer	4	0	0	0	4
Etablering af nødpassning inkl. nat og weekend	14	0	0	0	14
Ekstra rengøring ifm. genåbning	2.475	0	2.829	0	5.304
Etablering af wc, håndvaske mv. ifm. genåbningen	137	0	0	0	137
Leje af lokaler ifm. genåbningen	10	0	0	0	10
Transport	592	0	0	0	592
Diverse	73	0	0	0	73
<b>Merudgifter i alt</b>	<b>7.847</b>	<b>1.874</b>	<b>3.151</b>	<b>1.016</b>	<b>13.887</b>

## **Covid-19 merudgifter på private daginstitutioner**

Da regeringen og KL indgik økonomiaftalen for 2021, blev det fremhævet, at private daginstitutioner også skal dækkes for merudgifter i forbindelse med Covid-19. Beregnet på baggrund af Covid-19 merudgifter i kommunale, selvejende dagtilbud og centrale konti siden 17. april 2020 frem til 31. august 2020 fordelt på børnetal, har private daginstitutioner haft merudgifter for 1,3 mio. kr. I dette beløb er der forholdsmæssigt fratrukket kommunale og selvejende daginstitutioners mindreudgifter under Covid-19 nedlukningen på 3,4 mio. kr. og udgifter til personale efter 1. juli 2020, da det forventes at kunne afholdes inden for egen ramme. Dertil kommer en forventet merudgift for den resterende del af året på 0,6 mio. kr.

## **Decentral forventning**

Samlet set på decentrale institutioner forventes mindreforbrug på 3,0 mio. kr. eksklusiv de merudgifter de har haft, og fortsat vil have året ud, til rengøring og værnemidler som følge af Covid-19 samt merudgifter til vikarer som følge af Covid-19 frem til 1. juli. Det er forudsat i forventningen, at institutionerne selv afholder udgifter til vikarer som følge af Covid-19 efter 1. juli og året ud.

Der er i forventningen også indregnet, at daginstitutionerne samlet set for 2. halvår 2020 vil blive reduceret i deres budgetter som følge af mindrebelægning, da der jf. afsnit om demografi forventes passet færre børn, end antaget ved 1. forventet regnskab. Der er samtidig forudsat en forventning om, at flere institutioner vil søge at overføre mellem 1 og 2% af deres budget til 2021.

Mindreforbruget skyldes en vis tilbageholdenhed i økonomien. Bl.a. grundet usikkerheden om, hvilke udgifter der Covid-19 kompenseres. Udmeldingen i foråret om, at kommunens økonomi generelt var udfordret, og institutionerne skulle bidrage til modgående tiltag, har vanskeliggjort styringen på den enkelte institution, idet det ikke har været tydeligt, at den beslutning er annulleret. Der har derudover været udfordringer med implementeringen af nyt pladsanvisningssystem, som har besværliggjort kendskabet til de reelle belægnings- og dermed reguleringer af budgettet på den enkelte institution. Denne uforudsigelighed har skabt tilbageholdenhed, hvilket har betydet, at udgifter til visse dele af driften som løbende vedligeholdelse, uddannelse mm. ikke har været afholdt. Mange institutioner er dog pt. i gang med at rekruttere ift. beslutning om flere hænder i dagtilbud ligesom flere har iværksat og planlægger vedligeholdelse, indkøb mv. Dette er indregnet i forventningen om mindreforbrug på 3,0 mio.kr.

## **Ansøgte overførsler**

Der ansøges decentrale overførsler for 2020 til 2021 på i alt 0,45 mio. kr.

Harmonien ansøger om, at få overført 0,2 mio. kr. Midlerne skal bruges til lederuddannelse, opkvalificering af personalet til de styrkede lærerplaner samt renovering af legepladsen. Mindreforbruget er opstået grundet ubesatte pædagogstillinger, og aflyste aktiviteter grundet Covid-19.

Skt. Markus ansøger om, at få 0,25 mio. kr. overført. Midlerne skal bruges til renovering af udearealer som er blevet slidt mere end normalt grundet Covid-19 restriktioner. Opsparingen er opstået ved, at en afdelingsleder har haft tjenestefri uden løn.

Der ansøges centrale overførsler 2020 til 2021 på i alt 0,66 mio. kr.

Mønsterbryderpuljen er en politisk vedtaget pulje til projekter målrettet tiltag, der kan øge den sociale mobilitet og nedbryde negativ social arv for små børn og udsatte positioner, der er i risiko for ikke at få en uddannelse og blive selvforsørgende resten af livet. Der er igangsat 3 projekter og forventes at igangsættes et 4. projekt i 2021. Grundet Covid-19 har det ikke været muligt, at afholde alle planlagte aktiviteter i 2020. Af det oprindelige budget på 2,05 mio. kr. har det grundet omstændighederne kun været muligt at afholde aktiviteter for 1,39 mio. kr.

Ansøgte overførsler udsættes til overførselssagen i foråret 2021.

## Overførsler

Tabel – oversigt over overførsels-afvigelser børneudvalget

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Tekniske ændringer	Afvigelse	Heraf corona-merforbrug	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	-9,8	0,0	-2,8	0,0	-2,8	0,0
064 Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste	9,3	0,0	-0,7	0,0	-0,2	-0,5
065 Dagtilbud mv.	-1,0	0,0	0,5	0,0	0,5	0,0

Nedenfor er en beskrivelse af de væsentligt overførselsafvigelser under børneudvalget. En fuld oversigt over afvigelser og en nærmere beskrivelse af de tekniske ændringer findes bagerst i dette bilag.

### **Statsrefusion vedr. tilbud til børn og unge med særlige behov**

Stigende udgifter til anbringelser og enkelte særligt dyre sager, betyder at forventningen til statsrefusion i 2020 kan opjusteres med 2,0 mio. kr. Herudover udviser berigtigelserne for 2019 en merindtægt på 0,8 mio. kr. I alt en merindtægt på 2,8 mio. kr. som kan bidrage til finansiering af merudgifterne på anbringelsesområdet.

### **Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste**

Familieområdet har iværksat en koordineret indsats for at sikre kvalitet i sagsbehandlingen vedrørende merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste. Ved 2. FR blev budgettet nedskrevet med 5,5 mio. kr. Den forventede mindreudgift er nu opgjort til 0,2 mio. kr. Social- og Indenrigsministeriet har lavet en fejl vedr. satserne for tabt arbejdsfortjeneste, hvilket betyder at alle sager skal genberegnes. Kommunen er kompenseret med 188.000 kr. via DUT. Det forventes at satsgenopretningen fortsætter ind i 2021, og at i alt 0,5 mio. kr. ikke når at blive anvendt i 2020. Evt. mindreforbrug vil blive søgt overført til 2021 i overførselssagen.

### **Statsrefusion vedr. dagtilbud mv.**

Der forventes ikke at kunne indhentes statsrefusion vedrørende særligt dyre enkeltsager på særlige dagtilbud, svarende til mindreindtægter på 488 t.kr., hvilket skyldes, at børn med behov for en plads i et særligt dagtilbud primært får plads i Magnoliahuset, hvortil der ikke kan indhentes refusion. Der kan ikke indhentes refusion, da Magnoliahuset er et tilbud under Dagtilbudsloven, samt drives til en pris, der ligger under loftet for SDE-refusion.

## Anlæg

Tabel – oversigt over anlægsafvigelser børneudvalget

Anlægsudgifter (mio. kr.)	Korr. budget 2020	Afvigelser 2020	Tillægsbevilling 2020	Tillægsbevilling 2021
Anlæg - udgifter inden for rammen	12,3	-2,9	-1,9	1,9

Nedenfor er en beskrivelse af de væsentligt anlægsafvigelser under børneudvalget. En fuld oversigt over afvigelser og en nærmere beskrivelse af de tekniske ændringer findes bagerst i dette bilag.

På anlægsprojektet Pulje til legepladser/udearealer for dagtilbud afsluttes en række underprojekter med mindreudgifter. Projekterne er færdiggjorte, og mindreudgifterne skyldes i nogle tilfælde billigere priser, og i andre tilfælde, at nogle udgifter ved en fejl er blevet afholdt på institutionernes drift i tidligere år. Derudover er der også underprojekter, der er blevet forsinkede, og hvor institutionen ønsker anlægsmidlerne overført fra 2020 til 2021.

På anlægsprojektet Børnehuset Frederiksvej – Voldgiftssag forventes 1.133 t.kr. overført fra 2020 til 2021, hvilket skyldes at voldgiftssagen ikke er afsluttet, og ikke forventes at blive afsluttet i indeværende år.

På anlægsprojektet Helhedsplan Solbjerg Have, Børneudvalget forventes 500 t.kr. overført fra 2020 til 2021, da projektet først forventes endeligt afsluttet primo 2021.

På anlægsprojektet "Carlsvognen – facaderenovering, produktionskøkken" forventes et merforbrug på 256 t.kr., hvilket skyldes udgifter til ny ekstern rådgiver i forbindelse med totalrådgivers konkurs, samt omfattende mangeludbedring.

På anlægsprojektet Kapacitetstilpasning på dagtilbudsområdet forventes et mindredgifter på 1.029 t.kr., da reetableringen af lejemål har vist sig billigere end først antaget.

## Børneudvalget - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen (1.000 kr.)	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Afvigelse 2020	Foreslåede tillægsbevillinger 2020	Foreslåede tillægsbevillinger 2021	Foreslåede tillægsbevillinger 2022	Foreslåede tillægsbevillinger 2023
<b>Service</b>								
<b>Afvigelser ekskl. corona</b>				<b>16.172</b>	<b>21.039</b>			
Etableringsudgifter projekt Headspace	Etableringen af projekt Headspace er beregnet til at koste 600 t.kr. - Bevillingen blev givet ved B2020, men blev ikke indarbejdet	062 Familierådgivning	U	600	600			
Flygtninge - tilpasning af udgifter og indtægter	Tilpasning af budget på flygtningemål til faktisk aktivitet	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	I	1.960	1.960			
			U	-10.800	-10.800			
	Tilpasning af budget på flygtningemål til faktisk aktivitet.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	I	11.680	11.680			
			U	3.760	3.760			
Forventede merudgifter til forebyggende foranstaltninger	Der forventes merudgifter på 17,2 mio. kr., hvilket primært skyldes skoledagbehandling og særligt dyr enkeltsag.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	17.170	17.170			
Forventede mindredgifter til plejefamilier	Den samlede mindredgift på plejefamilieområdet kan især henføres til en reduktion af dyre anbringelser i plejefamilier.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	-1.870	-1.870			
Forventede mindredgifter til sikrede døgninstitutioner	Tilpasning til de kendte unge på sikrede institutioner	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	-1.300	-1.300			
Forventede merudgifter til opholdssteder	Tilpasning vedrørende merefterspørgsel på købte pladser.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	1.700	1.700			
Merudgifter vedr. børneterapi tidligere år	Interne afregning vedr. børneterapi for 2018 og 2019 er ved en fejl ikke udgiftsført. Der udgiftsføres derfor i 2020.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	2.649	2.649			
COVID-19 - Selvejende døgninstitutioner	Andel af COVID-19 merudgifter som de selvejende kan finansiere inden for rammen. Tæller ikke med i summen af covid merudgifter, da det må forventes kompenseret ligesom på øvrige inst.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	-755				
Opbremsning og mindreforbrug på de selvejende institutioner	Efter dialog med de selvejende institutioner har de bidraget med opbremsende tiltag svarende til 1,3 mio. kr. i 2020.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	-1.314	-1.314			
Decentral forventning - Daginstitutioner	Decentral forventning ekskl. Covid-19 merudgifter.	065 Dagtilbud mv.	U	-3.000				



	Der forventes et fald i antallet af passede børn svarende til en mindreudgifter på 13,0 mio. kr. inkl. ændring i køb af pladser samt ændring i udgifter til friplads- og søskendetilskud. Modsvarende forventes der et større merforbrug vedrørende ekstraudgifter i forbindelse med etableringen af pladsanvisningssystemet NEM-plads, forventet 2,2 mio. kr. Hertil merudgifter på 0,3 mio. kr. i forbindelse med etablering af brandanlæg på to institutioner. I alt forventede mindreudgifter på 10,5 mio. kr.	065 Dagtilbud mv.	U	-10.475	-10.475
Demografi og central forventning - udgifter					
Demografi og central forventning - indtægter	Forventede mindreindtægter vedr. forældrebetaling der dog delvist modsvares af en større forventning til indtægter på salg af pladser.	065 Dagtilbud mv.	I	249	249
Efterregulering af økonomisk friplads	Efterreguleringen af fripladser vedrørende 2019 er forskinket primært pga. en udsat frist for selvstændiges årsopgørelser pga. covid-19. Det forventes ikke at kunne indhente	065 Dagtilbud mv.	I	1.854	1.854
Ansøgte overførsler dagtilbud	Harmonien vil ansøge om 0,2 mio. kr. og Skt. Markus 0,25 mio kr. i overførsel.	065 Dagtilbud mv.	U	-450	
Forventede merudgifter til eksterne døgninstitutioner	Merforbruget på døgninstitutioner kan tilskrives en stigning i anbringelser på eksterne mere specialiserede tilbud end de pladser, som er beliggende i kommunens egne tilbud	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	11.301	11.301
Forventede salgsindtægter vedr. selvejende døgninstitutioner	Mersalg af pladser på de selvejende institutioner (i forhold til budget)	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	I	-6.151	-6.151
Ansøgt overførsel 2020 til 2021 for Mønsterbryderpuljen	Ubrugte midler i Mønsterbryderpuljen, opstået grundet Covid-19 restriktioner, vil blive søgt overført til næste år.	065 Dagtilbud mv.	U	-662	
Demografi (pulje- og privatinstitutioner) - udgifter	Der forventes tre flere børnehavepladser i puljeinstitutioner, ni færre vuggestue- og ti flere børnehavepladser i privatinstitutioner i Frederiksberg, samt fem flere børnehavepladser i privatinstitutioner i andre kommuner.	065 Dagtilbud mv.	U	79	79
Demografi (pulje- og privatinstitutioner) - indtægter	Forventede merindtægter vedr. forældrebetaling i puljeinstitutioner.	065 Dagtilbud mv.	I	-53	-53
<b>Coronarelateret</b>				<b>16.680</b>	
COVID-19 - Selvejende døgninstitutioner	Faktisk og forventede merudgifter til COVID-19 håndtering på de selvejende institutioner.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	U	865	
COVID-19 - Forventet merudgifter Dagtilbud centralt 1. september 2020 til 31. december 2020	Varige centrale merudgifter fremskrevet fra 1. september til 31. december 2020.	065 Dagtilbud mv.	U	1.016	

COVID-19 Forventet merudgifter Dagtilbud decentralt 1. september 2020 til 31. decemeber 2020	Fremskrevet decentrale merudgifter til værnemidler og rengøring.	065 Dagtilbud mv.	U	3.151				
Covid-19 - Relaterede merudgifter i private daginstitutioner til og med 31. august 2020	Beregning af kompensation til private daginstitutioner på baggrund af kommunale- og selvejende daginstitutioner. Fratrullet tilbagehold fra 2. forventede regnskab og egenfinansering.	065 Dagtilbud mv.	U	1.338				
Covid-19 - Relaterede merudgifter i private daginstitutioner 1. september 2020 til 31. december 2020	Fremskrevet kompensation til private daginstitutioner 1. september til 31. december 2020.	065 Dagtilbud mv.	U	589				
COVID-19 - merudgifter Dagtilbud centralt 16. maj 2020 til 31. august 2020	Bogførte udgifter pr. 16. maj til 31. august 2020.	065 Dagtilbud mv.	U	1.874				
COVID-19 - merudgifter Dagtilbud decentralt fra 16. maj 2020 til 31. august 2020	Merudgifter indmeldt af daginstitutionerne i perioden 16. maj til 31. august.	065 Dagtilbud mv.	U	7.847				
<b>Tekniske omplaceringer</b>				<b>-356</b>	<b>-356</b>	<b>-356</b>	<b>-356</b>	<b>-340</b>
Tværgående finansiering af SBSYS ekstraudgifter	Tværgående finansiering af SBSYS ekstraudgifter.	065 Dagtilbud mv.	U	-16	-16	-16	-16	
Udmøntning af Digitaliseringsprojekter 3 FR 2019	3FR19: I forbindelse med digitaliseringsprojekter for 2019 er effektiviseringsgevinsterne samlet for Børne- og Ungeområdet blevet placeret under Børne- og Ungeområde Forvaltning under Magistraten. Det drejer sig om projekterne automatisk fakturabehandling på 460 t. kr., workflows i ny ERP løsning (udlægsapp til lønsystemet og mobil godkendelse til økonomisystemet) på 330 t. kr. og digitale assistenter 163 t. kr. Samlet 953 t. kr. Heraf vedr. 340 t. kr. Børneudvalget og 340 t. kr. Undervisningsudvalget som hermed flyttes.	065 Dagtilbud mv.	U	-340	-340	-340	-340	-340
<b>Overførsler</b>								
<b>Afvigelser ekskl. corona</b>				<b>-3.050</b>	<b>-2.512</b>			
Merindtægter vedr. statsrefusion særligt dyre enkeltsager	Merindtægter vedr. statsrefusion som følge af enkeltsager og berigtigelser for 2019.	061 Tilbud til børn og unge med særlige behov	I	-2.800	-2.800			
Forventede mindreudgifter til overførsler	En koordineret indsats og kvalitet i sagsbehandlingen har mindsket udgiftsniveaet. Satsgenopretning kan medføre merudgifter og der er afsat 1 mio. kr. hertil.	064 Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste	U	-200	-200			

	Alle sager vedr. TA skal satsgenoprettes som følge af fejl i Social- og Indenrigsministeriet. DUT midler (188 tkr.) tilført i 2020 samt egen disponering (350 tkr) overføres til 2021 hvor genopretningen fortsætter.	064 Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste	U	-538	
Satsgenopretning af tabt / arbejdsfortjeneste					
	Indtægt vedrørende SDE i særlige dagtilbud kan ikke indhentes, da børn med behov for særlige dagtilbud primært visiteres til Magnoliahuset, hvortil der ikke kan indhentes refusion.	065 Dagtilbud mv.	I	488	488
Mindreindtægter vedr. statsrefusion særligt dyre enkeltsager					