



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag 1: Forklaringer til 2. regnskabsprognose

Samlet resultat

Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) 2. regnskabsprognose balancerer med et forventet mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på service. Balancen skyldes det lån, som blev optaget ved Overførselssagen 2023/24 på 35,4 mio. kr. til at dække overført merforbrug fra 2023, samt de etårige midler som blev givet ved Overførselssagen 2023/24 på 36,3 mio. kr. til at dække aktivitetsændringer på dagtilbudsområdet.

I det forventede resultat indgår ikke de forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som for 2024 er estimeret til 72,5 mio. kr. Forvaltningen forventer at blive kompenseret for udgiften i 2024 i lighed med praksis tidligere år.

På styringsområdet Anlæg forventes et udgiftsregnskab på i alt 178,8 mio. kr. ved regnskab 2023 og de efterspørgselsstyrede overførsler et forventet mindreforbrug på 19,7 mio. kr.

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

Tabel 1 Forventet resultat for service – 2. regnskabsprognose.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.530,1	5.575,1	-45,0	19,3	-25,7
Specialdagtilbud	468,8	453,5	15,3	1,3	16,6
Undervisning	4.693,7	4.731,9	-38,2	44,5	6,3
Specialundervisning	1.400,1	1.402,3	-2,2	3,0	0,8
Sundhed	390,4	392,8	-2,4	2,1	-0,3
Administration	256,1	253,6	2,5	2,3	4,8
I alt	12.739,2	12.809,2	-70,0	72,5	2,5

Det samlede resultat er sammensat af en forventet decentral gæld på 37,0 mio. kr. og et mindreforbrug på 23,4 mio. kr. på eksterne midler. Det medfører et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 16,1 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Forventet resultat for service - ordinær drift.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat	Heraf decentral opsparing	Heraf eksterne midler	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	-25,7	0,9	0,0	-26,6
Specialdagtilbud	16,6	1,3	0,0	15,3
Undervisning	6,3	-39,7	20,7	25,3
Specialundervisning	0,8	-0,4	0,0	1,2
Sundhed	-0,3	0,9	0,0	-1,2
Administration	4,8	0,0	2,7	2,1
I alt	2,5	-37,0	23,4	16,1

Decentral opsparing

De decentrale enheder forventer ved 2. prognose samlet set at gå ud af 2024 med en gæld på 37,0 mio. kr. Det er særligt skolerne, som forventer at overføre en gæld til 2025.

Tabel 3: Decentral opsparing 2022-2024

Bevillingsområde (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	1. prognose 2024	2. prognose 2024
Dagtilbud	73,9	34,9	-7,2	0,9
Specialdagtilbud	-1,3	-4,7	-2,2	1,3
Undervisning	-2,9	-27,3	-44,8	-39,7
Specialundervisning	1,3	6,6	3,4	-0,4
Sundhed	0,8	2,1	1,3	0,9
Administration	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	71,8	11,5	-49,5	-37,0

Eksterne midler

Eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier mv., der medfinansierer en lang række projekter samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler på tilskudsmidler er midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår, overførsel af Sankt Annæ Gymnasiums opsparede midler i 2024 samt en række EU-finansierede projekter på fødevarerområdet. Mindreforbruget på 20,7 mio. kr. er primært placeret på undervisningsområdet og vedrører skoletjenesten, Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolens gymnasiedel.

Forventninger til den ordinære drift

Der er et samlet mindreforbrug på 18,8 mio. kr. på den ordinære drift. Der er fortsat strukturelle udfordringer på dagtilbudsområdet, som udvalget blev præsenteret for i forbindelse med 1. prognose 2024. Det vedrører:

- Aktivitet på dagtilbud
- Kapacitetsudgifter på dagtilbudsområdet

- Kørselsudgifter på dagtilbudsområdet (udflytterkørsel)

De strukturelle udfordringer på dagtilbudsområdet er sat på kommunens risikoliste.

Når der på trods af de strukturelle udfordringer er et forventet mindreforbrug i 2024, så skyldes det hovedsageligt etårige mindreforbrug centralt i forvaltningen på 47,8 mio. kr. samt mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) på 25,7 mio. kr. Derudover ses der særligt på specialdagtilbudsområdet en mindre stigning i aktiviteten end tidligere forventet i 2024.

I de følgende afsnit uddybes det forventede resultat på den ordinære drift ekskl. udgifter til Ukraine på hvert af udvalgets 6 bevillingsområder.

Dagtilbud:

Der er et forventet merforbrug på 26,6 mio. kr. Resultatet er inklusiv 36,3 mio. kr. tildelt via Overførselssagen 2023/24.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 51,1 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Merforbrug på 59,1 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området
 - Mindreforbrug på 40,7 mio. kr. på køb og salg af pladser
 - Mindreindtægt på 32,7 mio. kr. på forældrebetalingen
- Mindreforbrug på 41,2 mio. kr. på økonomiske fripladser
- Merforbrug på 55,0 mio. kr. til kapacitetsudgifter
- Merudgifter på 19,0 mio. kr. til udflytterkørsel
- Mindreudgifter på 20,5 mio. kr. på centrale poster
- Et-årig bevilling på 36,3 mio. kr. tildelt via overførselssagen til dagtilbudsområdet

Aktivitet og ændrede dækningsgrader - merforbrug 51,1 mio. kr.

På dagtilbudsområdet er der merudgifter på grund af ændrede dækningsgrader. Der er tilført 36,3 mio. kr. i overførselssagen til dækning af merudgifterne, så der netto er et merforbrug i 2024 på 14,8 mio. kr.

Stigende dækningsgrader er et udtryk for, at en større andel af børn og unge bruger tilbuddene på dagtilbudsområdet. Den største stigning i dækningsgraderne er for henholdsvis vuggestuebørn og for børn i private institutioner jf. tabel 4. Dette medfører en økonomisk udfordring på dagtilbudsområdet.

Tabel 4: Udvikling i udvalgte dækningsgrader

Dækningsgrader	2022	2023	2024
Vuggestue (0-2 år)	65,0 pct.	66,2 pct.	66,8 pct.
Børnehave (3-5 år)	85,9 pct.	86,3 pct.	85,6 pct.
Private institutioner (0-5 år)	5,3 pct.	5,6 pct.	6,0 pct.

Tabel 5 giver et uddybende overblik over aktiviteten indenfor alle pasningstyper på dagtilbudsområdet i 2024.

Overordnet ses der et flyt fra kommunens egne tilbud henimod de private tilbud. Flyttet fra kommunens egne tilbud over til de private tilbud er medvirkende til færre indtægter på forældrebetalingen.

Tabel 5: Overblik over aktivitetstyper

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2024	Estimeret aktivitet 2024 (Antal)	Forventet afvigelse (Antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	12.930	13.270	340	-43,2
3-5 år børnehavepladser	17.163	16.924	-239	16,2
6-9 år fritidshjemspladser	17.407	16.717	-690	20,0
10-17 år klubpladser	17.937	18.099	162	-2,9
Dagplejen og basispladser	1.050	607	-443	38,8
Private institutioner	1.758	2.567	809	-66,9
Øvrige pasningstilbud*	5.455	6.201	746	21,2
Aktivitet i alt	73.700	74.385	685	-59,1
Køb af daginstitutionspladser	N/A	N/A	N/A	15,8
Salg af daginstitutionspladser	-1.707	-2.174	467	24,9
Forældrebetaling	N/A	N/A	N/A	-32,7
Total	71.993	72.211	-218	-51,1

*Tilbuddene dækker over privat pasning, puljeinstitutioner og SFO-pladser.

Køb og salg - mindreforbrug 40,7 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten jf. tabel 5 skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser, som medfører mindreudgifter på 40,7 mio. kr. Der er tale om et stigende antal solgte pladser til andre kommuner, som giver merindtægter på 24,9 mio. kr. svarende til 467 flere pladser i 2024.

Forældrebetaling - mindreindtægter på 32,7 mio. kr.

De lavere indtægter på forældrebetalingen skyldes færre børn på 0-5 års området samt i KKFO.

Fripladser - mindreforbrug 41,2 mio. kr.

Fripladser, som dækker over søskendetilskud, økonomiske fripladser mv., udviser et forventet mindreforbrug på 41,2 mio. kr.

Kapacitetsudgifter - merforbrug 55,0 mio. kr.

Der er et merforbrug i 2024 på 55,0 mio. kr. vedr. kapacitetsudfordringer, som knytter sig til institutionernes fysiske kapacitet. Selvom der har været faldende børnetal, er udgifterne til en række delvist faste udgifter ikke reduceret. Det varige merforbrug er med beslutningen i Borgerrepræsentationen 25. juni 2024 om nedjustering af dagtilbudskapaciteten reduceret med ca. 26 mio. kr.

Udflytterkørsel - merforbrug 19,0 mio. kr.

Merudgifterne på 19,0 mio. kr. skyldes stigende priser, da kontrakterne gennem de sidste par år er blevet markant dyrere. De stigende priser

kan primært henføres til forsyningskrisen og stigende inflation som følge af Coronakrisen og Ruslands invasion af Ukraine samt konsolidering turistbusmarkedet på Sjælland, hvor primært én leverandør har opkøbt flere konkurrenter.

Centrale ubrugte midler – mindreforbrug 20,5 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og det er sammensat af flere aktiviteter, herunder blandt andet:

- 13,0 mio. kr. vedrørende meritpædagoguddannelsen. Forvaltningen modtager midler fra en statslig pulje til samme formål, så mindreforbruget kan bruges til at skabe balance i det samlede budget. Med 1. regnskabsprognose besluttede BUU at omprioritere 1,5 mio. kr. af mindreforbruget til koordineret rekruttering.
- 4,0 mio. kr. på puljen til budgetgaranti ved nyåbnede institutioner. Ved en udvidelse gives tilskud de første 6 uger, da institutionen ikke er på fuld kapacitet.
- 2,0 mio. kr. vedrørende færre praktikanter i institutionerne.

Specialdagtilbud:

Der er et forventet mindreforbrug på 15,3 mio. kr.

Resultatet er særligt drevet af:

- Mindreforbrug på 15,7 mio. kr. som følge af en mindre stigning i aktiviteten end forventet
- Merforbrug på 3,1 mio. kr. som følge af stigende udgifter til økonomiske fripladser
- Mindreforbrug på 1,6 mio.kr. på centrale poster
- Merindtægter på 0,9 i forbindelse med salg af pladser til andre kommuner

Aktivitet (mindreforbrug 15,7 mio. kr.)

I 2024 forventes der en mindre stigning i aktiviteten på specialdagtilbud end tidligere forventet. Stigningen er både mindre og kommet senere på året end forventet.

Samlet set har der udover aktivitetsstigningen også i de seneste år været en forskydning til mere udgiftsdrivende tilbud. Forskydningen mellem kategorierne betyder, at aktivitetsudgifterne på specialdagtilbudsområdet fortsat er stigende i 2025 og frem.

I alt forventes der mindreforbrug på 15,7 mio. kr. på egne tilbud i 2024 jf. tabel 6 svarende til 124 elever i 2024

Tabel 6: Forventet aktivitet i 2. prognose 2024

Specialdagtilbud	Regnskab 20223 (antal)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio. kr.)
Specialbørnehaver	224	243	228	-15	4,9
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	221	234	200	-34	2,9
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	739	830	760	-70	8,6

Fritidstilbud kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	369	402	376	-26	5,1
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	4	-1	0,3
Øvrige tilbud	235	230	252	23	-6,0
I alt	1.791	1.943	1.820	-124	15,7

*Øvrige tilbud dækker over hørehæmmede, klubber og solister i specialbørnehaver.

Forældrebetaling og fripladser - merforbrug 3,1 mio. kr.

Der forventes merudgifter på 3,1 mio.kr. Merudgifterne skyldes primært stigende udgifter til økonomiske fripladser.

Køb og salg - mindreforbrug på 0,9 mio. kr.

Der er mindreindtægter på 2,7 mio. kr. på salg af specialbørnehaver og klub og mindreudgifter til køb af pladser på 3,6 mio. kr.

Undervisning:

Der er et forventet mindreforbrug på 25,3 mio. kr.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 14,3 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse.
- Mindreforbrug på 28,5 mio. kr. på køb og salg af pladser
- Merforbrug på 7,8 mio. kr. på privat- og efterskoler
- Mindreforbrug på 25,7 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af fald i aktiviteten
- Merforbrug på 14,0 mio. kr. på energi
- Merforbrug på 9,7 mio. kr. på centrale poster
- Merforbrug på 5,3 mio. kr., som følge af, at der åbnes flere madskoler i 2024

Aktiviteten - merforbrug 14,3 mio. kr.

Der forventes en stigning på 259 elever i børneklasse - 9. klasse, som er udover demografien (stigende dækningsgrad). Denne stigning vil forvaltningen først blive kompenseret for i 2025 og frem gennem den supplerende budgetmodel.

Køb og salg - mindreforbrug 28,5 mio. kr.

Den stigende aktivitet drives også af flere udenbys børn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 16,2 mio. kr., mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til 12,3 mio. kr.

Afregning til privatskoler og efterskoler - merforbrug 7,8 mio. kr.

Privat- og efterskoler forventer en stigning i aktiviteten, jf. tabel 7. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Ændrede afregningspriser i 2024 har dermed også en betydning for den samlede regning kommunen modtager. Det er især på privatskoleområdet, at der forventes en stigende pris, mens det modsatte er gældende for efterskolerne.

FGU - mindreforbrug 25,7 mio. kr.

I 2024 forventes et fald i antallet af ansøgere til den forberedende grunduddannelse på 323 elever. jf. tabel 7.

Tabel 7: Aktivitet på privat- efterskoler og øvrige uddannelser.

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret Aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio. kr.)
10. klasse	307	300	-7	0,3
Privatskole	13.348	13.470	122	-13,9
Efterskoler	2.083	2.111	28	6,2
EUD/FGU	1.312	948	-363	25,7
I alt	17.050	16.829	-221	18,2

Forsyning - merforbrug 14,0 mio. kr.

Der er på forsyningsområdet merudgifter blandt andet grundet stigende energipriser.

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 9,7 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og er sammensat af flere aktiviteter, herunder blandt andet:

- 5,3 mio. kr. som primært skyldes uddannelse af færre meritpædagoger i 2024
- 4,1 mio. kr. som følge af et afsluttet udbud på IT- systemerne Uno og Meebook.

Eksterne midler - mindreforbrug 20,7 mio. kr.

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2025 på ca. 7,5 mio. kr. Det er flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Derudover forventer Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolens gymnasiedel at overføre deres opsparing (egenkapital) på 11,9 mio. kr.

Specialundervisning:

Der er et forventet mindreforbrug på 1,2 mio. kr., som primært kan forklares med:

- Merforbrug på 6,0 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten
- Merforbrug på 3,9 mio. kr. på køb af pladser
- Mindreforbrug på 11,2 mio. kr. på centrale puljer

Aktivitet (merforbrug 6,0 mio. kr.)

I 2024 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 6,0 mio. kr. svarende til 36 flere elever jf. tabel 8. En stigning som dækker over et fald i kategori 1 på 56 børn, og en stigning på 23 børn i kategori 3. I tabellen ses også en stigning på kategori 5 elever, som er elever med vidtgående indlæringsvanskeligheder.

Merforbruget drives også af et stigende antal elever i BUF-flex og Skoleflex på 98 elever.

Tabel 8: Aktivitet på specialområdet

Specialundervisning	Regnskab 2023 (antal)	Forventet aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	430	434	379	-56	8,7
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	136	117	111	-6	1,0
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.045	1.108	1.131	23	-6,7
Kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	460	507	488	-18	5,3
Kategori 5a og 5b (solist)	11	7	12	5	-4,2
Øvrige tilbud	115	120	112	8	-1,1
BUF-flex	463	429	476	47	-5,3
Skoleflex	206	185	235	51	-6,1
I alt	2.865	2.908	2.944	36	-6,1

*Øvrige tilbud består af hørehæmmede og STU-elever.

Køb og salg - merforbrug 3,9 mio. kr.

Merforbruget på køb- og salg området skyldes primært, at der forventes købt flere pladser til dag- og døgnanbragte børn. Derudover forventes der købt færre pladser til elever på den særligt tilrettelagt uddannelse (STU).

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 11,2 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og er sammensat af flere aktiviteter, herunder blandt andet:

- Ubrugte midler på 5,5 mio. kr. til følgeomkostninger til stigende aktivitet på specialundervisning.
- Mindreforbrug på 4,6 mio. kr. som følge af ikke forbrugte midler til investeringscases vedr. oprettelse af kørselskontoret mv.

Sundhed:

Der er et merforbrug på 1,2 mio. kr., primært som følge af udgifter til udvikling af et nyt IT-system i Børne- og Ungdomstandplejen.

Administration:

Der er et mindreforbrug på 4,8 mio. kr., som primært kan forklares med et mindreforbrug på investeringsmidler og midlertidige projekttildelinger grundet forsinkelse af projekterne.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Der er et mindreforbrug på 19,7 mio. kr. som primært kan forklares med et lavere forventet optag på Den Forberedende Grunduddannelse.

Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

Anlæg

Styringsområdet Anlæg har ved nærværende prognose et udgiftsbudget på 197,6 mio. kr., og der forventes et forvaltningsudgiftsregnskab på i alt 178,8 mio. kr. Differencen er ikke et mindreforbrug udgør det budget, der forventes overført til ByK/KEJD.