

## Forklaringer til det forventede regnskab

### Service

I Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) 2. regnskabsprognose er der et forventet mindreforbrug på 2,5 mio. Kr., hvilket anses som balance.

I beløbet indgår den overførte gæld fra Regnskab 2023 på 35,4 mio. kr. som blev dækket via optagelsen af et internt lån jf. Overførselssagen 2023-2024, de tildelte midler til dagområdet på 36,3 mio.kr. jf. Overførselssagen 2023-2024 samt de 40,0 mio. kr. som blev omprioriteret til specialområderne jf. BUU 15.11.2023.

I merforbruget indgår ikke de forventede udgifter til de fordrevne ukrainere, som for 2024 er estimeret til 72,5 mio. kr. Forvaltningen forventer at blive kompenseret for udgiften i 2024. 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.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet 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	15,4	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
<b>I alt</b>	<b>12.739,2</b>	<b>12.809,2</b>	<b>-70,0</b>	<b>72,5</b>	<b>2,5</b>

Det samlede resultat er sammensat af forventet decentral gæld på 37,0 mio. kr., og et mindreforbrug på 20,7 mio.kr. på de eksterne midler. På den ordinære drift forventes et mindreforbrug på 18,8 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Forventet resultat for service- ordinær drift

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat ekskl. Ukraine	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
<b>I alt</b>	<b>2,5</b>	<b>-37,0</b>	<b>23,7</b>	<b>16,1</b>

### Decentral opsparing

De decentrale enheder forventer samlet set at gå ud af 2024 med en gæld på 37,0 mio. kr. jf. tabel 3.

Ved regnskab 2023 var resultatet en opsparing på 11,5 mio. kr., og der forventes således et fald i de enkelte enheders opsparing siden 2023. Opsparingen forventes at falde på stort set alle områder, men særligt skolerne forventer en forøgelse i deres gæld i 2025.

Alle enhedernes budgetter er i 2024 blevet reduceret. Først med den varige udrulning af 0,75 pct. besparelsen, som blev vedtaget af BUU den 17.5.2023 og gjort varig med budgetaftalen for 2024. Dernæst med finansieringen af merudgifterne på 40,0 mio. kr. som følge af stigende aktivitet på specialområderne jf. BUU den 15.11.2023.

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
<b>I alt</b>	<b>71,8</b>	<b>11,5</b>	<b>-49,5</b>	<b>-37,0</b>

### 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.

### Forventninger til den ordinære drift

Mindreforbruget på den ordinære drift på 18,8 mio. kr. dækker primært over strukturelle udfordringer på dagområdet, som udvalget blev præsenteret for i forbindelse med 1. regnskabsprognose 2024.

Herunder:

- Aktivitet på dagtilbud.
- Kapacitetsudgifter til tomme pladser på dagområdet.
- Kørselsudgifter på dagområdet (Udflytterkørsel).

De strukturelle udfordringer på dagområdet er fortsat på kommunens risikoliste.

Merudgifterne på dagtilbudsområdet forventes bl.a. at blive modsvaret i 2024 af et-årige mindreforbrug centralt i forvaltningen på i alt 47,8 mio.kr., samt mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse på 25,7 mio.kr. således at den ordinære drift samlet set viser et mindreforbrug.

I de følgende afsnit forklares det forventede resultat på den ordinære drift (eksklusive udgifter til Ukraine) på hvert af udvalgets 6 bevillingsområder.

Service			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse

Prognose	5.530.120	5.575.120	-45.000
----------	-----------	-----------	---------

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

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 26,6 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine. Resultatet er inklusiv 36,3 mio. kr. tildelt via Overførselssagen 2023-2024.

Tabel 4: Oversigt over 2. prognose 2024 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Dagtilbud - ordinær drift</b>	<b>5.506,9</b>	<b>5.533,5</b>	<b>-26,6</b>
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	23,2	22,3	0,9
Dagtilbud i alt ekskl. Ukraine	5.530,1	5.555,8	-25,7
Udgifter til Ukraine	0	19,3	-19,3
Dagtilbud i alt, inkl. Ukraine	5.530,1	5.575,1	-45,0

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 51,1 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Merforbrug på 59,1 mio. kr. på aktivitet 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 dagområdet.

I de nedestående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (merforbrug 51,1 mio. kr.)

I 2024 er budgettet (via demografitildelingen) baseret på et lavere børnetal end det faktiske antal børn i dagtilbuddene. Da demografien er styrende for forvaltningens samlede budget, medfører denne udvikling en økonomisk udfordring på dagtilbudsområdet.

Tabel 5 giver et overblik over aktiviteten indenfor alle pasningstyper på dagtilbudsområdet i 2024. Det er især de private pasningsordninger og vuggestueområdet, der driver merudgiften.

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

Udviklingen i aktiviteten som medfører merudgifter på 59,1 mio. kr. skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser på området. Her er forventningen flere indtægter i 2024 på i alt 24,9 mio. kr., da der sælges flere pladser til børn fra andre kommuner. Samtidig købes der også færre pladser i andre kommuner, hvilket medfører mindreudgifter på 15,7 mio. kr.

Den faldende aktivitet har også en effekt på den forventede forældrebetaling. Samlet set forventes der i 2024 mindreindtægter på 32,7 mio. kr. på forældrebetalingen.

Tabel 5: Overblik over aktivitetstyper

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2024	Forventet aktivitet 2024 (Antal)	Forventet afvigelse 2024 (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
10-13 år klubpladser	13.813	14.024	211	-3,7
Dagplejen	752	332	-420	37,6
Basispladser	298	275	-23	1,2
14-17 år klubpladser	4.124	4.075	-49	0,8
Private institutioner	1.758	2.567	809	-66,9
Privat børnepasning	857	772	-85	7,4
Pasning af eget barn	0	304	304	-27,1
Puljeinstitutioner	61	24	-37	2,7
Køb af SFO-pladser	380	565	185	-1,1
SFO - privatskoler	4.157	4.536	379	-3,1
<b>I alt</b>	<b>73.700</b>	<b>74.385</b>	<b>685</b>	<b>-59,1</b>
Køb af daginstitutionspladser	N/A	N/A	N/A	15,7
Salg af daginstitutionspladser	-1.707	-2.174	467	24,9
<i>Køb og salg i alt</i>	<i>-1.707</i>	<i>-2.174</i>	<i>467</i>	<i>40,7</i>
Forældrebetaling				-32,7
<b>I alt</b>	<b>71.993</b>	<b>72.211</b>	<b>218</b>	<b>-51,1</b>

Udgifterne til aktiviteten kan ændre sig, og i 2024 vil der fortsat være fokus på udviklingen i aktiviteten set i forhold til den demografiske udvikling. Små ændringer i antallet af børn kan have stor økonomisk effekt, jf. nedenstående tabel 6, som viser merudgiften ved blot 10 ekstra børn i de forskellige tilbud.

Tabel 6: Oversigt over udgift ved 10 ekstra helårsbørn i udvalgte tilbud

Tilbudstype	Merudgift ved 10 ekstra børn
0-2 år vuggestuepladser	1,3 mio. kr.
3-5 år børnehavepladser	0,6 mio. kr.
Private institutioner	1,2 mio. kr.

Fripladser (mindreforbrug 41,2 mio. kr.)

Fripladserne på dagområdet dækker over søskendetilskud, økonomiske fripladser mv. og udviser et forventet mindreforbrug på 41,2 mio. kr. Det er især siden 2019, at der er sket en positiv udvikling på fripladserne, som har frigjort midler som i dag er med til at dække over andre aktiviteter.

Kapacitetsudgifter (merforbrug 55,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af stigende kapacitetsudgifter, som er forbundet med institutionsdriften. De 55,0 mio. kr. er et udtryk for, at det ikke er lykkedes at tilpasse anvendelse af den fysiske kapacitet til det faldende børnetal. Forvaltningen har taget udgangspunkt i udgiftsniveauet fra 2019 for faste bygningsrelaterede udgifter såsom husleje, forsyning, rengøring, vedligehold og grundbeløb til institutioner mv.

Forvaltningen har i 2024 igangsat en nedskaleringsstrategi for på sigt at få reduceret udgifterne.

Udflytterkørsel (merforbrug 19,0 mio.kr.)

Der forventes i 2024 merudgifter til udflytterkørsel på 19,0 mio. kr. grundet stigende priser. Årsagen er, at kontrakterne gennem de sidste par år er blevet markant dyrere.

Øvrige forhold (mindreforbrug 20,5 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært uforbrugte midler placeret centralt i forvaltningen. Det mest markante mindreforbrug på 14,5 mio. kr. vedrører meritpædagoguddannelsen. Forvaltningen modtager midler fra en statslig pulje til samme formål, så midlerne frigives til at skabe balance i det samlede budget. På området har søgningen desuden være noget mindre end det politiske måltal. Mindreforbruget vil afhænge af, hvor stort sommeroptaget bliver for skole- og fritidsområdet. Årsagen er, at den statslige pulje alene kan anvendes på dagtilbudsområdet og er betinget af, at forvaltningen modtager midler fra den kommunale kompetencefond.

Det øvrige mindreforbrug på 6,0 mio. kr. er sammensat af en lang række aktivitetsafhængige aktiviteter, herunder blandt andet:

- 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 puljen til nedskaleringsstrategien som Børne- og Ungdomsforvaltningen er i gang med. Midlerne er blevet givet som investeringsmidler, men forventningen er, at ikke alle midler vil blive brugt i 2024.
- 2,5 mio. kr. vedrørende færre praktikanter i institutionerne samt på midler til fastholdelse og rekruttering i institutionerne.
- 2,5 mio. kr. vedrørende merudgifter til pavilloner, som blandt andet skyldes indeksregulering af tidligere års lejemål, udgifter til opsigelsesgebyr ved opsigelse af lejemål samt reovering af pavilloner mv.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>468.814</b>	<b>453.514</b>	<b>15.300</b>

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

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 15,3 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 7: Oversigt over 2. prognose 2024 Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Specialdagtilbud - ordinær drift</b>	473,9	458,7	15,3
Decentral opsparing	-5,1	-6,5	1,3
Specialdagtilbud i alt ekskl. Ukraine	468,8	452,2	16,6
Udgifter til Ukraine	0,0	1,3	-1,3
Specialdagtilbud i alt, inkl. Ukraine	468,8	453,5	15,3

Resultatet er særligt drevet af:

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

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (mindreforbrug 15,7 mio. kr.)

Samlet set forventes der et mindreforbrug på 15,7 mio. kr. på aktiviteten i 2024 svarende til 124 færre elever end forventet jf. tabel 8. Der er fortsat tale om en lille stigning i aktiviteten sammenlignet med 2023, men stigningen er både mindre og kommet lidt senere på året end forventet.

Tabel 8: Forventet aktivitet i 2. prognose 2024

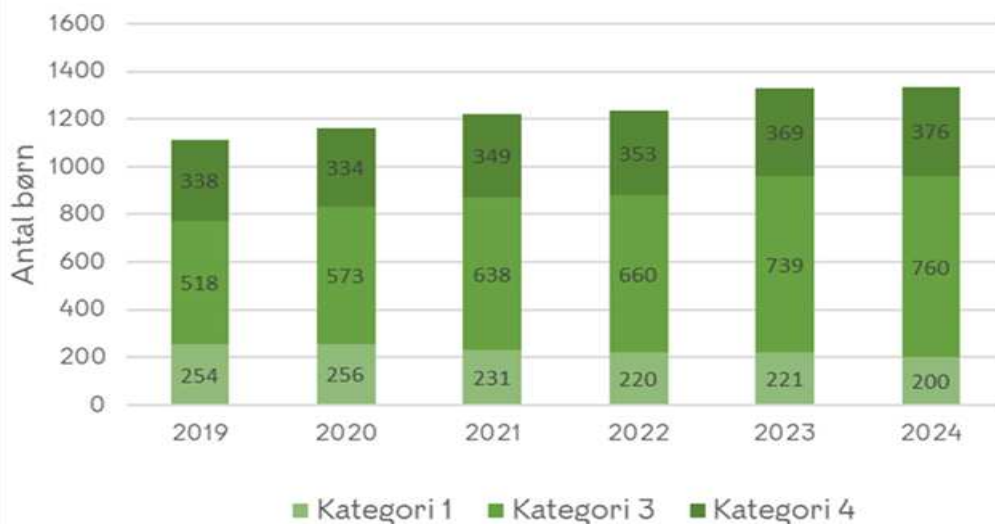
Specialdagtilbud	Regnskab 2023 (antal)	Forventet aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Fo afv 21 (m)
Specialbørnehaver	224	243	228	-15	
Specialbørnehaver - solist	10	6	12	6	
Fritidstilbud kategori 1 (Lettene generelle indlæringsvanskeligheder)	221	234	200	-34	
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	739	830	760	-70	
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	369	402	376	-26	
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	4	-1	
Klubber	208	209	221	12	
Hørehæmmede	17	15	19	5	
<b>I alt</b>	<b>1.791</b>	<b>1.943</b>	<b>1.820</b>	<b>-124</b>	

Den forventede aktivitet lå til grund for tildelingen af de 106,2 mio. kr. som blev tildelt ved budgetaftale 2024 samt omprioriteringen på 40,0 mio. kr. til specialområderne, som blev givet til at håndtere den fortsat stigende aktivitet jf. BUU 15.11.2023. Såfremt aktiviteten ikke stiger yderligere i 2025, er der et strukturelt mindreforbrug på specialdagtilbudsområdet.

Området har dog i de seneste år oplevet en betydelig tilvækst i antallet af børn med behov for særlig støtte og særligt inden for specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).

I figur 1 ses udviklingen fra 2019-2024 på området fordelt på kategorierne 1-3. Det ses, at eksempelvis specialfritids-området på kategori 3 børn er steget med 47 pct., selvom demografiudviklingen i samme periode har været mere stabil.

Figur 1: Udvikling fordelt på kategorier i perioden 2019-2024



Samlet set har der udover aktivitetsstigningen i de seneste år også været en forskydning af de billigere tilbud over til de dyrere tilbud. Denne forskydning mellem kategorierne betyder, at aktivitetsudgifterne på specialdagtilbudsområdet fortsat forventes at stige i årene fremover.

Køb/Salg (mindreforbrug på 0,9 mio. kr.)

Der forventes et lavere salg af pladser for 2,7 mio. kr., men også køb af færre pladser i specialbørnehaver og klubber i 2024 for 3,6 mio. kr. jf. tabel 9.

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2024

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	21	22	1	-1,8
Salg af fritid og klubber	65	64	-1	-0,9
Køb specialbørnehaver	11	9	-2	1,0
Køb fritid og klubber	54	47	-7	2,6
<b>I alt</b>	<b>151</b>	<b>142</b>	<b>-9</b>	<b>0,9</b>

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 3,1 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser forventes der 3,1 mio. kr. i merudgifter i 2024. Merudgifterne skyldes primært udgifterne til økonomiske fripladser på området.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>4.693.710</b>	<b>4.731.910</b>	<b>-38.200</b>

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens børnehaveklasse - 9. klasse samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet, fx 10. klasse, Københavns Kommunes Ungdomsskole (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.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 25,3 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine

Tabel 10: Oversigt over 2. prognose 2024 på Undervisning.



Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Undervisning- ordinær drift</b>	<b>4.701,2</b>	<b>4.675,9</b>	<b>25,3</b>
Eksterne midler	20,7	0	20,7
Decentral opsparing	-28,2	11,5	-39,7
Undervisning i alt ekskl. Ukraine	4.693,7	4.687,4	6,3
Udgifter til Ukraine	0	44,5	-44,5
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	4.693,7	4.731,9	-38,2

Resultatet er særligt drevet af:

- Mindreforbrug på 14,3 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Merforbrug på 14,3 mio. kr. på aktiviteten på Børnehaveklasse - 9. klasse.
  - Mindreforbrug på 25,8 mio. kr. på køb af pladser 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 aktivitet.
- Mindreforbrug på 9,7 mio. kr. på centrale poster.
- Merforbrug på 14,0 mio.kr. på energi.

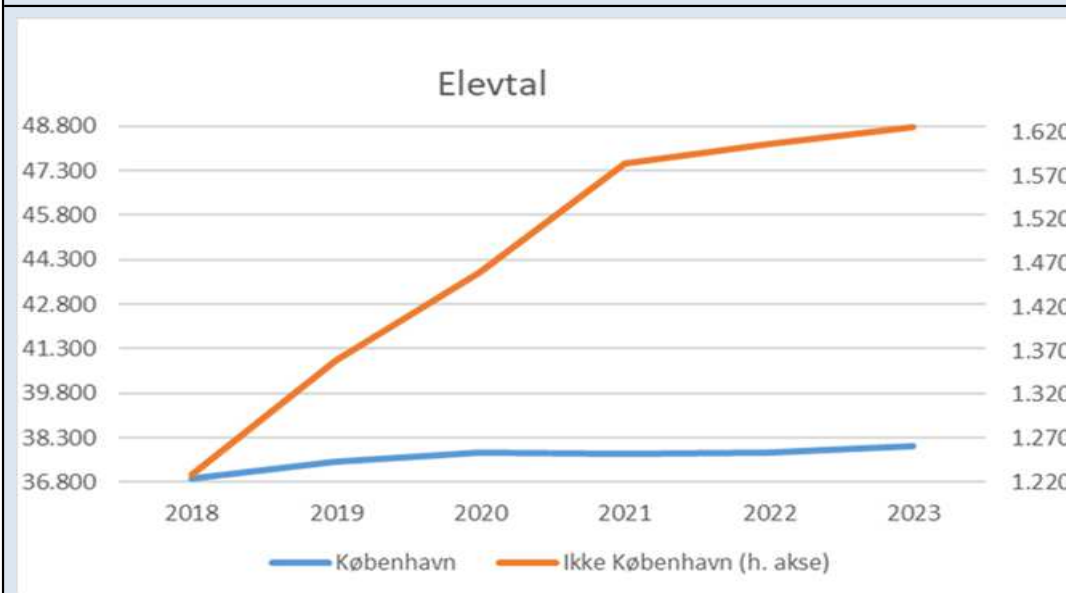
I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktiviteten (merforbrug 14,3 mio. kr.)

På aktiviteten forventes et merforbrug på 14,3 mio. kr. Årsagen er en stigning i antallet af elever i børnehaveklasse - 9. klasse, som er udover demografien. I figur 2 er udviklingen i elevtal for 2018-2023 vist.

Det forventede merforbrug skyldes, at den supplerende budgetmodel har en forsinket økonomisk effekt, og dermed ikke tager højde for de stigende dækningsgrader, der er sket i 2023 og 2024. Denne stigning vil forvaltningen først blive kompenseret for i 2025 og frem.

Figur 2: Udvikling i elevtal fra 2018-2023



I tabel 11 ses, at den stigende aktivitet på 14,3 mio. kr. på børnehaveklasse - 9. klasse også drives af flere udenbys børn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 16,2 mio. kr. som giver et samlet mindreforbrug på området.

Tabel 11: Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret Aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio.)
Børnehaveklasse-9. klasse	37.525	37.784	259	-14,3
Køb undervisning folkeskole	1.665	1.614	-51	12,3
Salg undervisning folkeskole	1.560	1.594	34	16,2
Køb og salg på Hospitals- og modersmålsuv*	N/A	N/A	N/A	3,2
<b>I alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17,4</b>

\*Der er ikke aktivitetstal på individniveau på disse ydelser.

Afregning til privatskoler og efterskoler mv. (merforbrug 7,8 mio. kr.)

På privat- og efterskoler forventes en stigning i aktiviteten, jf. tabel 12.

Det relaterer sig særligt til privatskolerne, hvor både aktivitet og pris er stigende, hvilket medfører et merforbrug på 13,9 mio. kr.

På efterskoleområdet forventes et mindreforbrug på 6,1 mio. kr. som følge af en lille stigning i antallet af elever samt en faldende pris. Det er fælles for begge områder, at der sker en årlig afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Omvendt forventes der et fald i antallet af elever på kommunens egne 10. klasse tilbud.

I 2024 forventes et fald på 323 elever på den Forberedende Grunduddannelse i forhold til det forventede antal i 2024 svarende til en mindreudgift på 25,7 mio. Kr.

Tabel 12: 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	6,1
EUD/FGU	1.312	948	-363	25,7
<b>I alt</b>	<b>17.050</b>	<b>16.829</b>	<b>-221</b>	<b>18,2</b>

Øvrige forhold (merforbrug 8,9 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er sammensat af stigende udgifter til energi på 14,0 mio. kr., stigende udgifter på 5,6 mio. kr. som følge af, at der åbnes flere madskoler samt merudgifter på 3,3 mio. kr. til pavilloner.

Derudover er der ubrugte midler centralt i forvaltningen som udgør 9,7 mio. kr. og som består af følgende poster:

- 5,3 mio. kr. som primært skyldes uddannelse af færre meritpædagoger i 2024.
- 4,1 mio. kr. mindreudgifter på IT-området primært som følge af afsluttet udbud på systemerne Uno og Meebook.
- 3,4 mio. kr. på flere aktivitetsafhængige aktiviteter såsom feriekolonier, digital understøttelse af indsatser og mindre efterspørgsel efter kompetenceudvikling på to-sprogområdet.

Eksterne midler (mindreforbrug 20,7 mio. kr.)

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler i 2025 på ca. 7,5 mio. kr. Der er tale om flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen forventer at overføre deres opsparing (egenkapital) på 11,9 mio. kr. Derudover er der 1,0 mio. kr. som forventes overført til næste år på projektet SchoolFood4Change.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.400.100	1.402.301	-2.200

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-flex) 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.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel 13: Oversigt over 2. prognose 2024 på Specialundervisning

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Specialundervisning-ordinær drift</b>	1.395,5	1394,3	<b>1,2</b>
Decentral opsparing	4,6	5,0	-0,4
Specialundervisning i alt ekskl. Ukraine	1.400,1	1.399,3	0,8
Udgifter til Ukraine	0,0	3,0	-3,0
Specialundervisning i alt, inkl. Ukraine	1.400,1	1.402,3	-2,2

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 6,1 på aktiviteten.
- Mindreforbrug på 11,2 mio. kr. på centrale poster.

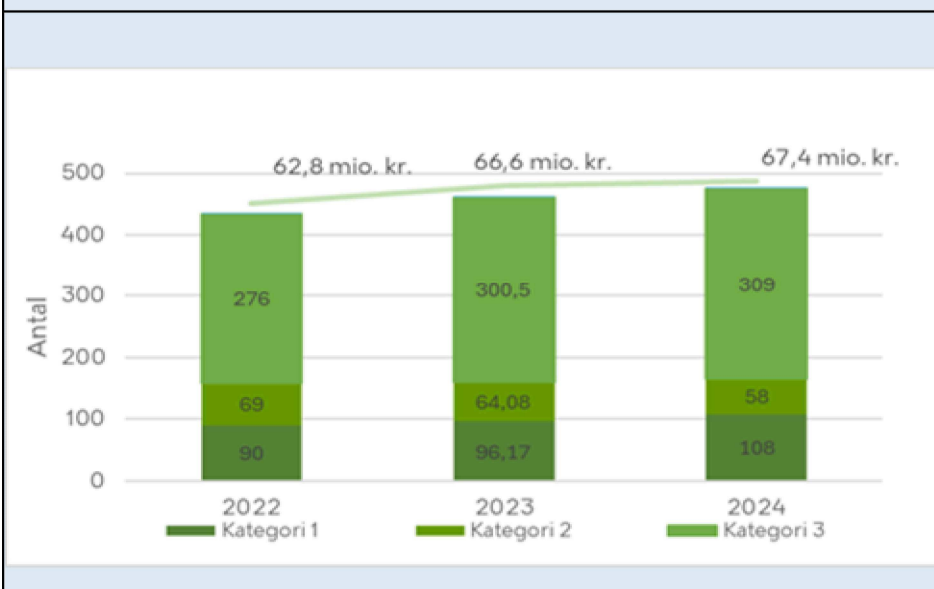
I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (merforbrug 6,1 mio. kr.)

I 2024 er der et samlet merforbrug på aktiviteten på 6,1 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.

Tablet 14: Forventet 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 (Lette generelle indlæringsvanskeligheder)	430	434	379	-56	6,7
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	136	117	111	-6	1,0
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.047	1.105	1.131	23	-6,7
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	460	507	489	-18	5,3
Kategori 5a (solist)	4	4	4	0	-0,2
Kategori 5b (solist)	7	3	8	5	-4,0
Hørehæmmede	18	18	23	7	-2,4
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	97	104	84	-18	3,7
BUF-flex	463	429	476	47	-5,3
Skoleflex	206	185	235	51	-6,1
<b>I alt</b>	<b>2.865</b>	<b>2.908</b>	<b>2.944</b>	<b>36</b>	<b>-6,1</b>



Figur 4: Udvikling i elever i skolefleks tilbud i 2022-2024



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 i Den Særligt tilrettelagt Uddannelse (STU) jf. tabel 15.

Tabel 15: Køb og salg af pladser

	Budgetteret aktivitet 2024, (antal)	Estimeret aktivitet 2024, (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse, (mio. kr.)
Køb: Dag- døgnanbragte børn	645	671	27	-5,9
Køb: Regionale tilbud	14	13	-1	-1,1
Køb: Specialundervisning	225	233	8	-1,8
Køb: STU	112	80	-32	3,5
Salg: Regionale tilbud	18	6	-12	1,1
Salg: Specialundervisning	61	53	-8	0,3
<b>I alt</b>	<b>1.074</b>	<b>1.057</b>	<b>-18</b>	<b>-3,9</b>

Øvrige forhold (mindreforbrug 11,2 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen. Det modsvares blandt andet af merudgifter på energiområdet på 0,8 mio. kr. samt stigende udgifter til hjælpemidler til elever i specialtilbud på 1,7 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af flere aktiviteter, herunder blandt andet:

- 5,4 mio. kr. på generel midlertidig kapacitet til specialundervisning.
- 4,6 mio. kr. som følge af ikke forbrugte midler til investeringscases vedr. oprettelse af kørselskontoret mv.
- 3,4 mio. kr. vedr. tomgangshusleje mv.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	390.420	392.820	-2.400

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

Den ordinære drift viser et merforbrug på 1,2 mio. kr. på sundhed eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel 17: Oversigt over 1. prognose 2024 på Sundhed

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Sundhed- ordinær drift</b>	<b>388,3</b>	<b>389,5</b>	<b>-1,2</b>
Decentral opsparing	2,1	1,2	0,9
Sundhed i alt ekskl. Ukraine	390,4	390,7	-0,3
Udgifter til Ukraine	0	2,1	-2,1
Sundhed i alt, inkl. Ukraine	390,4	392,8	-2,4

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 0,9 mio. kr. til udvikling af et nyt IT-system VisiQuick i Børne- og Ungdomstandplejen, som skal erstatte det nuværende tandlægesystem Arion. Merudgifterne dækker over udviklingsudgifter samt licens og serviceudgifter.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>256.171</b>	<b>253.672</b>	<b>2.500</b>

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 personalerelateret drift, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 4,8 mio.kr. eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel 17: Oversigt over 2. prognose 2024 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Administration- ordinær drift</b>	<b>253,4</b>	<b>251,3</b>	<b>2,1</b>
Eksterne midler	2,7	0,0	2,7
<b>Administration i alt ekskl. Ukraine</b>	<b>256,1</b>	<b>251,3</b>	<b>4,8</b>
Udgifter til Ukraine	0,0	2,3	-2,3
<b>Administration i alt, inkl. Ukraine</b>	<b>256,1</b>	<b>253,6</b>	<b>2,5</b>

Resultatet på den ordinære drift er særligt drevet af:

- Mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på personale.
- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på driftsrelaterede udgifter.

Øvrige forhold (mindreforbrug 4,8 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug på personale på 3,0 mio. kr. skyldes, at forvaltningen har modtaget en del lønmidler gennem investeringsmidler og midlertidige projekttildelinger. Forvaltningen ansætter løbende for disse midler, men det er ikke muligt at ansætte med fuld årlig effekt i 2024. Årsagen er bl.a. rekrutteringsudfordringer ift. at få de rette kompetencer til de opslåede stillinger, samt forsinkelser af projekter som medfører forsinkede ansættelser.

Det forventede mindreforbrug på driftsrelaterede udgifter på 1,8 mio. kr. skyldes primært et projekt omhandlende printerkonsolidering. Derudover er der små mindreforbrug på områdernes energi med 0,3 mio. kr. og personalerelaterede poster på 0,3 mio. kr.

### Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	74.996	55.196	19.800

De efterspørgselsstyrede overførsler dækker områderne forberedende grunduddannelse (FGU), særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU) og særligt dyre enkeltsager (SDE).

På efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 19,8 mio. kr. jf. tabel 19. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

Tabel 18: Oversigt over 2. prognose 2024 på Efterspørgselsstyrede overførsler

Efterspørgselsstyrede overførsler.	Forventet budget (mio. kr.)	Forventet forbrug (mio. kr.)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	75,0	55,2	19,8

Resultatet er særligt drevet af

- Mindreforbrug på 19,8 mio. kr. som følge af et lavere antal forventede ansøgere til Den Forberedende Grunduddannelse.

### Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-20.006	-20.006	-0

Som det fremgår af Tabel 22, forventer Børne- og Ungdomsforvaltningen ved Augustprognosen 2024 fortsat balance på indtægtssiden. Siden Aprilprognosen 2024 er indtægtsbudgettet under styringsområdet Anlæg blevet opjusteret med i alt -2,0 mio. kr. Stigningen skyldes yderligere fondsstøtte til monteringsrelaterede aktiviteter på den nye musikbygning på Sankt Annæ Gymnasium.

**Tabel 22: Indtægter og indtægtskilder i 2024 (i mio. kr., 2024 priser)**

Fond el. Indtægtskilde	Forventet korrigeret budget	Indtægter Regnskab (ÅTD)	Forventede indtægter	Forventet regnskabsafvigelse
A.P. Møller Mærsk Fonden	-5,7	0,0	-5,7	0,0
Augustinus Fonden & Aage Louis-Hansens Fond	-1,1	0,0	-1,1	0,0
Indenrigs- og Sundhedsministeriet	-9,4	-0,5	-8,9	0,0
Augustinus Fonden	-1,8	-1,8	0,0	0,0
William Demant Fonden	-2,0	-2,0	0,0	0,0
<b>Anlæg i alt (Indtægter)</b>	<b>-20,0</b>	<b>-4,3</b>	<b>-15,7</b>	<b>0,0</b>

Der er ved Augustprognosen 2024 dog risiko for, at indtægtsbudgettet på -5,7 mio. kr. reperiodiseres til 2025 grundet bureaukratiske udbetalingsprocesser hos A.P. Moeller Mærsk fonden, hvor fonden ikke vil udbetale den sidste rate, medmindre der forelægges et eksternt revisionsgodkendt projektregnskab, hvilket er problematisk, da anlægsprojektet fortsat har mindre udeståender, som forventes håndteret ultimo 2024.

Forneden redegøres der særskilt for indtægtskilderne:

• **A.P. Møller-Mærsk Fonden:** Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer at modtage indtægter på -5,7 mio. kr. fra fonden i 2024. Indtægterne finansierer den afsluttende del af byggesagen på det nye musikhus ved Sankt Annæ Gymnasium.

• **Augustinus Fonden & Aage Louis-Hansen Fonden:** Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer at modtage indtægter på i alt -1,1 mio. kr. til medfinansiering af anlægsfasen af det nye musikhus på Sankt Annæ Gymnasium.

• **Indenrigs- og Sundhedsministeriet:** Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer indtægter på -9,4 mio. kr. i 2024. Indtægterne delfinansierer udvidelsen af tandklinikkerne på Ingerslevsgade, Skolen på Amagerbro og på Nyboder Skole. Klinikkerne forventes ibrugtaget medio oktober 2024. Projektet er en nødvendig anlægsinvestering, da aldersgruppen for børn og unge, der er berettiget gratis tandpleje under den kommunale tandpleje, er udvidet til at inkludere 19-21-årige jf. ny lov.

• **Augustinus Fonden:** Børne- og Ungdomsforvaltningen har ved Aprilprognosen 2024 modtaget tilsagn fra Augustinusfonden på i alt -1,8 mio. kr. til at finansiere anskaffelser af klaver og to flygler til det nyetablerede musikhus på Sankt Annæ Gymnasium, og budgetteret tilsvarende. Indtægts-/udgiftsbevilling samt tilhørende anlægsbevilling hertil er søgt ved 1. sag om bevillingsmæssige ændringer 2024. Forvaltningen har modtaget indtægterne og indtægtsbogført dem ved nærværende prognose.

• **William Demant Fonden:** Børne- og Ungdomsforvaltningen har i perioden mellem April- og Augustprognosen 2024 modtaget tilsagn fra William Demant fonden på -2,0 mio. kr. til etablering af lys- og lydanlæg i den nybyggede musikskole på Sankt Annæ Gymnasium. Indtægts-/udgiftsbevilling samt og anlægsbevilling hertil er søgt ved 2. sag om bevillingsmæssige ændringer 2024. Forvaltningen har ved nærværende prognose indtægtsbogført indtægterne.

## Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	197.628	197.628	-0,00



På udgiftsbudgettet afsætter Børne- og Ungdomsforvaltningen et anlægsbudget, der i løbet af et hvert given regnskabsår både skal finansiere forvaltningens egne anlægsrelaterede udgifter samt budgetoverførsler med tilhørende anlægsmåltal til enten Byggeri København eller Københavns Ejendomme i forlængelse af bestillinger eller medfinansieringer på konkrete plan- og anlægsarbejder, hvor de to forrigenævnte koncernenheder er bygherre på.

Tabel 23 viser, at forvaltningen ved Augustprognosen 2024 og ved 3. Anlægsoversigt 2024 forventer at kunne eksekvere det nuværende anlægsmåltal og udgiftsbudget på 197,6 mio. kr. Forvaltningen forventer egne anlægsudgifter på i alt 178,8 mio. kr., og forvaltningen forventer herudover yderligere at overføre 18,8 mio. kr. til ByK eller til KEjD i løbet af 2024 til udførelse af planlægnings- og anlægsarbejde.

**Tabel 23:** Udgiftsbudgettet på Anlæg i detaljer (i mio. kr. 2024 priser)

2070 - Anlæg	Korrigeret budget	Regnskab (ÅTD)	Forventet Regnskab	Forventet Resultat
Anlægsmåltal*	197,6			
Eget regnskab	178,8	54,0	124,8	0,0
Forventede Budgetoverførsler	18,8	0,0	0,0	18,8
<b>Anlæg i alt (Udgifter)</b>	<b>197,6</b>	<b>54,0</b>	<b>124,8</b>	<b>18,8</b>

\*Anlægsmåltallet er opdateret jf. 3. Anlægsoversigt 2024 ændringer og inkluderer 2. sag om bevillingsmæssige ændringer 2024.

Hvilke konkrete planlægnings- og anlægsarbejder, de 18,8 mio. kr. i tabel 23 skal finansiere, fremgår af tabel 24.

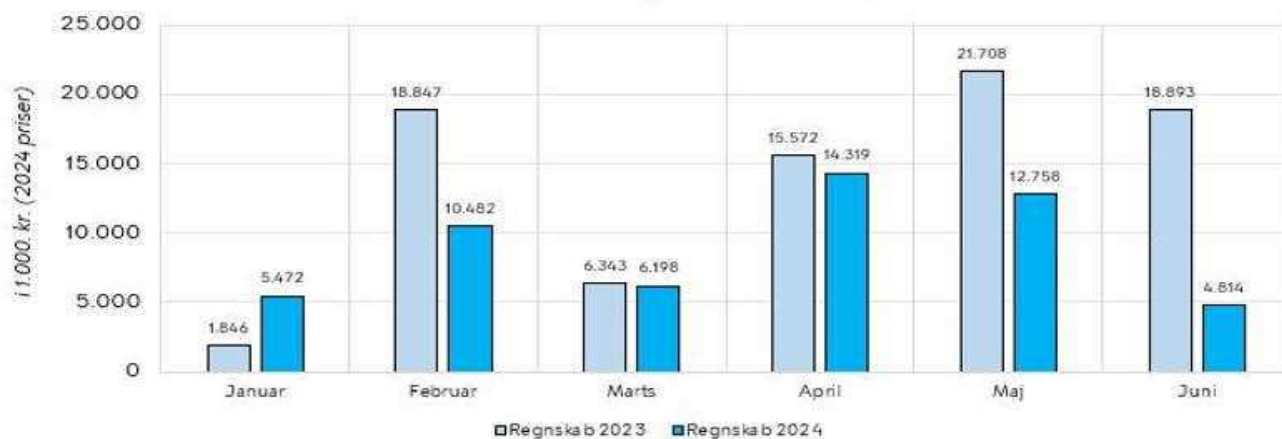
**Tabel 24:** Forventede budgetoverførsler per aktivitet (i mio. kr.)

2070 - Anlæg	2024 p/l
Beskrivelse af aktivitet	2024
Medfinansiering til tagrenoveringsprojekt på Husum Menighedsvuggestue	-2,3
Renovering og modernisering af faglokaler på Tingbjerg Skole jf. krav om funktionsprogram	-3,9
Planlægning af ny dagtilbudsinstitution på 7 grupper i Bella Kvarteret Nord	-2,5
Planlægning af ny dagtilbudsinstitution på 10 grupper ved Else Alfelts Vej 20	-3,1
Planlægning af ny dagtilbudskapacitet ved Sundmolen i Nordhavn	-2,9
Planlægning af tidlig opstart for Ørestads Boulevard 224	-4,1
<b>Forventede budgetoverførsler i alt (Udgifter)</b>	<b>-18,8</b>

Af tabel 24 fremgår det, at planlægning af ny dagtilbudskapacitet i især Københavns nye bydele udgør godt 62% af de samlede forventede overførsler til Byggeri København. Modernisering af faglokaler udgør 20%, og det resterende anlægsmåltal vil gå til finansiering af diverse anlægsarbejder med henblik på at kunne opretholde kapaciteten på forvaltningens bygninger.

Som det fremgår af figur 7, er udgiftsregnskabet på anlæg til og med slutningen af juni 2024 på i alt 54,0 mio. kr. Tilsvarende periodes forbrug i 2023 var på i alt 83,2 mio. kr.

### 2070 - Anlæg: Regnskab (Udgifter) Januar - Juni (2023 vs. 2024)



Figur 7: Anlægsudgifter januar - juni 2024 vs. 2023

Udgiftsregnskabet i 2023 lå højere med i alt 29,2 mio. kr. skyldes periodeforskydninger. Periodeforskydningerne kan især henføres til anlægsprojektet vedrørende masseudskiftning af ProWise skærme på de Københavnske folkeskoler, hvor forvaltningen i første halvår af 2023 eksekverede for i alt 30,1 mio. kr. på anlægsprojektet vedrørende masseudskiftning af ProWise skærme. I 2024 har forvaltningen ligeledes større anlægsprojekter liggende, men hvor hovedparten af eksekveringen og dermed forbruget forventes at tage fart i andet halvår af 2024.

Af eksempler på større og politisk relevante anlægsprojekter, som forvaltningen har liggende i 2024, kan følgende nævnes:

- Forbedring af toiletforhold på skoler og specialskoler:** Her forventer forvaltningen at kunne eksekvere, renovere og modernisering de nuværende toiletforhold på Københavns folkeskoler og specialskoler for i alt 7,5 mio. kr.
- Udvidelse af den kommunale tandplejes klinikker:** Her forventer forvaltningen at anlægge nye kliniklokaler på Skolen på Amagerbro, Nyboder Skole og på Ingerslevvej 116 for i alt 12,0 mio. kr.
- Udskiftning af forældede WiFi Anlæg på Folkeskoler:** Her forventer forvaltningen ved nærværende prognose fortsat at eksekvere for mindst 8,1 mio. kr., som skal sikre, at Københavns folkeskoler har internetadgang mange år ud i fremtiden.

#### Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	150	150	0,3045

Der forventes ved Aprilprognosen for 2024 balance på Hovedkonto 7 (HK 7).

#### Finansposter (HK 8)

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

**Der forventes balance**

\*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner