



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag 1: Forklaringer til 1. regnskabsprognose

15-04-2024

Samlet resultat

I Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) 1. regnskabsprognose er der et forventet merforbrug på 25,2 mio. kr.

I beløbet indgår den overførte gæld fra regnskab 2023 på 35,4 mio. kr. som blev dækket via optagelsen af et internt lån overførselssagen 2023-2024 samt de til forvaltningen tildelte midler i overførselssagen 2023-2024.

I merforbruget indgår ikke de forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som for 2024 er estimeret til 75,3 mio. kr. Forvaltningen forventer at blive kompenseret for udgiften i 2024 i lighed med praksis tidligere år.

Anlæg udviser balance i 2024, og de efterspørgselsstyrede overførsler et forventet mindreforbrug på 15,5 mio. kr.

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

Tabel 1 Forventet resultat for service - 1. regnskabsprognose.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine*	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.470,3	5.545,0	-74,7	20,6	-54,1
Specialdagtilbud	464,2	456,7	7,5	1,0	8,6
Undervisning	4.673,1	4.722,0	-48,9	46,3	-2,6
Specialundervisning	1.386,3	1.372,4	14,0	3,3	17,3
Sundhed	398,8	391,0	-1,2	1,8	0,6
Administration	256,1	253,3	2,8	2,3	5,1
I alt	12.639,9	12.740,4	-100,5	75,3	-25,2

Det samlede resultat er sammensat af forventet decentral gæld på 49,5 mio. kr. og eksterne midler på 22,1 mio. kr. Det medfører et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 2,1 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	-54,1	-7,2	0,0	-46,9
Specialdagtilbud	8,6	-2,2	0,0	10,8
Undervisning	-2,6	-44,8	19,4	22,8
Specialundervisning	17,3	3,4	0,0	13,8
Sundhed	0,6	1,3	0,0	-0,7
Administration	5,1	0,0	2,7	2,4
I alt	-25,2	-49,5	22,1	2,1

Decentral opsparing

De decentrale enheder forventer ved 1. prognose samlet set at gå ud af 2024 med en gæld på 49,5 mio. kr. Opsparingen forventes at falde jf. tabel 3 og særligt skolerne forventer en forøgelse af gælden.

Tabel 3: Decentral opsparing 2022-2024

Bevillingsområde (mio. kr.)	Regnskab 2022	1. prognose 2023	Regnskab 2023	1. prognose 2024
Dagtilbud	73,9	21,6	34,9	-7,2
Specialdagtilbud	-1,3	1,3	-4,7	-2,2
Undervisning	-2,9	-30,5	-27,3	-44,8
Specialundervisning	1,3	4,2	6,6	3,4
Sundhed	0,8	4,8	2,1	1,3
Administration	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	71,8	1,4	11,5	-49,5

Eksterne og 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 fødevareområdet. Mindreforbruget på 22,1 mio. kr. er primært placeret på undervisningsområdet og vedrører skoletjenesten, Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolens gymnasiedel.

Forventninger til den ordinære drift

Mindreforbruget på den ordinære drift på 2,1 mio. kr. dækker primært over strukturelle udfordringer på dagområdet, som udvalget blev præsenteret for i forbindelse med Overførselssagen 2023-2024.

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

De strukturelle udfordringer på dagområdet er sat på kommunens risikoliste.

Merudgifterne forventes at blive modsvaret delvist i 2024 af etårige mindreforbrug centralt i forvaltningen på 25,9 mio. kr. samt øgede indtægter på salg af pladser på 33,6 mio. kr.

Eksempler på centrale mindreforbrug er på meritpædagoger på 14,5 mio. kr., ledige midler til midlertidig specialkapacitet på 18,9 mio. kr. samt mindreforbrug på Den Forberedende Uddannelse (FGU) på 15,0 mio. kr.

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

Dagtilbud:

Der er et forventet merforbrug på 46,9 mio. kr. Resultatet er inklusiv 36,3 mio. kr. tildelt via Overførselssagen 2023-2024.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 49,2 mio. kr. til aktivitet på 0-17 års området (49,2 - 36,3 = 12,9 mio. kr. efter modregning af midler tildelt i overførselssagen)
- Mindreforbrug på 28,4 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på kapacitetsudgifter på 55,0 mio. kr.
- Merudgifter på 19,0 mio. kr. til udflytterkørsel
- Merudgifter på 14,5 mio. kr. til midlertidig kapacitet (pavillonleje ol).
- Mindreudgifter på 22,5 mio. kr. på centrale poster.
- Mindreindtægt på 39,9 mio. kr. på forældrebetalingen.
- Mindreforbrug på 45,2 mio. kr. på økonomiske fripladser.

Aktivitet og stigende dækningsgrader - merforbrug 49,2 mio. kr.

På dagtilbudsområdet er der merudgifter på grund af stigende dækningsgrader. Der er tilført 36,3 mio. kr. i overførselssagen til dækning af merudgifterne, så der netto er et merforbrug i 2024 på 12,9 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)	64,3 pct.	65,4 pct.	67,5 pct.
Børnehave (3-5 år)	86,7 pct.	86,3 pct.	85,9 pct.
Private institutioner (0-5 år)	5,3 pct.	5,4 pct.	5,9 pct.

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

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	13.309	-379	-48,4
3-5 år børnehavepladser	17.163	16.787	376	24,9
6-9 år fritidshjemspladser	17.407	16.483	924	26,8
10-17 år klubpladser	17.937	17.888	49	0,7
Dagplejen og basispladser	1.050	643	407	36,4
Private institutioner	1.758	2.520	-762	-61,6
Øvrige pasningstilbud*	5.275	6.250	-795	-28,0
Aktivitet i alt	73.520	73.880	-180	-49,2
Køb af daginstitutionspladser	0	0	0	9,8
Salg af daginstitutionspladser	-1.707	-2.097	390	18,6
Total	71.993	71.783	210	-20,8

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

Køb og salg – mindreforbrug 28,4 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten jf. tabel 5 skal ses i sammenhæng antallet af køb og salg af pladser, som medfører mindreudgifter på 28,4 mio. kr. Der er tale om et stigende antal solgte pladser til andre kommuner, som giver merindtægter på 18,6 mio. kr. svarende til 390 flere pladser i 2024.

Kapacitetsudgifter - merforbrug 55,0 mio. kr.

Der er et merforbrug 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.

Udflytterkørsel - merforbrug 19,0 mio. kr. grundet stigende priser.

Pavilloner – merforbrug 14,5 mio. kr.

Forventede merudgifter til en forlængelse af pavillonleje grundet forsinkelser i byggesager og indeksreguleringer af lejemål.

Centrale ubrugte midler – mindreforbrug 22,5 mio. kr.

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

- 14,5 mio. kr. vedrørende meritpædagoguddannelsen. Forvaltningen kan modtage midler fra en statslig pulje til samme formål, så midlerne kan frigives til at skabe balance i det samlede budget.
- 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.

- 3,5 mio. kr. vedrørende færre praktikanter i institutionerne og mindre udgifter til følgeordninger til børn i KKFO'er.

Forældrebetaling – mindreindtægter på 34,8 mio. kr.

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

Fripladser - mindreforbrug 45,2 mio. kr.

Fripladserne, som dækker over søskendetilskud, økonomiske fripladser mv., udviser et forventet mindreforbrug på 45,2 mio. kr.

Specialdagtilbud:

Der er et forventet mindreforbrug på 10,8 mio. kr., som primært kan forklares med:

- Mindreforbrug på 11,7 mio. kr. som følge af en mindre stigning i aktiviteten end forudsat
- Merforbrug på 2,1 mio. kr. primært på befordring
- Merindtægter på 2,9 i forbindelse med salg af pladser til andre kommuner

Aktivitet (mindreforbrug 11,7 mio. kr.)

I 2024 forventes der en mindre stigning i aktiviteten på specialdagtilbud end tidligere forventet. Samlet set har der udover aktivitetsstigningen også i de seneste år været en forskydning af de billigere tilbud over til de dyrere tilbud. Forskydningen mellem kategorierne betyder, at aktivitetsudgifterne på specialdagtilbudsområdet fortsat er stigende.

Samlet set forventes der et mindreforbrug på 11,7 mio. kr. på egne tilbud i 2024 jf. tabel 6 svarende til 72 elever i 2024.

Tabel 6: Forventet aktivitet i 1. 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	248	229	-19	8,6
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	221	226	204	-22	2,1
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	739	812	758	-54	6,3
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	369	396	401	5	0,5
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	4	0	0,1
Øvrige tilbud	235	225	243	-18	-5,8
I alt	1.791	1.912	1.840	-72	11,7

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

Befordring - merforbrug 2,1 mio. kr.

Et stigende prisniveau for taxakørsel og øget aktivitet medfører stigende udgifter.

Køb/Salg - mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Der er mindreindtægter på 2,9 mio. kr. på salg af specialbørnehaver og klub og mindreudgifter til køb af pladser på 3,9 mio. kr.

Undervisning:

Der er et forventet mindreforbrug på 22,8 mio. kr., som primært kan forklares med:

- Merforbrug på 14,0 mio. kr. på aktiviteten på Børnehaveklasse -9 klasse
- Merindtægter på 16,2 mio. kr. på salg af undervisningspladser
- Mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på køb af pladser
- Merforbrug på 7,7 mio. kr. på privat- og efterskoler
- Mindreforbrug på 15,3 mio. kr. på den forberedende grunduddannelse (FGU) som følge af fald i aktivitet
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på centrale puljer

Aktiviteten - merforbrug 14,0 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 25,1 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 8,9 mio. kr.

Afregning til privatskoler og efterskoler - merforbrug 7,7 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 15,3 mio. kr.

I 2024 forventes et fald i antallet af ansøgere til den forberedende grunduddannelse på 205 elever.

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	13.452	104	-13,9
Efterskoler	2.083	2.111	28	6,2
EUD/FGU	1.312	1.106	-205	15,3
I alt	17.050	16.969	-80	7,7

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 0,9 mio. kr.

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

- Mindreforbrug på 2,1 mio. kr. som er mindre afvigelser på bygningsrelaterede udgifter
- Mindreforbrug på 3,6 mio. kr. som primært skyldes uddannelse af færre meritpædagoger i 2024
- Merforbrug på 4,8 mio. kr. som skyldes stigende udgifter som følge af, at der åbnes flere madskoler

Eksterne midler - mindreforbrug 19,4 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 Europaskolen at overføre deres opsparing (egenkapital) på 11,9 mio. kr.

Specialundervisning:

Der er et forventet merforbrug på 13,8 mio. kr., som primært kan forklares med:

- Merforbrug på 7,0 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten
- Merindtægter på 1,7 mio. kr. på salg af pladser.
- Mindreforbrug på 18,9 mio. kr. på centrale puljer.

Aktivitet (merforbrug 7,0 mio. kr.)

I 2024 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 7,0 mio. kr. svarende til 43 flere elever jf. tabel 8. En stigning som dækker over et fald i kategori 1 på 58 børn, og en stigning på 15 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 96 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	377	-58	9,0
Kategori 2 (Læse/sprogsvanskeligheder)	136	117	110	-7	1,2
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.045	1.108	1.123	15	-3,7
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	461	507	492	-14	4,2
Kategori 5a og 5b (solist)	11	7	12	5	-4,2
Øvrige tilbud	115	120	129	7	-2,5
BUF-flex	463	429	469	41	-4,4
Skoleflex	206	185	240	55	-6,6
I alt	2.865	2.908	2.951	43	-7,0

*Øvrige tilbud består af hørehæmmede og STU-elever.

Køb og salg - mindreforbrug 3,9 mio. kr.

Mindreforbruget på køb- og salg området skyldes primært, at der er købt færre pladser til den særligt tilrettelagt uddannelse (STU) samt at der er øgede indtægter på salg af pladser til andre kommuner på 1,7 mio.kr.

Centrale ubrugte midler – mindreforbrug 18,9 mio. kr.

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

- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. til tidlig opstart af Levantkaj
- Mindreforbrug til tomgangshusleje på 4,2 mio. kr. på Center for Specialundervisning.
- Mindreforbrug på 4,9 mio. kr. til generelle serviceudgifter på specialundervisning til Byggeri København.

Sundhed:

Der er et marginalt merforbrug på 0,7 mio. kr., der betragtes som balance.

Administration:

Der er et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. som primært kan forklares med et mindreforbrug vedrørende investeringsmidler og midlertidige projekttildelinger grundet forsinkelse af projekterne.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Der er et mindreforbrug på 15,5 mio. kr. som primært kan forklares med et lavere forventet optag på uddannelsen.

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

Anlæg

Det forventes, at anlægsregnskabet går i balance.

Forvaltningen har i 2024 et anlægsmåltal på 207,9 mio. kr. som forvaltningen lige nu forventer at overholde. Dels via et eget forbrug på 189,9 mio. kr. og dels ved forventede overførsler til Byggeri København på 17,9 mio. kr.