



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag 1: Forklaringer til regnskab 2024

Samlet resultat

Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF's) regnskab viser et mindreforbrug på 114,4 mio. kr. på service. Det svarer til en afvigelse på 0,9 pct. af forvaltningens samlede budget.

Resultatet dækker over et etårigt mindreforbrug på centrale poster, mindreforbrug på Forberedende Grunduddannelse (FGU) samt ikke anvendte midler til DUT-sagerne "Skoleudsættelse" og "Lettilgængelige tilbud til børn og unge i psykisk mistrivsel".

I resultatet indgår de faktiske udgifter til fordrevne ukrainere, som for 2024 udgør 77,9 mio. kr. Udgifterne er forvaltningen blevet fuldt ud kompenseret for.

På styringsområdet Anlæg viser nettoregnskabet balance, mens der er et mindreforbrug på 18,5 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler.

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

Tabel 1 Regnskab 2024

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Faktisk forbrug	Regnskab 2024
Dagtilbud	5.538,0	5.514,0	24,1
Specialdagtilbud	461,5	472,0	-10,5
Undervisning	4.753,4	4.722,3	31,1
Specialundervisning	1.402,0	1.862,3	39,7
Sundhed	392,5	378,6	13,9
Administration	259,3	243,2	16,2
I alt	12.806,8	12.692,3	114,4

Det samlede resultat er sammensat af 81,4 mio. kr. i ubrugte midler, der søges overført til 2025, og af et mindreforbrug på 33,0 mio. kr. på den ordinære drift.

De ubrugte midler består af en decentral opsparing på 58,4 mio. kr., et mindreforbrug vedrørende eksterne og kontraktbunde midler på 5,2 mio. kr. samt øvrige overførsler på 17,8 mio. kr., jf. tabel 2. Forvaltningen er forpligtiget til at overføre alle enhedernes opsparede midler jf. principper om overførsler godkendt af ØU den 19. nov. 2024, som omhandler den decentrale opsparing samt eksterne tilskuds- og kontraktbundne midler.

Mindreforbruget på den ordinære drift på 33,0 mio. kr. vil som udgangspunkt overgå til kassen.

Tabel 2. Regnskab 2024 for service - ordinær drift.

Bevillingsområde (1000. kr.)	Regnskabsresultat	Heraf ubrugte midler til overførsel			Heraf ordinær drift
		Decentral opsparing	Eksterne og kontraktbund- ne midler	Øvrige overførsler	
Dagtilbud	24,1	44,7	-6,7	3,0	-16,8
Specialdagtilbud	-10,5	2,2	0	0	-12,7
Undervisning	31,1	-14,0	10,1	5,6	29,4
Specialundervisning	39,7	13,4	0	0	26,2
Sundhed	13,9	12,2	0,2	0,2	1,3
Administration	16,2	0,0	1,6	9,0	5,6
I alt	114,4	58,4	5,2	17,8	33,0
I alt overførsler		81,4			

Ukraine-udgifter

Der har i 2024 været udgifter i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Udgifterne har været til dagtilbud, undervisning, tandpleje, administration mv. Forvaltningen er i løbet af 2024 blevet kompenseret med samlet set 77,4 mio. kr. til Ukraine-udgifter. De faktiske udgifter er i regnskabet opgjort til 77,9 mio. kr. hvilket giver en forskel på 0,5 mio. kr., jf. tabel 3. De 0,5 mio. kr. tilbageføres i forbindelse med overførselssagen for 2024-2025.

Tabel 3: Faktiske udgifter og modtaget compensation som følge af Ukraine.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Budget modtaget til Ukraine	Faktiske udgifter til Ukraine	Regnskabsresultat
Dagtilbud	18,0	19,2	-1,2
Specialdagtilbud	2,2	2,0	0,2
Undervisning	49,8	51,4	-1,6
Specialundervisning	3,9	2,3	1,6
Sundhed	2,3	1,4	0,9
Administration	1,5	1,6	-0,2
I alt	77,4	77,9	-0,5

Ubrugte midler til overførsel

Decentral opsparing

De decentrale enheder går samlet set ud af 2024 med en opsparing på 58,4 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en større opsparing på dagområdet hos primært klyngerne.

Tabel 4: Decentral opsparing 2022-2024

Bevillingsområde (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	1. prognose 2024	2. prognose 2024	3. prognose 2024	Regnskab 2024
Dagtilbud	73,9	34,9	-7,2	0,9	12,2	44,7
Specialdagtilbud	-1,3	-4,7	-2,2	1,3	0,8	2,2
Undervisning	-2,9	-27,3	-44,8	-39,7	-31,1	-14,0
Specialundervisning	1,3	6,6	3,4	-0,4	4,1	13,4
Sundhed	0,8	2,1	1,3	0,9	0,5	12,2
Administration	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	71,8	11,5	-49,5	-37,0	-13,5	58,4

Eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler

De eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier, der medfinansierer en lang række projekter samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler på tilskudsmidler er 7,0 midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår.

Der er samlet set 4,2 mio. kr. i tilskudsmidler, der ikke er anvendt i 2024, og som vil blive søgt overført til 2025 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2024-25. En annullering af projekterne vil betyde, at de eksterne midler helt eller delvist skal tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten. Forvaltningen har desuden indgået kontrakter med eksterne leverandører for samlet set 1,1 mio. kr., som anmodes overført til 2025.

Udover de eksterne- og kontraktbundne midler søges der om øvrige overførsler på 17,8 mio. kr. Der er investerings- og innovationscases, hvor det i 2024 endnu ikke har været muligt at foretage de nødvendige investeringer for at kunne opnå de politiske vedtagne effektiviseringer.

Der søges i alt om overførsler på 23,0 mio. kr. vedrørende eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler, og der henvises til sagen om overførsler, der ligeledes behandles af BUU den 12. marts 2025, for en uddybning af de konkrete projekter og kontrakter.

Mindreforbrug på den ordinære drift

Der er et samlet mindreforbrug på 33,0 mio. kr. på den ordinære drift. Der er fortsat strukturelle udfordringer i 2024 på dagtilbudsområdet og specialområdet, som udvalget blev præsenteret for i forbindelse med 3. prognose 2024. Det vedrører:

- Aktivitet på dagtilbud.

- Kapacitetsudgifter på dagtilbudsområdet.
- Kørselsudgifter på dagtilbudsområdet (udflytterkørsel).
- Stigning i primært de fleksible tilbud på specialundervisning.

Når der, på trods af de strukturelle udfordringer, er et mindreforbrug i 2024, skyldes det hovedsageligt det etårige mindreforbrug centralt i forvaltningen på 84,5 mio. kr. og mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) på 25,4 mio. kr.

I mindreforbruget indgår også, at forvaltningen i forbindelse med regeringens 10-årige psykiatriplan har modtaget DUT-midler til implementeringen af "Let tilgængelige tilbud for børn og unge i psykisk mistrivsel". Et initiativ, som SUF er projektleder på, og hvor implementeringen er blevet forsinket. Derudover er der modtaget DUT-midler til skoleudsættelse på dagtilbud, men midlerne afspejler ikke den faktiske aktivitet på området. Samlet set giver det et mindreforbrug på DUT-midler på 26,1 mio. kr.

I de følgende afsnit uddybes det forventede resultat på den ordinære drift på hvert af udvalgets seks bevillingsområder. Desuden uddybes overførselsanmodningerne til 2025 vedr. eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler kort.

Dagtilbud:

Der er et merforbrug på 16,9 mio. kr. på den ordinære drift. Resultatet er inkl. 36,3 mio. kr. tildelt via Overførselssagen 2023/24, samt ikke anvendte DUT-midler til skoleudsættelse.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 58,8 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Merforbrug på 45,5 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området
 - Mindreforbrug på 29,8 mio. kr. på køb og salg af pladser
 - Mindreindtægt på 43,1 mio. kr. på forældrebetalingen
- Mindreforbrug på 50,4 mio. kr. på økonomiske fripladser
- Merforbrug på 56,3 mio. kr. til kapacitetsudgifter
- Merudgifter på 17,7 mio. kr. til udflytterkørsel
- Mindreudgifter på 30,3 mio. kr. på centrale poster
- Etårig bevilling på 36,3 mio. kr. tildelt via overførselssagen til dagtilbudsområdet

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet og ændrede dækningsgrader - merforbrug 45,5 mio. kr.

På dagtilbudsområdet er der merudgifter pga. ændrede dækningsgrader. Der er tilført 36,3 mio. kr. i overførselssagen til dækning af merudgifterne, så der netto er et merforbrug i 2024 på 7,8 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 hhv. vuggestuebørn og for børn i private institutioner. Dette medfører en økonomisk udfordring på dagtilbudsområdet. Ændringen i dækningsgraden på børnehaver er et udtryk for forskydningen hen mod de dyrere private tilbud.

Af tabel 5 nedenfor fremgår forbruget i 2024 på de forskellige aktivitetstyper.

Tabel 5: Overblik over aktivitetstyper, køb og salg samt forældrebetaling

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2024	Aktivitet 2024 (antal)	Afvigelse (antal)	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	12.930	13.175	245	-39,9
3-5 år børnehavepladser	17.254	16.832	-422	32,3
6-9 år fritidshjemspladser	16.809	16.691	-118	18,8
10-17 år klubpladser	17.937	18.075	138	-1,2
Dagplejen og basispladser	1014	610	-404	35,3
Private institutioner	1.758	2.525	767	-72,0
Øvrige pasningstilbud*	5.455	6.189	734	-18,8
Aktivitet i alt	60.227	74.097	940	-45,5
Køb af daginstitutionspladser	673	878	-205	8,3
Salg af daginstitutionspladser	-1.707	-2.165	-458	21,5
Køb og salg i alt	-1.034	-1.287	253	29,8
Forældrebetaling	N/A	N/A	N/A	-43,1
Total	-	-	-	-58,8

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

Køb og salg - mindreforbrug 29,8 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten, jf. tabel 5, skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser, som medfører mindredgifter på 29,8 mio. kr. Der er et stigende antal solgte pladser til andre kommuner, som giver merindtægter på 21,5 mio. kr. svarende til 458 flere pladser i 2024.

Forældrebetaling - mindreindtægter 43,1 mio. kr.

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

Fripladser - mindreforbrug 50,4 mio. kr.

Fripladser, som dækker over søskendetilskud, økonomiske fripladser mv., udviser et forventet mindreforbrug på 50,4 mio. kr. I forbindelse med Overførselssagen 2023-2024 blev det besluttet at mindreforbruget på området skal være med til at dække udfordringerne på dagområdet.

Kapacitetsudgifter - merforbrug 56,3 mio. kr.

Der er et merforbrug i 2024 på 56,3 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.

Forvaltningen har i 2024 igangsat et arbejde med en nedskalering af dagtilbudskapaciteten, som blev vedtaget af BR den 25. juni 2024. Beslutningen betyder en reduktion af de varige merforbrug på ca. 26,0 mio. kr. i 2025 og frem.

Udflytterkørsel - merforbrug 17,7 mio. kr.

Merudgifterne på 17,7 mio. kr. skyldes stigende priser, da kontrakterne gennem de sidste par år er blevet dyrere. De stigende priser kan primært henføres til forsyningskrisen og stigende inflation, som følge af Corona-krisen og Ruslands invasion af Ukraine, samt konsolidering turistbusmarkedet på Sjælland, hvor primært én leverandør har opkøbt flere konkurrenter.

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 30,3 mio. kr.

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

- 13,8 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.
- 6,7 mio. kr. i mindreforbrug på puljen til nedlukning af dagtilbudskapacitet.
- 5,2 mio. kr. på IT- området som følge af forsinkelse i udvikling af et journaliseringssystem til daginstitutioner samt udskiftning af færre skærme i de enkelte institutioner.
- 3,9 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.
- 3,7 mio. kr. som følge af en lavere antal praktikanter i daginstitutioner i 2024
- 2,0 mio.kr. på projekterne "Bedre Ergonomi" som følge af lavere efterspørgsel og på "Rekrutterings hotline som følge af udfordringer med at ansætte medarbejdere.

Der har i 2024 desuden været merudgifter på 7,5 mio.kr. til akutte genhusninger af daginstitutioner som følge af problemer med vandskade og skimmelsvamp.

Overførselsanmodninger til 2025 - mindreforbrug 3,8 mio. kr.

Der er et merforbrug på i alt 6,7 mio. kr. vedr. eksterne midler, som primært skyldes manglende indtægter for den statslige opkvalificering på dagområdet til meritpædagogindsatsen. Forvaltningen har haft udgifter til meritpædagogindsatsen i 2024, men midlerne fra Staten

modtages først i 2025, når de afholdte udgifter er godkendte af Styrelsen.

Af øvrige overførsler er der 3,0 mio. kr. som primært skyldes investeringscases, hvor der fortsat arbejdes med implementeringen af diverse effektiviseringer. Da effektiviseringerne allerede er indarbejdet i institutionernes budget, er det nødvendigt at kunne arbejde videre med effektiviseringerne da potentialet ellers ikke vil kunne indfries fuldt ud, og som institutionernes budgetter bygger på.

Specialdagtilbud:

Der er et merforbrug på 12,7 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 2,9 mio. kr. til økonomiske fripladser.
- Merforbrug på 4,5 mio. kr. på befordring.
- Merforbrug på 5,3 mio.kr. til bygningsrelaterede udgifter
- Merindtægter på 0,7 mio. kr. på køb og salg af pladser til andre kommuner.

Aktivitet (merforbrug 0,7 mio. kr.)

I alt er der et margnalt merforbrug på 0,7 mio. kr. på kommunes egne tilbud, jf. tabel 6, selvom der er 16 færre børn. Dette skyldes en forskydning mod dyrere tilbud, herunder færre børn i kategori 1, men flere børn i kategori 4 og i øvrige tilbud.

Tabel 6: Aktivitet i 2024

Specialdagtilbud	Regnskab 20223 (antal)	Budgetteret Aktivitet 2024 (antal)	Aktivitet 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (mio. kr.)
Specialbørnehaver	224	243	235	-8	3,3
Specialbørnehaver - solister	10	6	13	7	-4,0
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	221	234	196	-38	3,1
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	739	830	830	0	0
Fritidstilbud kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	369	402	411	9	-1,4
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	3	-2	0,6
Øvrige tilbud	235	224	240	16	-0,7
I alt	1.791	1.943	1.928	-16	-0,7

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

Forældrebetaling og fripladser - merforbrug 2,9 mio. kr.

Merudgifterne skyldes primært stigende udgifter til økonomiske fripladser.

Befordring - merforbrug 4,5 mio. kr.

Der er merudgifter til kørsel som følge af en stigende efterspørgsel. Dette er primært som følge af, at der i efteråret er åbnet to nye specialinstitutioner.

Bygningsrelaterede udgifter- merforbrug 5,3 mio. kr.

Udgifterne skyldes blandt andet stigende udgifter til forsyning, vedligehold og husleje hos institutionerne.

Køb og salg - mindreforbrug på 0,7 mio. kr.

Der er mindreindtægter på 1,9 mio. kr. på salg af specialbørnehaver og klub, samt mindreudgifter til køb af fritidshjem og klubpladser pladser på 2,6 mio. kr.

Undervisning:

Der er et mindreforbrug på 29,4 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 14,2 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse
- Mindreforbrug på 21,9 mio. kr. på køb og salg af pladser
- Merforbrug på 8,4 mio. kr. på privat- og efterskoler
- Mindreforbrug på 25,4 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af fald i aktiviteten
- Merforbrug på 17,9 mio. kr. på energi
- Merforbrug på 10,1 mio. kr. på centrale poster

Aktiviteten - merforbrug 14,2 mio. kr.

Der er en stigning på 253 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 - merindtægt 21,9 mio. kr.

Den stigende aktivitet drives af flere udenbysbørn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 17,6 mio. kr., mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til 4,3 mio. kr.

Afregning til privatskoler og efterskoler - merforbrug 8,4 mio. kr.

Der er en stigning i aktiviteten på privat- og efterskoler på samlet set 164 elever 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 er en stigende pris, mens det modsatte er gældende for efterskolerne.

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

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Aktivitet 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (mio. kr.)
10. klasse	307	324	-17	0,7
Privatskole	13.348	13.478	130	-14,3

Efterskoler	2.083	2.117	34	5,9
FGU	792	475	-317	24,5
EUD	520	464	56	1,0
I alt	17.050	16.858	114	14,4

FGU – mindreforbrug 24,5 mio. kr.

I 2024 er der 317 færre ansøgere til den forberedende grunduddannelse.

Forsyning – merforbrug 17,9 mio. kr.

Der er på forsyningsområdet merudgifter bl.a. pga. stigende energipriser.

Centrale ubrugte midler – mindreforbrug 10,1 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og er sammensat af flere aktiviteter, herunder bl.a.:

- 2,8 mio. kr. på IT-området som primært skyldes flere faktorer herunder afsluttet udbud på Uno, færre udgifter til understøttelse af IT-systemer samt merindtægter fra lagersalg.
- 6,4 mio. kr. som følge af færre udgifter til pavilloner som følge af senere opstart af projekter.
- 2,1 mio. kr. på flere aktivitetsafhængige aktiviteter såsom feriekolonier grundet deltagelse af færre lærere, og et forsinket udbud på projektet "Levende Musik", som har medført at alle aktiviteterne ikke kunne gennemføres samt mindre efterspørgsel efter skolepartnerskaber.

Øvrige forhold – mindreforbrug 13,9 mio. kr.

Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen har i 2024 en opsparing jf. deres opbyggende egenkapital på 13,9 mio. kr.

Beløbet vil i forbindelse med regnskab 2024 blive overført til en bankkonto, og ikke som tidligere år indgå som en del af opgørelsen af eksterne tilskudsmidler.

Overførselsanmodninger til 2025 - mindreforbrug 15,7 mio. kr.

Midlerne består primært af, at skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2025 på ca. 7,0 mio. kr. Det er flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret.

Af øvrige overførsler er der 5,6 mio. kr. som primært skyldes investeringscases, hvor der fortsat arbejdes med implementeringen af diverse effektiviseringer. Da effektiviseringerne allerede er indarbejdet i institutionernes budget, er det nødvendigt at kunne arbejde videre med effektiviseringerne, da potentialet ellers ikke vil kunne indfries fuldt ud, og som skolernes budgetter bygger på.

Specialundervisning:

Der er et mindreforbrug på 26,2 mio. kr. på den ordinære drift., som primært kan forklares med:

- Merforbrug på 12,7 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten primært på de fleksible tilbud
- Merforbrug på køb og salg på 6,9 mio.kr.
- Mindreforbrug på 33,0 mio. kr. på centrale poster
- Mindreforbrug på 14,1 mio. kr. på midlerne modtaget til tiltag i regeringens 10-årige psykiatriplan
- Mindreforbrug 5,2 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter

Aktivitet (merforbrug 12,7 mio. kr.)

I 2024 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 12,7 mio. kr. svarende til 79 flere elever, jf. tabel 8. Tabellen viser, at der stort set forventes balance på de segrerede tilbud, men at der indenfor de segrerede tilbud fortsat sker en stigning af elever i kategori 3 og et fald i kategori 1 elever.

Merforbruget drives af et stigende antal elever i BUF-flex og Skoleflex på 125 elever.

Tabel 8. Aktivitet på egne tilbud på specialområdet.

Specialundervisning	Regnskab 2023 (antal)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	R24 Aktivitet 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	430	434	385	-49	7,5
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	136	117	114	-3	0,5
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.045	1.108	1.136	27	-6,1
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	460	507	491	-15	4,7
Kategori 5a og 5b (solist)	11	7	10	3	-3,7
Hørehæmmede	18	16	21	5	-1,9
Segrerede tilbud i alt	2.100	2.190	2.158	-32	1,1
STU (Særlig Tilrettelagt Uddannelse)	97	104	90	-14	3,6
BUF-flex	463	429	498	69	-9,9
Skoleflex	206	185	241	56	-7,5
I alt	2.865	2.908	2.987	79	-12,7

Køb og salg - merforbrug 6,9 mio. kr.

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

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 52,3 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, samt DUT-midler tildelt ifm. Regeringens 10-års Psykiatriplan. Mindreforbruget er sammensat af flere aktiviteter, herunder blandt andet:

- 8,5 mio. kr. som følge af forsinkelser i flere projekter og deraf blandt andet mindre udgifter til inventar og montering og etablering af pavilloner.
- 7,5 mio.kr. som følge af tomgangshusleje på Center for Specialundervisning (CSV) samt forsinkelser i projektet på Levantkaj
- 6,6 mio. kr. i ubrugte midler til følgeomkostninger til stigende aktivitet på specialundervisning.
- 3,2 mio. kr. som følge af ikke forbrugte midler til investeringscases vedr. oprettelse af kørselskontoret mv.
- 5,2 mio. kr. i mindreforbrug på husleje, forsyning og vedligehold.
- 14,1 mio. kr. i DUT-midler til projektet "Let tilgængelige tilbud til børn og unge i psykisk mistrivsel". Mindreforbruget skyldes, at det indledende arbejde mellem forvaltningerne SUF, BUF og SOF med udvikling af en model for tilbuddet har været forsinket.

Sundhed:

Der er et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på den ordinære drift, primært som følge af rekrutteringsudfordringen indenfor sundhedsplejen.

Administration:

Der er et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på den ordinære drift, som primært skyldes mindreforbrug på lønudgifterne i forvaltningen.

- Mindreforbruget på 5,6 mio. kr. skyldes, at forvaltningen oplever en stor tilstrømning af lønmidler til flere forskellige projekter herunder også midlertidige projekttildelinger. Forvaltningen ansætter løbende for disse midler, men har blandt andet på grund af rekrutteringsudfordringer ikke kunne nå at ansætte med fuld årlig effekt i 2024. En stor del af mindreforbruget vedrører forvaltningens IT-projekter.

Overførselsanmodninger til 2025- mindreforbrug 10,6 mio.kr.

Der søges om overførsel af eksterne midler på 1,6 mio.kr., som primært vedrører en forsinkelse af EU-projektet "Joint Action" på fødevarerområdet.

Af øvrige overførsler er der 9,0 mio. kr. som primært skyldes investeringscases, hvor der fortsat arbejdes med implementeringen af administrative effektiviseringer. Her er eksempler projekterne "Konsolidering og Ny teknologi" samt "Stifinderfunktionen". Effektiviseringerne er allerede indarbejdet i forvaltningens budget, og det er nødvendigt at kunne arbejde videre med effektiviseringerne, da potentialet ellers ikke vil kunne indfries fuldt ud, og som enhedernes budgetter bygger på.

Efterspørgselsstyrede overførsler:

Der er et mindreforbrug på 18,5 mio. kr., som primært kan forklares med et lavere forventet optag på Den Forberedende Grunduddannelse og deraf lavere udgifter til forsørgelse ifm. uddannelsen.

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

Anlæg:

Styringsområdet Anlæg udviser tilnærmelsesvis netto balance og giver derfor ingen anledning til bemærkninger. Forvaltningens anlægsprojekter er overordnet forløbet efter tidsplanen i 2024. Forsinkelser på et fåtal af forvaltningens anlægsprojekter i det fjerde kvartal af 2024 har haft en marginal mindre betydning for afvigelsen mellem budgettet og regnskabet og uddybes i bilag 3.