

## Børne- og Ungdomsforvaltningen

Bevilling	Vedtaget budget 2024 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2024 netto 1.000 kr.	Regnskab 2024 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
<b>Service</b>	<b>12.507.436</b>	<b>299.330</b>	<b>12.806.766</b>	<b>12.692.349</b>	<b>114.417</b>
Administration	251.781	7.574	259.355	243.158	16.197
Dagtilbud - Demografireguleret	5.433.369	104.660	5.538.029	5.513.960	24.069
Dagtilbud special - Demografireguleret	443.776	17.694	461.470	472.005	-10.535
Specialundervisning - Demografireguleret	1.366.137	35.851	1.401.988	1.362.322	39.666
Sundhed - Demografireguleret	381.641	10.886	392.527	378.641	13.886
Undervisning - Demografireguleret	4.630.732	122.665	4.753.397	4.722.263	31.134
<b>Anlæg</b>	<b>286.719</b>	<b>-116.520</b>	<b>170.199</b>	<b>171.109</b>	<b>-910</b>
Anlæg	286.719	-116.520	170.199	171.109	-910
<b>Overførsler mv.</b>	<b>75.471</b>	<b>-475</b>	<b>74.996</b>	<b>56.527</b>	<b>18.469</b>
Efterspørgselsstyrede overførsler	75.471	-475	74.996	56.527	18.469
<b>Finansposter</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>-123</b>	<b>273</b>
Renter m.v.	150	0	150	-123	273
<b>I alt</b>	<b>12.869.776</b>	<b>182.335</b>	<b>13.052.111</b>	<b>12.919.862</b>	<b>132.249</b>

## Service

I Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 114,4 mio. kr. på service. Det svarer til en afvigelse på 0,9 pct. af forvaltningens 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 netto regnskabet balance, mens der er et mindreforbrug på 18,5 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler

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. og et mindreforbrug vedrørende eksterne og kontraktbunde midler på 5,2 mio. kr. samt øvrige overførsler på 17,8 mio. kr., jf. tabel 1. Forvaltningen er forpligtiget til at overføre alle enhedernes opsparede midler jf. principper om overførsler godkendt af ØU den 21. 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 1. 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
<b>I alt</b>	<b>114,4</b>	<b>58,4</b>	<b>5,2</b>	<b>17,8</b>	<b>33,0</b>
<b>I alt overførsler</b>			<b>81,4</b>		

## 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 2. De 0,5 mio. kr. tilbageføres i forbindelse med overførselssagen for 2024-2025.

*Tabel 2: Faktiske udgifter og modtaget kompensation 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
<b>I alt</b>	<b>77,4</b>	<b>77,9</b>	<b>-0,5</b>

### **Uforbrugte 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 3: 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
<b>I alt</b>	<b>71,8</b>	<b>11,5</b>	<b>-49,5</b>	<b>-37,0</b>	<b>-13,5</b>	<b>58,4</b>

#### 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 mio. kr. 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.

## Administration

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Administration	262.873	-3.518	246.396	-3.238	16.197
<b>I alt</b>	<b>262.873</b>	<b>-3.518</b>	<b>246.396</b>	<b>-3.238</b>	<b>16.197</b>

### I alt

16.197

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. Der er i regnskab 2024 et mindreforbrug på 16,2 mio. kr.

### Administration

16.197

Administrationen udviser et samlet merforbrug på 16,2 mio. kr. Dette inkluderer 1,6 mio.kr. i eksterne midler og 9,0 i øvrige overførsler, som anmodes overført til 2025.

*Tabel 4: Oversigt over regnskab 2024 på Administration*

Administration	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Administration- ordinær drift</b>	<b>259,4</b>	<b>253,8</b>	<b>5,6</b>
Mindreforbrug, som søges overført til 2025.	0,0	-10,6	10,6
Administration i alt.	259,4	243,2	16,2

Der er et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. på den ordinære drift, når der korrigeres for det, som der ønskes overført.

- Mindreforbruget på 5,6 mio. kr. skyldes, at forvaltningen oplever en stor tilstrømning af lønmidler gennem investeringsmidler og 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.

## Dagtilbud - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud	7.398.849	-1.860.820	7.426.303	-1.912.343	24.069
<b>I alt</b>	<b>7.398.849</b>	<b>-1.860.820</b>	<b>7.426.303</b>	<b>-1.912.343</b>	<b>24.069</b>

### I alt

**24.069**

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

Regnskab 2024 viser et samlet mindreforbrug på dagtilbud på 24,1 mio. kr., jf. tabel 5. Dette inkluderer en decentral opsparring på 44,7 mio. kr. og et merforbrug på 3,8 mio. kr. i eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler, som anmodes overført til 2025.

Resultatet er inkl. 36,3 mio. kr. tildelt via Overførselssagen 2023/24, samt ikke anvendte DUT -midler til skoleudsættelse.

Den ordinære drift viser et merforbrug på 16,8 mio. kr., når der er korrigeret for det, som der ønskes overført samt den decentrale opsparring.

Der forventes ingen effekt af tidlige nedlukninger (politisk vedtagne lukninger af daginstitutioner) i regnskabet. Der er dog et mindreforbrug til de afsatte midler til nedlukningen af daginstitutioner. Det skyldes, at institutionerne har været yderst tilpassningsorienterede i forbindelse med arbejdet, og der har derfor ikke været behov for store dele af de afsatte midler.

Tabel 5: Oversigt over regnskab 2024 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Dagtilbud - ordinær drift	5.518,6	5.535,3	-16,8
Mindreforbrug, som søges overført til 2025	-3,8	0,0	-3,8
Decentral opsparring	23,2	-21,5	44,7
<b>Dagtilbud i alt, inkl. Ukraine</b>	<b>5.538,0</b>	<b>5.513,8</b>	<b>24,1</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 58, 8 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Merforbrug på 45,5 på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området på 43,7 mio. kr.
  - Mindreforbrug på køb og salg på 29,8 mio. kr.

- Mindreindtægt på 43,1 mio. kr. på forældrebetalingen.
- Mindreforbrug på 50,4 mio. kr. på fripladser.
- Merforbrug på 56,3 mio. kr. til kapacitetsudgifter.
- Merforbrug på 17,7 mio. kr. til udflytterkørsel.
- Mindreforbrug på 30,3 mio. kr. på centrale poster.
- Et-årig bevilling på 36,3 mio. kr. tildelt via overførselssagen til dagtilbudsområdet.
- Merforbrug på 1 mio. kr. under øvrige poster

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

### Dagtilbud

24.069

Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 24,1 mio. kr. forklaret ud fra nedenstående kategorier:

#### Aktivitet og ændrede dækningsgrader (merforbrug 58,8 mio.kr.)

I 2024 er budgettet (via demografitildelingen) baseret på et lavere børnetal end det børnetal, forvaltningen estimerer, der reelt vil være. Da demografien er styrende for forvaltningens budget, medfører denne udvikling en økonomisk udfordring på dagområdet.

Af tabel 6 nedenfor fremgår forbruget i 2024 på de forskellige aktivitetstyper.

Udviklingen i aktiviteten, som medfører merudgifter på 45,5 mio.kr. skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser på området. Her er der merindtægter på 21,5 mio. kr. og et mindreforbrug på 8,3 mio. kr. vedrørende køb af pladser. 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 mindreindtægten på forældrebetalingen.

Tabel 6: 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	17.407	16.691	716	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
<b>Aktivitet i alt</b>	<b>73.755</b>	<b>74.097</b>	<b>342</b>	<b>-45,5</b>
Køb af daginstitutionspladser	673	878	-205	8,3
Salg af daginstitutionspladser	-1.707	-2.165	-458	21,5
<b>Køb og salg i alt</b>	<b>-1.034</b>	<b>-1.287</b>	<b>253</b>	<b>29,8</b>
Forældrebetaling	N/A	N/A	N/A	-43,1



<b>Total</b>	-	-	-	<b>-58,8</b>
--------------	---	---	---	--------------

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

Ovenstående estimater over udviklingen i børnetallet er behæftet med usikkerhed og afhænger af mange faktorer såsom udvikling i demografi, flyttemønstre osv. I tabel 7 er illustreret, hvorledes udsving på ganske få børn kan have en forholdsvis stor økonomisk betydning.

Tabel 7: Oversigt over udgift ved 10 ekstra helårsbørn i udvalgte tilbud

Tilbudstype/ mio. kr.	Merudgift ved 10 ekstra børn
0-2 år vuggestuepladser	1,3 mio. kr.
3-5 år børnehavepladser	0,7 mio. kr.
Private institutioner	1,2 mio. kr.

#### 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 mindreudgifter 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. kapacitets-udfordringer, 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 problemer med at få ansat 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.

Øvrige poster – merforbrug 1,0 mio. kr.

Der er et merforbrug på 1,0 mio. kr. under øvrige poster.

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

Der er et merforbrug på i alt 6,7 mio. kr. på de eksterne og kontraktbundne midler. Heraf skyldes de 6,4 mio. kr. den statslige opkvalificering på dagområdet til meritpædagog-indsatsen. 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.

Decentral opsparing – 44,7 mio. kr.

Der anmodes om en overførsel af en decentral opsparing på 44,7 mio. kr. til 2025.

## Dagtilbud special - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Dagtilbud special	653.708	-192.238	624.932	-152.928	-10.535
<b>I alt</b>	<b>653.708</b>	<b>-192.238</b>	<b>624.932</b>	<b>-152.928</b>	<b>-10.535</b>

### **I alt**

**-10.535**

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

Regnskabet viser et merforbrug på 10,5 mio. kr. Resultatet er inkl. 2,1 mio. kr. på den decentrale opsparing.

*Tabel 8: Resultat for specialdagtilbud regnskab 2024*

Specialdagtilbud (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Specialdagtilbud - ordinær drift	467,2	479,8	-12,7
Mindreforbrug som søges overført til 2025	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	-5,7	-7,8	2,1
<b>Specialdagtilbud i alt, inkl. Ukraine</b>	<b>461,5</b>	<b>472,0</b>	<b>-10,5</b>

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 12,7 mio. kr., når der korrigeres for den decentrale opsparing.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på aktiviteten på 0,7 mio. kr.
- 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.

### **Dagtilbud special**

-  
**10.53**  
**5**

Dagtilbud special udviser et merforbrug på 10,5 mio. kr. forklaret ud fra nedenstående kategorier:

#### Aktivitet (merforbrug 0,7 mio. kr.)

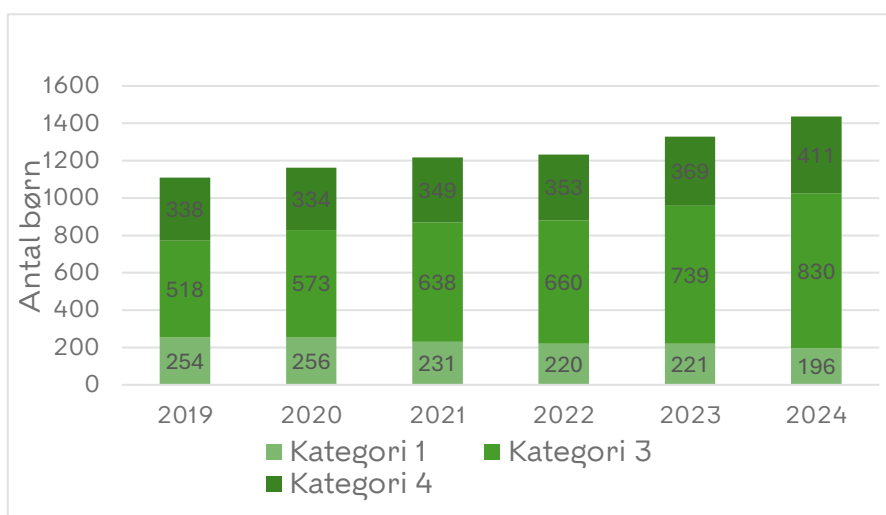
I alt er der et marginals forbrug på 0,7 mio. kr. på kommunes egne tilbud, jf. tabel 9, selvom der er 16 færre børn. Dette skyldes en forskydning mod dyrere tilbud, herunder færre børn i kategori 1, men flere børn i kategori 4 og i øvrige tilbud.

*Tabel 9: Aktivitet i 2024*

Specialdagtilbud	Regnskab 2023 (antal)	Budgettet 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 (Elevener 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
<b>I alt</b>	<b>1.791</b>	<b>1.943</b>	<b>1.928</b>	<b>-16</b>	<b>-0,7</b>

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

Figur 1: Udvikling på specialfritid



Samlet set har der udover aktivitetsstigningen også i de seneste år været en forskydning af de billigere tilbud over til de dyrere tilbud. Denne forskydning mellem kategorierne er afgørende for at aktivitetsudgifterne på specialdagtilbudsområdet fortsat er stigende.

#### 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. jf. tabel 10.

*Tabel 10: Aktivitetsafvigelse i Køb/Salg regnskab 2024*

Aktivitetstype	Budgeteret aktivitet 2024	Faktisk aktivitet 2024	Aktivitet afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	21	22	-1	-2,2
Salg af fritid og klubber	65	68	-3	0,3
Køb specialbørnehaver	11	10	1	-0,8
Køb fritid og klubber	54	40	14	3,4
I alt	151	141	10	0,7

Decentral opsparing 2,1 mio. kr.

Der anmodes om en overførsel af en decentral opsparing på 2,1 mio. kr. til 2025.

## Specialundervisning - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Specialundervisning	1.524.418	-122.430	1.507.255	-144.933	39.666
<b>I alt</b>	<b>1.524.418</b>	<b>-122.430</b>	<b>1.507.255</b>	<b>-144.933</b>	<b>39.666</b>

### I alt

39.666

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.

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på specialundervisning på 39,7 mio. kr., jf. tabel 11. Dette inkluderer en opsparring på 13,4 mio. kr., mindreudgifter til Ukraine på 1,6 mio. kr. og 33 t. kr. i eksterne midler, som anmodes overført til 2025.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 26,2 mio. kr., når der korrigeres for den decentrale opsparring.

*Tabel 11: Oversigt over regnskab 2024 på Specialundervisning*

Specialundervisning (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Specialundervisning - ordinær drift	1.397,3	1.371,1	26,2
Mindreforbrug som søges overført til 2025.	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparring	4,6	-8,8	13,4
<b>Specialundervisning i alt.</b>	<b>1.402,0</b>	<b>1.362,3</b>	<b>39,7</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- 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
- Mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på fordelt på flere områder og aktiviteter.

### Specialundervisning

39.666

Specialundervisning udviser et mindreforbrug på 39,7 mio. kr. forklaret ud fra nedenstående kategorier:

### 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 12. 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.

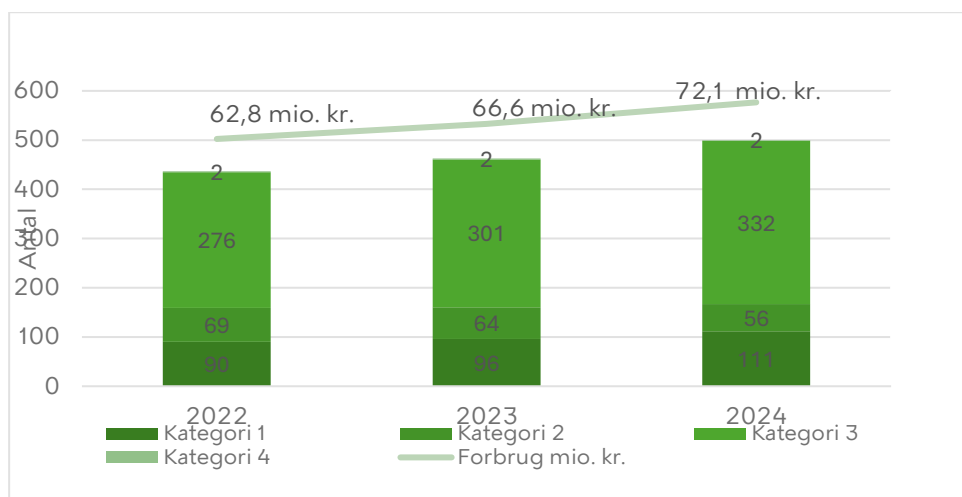
Merforbruget drives af et stigende antal elever i BUF-flex og Skoleflex på 125 elever jf. figur 2 og 3

Tabel 12. Aktivitet på egne tilbud på specialområdet.

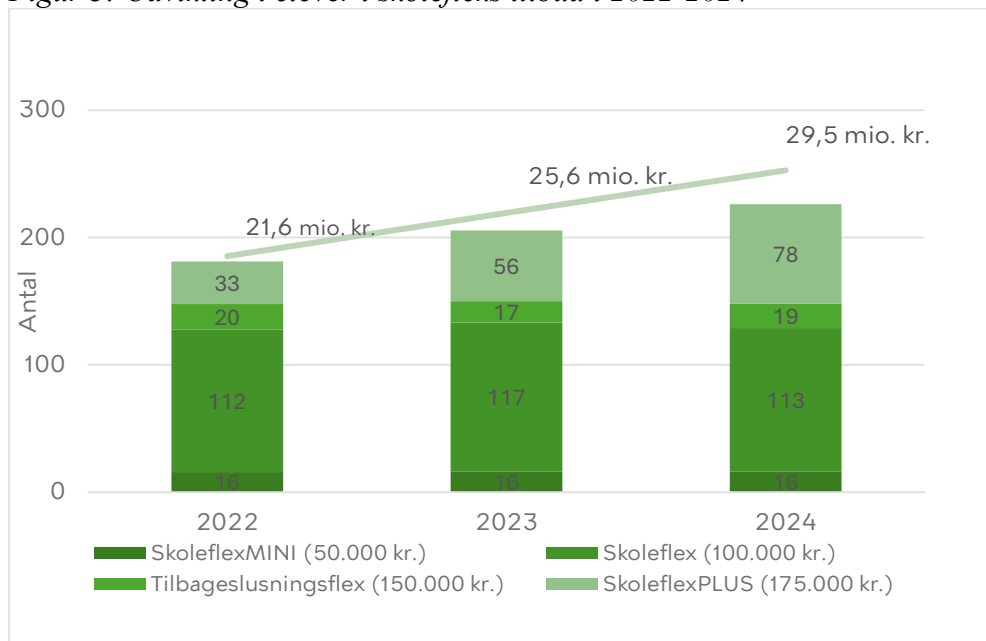
Specialundervisning	Regnskab 2023 (antal)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	R24 Aktivitet 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (antal)	Afvigelse 2024 (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	430	434	385	-49	7,5
Kategori 2 (Læse/sprogsvanskeligheder)	136	117	114	-3	0,5
Kategori 3 (Vidtgående 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
<b>Segrerede tilbud i alt</b>	<b>2.100</b>	<b>2.190</b>	<b>2.158</b>	<b>-32</b>	<b>1,1</b>
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
<b>I alt</b>	<b>2.865</b>	<b>2.908</b>	<b>2.987</b>	<b>79</b>	<b>-12,7</b>

Udviklingen er primært sket fra 2022-2024 og skyldes en stigning i BUF-fleks kategori 3 fra 2022 til 2023 og løbende høj stigning i skoleflexPLUS-tilbud fra 2022-2024. jf. figur 3 og 4.

Figur 2: Udvikling i elever i BUF-fleks tilbud i 2022-2024



Figur 3: Udvikling i elever i skoleflex tilbud i 2022-2024



**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 jf. tabel 13.

Tabel 13: Køb og salg af pladser

	Budgetteret aktivitet 2024, (antal)	Estimeret aktivitet 2024, (antal)	Afvigelse (antal)	Afvigelse, (mio. kr.)
Køb: Dag- døgnanbragte børn	645	674	29	-14,1
Køb: Regionale tilbud	14	18	5	-3,7
Køb: Specialundervisning	223	196	-27	8,2
Køb: STU	112	110	-2	1,4
Salg: Regionale tilbud	18	22	4	-2,7
Salg: Specialundervisning	61	68	7	-1,5
<b>I alt</b>	<b>1.072</b>	<b>1.088</b>	<b>15</b>	<b>-6,9</b>

**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.

Decentral opsparing 13,4 mio. kr.

Der anmodes om en overførsel af en decentral opsparing på 13,4 mio. kr. til 2025.

## Sundhed - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Sundhed	393.245	-718	379.302	-661	13.886
<b>I alt</b>	<b>393.245</b>	<b>-718</b>	<b>379.302</b>	<b>-661</b>	<b>13.886</b>

### I alt

**13.886**

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

Regnskabet viser et samlet mindrebrug på sundhed på 13,9 mio. kr., jf. tabel 14. Dette inkluderer en opsparing på 12,2 mio. kr. og 0,4 mio.kr. i kontraktbundne midler og øvrige overførsler, som anmodes overført til 2025.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., når der korrigeres for det som ønskes overført til 2025 samt den decentrale opsparing.

*Tabel 14: Oversigt over regnskab 2024 på Sundhed*

Sundhed	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
<b>Sundhed- ordinær drift</b>	<b>390,0</b>	<b>388,5</b>	<b>1,3</b>
Overførsler	0,4	0,0	0,4
Decentral opsparing	2,1	-10,1	12,2
Sundhed i alt.	392,5	378,6	13,9

### Sundhed

**13.886**

Sundhed udviser et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. Årsagerne til mindreforbruget er en stor decentral opsparing på 12,2 mio. kr. som vedrører børne- og Ungdomstandplejen, som søges overført til 2025 og rekrutteringsudfordringer indenfor sundhedsplejen.

## Undervisning - Demografireguleret

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Undervisning	5.069.141	-315.745	5.073.587	-351.324	31.134
<b>I alt</b>	<b>5.069.141</b>	<b>-315.745</b>	<b>5.073.587</b>	<b>-351.324</b>	<b>31.134</b>

### I alt

31.134

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.

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på undervisning på 31,1 mio. kr., jf. tabel 15. Dette inkluderer en negativ opsparring på 14,0 mio. kr., og 15,7 i eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler, som anmodes overført til 2025.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 29,4 mio. kr., når der korrigeres for det som ønskes overført til 2025 samt den negative opsparring.

Tabel 15: Oversigt over regnskab 2024 på undervisning

Undervisning (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Undervisning - ordinær drift	4.765,9	4.736,5	29,4
Mindreforbrug som søges overført til 2025.	15,7	0,0	15,7
Decentral opsparring	-28,2	-14,2	-14,0
<b>Undervisning i alt.</b>	<b>4.753,4</b>	<b>4.722,3</b>	<b>31,1</b>

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
- Mindreforbrug på 10,1 mio. kr. på centrale poster
- Mindreforbrug på Sankt Annæ på 13,7 mio. kr.
- Øvrigt merforbrug på 1,2 mio.kr.

**Undervisning**

Undervisning udviser et mindreforbrug på 31,1 mio. kr. forklaret ud fra nedenstående kategorier:

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 - mindreforbrug 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 16. 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 16: 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
<b>I alt</b>	<b>17.050</b>	<b>16.858</b>	<b>114</b>	<b>14,4</b>

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 13,7 mio. kr.

Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen har i 2024 en opsparing jf. deres opbyggende egenkapital på 13,7 mio. kr.

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

Midlerne består primært af, at skoletjenesten overfører 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 enhedernes budgetter bygger på.

#### Decentral opsparing -14,0 mio. kr.

Der anmodes om en overførsel af en decentral gæld på 14,0 mio. kr. til 2025

**Anlæg**

**Anlæg**

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Anlæg	178.542	-8.343	175.984	-4.874	-910
<b>I alt</b>	<b>178.542</b>	<b>-8.343</b>	<b>175.984</b>	<b>-4.874</b>	<b>-910</b>

**I alt****-910**

[Generel forklaring indsættes her]

**Anlæg****-910**

Hovedproduktet udviser et mer/mindreforbrug på x,x mio. kr. [Indsæt forklaring]

**Overførsler mv.**



**Efterspørgselsstyrede overførsler**

Hovedprodukt	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
Efterspørgselsstyrede overførsler	82.062	-7.066	62.676	-6.149	18.469
<b>I alt</b>	<b>82.062</b>	<b>-7.066</b>	<b>62.676</b>	<b>-6.149</b>	<b>18.469</b>

**I alt****18.469**

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 18,5 mio. kr. Resultatet tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen

**Efterspørgselsstyrede overførsler****18.469**

De efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 18,5 mio. kr. som følge af et lavere antal ansøgere til den forbedrende Grunduddannelse.

**Finansposter**

**Renter m.v.**

Funktion	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	50	0	53	0	-3
7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	0	0	51	0	-51
7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst	100	0	-227	0	327
<b>I alt</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>-123</b>	<b>0</b>	<b>273</b>

**I alt****273**

Der er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. som der anses som balance.

**7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.****-3**

Funktionen udviser balance.

**7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager****-51**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.

**7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst****327**

Funktionen udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. som betragtes som balance.

