



## Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

### Bilag 1: Forklaringer til 3. regnskabsprognose

#### Samlet resultat

Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF's) 3. regnskabsprognose viser et forventet mindreforbrug på 57,0 mio. kr. på service. I resultatet indgår lån, som blev optaget ved Overførselssagen 2023/24 på 35,4 mio. kr. til at dække overført merforbrug fra 2023 samt etårige midler ved Overførselssagen 2023/24 på 36,3 mio. kr. til at dække aktivitetsændringer på dagtilbudsområdet. I resultatet indgår endvidere 40,0 mio. kr., som blev omprioriteret til specialområderne jf. BUU 15.11.2023.

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

I det forventede resultat indgår ikke forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som for 2024 er estimeret til 77,4 mio. kr. Forvaltningen forventer at blive kompenseret for udgiften i 2024 i lighed med praksis tidligere år.

Styringsområdet Anlæg forventes at balancere, mens der forventes et mindreforbrug på 17,3 mio. kr. for de efterspørgselsstyrede overførsler.

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

Tabel 1 Forventet resultat for service – 3. regnskabsprognose.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt ekskl. Ukrainske udgifter)	Forventet resultat (ekskl. Ukrainske udgifter)
Dagtilbud	5.525,10	5.518,90	6,2
Specialdagtilbud	467,8	453	14,8
Undervisning	4.718,2	4.698,7	19,5
Specialundervisning	1.400,5	1.390,3	10,2
Sundhed	390,8	392,1	-1,3
Administration	258,3	250,7	7,6
<b>I alt</b>	<b>12.760,70</b>	<b>12.703,70</b>	<b>57,0</b>

Det samlede resultat er sammensat af en forventet decentral gæld på 13,5 mio. kr. og et mindreforbrug på 30,5 mio. kr. på eksterne midler mv. Det medfører et forventet mindreforbrug på den ordinære drift på 40,0 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2. Forventet resultat for service – ordinær drift.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat	Heraf decentral opsparing	Heraf eksterne midler mv.	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	6,2	12,2		-6,0
Specialdagtilbud	14,8	0,8		14,0
Undervisning	19,5	-31,1	23,4	27,2
Specialundervisning	10,2	4,1		6,1
Sundhed	-1,3	0,5		-1,8
Administration	7,6	0,0	7,1	0,5
<b>I alt</b>	<b>57,0</b>	<b>-13,5</b>	<b>30,5</b>	<b>40,0</b>

### Decentral opsparing

De decentrale enheder forventer ved 3. prognose samlet set at gå ud af 2024 med en gæld på 13,5 mio. kr., hvilket primært skyldes forventet gæld ved skolerne.

Tabel 3: Decentral opsparing 2022-2024

Bevillingsområde (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	1. prognose 2024	2. prognose 2024	3. prognose 2024
Dagtilbud	73,9	34,9	-7,2	0,9	12,2
Specialdagtilbud	-1,3	-4,7	-2,2	1,3	0,8
Undervisning	-2,9	-27,3	-44,8	-39,7	-31,1
Specialundervisning	1,3	6,6	3,4	-0,4	4,1
Sundhed	0,8	2,1	1,3	0,9	0,5
Administration	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>

### Eksterne midler

Eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier mv., der medfinansierer en lang række projekter. Eksempler på tilskudsmidler er midler til Skoletjenesten, hvor aktiviteterne 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

Der er et samlet mindreforbrug på 40,0 mio. kr. på den ordinære drift. Der er fortsat strukturelle udfordringer på dagtilbudsområdet og specialområdet, som udvalget blev præsenteret for i forbindelse med 2. 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 forventet mindreforbrug i 2024, skyldes det hovedsageligt det etårige mindreforbrug centralt i forvaltningen på 48,6 mio. kr. og mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) på 25,7 mio. kr. Derudover ses der særligt på specialdagtilbudsområdet en mindre stigning i aktiviteten end tidligere forventet i 2024.

I 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 28,8 mio. kr.

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

### **Dagtilbud:**

Der er et forventet merforbrug på 6,0 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 44,1 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Merforbrug på 43,8 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området.
  - Mindreforbrug på 40,1 mio. kr. på køb og salg af pladser.
  - Mindreindtægt på 40,4 mio. kr. på forældrebetalingen.
- Mindreforbrug på 48,3 mio. kr. på økonomiske fripladser.
- Merforbrug på 52,0 mio. kr. til kapacitetsudgifter.
- Merudgifter på 19,0 mio. kr. til udflytterkørsel.
- Mindreudgifter på 24,0 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 44,1 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, jf. tabel 4. Dette medfører en økonomisk udfordring på dagtilbudsområdet. Ændringen i dækningsgraden på børnehaver er et udtryk for forskydningen hen mod de dyrere private tilbud.

*Tabel 4: Udvikling i udvalgte dækningsgrader*

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

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

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

*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	13.204	274	-38,2
3-5 år børnehavepladser	17.254	16.844	-410	33,5
6-9 år fritidshjemspadser	17.407	16.683	-724	19,8
10-17 år klubpladser	17.937	18.075	228	-2,1
Dagplejen og basispladser	1.014	626	-388	33,3
Private institutioner	1.758	2.498	740	-71,1
Øvrige pasningstilbud*	5.455	6.178	723	-19,0
<b>Aktivitet i alt</b>	<b>73.755</b>	<b>74.108</b>	<b>443</b>	<b>-43,8</b>
Køb af daginstitutionspadser	673	0	-673	16,8
Salg af daginstitutionspadser	-1.707	-2.174	-467	23,3
Køb og salg i alt	-1.034	-2.174	-1.149	40,1
Forældrebetaling	N/A	N/A	N/A	-40,4
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-44,1</b>

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

#### Køb og salg - mindreforbrug 40,1 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten, jf. tabel 5, skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser, som medfører mindredgifter på 40,1 mio. kr. Der er et stigende antal solgte pladser til andre kommuner, som giver merindtægter på 23,3 mio. kr. svarende til 467 flere pladser i 2024.

#### Forældrebetaling - mindreindtægter 40,4 mio. kr.

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

#### Fripladser - mindreforbrug 48,3 mio. kr.

Fripladser, som dækker over søskendetilskud, økonomiske fripladser mv., udviser et forventet mindreforbrug på 48,3 mio. kr.

#### Kapacitetsudgifter - merforbrug 52,0 mio. kr.

Der er et merforbrug i 2024 på 52,0 mio. kr. vedr. kapacitetsudfordringer, som knytter sig til institutionernes fysiske kapacitet. Selvom der har været faldende børnetal, er udgifterne til en række delvist faste udgifter ikke reduceret. Det forventede merforbrug er dog faldet siden 2. prognose pga. en ændring i måden, som KEJD fremadrettet vil opkræve forbrugsafgifter på.

Forvaltningen har i 2024 igangsat et arbejde med en nedskalering af dagtilbudskapaciteten, som blev vedtaget af BR den 25. juni 2024.

#### Udflytterkørsel - merforbrug 19,0 mio. kr.

Merudgifterne på 19,0 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 24,0 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.
- 5,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug på puljen til nedlukning af dagtilbudskapacitet.
- 3,0 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.
- 4,5 mio. kr. omhandlede færre udgifter til udvikling af systemer herunder blandt andet Fælles Digital Betaling (FDB) og KK-filer.
- 2,9 mio. kr. i forventet merforbrug vedr. rekruttering og fastholdelse. Årsagen er, at udbetalingen af tillægget er periodiseret anderledes end oprindeligt antaget.

#### **Specialdagtilbud:**

Der er et forventet mindreforbrug på 14,0 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af:

- Mindreforbrug på 13,7 mio. kr. som følge af en mindre stigning i aktiviteten end budgetteret.
- Merindtægter på 1,7 mio. kr. på køb og salg af pladser til andre kommuner.
- Merforbrug på 2,5 mio. kr. til økonomiske fripladser.
- Mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på centrale poster.
- Merforbrug på 1,2 mio. kr. på befordring.

#### Aktivitet (mindreforbrug 13,7 mio. kr.)

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

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

I alt forventes der et mindreforbrug på 13,7 mio. kr. på egne tilbud i 2024, jf. tabel 6 svarende til 98 elever i 2024.

Tabel 6: Forventet aktivitet i 3. prognose 2024

Specialdagtilbud	Regnskab 20223 (antal)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio. kr.)
Specialbørnehaver	224	243	228	-15	5,9
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	221	234	199	-35	3,1
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	739	830	778	-52	7,2
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	369	402	383	-18	3,9
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	3	-2	0,6
Øvrige tilbud	235	230	254	23	-7,0
<b>I alt</b>	<b>1.791</b>	<b>1.943</b>	<b>1.820</b>	<b>-98</b>	<b>13,7</b>

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

#### Forældrebetaling og fripladser - merforbrug 2,5 mio. kr.

Der forventes merudgifter på 2,5 mio. kr. Merudgifterne skyldes primært stigende udgifter til økonomiske fripladser.

#### Befordring – merforbrug 1,2 mio. kr.

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

#### Køb og salg - mindreforbrug på 1,7 mio. kr.

Der er mindreindtægter på 1,4 mio. kr. på salg af specialbørnehaver og klub, samt mindreudgifter til køb af pladser på 3,1 mio. kr.

#### Undervisning:

Der er et forventet mindreforbrug på 27,2 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 14,5 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse.
- Mindreforbrug på 27,6 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på 8,1 mio. kr. på privat- og efterskoler.

- Mindreforbrug på 25,7 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af fald i aktiviteten.
- Merforbrug på 12,6 mio. kr. på energi.
- Merforbrug på 9,6 mio. kr. på centrale poster.

#### Aktiviteten - merforbrug 14,5 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 27,6 mio. kr.

Den stigende aktivitet drives af flere udenbysbørn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 11,7 mio. kr., mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til 12,3 mio. kr.

#### Afregning til privatskoler og efterskoler - merforbrug 8,1 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.

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

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret Aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio. kr.)
10. klasse	307	300	-7	0,3
Privatskole	13.348	13.470	122	-13,4
Efterskoler	2.083	2.111	28	5,3
FGU	792	469	-323	25,7
EUD	520	560	40	-0,4
<b>I alt</b>	<b>17.050</b>	<b>16.829</b>	<b>-221</b>	<b>17,5</b>

#### FGU - mindreforbrug 25,7 mio. kr.

I 2024 forventes 323 færre ansøgere til den forberedende grunduddannelse.

#### Forsyning - merforbrug 12,6 mio. kr.

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

#### Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 9,6 mio. kr.

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

- 5,5 mio. kr. som primært skyldes uddannelse af færre meritpædagoger i 2024.
- 3,3 mio. kr. som følge af lavere udbudspris på IT- systemerne Uno og Meebook end forventet.
- 3,0 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.

#### Eksterne midler - mindreforbrug 23,4 mio. kr.

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2025 på ca. 8,0 mio. kr. Det er flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Derudover forventer Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolens gymnasiedel at overføre deres opsparing (egenkapital) på 12,0 mio. kr. Derudover er der 3,4 mio. kr. som forventes overført til næste år blandt andet til projektet SchoolFood4Change.

#### **Specialundervisning:**

Der er et forventet mindreforbrug på 6,1 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 8,8 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Mindreforbrug på 13,4 mio. kr. på centrale puljer.
- Mindreforbrug på 14,2 mio. kr. på midlerne modtaget til tiltag i regeringens 10-årige psykiatriplan.

#### 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 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	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	-8,1
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	460	507	491	-15	4,7
Kategori 5a og 5b (solist)	11	7	10	3	-3,1
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>-0,3</b>
STU (Særlig Tilrettelagt Uddannelse)	97	104	90	14	3,9
BUF-flex	463	429	498	69	-9,0
Skoleflex	206	185	241	56	-7,2
<b>I alt</b>	<b>2.865</b>	<b>2.908</b>	<b>2.987</b>	<b>79</b>	<b>-12,7</b>

\*Øvrige tilbud består af hørehæmmede og STU-elever.



### Køb og salg - merforbrug 8,8 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), jf. tabel 15 og specialundervisning.

### Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 27,6 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:

- 7,4 mio. kr. i ubrugte midler til følgeomkostninger til stigende aktivitet på specialundervisning.
- 4,6 mio. kr. som følge af ikke forbrugte midler til investeringscases vedr. oprettelse af kørselskontoret mv.
- 14,2 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 merforbrug på 1,8 mio. kr. på den ordinære drift, primært som følge af udgifter til udvikling af et nyt IT-system i VisiQuick Børne- og Ungdomstandplejen.

### **Administration:**

Der er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr., som anses om balance.

### **Efterspørgselsstyrede overførsler**

Der er et mindreforbrug på 17,3 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**

Samlet set forventer forvaltningen balance på anlægsbudgettet. Udgiftsbudgettet på anlæg er ved 3. prognose 2024 reduceret med 18,3 mio. kr. til 179,3 mio. kr. siden 2. prognose.