

Forklaringer til det forventede regnskab**Service**

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. Resultatet inklusiv udgifter til ukraine er et merforbrug på 20,4 mio. kr.

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

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.525,10	5.536,90	-11,8	18	6,2
Specialdagtilbud	467,8	455,2	12,6	2,2	14,8
Undervisning	4.718,20	4.748,50	-30,3	49,8	19,5
Specialundervisning	1.400,50	1.394,20	6,3	3,9	10,2
Sundhed	390,8	394,2	-3,3	2	-1,3
Administration	258,3	252,2	6,1	1,5	7,6
I alt	12.760,70	12.781,10	-20,4	77,4	57

Det samlede resultat er sammensat af forventet decentral gæld på 13,5 mio. kr., samt et mindreforbrug på 30,5 mio. kr. på de eksterne midler og investeringsmidler. På den ordinære drift forventes et mindreforbrug på 40,0 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2. Forventet resultat for service- ordinær drift

Bevillingso mråde (mio. kr.)	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf decentral opsparing	Heraf eksterne midler mv.	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	6,2	12,2		-6
Specialdag tilbud	14,8	0,8		14
Undervisni ng	19,5	-31,1	23,4	27,2
Specialund ervisning	10,2	4,1		6,1
Sundhed	-1,3	0,5		-1,8
Administr ation	7,6	0	7,1	0,5
I alt	57	-13,5	30,5	40

Decentral opsparing

De decentrale enheder forventes samlet set at gå ud af 2024 med en gæld på 13,5 mio. kr., jf. tabel 3.

Ved regnskab 2023 var resultatet en opsparing på 11,5 mio. kr., og der forventes således et fald i de enkelte enheders opsparing siden 2023. Opsparingen forventes at falde på stort set alle områder, og skolerne forventer en forøgelse i deres gæld i 2024.

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

Tabel 3. Decentral opsparing 2022-2024

Bevillingso mråde (mi o. 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
Specialdag tilbud	-1,3	-4,7	-2,2	1,3	0,8
Undervisni ng	-2,9	-27,3	-44,8	-39,7	-31,1
Specialund ervisning	1,3	6,6	3,4	-0,4	4,1
Sundhed	0,8	2,1	1,3	0,9	0,5
Administr ation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	71,8	11,5	-49,5	-37,0	-13,5

Eksterne midler

Eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier mv., der medfinansierer en lang række projekter samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler på tilskudsmidler, er midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår, overførsel af Sankt Annæ Gymnasiums opsavede midler i 2024, samt en række EU-finansierede projekter på fødevareområdet. Derudover forventes der at blive ansøgt over overførsel af midler på projekterne Printerkonsolidering, KK-filer og Stifinderfunktionen fra 2024-2025. Alle projekterne har fået tildelt investeringsmidler i 2024, som ikke er blevet nået anvendt.

Forventninger til den ordinære drift

Mindreforbruget på den ordinære drift på 40,0 mio. kr. dækker primært over strukturelle udfordringer på dagområdet og specialområdet, som udvalget blev præsenteret for i forbindelse med 2. regnskabsprognose 2024. Herunder:

- Aktivitet på dagtilbud.
- Kapacitetsudgifter til tomme pladser på dagområdet.
- Kørselsudgifter på dagområdet (Udflytterkørsel).
- Stigning i de fleksible tilbud på specialområdet.

De strukturelle udfordringer på dagområdet er fortsat på kommunens risikoliste.

Merudgifterne på dagtilbudsområdet og specialområdet forventes i 2024 at blive dækket af et etårigt mindreforbrug centralt i forvaltningen på i alt 48,6 mio.kr., og mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse på 25,7 mio.kr. Derudover har forvaltningen modtaget DUT- midler på 28,8 mio. kr. til initiativerne "skoleudsættelse", og til "Let tilgængelige tilbud til børn og unge i psykisk mistrivsel", som ikke bliver anvendt i 2024. Det sidst nævnte initiativ sammen med SUF, hvor tiltagene ikke kan nå at blive implementeret i 2024.

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

Service			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.525.092	5.536.892	-11.800
<p>Dagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens pasningstilbud til børn i 0-5 årsalderen i vuggestuer, dagpleje og børnehaver (både kommunale og selvejende institutioner), samt private pasningsordninger. Området dækker derudover kommunens KKFO'er og klubber.</p> <p>Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 6,0 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine. Resultatet er inkl. 36,3 mio. kr. tildelt via Overførselssagen 2023-2024.</p> <p>I denne prognose indgår ikke økonomiske effekter, jf. den BUU besluttede nedskaleringsstrategi. Der forventes dog et mindreforbrug på de afsatte midler til nedlukningen af daginstitutionerne. Dette skyldes, at institutionerne har været yderst tilpasningsorienterede i forbindelse med nedlukningen. Vurderingen er dermed, at der ikke vil være brug for en del af de afsatte midler.</p>			
<p>Tabel 4: Oversigt over 3. prognose 2024 på Almen Dagtilbud</p>			

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Dagtilbud - ordinær drift	5.504,50	5.510,50	-6
Eksterne midler	0	0	0
Decentral opsparing	23,2	11	12,2
Dagtilbud i alt ekskl. Ukra	5.527,70	5.521,50	6,2
Udgifter til Ukraine	0	18	-18
Dagtilbud i alt inkl. Ukrai	5.527,70	5.539,50	11,8

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 44,1 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
- Merforbrug på 43,8 mio. kr. på aktivitet 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 dagområdet.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (merforbrug 44,1 mio. kr.)

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

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

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

Udviklingen i aktiviteten, som medfører merudgifter på 43,8 mio. kr., skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser på området. Her er forventningen flere indtægter i 2024 på i alt 23,3 mio. kr., da der sælges flere pladser til børn fra andre kommuner. Samtidig købes der også færre pladser i andre kommuner, hvilket medfører mindreudgifter på 16,8 mio. kr.

Den faldende aktivitet har også en effekt på den forventede forældrebetaling. Samlet set forventes der i 2024 mindreindtægter på 40,4 mio. kr. 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	13.204	274	-38,2
3-5 år børnehavepladser	17.254	16.844	-410	33,5
6-9 år fritidshjemspladser	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
Aktivitet i alt	73.755	74.108	443	-43,8
Køb af daginstitutioners pladser	673	0	-673	16,8
Salg af daginstitutioners pladser	-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
Total	-	-	-	-44,1

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

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

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

Fripladser (mindreforbrug 48,3 mio. kr.)

Fripladserne på dagområdet dækker over søskendetilskud, økonomiske fripladser mv., hvilket udviser et forventet mindreforbrug på 48,3 mio. kr. Det er især siden 2019, at der er sket en positiv udvikling på fripladserne, som har frigjort midler, der i dag er med til at dække merforbrug på aktiviteter.

Kapacitetsudgifter (merforbrug 52,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af stigende kapacitetsudgifter, som er forbundet med institutionsdriften. Merudgifterne er et udtryk for, at det ikke er lykkedes at tilpasse anvendelse af den fysiske kapacitet til det faldende børnetal. Forvaltningen har taget udgangspunkt i udgiftsniveauet fra 2019 for faste bygningsrelaterede udgifter såsom husleje, forsyning, rengøring, vedligehold og grundbeløb til institutioner mv. Det forventede merforbrug er dog faldet siden 2. prognose pga. en ændring i måden hvorpå KEJD fremover vil opkræve forbrugsudgifter.

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

Udflytterkørsel (merforbrug 19,0 mio.kr.)

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

Øvrige forhold (mindreforbrug 24,0 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært uforbrugte midler placeret centralt i forvaltningen. Det mest markante mindreforbrug på 13,8 mio. kr. vedrører meritpædagoguddannelsen. Forvaltningen modtager midler fra en statslig pulje til samme formål, så midlerne frigives til at skabe balance i det samlede budget. På området har søgningen desuden være noget mindre end det politiske måltal.

Det øvrige mindreforbrug på 10,2 mio. kr. er sammensat af en lang række primært aktivitetsafhængige aktiviteter, herunder blandt andet:

-5,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug på pulje til nedlukning af dagtilbudskapacitet på grund af bedre tilpasning end forventet.

-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. vedrørende færre udgifter til udviklingen af systemer, herunder blandt andet til Fælles Digital Betaling og KK-filer.

-2,9 mio. kr. i forventet merforbrug vedrørende fastholdelse og rekruttering. Årsagen er at udbetalingen af tillægget er periodiseret anderledes en oprindelig antaget.

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	467.801	455.201	12.600

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

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 14,0 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 7: Oversigt over 3. prognose 2024 Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialdagtilbud - ordinær drift	473,5	459,4	14
Decentral opsparing	-5,7	-6,6	0,8
Specialdagtilbud i alt ekskl. Ukraine	467,8	453	14,8
Udgifter til Ukraine	0	2,2	-2,2
Specialdagtilbud i alt, inkl. Ukraine	467,8	455,2	12,6

Resultatet er særligt drevet af:

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

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter

Aktivitet (mindreforbrug 13,7 mio. kr.)

Samlet set forventes der et mindreforbrug på 13,7 mio. kr. på aktiviteten i 2024, hvilket svare til 98 færre elever end forventet, jf. tabel 8. Der er fortsat tale om en lille stigning i aktiviteten sammenlignet med 2023, men stigningen er både mindre og kommet lidt senere på året end forventet.

Tabel 8: Forventet aktivitet i 3. prognose 2024

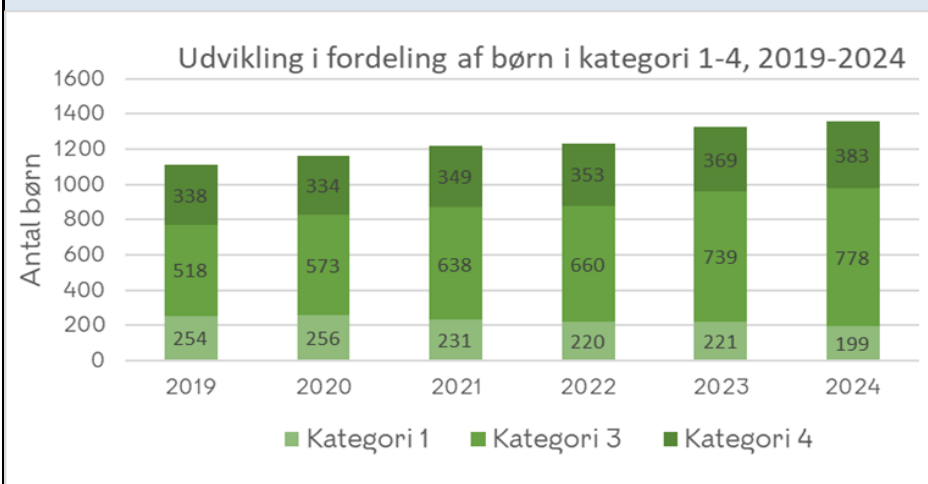
Specialdagtilbud	Regnskab 2023 (antal)	Forventet aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio.kr.)
Specialbørnehaver	224	243	228	-15	5,9
Specialbørnehaver - solist	10	6	13	7	-4
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	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
Klubber	208	209	221	11	-2,1
Hørehæmmede	17	15	20	5	-0,9
I alt	1.791	1.943	1.845	-98	13,7

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

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

I figur 1 ses udviklingen fra 2019-2024 på området fordelt på kategorierne 1-3. Det ses, at eksempelvis specialfritids-området på kategori 3 børn er steget med 50 pct., selvom demografiudviklingen i samme periode har været mere stabil.

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



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

Køb/Salg (mindreforbrug på 1,7 mio. kr.)

Der forventes et lavere salg af pladser for 1,7 mio. kr., men også køb af færre pladser i specialbørnehaver og klubber i 2024 for henholdsvis 0,5 mio. kr. og 2,6 mio. kr., jf. tabel 9.

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2024

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet (antal)	Estimeret aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	21	17	-4	-2
Salg af fritid og klubber	65	66	1	0,6
Køb specialbørnehaver	11	8	-3	0,5
Køb fritid og klubber	54	47	-7	2,6
I alt	151	138	-13	1,7

Forældrebetaling og fripladser (merforbrug 2,5 mio. kr.)

På forældrebetaling og fripladser forventes der 2,5 mio. kr. i merudgifter i 2024. Merudgifterne skyldes primært udgifterne til økonomiske fripladser på området.

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.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.718.210	4.748.510	-30.300

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens børnehaveklasse - 9. klasse, samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet, fx 10. klasse, Københavns Kommunes Ungdomsskole (KKU) og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 27,2 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 10: Oversigt over 3. prognose 2024 på Undervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Undervisning- ordinær drift	4.723,00	4.695,80	27,2
Eksterne midler	23,4	0	23,4
Decentral opsparing	-28,2	2,9	-31,1
Undervisning i alt ekskl. Ukraine	4.718,20	4.698,80	19,4
Udgifter til Ukraine	0	49,8	-49,8
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	4.718,20	4.748,60	-30,4

Resultatet er særligt drevet af

- Mindreforbrug på 12,7 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Merforbrug på 14,5 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse.
 - Mindreforbrug på 27,6 mio. kr. på køb af pladser 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 aktivitet.

- Mindreforbrug på 9,6 mio. kr. på centrale poster.
- Merforbrug på 12,6 mio. kr. på energi.

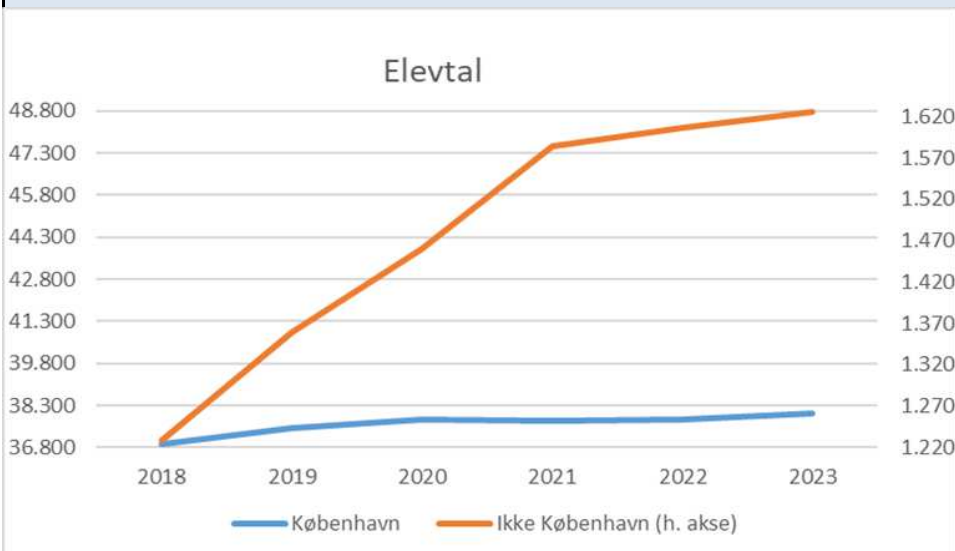
I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktiviteten (merforbrug 14,5 mio. kr.)

På aktiviteten forventes et merforbrug på 14,5 mio. kr. Årsagen er en stigning i antallet af elever i børnehaveklasse - 9. klasse, som er udover demografien. I figur 2 er udviklingen i elevtal for 2018-2023 vist.

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

Figur 2: Udvikling i elevtal fra 2018-2023



I tabel 11 ses, at den stigende aktivitet på 14,5 mio. kr. på børnehaveklasse - 9. klasse også drives af flere udenbysbørn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 11,7 mio. kr., som bl.a. medvirker til et samlet mindreforbrug på området.

Tabel 11: Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret Aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio.)
Børnehaveklasse-9. klasse*	37.525	37.784	259	-14,5
Køb undervisning folkeskole	1.665	1.614	-51	12,3
Salg undervisning folkeskole	1.560	1.594	34	11,7
Køb og salg på Hospitals- og modersmålsuv*	N/A	N/A	N/A	3,6
I alt	-	-	-	13,1

*Aktivitetstallen er endnu ikke opdateret på baggrund af de faktiske indskrevne elever for skoleåret 2024/2025.

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

Afregning til privatskoler og efterskoler mv. (merforbrug 8,1 mio. kr.)

På privat- og efterskoler forventes en stigning i aktiviteten, jf. tabel 12. Det relaterer sig særligt til privatskolerne, hvor både aktivitet og pris er stigende, hvilket medfører et merforbrug på 13,4 mio. kr.

På efterskoleområdet forventes et mindreforbrug på 5,3 mio. kr., som dækker over en lille stigning i antallet af elever samt en faldende pris. Det er fælles for begge områder, at der sker en årlig afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Omvendt forventes der et fald i antallet af elever på kommunens egne 10. klasse tilbud.

Tabel 12: Aktivitet på privat- efterskoler og øvrige uddannelser

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

FGU (mindreforbrug 25,7 mio. kr.)

I 2024 forventes et fald på 323 færre elever på den Forberedende Grunduddannelse ift. det forventede antal i 2024, hvilket svarer til en mindreudgift på 25,7 mio. kr.

Øvrige forhold (merforbrug 7,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er sammensat af stigende udgifter til energi på 12,6 mio. kr., samt stigende udgifter på 4,3 mio. kr. som følge af, at der åbnes flere madskoler.

Derudover er der ubrugte midler centralt i forvaltningen som udgør 9,6 mio. kr. og som består af følgende poster:

- 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 på flere aktivitetsafhængige aktiviteter såsom feriekolonier grunde deltagelse af færre lærere, digitale læremidler 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 i 2025 på ca. 8,0 mio. kr. Der er tale om flerårige aftaler og projekter, samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen forventer at overføre deres opsparing (egenkapital) på 12,0 mio. kr. Derudover er der 3,4 mio. kr., som forventes overført til næste år bl.a. til projektet SchoolFood4Change.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.400.496	1.394.196	6.300

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) og elever på den særligt tilrettelagte ungdoms-uddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport af specialelever til og fra undervisningstilbud.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 6,2 mio. Kr. eksks. udgifter til Ukraine.

Tabel 13: Oversigt over 3. prognose 2024 på Specialundervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Undervisning- ordinær drift	1.395,90	1389,7	6,2
Decentral opsparing	4,6	0,5	4,1
Undervisning i alt ekskl. Ukraine	1.400,50	1.390,20	10,3
Udgifter til Ukraine	0	3,9	-3,9
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	1.400,50	1.394,20	6,3

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 12,7 på aktiviteten på primært de fleksible tilbud (BUF-flex og Skole -flex).
- Merforbrug på 8,8 mio.kr. på køb og salg af pladser.
- Mindreforbrug på 13,4 mio. kr. på centrale poster.
- Mindreforbrug på 14,2 mio. kr. på midlerne modtaget til tiltag i regeringens 10-årige psykiatriplan.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

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 segreerede tilbud. Men at der indenfor de segreerede 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 14: Forventet aktivitet på specialområdet

Specialundervisning	Regnskab 2023 (antal)	Forventet aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (antal)	Forventet afvigelse 2024 (mio.kr.)
Kategori 1 (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 (Elevet med udviklingshæmning)	460	507	491	-15	4,7
Kategori 5a (solist)	4	4	3	-1	0,5
Kategori 5b (solist)	7	3	7	4	-3,6
Hørehæmmede	18	16	21	5	-1,9
Segrerede tilbud i alt	2.100	2.190	2.158	32	-0,3
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	97	104	90	-14	3,9
BUF-flex	463	429	498	69	-9
Skoleflex	206	185	241	56	-7,2
I alt	2.865	2.908	2.987	79	-12,7

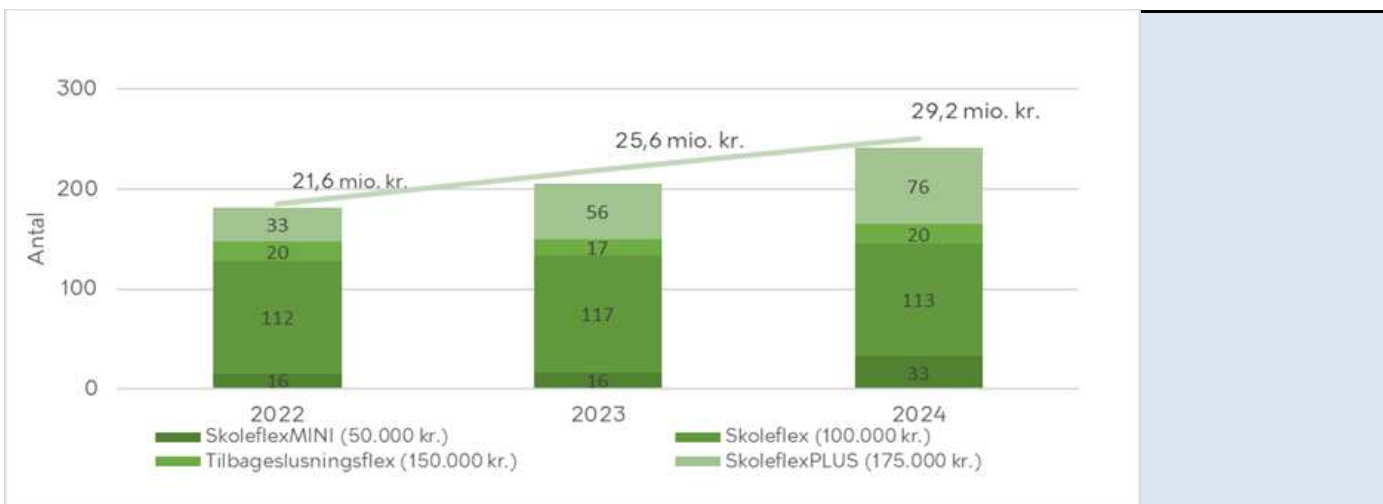
Merforbruget drives af et stigende antal elever i BUF-flex og Skoleflex på 125 elever svarende til merudgifter på 16,2 mio. kr.

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

Figur 3: Udvikling i elever i BUF-fleks tilbud i 2022-2024



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



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 der købt færre pladser til elever i Den Særligt tilrettelagt Uddannelse (STU), jf. tabel 15 og specialundervisning.

Tabel 15: Køb og salg af pladser

	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse, (mio. kr.)
Køb: Dag- døgnanbragte børn	645	718	73	-23,2
Køb: Regionale tilbud	14	13	-1	-1,6
Køb: Specialundervisning	225	197	-28	12
Køb: STU	112	75	-37	-0,4
Salg: Regionale tilbud	18	24	6	1,9
Salg: Specialundervisning	61	62	1	2,6
I alt	1.074	1.088	14	-8,8

Øvrige forhold (mindreforbrug 27,6 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, samt DUT-midler tildelt ifm. Regeringens 10-års Psykiatriplan. Det modsvares bl.a. af merudgifter på energiområdet på 0,7 mio. Kr., samt stigende udgifter til hjælpemidler til elever i specialtilbud på 1,7 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af flere aktiviteter, herunder bl.a.:

- 7,4 mio. kr. på generel midlertidig kapacitet til specialundervisning.
- 4,6 mio. kr. som følge af ikke forbrugte midler til investeringscases vedr. oprettelse af kørselskontoret mv.
- 14,2 mio. kr. i DUT-midler til projektet "Lettilgængelige tilbud til børn og unge i psykisk mistrivsel" på 14,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at det indledende arbejde med udvikling af en model for tilbuddet, som overholder lovgrundlaget mellem SUF, SOF og BUF har været forsinket.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	390.827	394.127	-3.300

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens sundheds-ydelser leveret af Børne- og Ungdomstandplejen, samt sundhedsplejen.

Den ordinære drift viser et merforbrug på 1,8 mio. kr. på sundhed eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel 16: Oversigt over 3. prognose 2024 på Sundhed

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Sundhed- ordinær drift	388,7	390,5	-1,8
Decentral opsparing	2,1	1,6	0,5
Sundhed i alt ekskl. Ukraine	390,8	392,1	-1,3
Udgifter til Ukraine	0	2	-2
Sundhed i alt, inkl. Ukraine	390,8	394,1	-3,3

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 1,8 mio. kr. til udvikling af et nyt IT-system VisiQuick i Børne- og Ungdomstandplejen, som skal erstatte det nuværende tandlægesystem Arion. Merudgifterne dækker over udviklingsudgifter, samt licens og serviceudgifter.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	258.330	252.230	6.100

Administration dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens udgifter til den centrale administration primært placeret i HNG, i områdeforvaltningerne og på Rådhuset. Her indgår udgifter til løn og personalerelateret drift, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 0,5 mio. Kr. eksls. udgifter til Ukraine.

Tabel 17: Oversigt over 3. prognose 2024 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administration- ordinær drift	251,2	250,7	0,5
Eksterne midler	7,1	0,0	7,1
Administration i alt ekskl. Ukra	258,3	250,7	7,6
Udgifter til Ukraine	0,0	1,5	-1,5
Administration i alt, inkl. Ukra	258,3	252,2	6,1

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

Det forventede mindreforbrug på personale på 4,9 mio. kr. skyldes, at forvaltningen har modtaget en del lønmidler gennem investerings-midler og midlertidige projekttildelinger. Forvaltningen ansætter løbende for disse midler, men det er ikke muligt at ansætte med fuld årlig effekt i 2024. Årsagen er bl.a. rekrutteringsudfordringer ift. at få de rette kompetencer til de opslåede stillinger, samt forsinkelser af projekter som medfører forsinkede ansættelser.

Det forventede merforbrug på driftsrelaterede udgifter på 4,4 mio. kr. skyldes primært en række igangsatte initiativer på IT-området i 2024 til Plan2Learn og et papirarkiveringsprojekt. Derudover er der merudgifter til BUFLIS, som følge af en opsagt fælleskontrakt med ØKF og SOF.

Forvaltningen forventer pt. overførsler af eksterne midler på 7,1 mio. kr. til 2025. Dette vedrører eksterne EU-midler til indkøb/mad-området (2,7 mio. kr.), som forvaltningen har fået tildelt til flerårige projekter, samt investeringscases vedr. Printerkonsolidering (2,3 mio. Kr.), Stifinderfunktion (1,2 mio. Kr.), KK-filer (0,6 mio. kr.) samt Administrativ understøttelse af bydækkende enheder via AF (0,3 mio. kr.), som af forskellige årsager er blevet udskudt.

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	74.996	57.696	17.300

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 17,3 mio. kr., jf. tabel 18. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

Tabel 18: Oversigt over 3. prognose 2024 på Efterspørgselsstyrede overførsler

Efterspørgselsstyrede overførsler.	Forventet budget (mio. kr.)	Forventet forbrug (mio. kr.)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	75	57,7	17,3

Resultatet er særligt drevet af

-Mindreforbrug på 17,3 mio. kr. som følge af et lavere antal forventede ansøgere til Den Forberedende Grund-uddannelse og deraf lavere udgifter til forsøgelse ifm. med uddannelsen.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-7.843	-7.843	0

Ved 3. prognose for 2024 er indtægtsbudgettet på anlæg reduceret til -7,8 mio. kr. på styringsområdet Anlæg.

Ved 2. prognose 2024 var det korresponderende indtægtsbudget på i alt -20,0 mio. kr.

Reduktionen af indtægtsbudgettet på 12,2 mio. kr. er indarbejdet i 4. Anlægsoversigt 2024, og kan især henføres til forsinkelser på to anlægssager - Musikbygningen på Sankt Annæ Gymnasium og 1. etape af kapacitetsudvidelsen af den kommunale tandpleje.

Nedjustering af indtægtsbudgettet på 6,9 mio. kr. skyldes, at A.P. Moeller Mearsk Fonden, Augustinus Fonden og Aage-Louis Hansen Fonden først udbetaler de sidste rater af deres fondsstøtte til byggeriet, når et endeligt revideret anlægsregnskab på byggesagen er aflagt af en statusautoriseret revisor. Det korresponderende regnskab bliver aflagt ultimo Maj 2025 grundet byggetekniske udeståender med ventilationsanlægget ude på Sankt Annæ Gymnasiums nye musikhus, har Børne- og Ungdomsforvaltningen ligeledes behov for at reperiodisere indtægtsbudgettet. Endeligt indtægtskrav er der meget lille risiko for.

Den yderligere nedjustering af indtægtsbudgettet på 5,3 mio. kr. kan henføres til forsinkelser på anlægssagen vedrørende udvidelsen af den kommunale tandplejekapacitet. Dette betyder, at forvaltningen først forventer at modtage en del af indtægterne fra Sundheds- og Indenrigsministeriet i 2025, som er hovedinvestor på projektet. Årsagerne til forsinkelsen på byggeriet er afrapporteret på i detaljer på 4. Anlægsoversigt 2024, og kan primært henføres til eksterne faktorer.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	179.284	179.284	0

Ved 3. Prognose for 2024 er udgiftsbudgettet på anlæg reduceret til 179,3 mio. kr.

Det tilsvarende budget var ved 2. Prognose 2024 på i alt 197,6 mio. kr., hvilket svarer til at udgiftsbudgettet på styringsområdet Anlæg er blevet reduceret med i alt 18,3 mio. kr. i perioden mellem 2. prognose 2024 og 3. prognose 2024.

Af reduktionsbeløbet kan 9,5 mio. kr. henføres til at Børne- og Ungdomsforvaltningen har finansieret diverse planlægnings- og anlægsarbejder, som Københavns Ejendomme og Byggeri København har udført på vegne af forvaltningen. Af eksempler på anlægsfaser, som forvaltningen har finansieret kan følgende nævnes:

-Genhusningsrelaterede anlægsarbejder for Damhusegnens skole: Her har forvaltningen finansieret udgifter på i alt 3,3 mio. kr. i 2024 ved at en budgetoverførsel.

-Kunstgræsbane og boldbanebelysning ved Skolen ved Sundet: Dette anlæg har forvaltningen medfinansieret med i alt 1,1 mio. kr.

-Tag- og facaderenoveringsprojekt på Husum Menighedsbørnehave: Istandsættelsen af det utætte tag på daginstitutionen renoveres, og hertil har forvaltningen medfinansieret for i alt 2,3 mio. kr. ved en budgetoverførsel og tilsvarende reduktion af udgiftsbudgettet.

Den yderligere reducere af udgiftsbudgettet kan henføres til diverse tidsforskydninger på forvaltningens byggesager, heriblandt på forvaltningens anlægsprojekter vedrørende etablering af affaldsløsninger på skoler og daginstitutioner, bygningslovliggørelsen på Valdemarsgade 4, faglokalerenoveringsprojekter, samt på forvaltningens anlægssag vedrørende etablering og forbedring af toiletter på skoler og specialskoler, som der også berørers i sagen om 4. Anlægsoversigt 2024.

Af eksempler på større anlægsudgifter for resten af 2024 kan følgende nævnes:

-Etablering og anlæg af diverse Access Points Alene på dette projekt forventes udgifter på i alt 10,0 mio. kr. og forvaltningen har dermed sikret, at skolerne har internetadgang de næste 10 år.

-Montering af den nye skole ved Dybbølsbro: Her forventer forvaltninge at bruge over 9,7 mio. kr. på montering og indretning af skolen, som skolens nye elever flytter ind i ved starten af det nye år.

-Udvidelse af tandklinikker: Forvaltningen forventer, at over 90% af de nye tandklinikker på Skolen på Amagerbro og 50% af anlægsarbejdet på Ingerslevsgade 116 afslutes i fjerde kvartal af 2024 - trods rykning af ibrugtagningsdatoen fra 2023 til 2024. Hertil forventer forvaltningen

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	150	150	-

Der forventes ved 3. prognose for 2024 balance på Hovedkonto 7 (HK 7).

Finansposter (HK 8)

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

Der forventes balance

*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner