

Forklaringer til det forventede regnskab

Baggrund

1. regnskabsprognose baserer sig på tal fra 1. kvartal 2023. Tallene fra prognosen anvendes som indikator på, hvorvidt forbruget følger den forventede og budgetterede udvikling på styringsområderne med henblik på at opføre et forventet årsresultat.

Københavns Kommunes økonomi er opdelt på styringsområderne service, anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler. For BUU udgør serviceområdet langt størstedelen (ca. 97,2%) af økonomien. Service er på BUU's område opdelt i seks underliggende styringsområder:

- Dagtilbud (45%)
- Specialdagtilbud (3%)
- Undervisning (37%)
- Specialundervisning (10%)
- Sundhed (3%)
- Administration (2%)

Anlægsområdet omfatter den del af anlægsbudgetterne, som tildeles BUF i forbindelse med nybyggeri, renovering mv. og udgør ca. 2,5% af økonomien. Endelig er der de efterspørgselsstyrede overførsler, som bl.a. omfatter refusionsindtægter og udgør ca. 0,3 pct af det samlede budget.

Da serviceområdet udgør langt størstedelen af udvalgets budget, koncentrerer bilaget sig indledningsvist om at forklare 1. prognose på service. Her vil særlige fokusområder i 2023, som kan forventes at få indflydelse på det endelige regnskab, samtidigt blive gennemgået. Til sidst gennemgås resultaterne fra 1. prognose på anlæg samt for de efterspørgselsstyrede overførsler.

Service

Tabel 1 viser en oversigt over det forventede regnskabsresultat for service fordelt på de seks bevillingsområder ved 1. prognose. Det fremgår af tabel 1, at forvaltningen forventer et merforbrug på 223,3 mio. kr. og et merforbrug på den ordinære drift på 249,0 mio. kr. Den ordinære drift dækker over det forventede regnskabsresultat fratrukket den decentrale opsparring samt eksterne midler.

En del af merforbruget på den ordinære drift er udgifter vedr. ukrainske flygtninge samt prisstigninger på særlig energi på samlet set 109,2 mio. kr. Forvaltningen har en forventning om, at ukrainedgifterne bliver dækket og udgifterne til forsyning er optaget på kommunens risikoliste. Ses der bort fra disse udgifter er det forventede merforbrug på den ordinære drift 139,8 mio. kr. og det samlede forventede resultat 114,1 mio. kr. (223,3 mio. kr. minus de 109,2 mio. kr.)

Udover ukrainerelaterede udgifter og udgifter til energi er der ved 1. prognose et forventet merforbrug på både dagtilbud og undervisning, som hovedsageligt er aktivitetsbetinget. På specialområdet er der fortsat en stigning i aktiviteten og et forventet merforbrug, som ikke blev fuldt ud håndteret i Overførselssagen 2022-2023, hvor der blev bevilligeret 25,1 mio. kr.

Dertil forventes der ved 1. prognose et fald i den decentrale opsparring i forhold til sidste år. Den decentrale opsparring dækker over skoler og

Tabel 1: Forventet resultat for service 2023 - 1. prognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Realiseret forbrug tom. marts.	Forventet resultat inkl. Ukraine og prisstigninger.	Heraf decentral opsparring	Heraf eksterne midler	Ordinær drift
Dagtilbud	5.185,0	5.274,4	1.329,8	-89,4	21,6	0,0	-111,0
Specialdagtilbud	400,9	407,8	97,9	-6,9	1,3	0,0	-8,2
Undervisning	4.474,2	4.583,3	889,8	-109,1	-30,5	22,8	-101,4
Specialundervisning	1.260,4	1.278,4	270,9	-18,1	4,2	0,0	-22,3
Sundhed	361,9	358,7	86,8	3,2	4,8	0,0	-1,6
Administration	251,3	254,3	77,2	-3,0	0,0	1,5	-4,5
I alt	11.933,7	12.157,0	2.762,4	-223,3	1,4	24,3	-249,0

Bevillingsområde (mio. kr.)	Udgifter til Ukraine	Ordinær drift ekskl. Ukraine	Udgifter til forsyning	Ordinær drift ekskl. Ukraine og forsyning.
Dagtilbud	15,7	-95,3	17,9	-77,4

Specialdagtilbud	0,8	-7,4	0,5	-6,9
Undervisning	51,3	-50,1	15,1	-35,0
Specialundervisning	1,7	-20,6	2,0	-18,6
Sundhed	1,6	0,0	0,1	0,1
Administration	2,0	-2,5	0,5	-2,0
I alt	73,1	-175,9	36,1	-139,8

Figur 1: Forbrug 2022 vs. 2023 på service (januar-marts) (2023 P/L)



Figur 2: Akkumuleret forbrug 2022 og 2023 (jan. - marts) (2023 P/L)



Stigende priser

Energipriserne steg markant i 2022 som følge af krigen i Ukraine. Der forventes i 2023 fortsat stigende udgifter til energi primært på el. Det er pt. forventningen, at elpriserne vil være 15 pct. højere i 2023 end i 2021. Udover stigende energipriser er der stadig forholdsvis høj inflation i 2023, hvilket medfører prisstigninger på særligt fødevarer.

Der er i 1. prognose opgjort merudgifter på 36,1 mio.kr. på energiområdet. Dertil kommer stigende priser på fødevarer, som primært sætter sig i den decentrale opsparing. På fødevarer er prisen pr. kg i januar - februar i gennemsnit 11,23 pct. højere sammenlignet med samme periode i 2022. Dette svarer til merudgifter på fødevarerområdet på ca. 29,0 mio. kr. i 2023.

Ukraine

Der forventes i 2023 et stort udgiftsbehov i forbindelse med, at ukrainske børn i 0-17-årsalderen nu er en del af både de københavnske dagtilbud og skoler. Udgifterne relaterer sig til pasning, undervisning, tandpleje, administration mv.

Der er til og med marts måned blevet konteret i alt 10,6 mio. kr. En årsag til det lave forbrug er, at der fortsat udestår omkonteringer af lønudgifter.

Et estimeret bud er, at der vil være ukrainerrelaterede udgifter for omkring 73,1 mio. kr. i 2023.

Skønnet dækker over, at der på nuværende tidspunkt er indskrevet 114 børn på 0-5 års området i vuggestuer og børnehaver samt 253 børn i fritidshjem og klubtilbud, som afregnes til den gældende pladspris for tilbuddet. Det nuværende udgiftsniveau skønnes til 15,7 mio. kr.

På almenskolerne er der pt. indskrevet 632 elever i modtagerklasser. Der er lige nu ca. 18 almenskoler, som har børn fra Ukraine. De første børn fra Ukraine vil her i foråret begynde at blive udsluset til normalklasser, og til sommer starter 37 ukrainske børn i en almindelig børnehaveklasse. Udgifterne på skoleområdet er på nuværende tidspunkt estimeret til 51,3 mio.kr. Dette dækker blandt andet over udgifterne til modtagelsesklasser samt udgifter til Københavns Kommunes Ungdomsskole og Ungdommens Uddannelsesvejledning.

Der forventes samlet set 15 børn i specialtilbud fordelt på forskellige specialtilbud indenfor de enkelte kategorier.

Indeholdt i det samlede estimat på 73,1 mio. kr. indgår samtidig midler til centrale merudgifter i forbindelse med administrativ understøttelse af området. Det er forventningen, at forvaltningen vil blive kompenseret for merudgifter som henholder sig til krigen i Ukraine i lighed med praksis for 2022.

Decentral opsparing

For den decentrale opsparing forventes ved 1. prognose et resultat på 1,4 mio. kr. jf. tabel 2 på baggrund af de decentrale enheders egne forventninger til året. Resultatet ligger et godt stykke under niveauet fra regnskab 2022, hvor der blev overført en opsparing på 71,8 mio. kr.

Daginstitutionerne har i denne prognose en forventning om et højt forbrugsniveau. Baggrunden for faldet i opsparingen er, at flere enheder oplever udfordringer med faldende børnetal sammenholdt med, at der er kommet flere årsværk til, jf. afsnit "Aktivitet" under Dagtilbud.

Skolerne overførte en gæld på 2,9 mio. kr. til 2023, og de forventer at overføre en negativ opsparing til 2024 på 30,5 mio. kr. Årsagerne er, at skolenes økonomi generelt er meget presset samtidig med, at skolerne har stigende udgifter til løn.

Tabel 2: Decentral opsparing 2022 og 2023

Bevillingsområde (mio. kr.)	Decentral opsparing 1. prognose 2022	Decentral opsparing 2. prognose 2022	Decentral opsparing 3. prognose 2022	Decentral opsparing i R22	Decentral opsparing 1. prognose 2023
Dagtilbud	52,3	53,4	61,6	73,9	21,6
Specialdagtilbud	2,4	-4,0	-0,1	-1,3	1,3
Undervisning	18,7	10,0	-24,0	-2,9	-30,5
Specialundervisning	9,7	-1,7	4,7	1,3	4,2
Sundhed	0,8	-2,0	1,7	0,8	4,8
Administration	0,0	0,0	0,0	0	0,0
I alt	83,9	55,8	43,9	71,8	1,4

Ordinær drift

1. Regnskabsprognose 2023 viser et merforbrug på 249,0 mio. kr. på den ordinære drift. Når merudgifter til Ukraine samt stigende priser fratrækkes, er der tale om et merforbrug på 139,8 mio. kr.

Udviklingen i priserne udgør pt. den langt største usikkerhedsfaktor, og hvordan de endeligt udvikler sig, vil være afgørende for det endelige regnskabsresultat.

Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service.

Service			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.185.015	5.274.428	-89.413
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.			
1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på dagtilbud på 89,4 mio. kr. jf. tabel 3. inklusiv en decentral opsparing på 21,6 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 15,7 mio. kr. og forsyning på 17,9 mio. kr.			
Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 111,0 mio. kr. såfremt udgifter til Ukraine og forsyning medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 77,4 mio. kr.			
Tabel 3: Oversigt over 1. prognose 2023 på Almen Dagtilbud			
Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Dagtilbud, ex. Forsyning og Ukraine	5.051,7	5.129,1	-77,4
Forsyning	67,0	84,9	-17,9
Udgifter til Ukraine	0,0	15,7	-15,7
Ordinær drift i alt	5.118,7	5.229,7	-111,0
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	66,3	44,7	21,6
Dagtilbud i alt	5.185,0	5.274,4	-89,4

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på 73,8 mio. kr. på de aktivitetsbårne områder på 0- 17 års området.
- Et forventet merforbrug på 13,0 mio. kr. vedrørende kapacitetsudgifter. Det er udgiften ved at fastholde den fysiske kapacitet i forhold til, hvad der er givet budget til.
- Et forventet merforbrug på 36,9 mio. kr. på centrale udgiftsposter, hvoraf de primære poster skyldes forventede merudgifter til energi på 17,9 mio. kr. samt forventede merudgifter til udflytterkørsel på 7,0 mio. kr. og forlængelse af aftaler om pavillonleje på i alt 15,0 mio. kr.
- En forventet merindtægt på forældrebetaling på 28,4 mio. kr. Forventningen til netto-merindtægten skyldes primært at antallet af økonomiske fripladser er faldet markant.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter

Udvikling i aktiviteten fra 2022 til 2023

Fra 2022 til 2023 er antallet af børn som forvaltningen har modtaget budget til (demografitildelingen) mange steder enten faldet mere eller steget mindre end det faktiske realiserede børnetal. Med andre ord er dækningsgraderne på området stigende, forstået på den måde, at efterspørgslen efter pasningstilbud vokser mere end demografien. Da demografien er styrende for forvaltningens budget, medfører denne udvikling en økonomisk udfordring.

Mest tydeligt ses en stigning i dækningsgraderne for henholdsvis vuggestuebørn og for børn i private institutioner, jf. tabel 4.

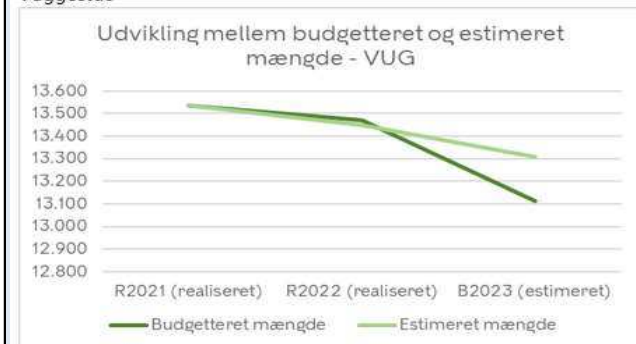
Tabel 4: Udvikling i udvalgte dækningsgrader

Dækningsgrader	2022	2023	Forskel, pct. point
Vuggestue (0-2 år)	64,34%	65,39%	1,05
Børnehave (3-5 år)	86,68%	86,27%	-0,41
Private institutioner (0-5 år)	5,26%	5,38%	0,12
I alt	80,44%	80,99%	0,55

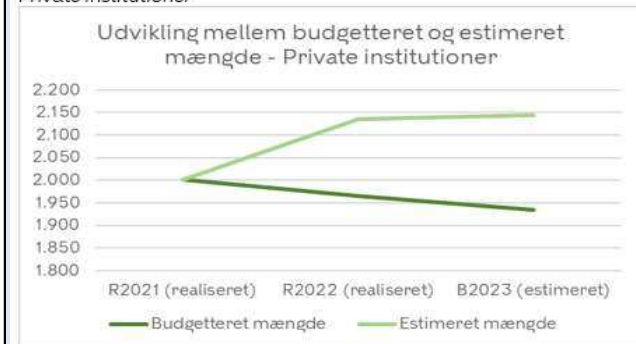
I figur 3 over vuggestueområdet ses det, at et fald i budgettet ikke er modsvaret af et fald i de estimerede udgifter. Gabet mellem de to linjer er et udtryk for en stigende dækningsgrad.

Det samme gør sig gældende i figur 4 vedrørende de private institutioner. Forventningen til det estimerede antal børn vedrørende de private institutioner er på niveau med regnskab 2022, men det budgetterede antal børn er faldet pga. en faldende demografi.

Figur 3: Budgetteret og realiseret/estimeret mængde 2022-2023 - Vuggestue



Figur 4: Budgetteret og realiseret/estimeret mængde 2021-2023 - Private institutioner



Tabel 5 giver et overblik over aktivitet indenfor alle pasningstyperne på dagområdet. Det er især vuggestueområdet og klubområdet, der driver merudgiften på dagtilbudsområdet. For eksempel er antallet af faktisk indskrevne børn i 2023 (jan-feb) på vuggestueområdet højere end den tilsvarende periode i 2022. Dette skal sammenholdes med, at forvaltningen er blevet negativt demografireguleret for 361 vuggestuebørn i budget 2023, jf. tabel. 5. Denne udvikling medfører ligeledes en merudgift til de private institutioner.

Udviklingen skal dog ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser på området. Her er forventningen samlet 8,5 mio. kr. færre indtægter i 2023 sammenholdt med 2022. Dvs. at der forventes færre børn fra andre kommuner i tilbuddene.

Tabel 5: Overblik over aktivitetstyper

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Regnskab 2022	Demografi 2023	Budgetteret aktivitet 2023	Estimeret aktivitet 2023 (mængde)*	Forventet afvigelse (mængde)	Forventet Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.447	-361	13.111	13.306	-195	-26,9
2-3 år småbørnspladser	48	-1	45	43	2	0,2
3-5 år børnehavepladser	17.069	-163	17.055	16.830	225	12,9
6-9 år fritidshjemspadser	16.622	181	16.852	16.760	92	-0,5
10-11 år klubpladser	8.740	-223	8.004	8.442	-438	-7,7
12-13 år klubpladser	5.197	27	4.712	5.395	-683	-11,1
Dagplejen	454	-15	481	401	80	2,8
Basispladser	289	-2	293	306	-13	-3,4
14-17 år klubpladser	4.023	123	4.188	4.092	96	1,6
Private institutioner	2.135	-32	1.934	2.144	-210	-26,5
Privat børnepasning	1.209	-22	1.174	1.197	-23	-1,6
Puljeinstitutioner	25	0	27	21	6	0,4
Køb af daginstitutionspadser	371	0	766	729	37	3,0
Salg af daginstitutionspadser	-2.061	0	-2.136	-2.032	-104	-11,5
Køb af SFO-pladser	488	0	425	488	-63	-3,5
SFO - privatskoler	4.325	45	4.200	4.460	-260	-2,1
I alt	72.381	-444	71.131	72.582	-1.451	-73,8

*Estimatet over aktiviteten af egne tilbud opgøres ved at se på det realiserede børnetal i januar-februar og herefter fremskrive med forventningerne indeholdt i befolkningsprognosen for resten af året.

Det skal bemærkes, at skønnet for det forventede merforbrug i 2023 stadig er meget usikkert, i og med, at forventningerne kun er baseret på få måneders data i henholdsvis januar og februar måned.

I tabel 6 er illustreret, hvorledes udsving på ganske få børn kan have en forholdsvis stor betydning økonomisk set.

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.
12-13 år klubpladser	0,17 mio. kr.
Private institutioner	1,2 mio. kr.

Minimumsnormeringer

I 2023 modtager Københavns Kommune 155,0 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der ligeledes afsat 185,0 mio. kr. internt i kommunen til formålet. Midlerne skal anvendes til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

I tabel 7(kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2021 til 2023 for faste og timelønnede. Når perioden jan-feb. 2023 sammenholdes med samme periode i 2022 er der sket en stor udvikling i antallet af årsværk. Samtidig er der sket en forventet negativ vækst i befolkningsgruppen 0-5-årige fra 2022 til 2023.

Tabel 7: Faste medarbejdere og Timelønnede 0-5 års området 2023

Type årsværk	Stilling	Jan - feb. 2021	Jan - feb. 2022	Jan - feb. 2023	Forskel 2022-2023
Faste	Pædagogiske ledere	276	293	308	15
Faste	Pædagoger	2.638	2.554	2.443	-111
Faste	Pædagogmedhjælpere	2.089	2.180	2.363	183
I alt faste		5.002	5.026	5.114	88
Faste og timelønnede	Pædagogiske ledere	276	293	308	15
Faste og timelønnede	Pædagoger	2.644	2.562	2.451	-111
Faste og timelønnede	Pædagogmedhjælpere	2.430	2.486	2.763	277
I alt faste og timelønnede		5.350	5.340	5.522	182

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 17,9 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af de stigende energiudgifter i samfundet. Forvaltningen følger forbruget nøje og kommer med et opdateret bud i forbindelse med 2. prognose.

Øvrige forhold (merforbrug 32 mio. kr.)

Der er et merforbrug på 13,0 mio. kr. vedrørende kapacitetsudgifter, som knytter sig institutionernes fysiske kapacitet. Siden 2017 er forvaltningen blevet negativt demografireguleret som følge af faldende børnetal, men i samme periode er udgifterne til en række delvist faste udgifter ikke faldet. En lukning af institutioner er den eneste mulighed for at reducere disse udgifter. De 13,0 mio. kr. er derfor et udtryk for den udgift, der er ved at bevare denne ekstra kapacitet. Udgifterne skyldes faktorer, som grundbeløb til institutioner udgifter til gårdmænd, rengøring mv. Metoden anvendt anvender udelukkende demografital med 2017 som basisår.

Herudover er der ligeledes forventede merudgifter til udflytterkørsel på 7,0 mio. kr. grundet et stigende prisniveau samt forventede merudgifter på 15 mio. kr. til forlængelse af pavilloner grundet forsinkelser i byggesager. Derudover forventes der blandt andet mindreforbrug på meritpædagoger grundet et lavere optag på uddannelsen, som reducerer det samlede merforbrug.

Forældrebetaling (merindtægter på 28,4 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser i 2023 forventede merindtægter (netto) på 28,4 mio. kr. De 28,4 mio. kr. afstedkommer færre økonomiske fripladser end budgetteret. Forvaltningen følger udviklingen meget nøje, da der er tale om et stort fald i fripladserne.

Decentral opsparing (21,6 mio. kr.)

Den decentrale opsparing forventes at falde i 2023 i forhold til det niveau, som der blev overført fra 2022. Internt mellem institutionerne sker der dog fortsat bevægelser, hvor der er enheder med forventede opsparing og enheder med forventet gæld. Baggrunden for faldet i opsparingen er, at flere enheder oplever udfordringer med faldende børnetal sammenholdt med, at der er kommet flere årsværk til, jf. tabel 7 over udvikling i årsværk

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	400.897	407.798	-6.901

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

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialdagtilbud på 6,9 mio. kr. jf. tabel 8. inklusiv en decentral opsparing på 1,3 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 0,8 mio. kr. og forsyning på 0,5 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 8,2 mio. kr. såfremt udgifter til Ukraine og forsyning medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 6,9 mio. kr.

Tabel 8: Oversigt over 1. prognose 2023 på Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialdagtilbud special, ex. forsyning og Ukraine	400,5	407,4	-6,9
Forsyning	1,7	2,2	-0,5
Udgifter til Ukraine	0,0	0,8	-0,8
Ordinær drift i alt	402,2	410,4	-8,2
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	-1,3	-2,6	1,3
Specialdagtilbud i alt	400,9	407,8	-6,9

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på aktiviteten på 9,9 mio. kr.
- En forventet merindtægt på 3,3 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Et forventet merforbrug på 2,0 mio. kr. som følge af stigende udgifter til befording

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (merforbrug 9,9 mio. kr.)

Helt overordnet er de forventede stigende merudgifter på området en fortsættelse af tendensen fremlagt ved Regnskab 2022 og efterfølgende ved Overførselssagen 2022-2023 (OFS). Specialdagtilbudsområdet blev i forbindelse med OFS tildelt 12,5 mio. kr. til delvist at dække den stigende aktivitet, men der er stadig en forventet udfordring på området på 9,9 mio. kr. i 2023.

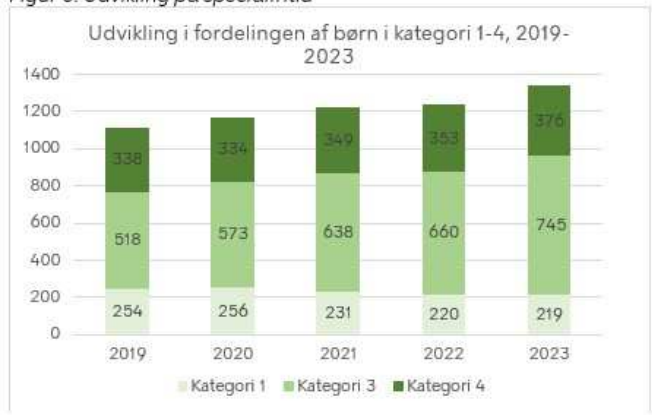
I lighed med 2022 forventes der i 2023 også en stigning i aktiviteten på specialdagtilbud. I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområderne og særligt inden for specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).

Ligesom på specialundervisningsområdet har stigningen i aktiviteten ligget udover den demografiske udvikling, der har været i samme periode. Dette er på specialdagtilbud særligt gældende på fritidsområdet, og er en tendens, som er set siden 2019 på området. Hvis antal børn i 2023 ses i forhold til 2019, er der f.eks. sket en stigning på specialfritidshjemsområdet for børn i kategori 3 med 44 pct. selvom demografiudviklingen har været på 2 pct.

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.

Udviklingen er illustreret i Figur 5, hvor det ses, at der er sket en stigning i antallet af kategori 3 børn fra 518 i 2019 til estimeret 745 børn i

Figur 5: Udvikling på specialfritid



Samlet set forventes der et merforbrug på 9,9 mio. kr. på egne tilbud i 2023, jf. tabel 9 svarende til 52 flere elever. Årsagen er som tidligere nævnt drevet af en vækst i de dyrere pladstilbud, samt en stigende aktivitet. Af tabel 9 fremgår det, at der primært ses en stigning i antallet af specialbørn i de omkostningstunge tilbud, kategori 3, på 49 elever. Mens antallet af kategori 1 børnene er let faldende. Der er ligeledes også en stigning i antallet specialbørnehaver.

Tabel 9: Forventet aktivitet i 1. prognose for 2023

Specialdagtilbud	Regnskab 2022 antal	Korrigeret budget 2023 antal	Estimeret forbrug 2023 antal	Forventet Afvigelse 2023 mio. kr.	Forventet Afvigelse 2023 antal
Specialbørnehaver	218	226	237	-4,6	-11
Specialbørnehaver - solist	7	5	6	-0,6	-1
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	220	222	219	0,2	3
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	660	696	745	-6,7	-49
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	353	379	376	0,5	3
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	6	4	0,1	1
Klubber	202	204	202	1,0	2
Hørehæmmede	14	14	14	0,1	0
I alt	1.677	1.751	1.803	-9,9	-52

Øvrige forhold (Merforbrug 2,0 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på befordring på 2,0 mio. kr. afledt af forventningen til den stigende aktivitet. Forvaltningen vil følge udviklingen i befordringen i 2023 med henblik på, hvorledes udgifterne kan reduceres.

Køb/Salg (mindreforbrug på 3,3 mio. kr.)

Det forventes på køb og salg af pladser et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. der samlet set skyldes merindtægter. Årsagen er primært salg af 14 flere pladser på fritids- og klub jf. tabel 10 til borgerne udenfor Københavns Kommune.

Tabel 10. Forventet aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2023

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2023	Faktisk aktivitet 2023	Estimeret aktivitet afvigelse	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	33	21	12	0,5
Salg af fritid og klubber	51	65	-14	3,0
Køb specialbørnehaver	11	11	0	0,1
Køb fritid og klubber	60	61	-1	-0,3
I alt	156	158	-3	3,3

Decentral opsparing (1,3 mio. kr.)

De decentrale enheder overførte fra regnskab 2022 en gæld på 1,3 mio. kr. Enhederne forventer dog at kunne øge den decentrale opsparing i 2023 til et niveau på 1,3 mio. kr.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	4.474.241	4.583.390	-109.149

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almen-undervisningsområdet, fx 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.

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på undervisning på 109,1 mio. kr. jf. tabel 11. inklusiv en decentral opsparing på -30,5 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 51,3 mio. kr. og forsyning på 15,1 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 101,4 mio. kr. såfremt udgifter til Ukraine og forsyning medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 35,0 mio. kr.

Tabel 11: Oversigt over 1. prognose 2023 på Undervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Undervisning, ex. forsyning og Ukraine	4.393,7	4.428,7	-35,0
Forsyning	63,3	78,4	-15,1
Udgifter til Ukraine	0,0	51,3	-51,3
Ordinær drift i alt	4.457,0	4.559,4	-101,4
Eksterne midler	22,8	0	22,8
Decentral opsparing	-5,6	24,9	-30,5
Undervisning i alt	4.474,2	4.583,3	-109,1

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på 34,7 mio. kr. på aktivitet, som dog delvist modsvares af højere nettoindtægter på køb og salg af undervisningspladser på 24,8 mio. kr. Samlet set 8,0 mio. kr. i merforbrug.
- Et forventet merforbrug på modtageklasser og sygeundervisning på 8,6 mio. kr.
- Et forventet merforbrug på privat og efterskoler på 23,0 mio. kr.
- Et forventet merforbrug på 13,8 mio. kr. på bygningsrelaterede driftsudgifter som primært er drevet af forventede udgifter til øgede energiudgifter

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter

Udvikling i aktiviteten (merforbrug 8,0 mio. kr.)

0.-10. klasse

Fra 2022 til 2023 er forvaltningens budgetterede antal elever faldet mere end det faktiske elevtal (stigende dækningsgrad). Dette giver samlet set i 2023 et forventet merforbrug på 8,0 mio. kr., jf. tabel 12.

I de seneste år er der sket en stigning i dækningsgraden, og på den baggrund blev der tidligere vedtaget en supplerende budgetmodel, som skulle kompensere for den stigende aktivitet. Modellen har taget højde for den stigende aktivitet ud over tildelte demografimidler til og med 2021. Det forventede merforbrug skyldes, at den supplerende budgetmodel har en forsinket økonomisk effekt og tager på nuværende tidspunkt ikke højde for de stigende dækningsgrader, der er sket i 2022 og 2023. Denne stigning vil forvaltningen først blive kompenseret for i 2024 og frem.

Tabel 12 viser forventningen til antallet af elever og tilhørende økonomi i 2023. I tabellen ses, at merudgifterne til børn i 0.-9. klasse på 36,5 mio. kr. i stor grad bliver dækket af stigende indtægter ved salg af pladser på de københavnske folkeskoler til elever fra andre kommuner.

Tabel 12: Overblik over aktivitetstyper

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Regnskab 2022	Demografi 2023	Budgetteret aktivitet 2023	Estimeret aktivitet 2023 (mængde)	Forventet afvigelse (mængde)	Afvigelse *(mio. kr.)
0.-9. klasser	39.422	-13	38.954	39.563	-609	-36,5
10. klasser	300	7	466	310	156	6,3
Køb undervisning folkeskoler	1.667	0	1.585	1.637	-52	-42,4
Salg undervisning folkeskoler	-1.560	0	-905	-1.527	622	64,6
I alt	39.829	-6	40.100	39.983	117	-8,0

*Forventet afvigelse er et udtryk for ændring i aktivitet og priser.

Modtageområdet

Modtagelsesområdet udviser et merforbrug på 4,6 mio. kr., som skyldes stigende aktivitet på området. I 2023 skulle der oprettes 3 ekstra hold, som der ikke er finansiering til for at imødekomme den stigende aktivitet på området. Samtidigt var der sidste år en stigende aktivitet på direkte integrerede elever, som også påvirker det forventede resultat.

Sygeundervisning

Ydermere er der et merforbrug på sygeundervisning, som skyldes en stigende aktivitet på området på 4,0 mio. kr. i 2023. Sygeundervisning dækker både sygeundervisning i hjemmet og hospitalsundervisning, hvor stigningen i aktiviteten tilhører sygeundervisning i hjemmet.

Afregning til privatskoler og efterskoler mv.

På privat-og efterskoler er der sket en markant stigning i aktiviteten. Dette primært som følge af, at dækningsgraden er stigende, jf. tabel 13 og figur 6. Der er tale om en etårig afregning med staten, som er kendt, da det er børn i 2022 forvaltningen bliver afregnet for i regnskabsår 2023. Der sker omvendt et fald i antallet af 10. klasser.

Tabel 13: Aktivitet på privat- efterskoler

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Regnskab 2022	Demografi 2023	Budgetteret aktivitet 2023	Estimeret aktivitet 2023 (mængde)	Forventet afvigelse (mængde)	Afvigelse (mio. kr.)
Privatskoler	13.252	-14	13.326	13.456	-130	-5,3
Efterskoler	1.620	-1	1.620	2.089	-469	-17,7
Køb/salg EUD og FGU	939	-15	1.199	1.166	33	0
I alt	15.811	-30	16.145	16.711	-566	-23,0

Figur 6: Udvikling i elever i privat- og efterskoler samt 10. klasse, 2022-2023



Dygningsforbrug af udgifter (merforbrug 15,0 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af de stigende energjudgifter i samfundet på 15,1 mio. kr. Forvaltningen følger forbruget nøje og kommer med et opdateret bud i forbindelse med 2. prognose. Derudover er der mindreforbrug på diverse centrale poster på 2,1 mio. kr.

Eksterne midler (mindreforbrug 22,8 mio. kr.)

Det forventes, at mindreforbrug på 0,7 mio. kr. af tilskudsmidler vedrørende SchoolFood4Change anmodes overført i forbindelse med Overførselssagen 2023-2024. Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2024 på ca. 10,0 mio. kr. Der er tale om flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteter følger skoleåret og ikke kalenderåret. Derudover forventer Sankt Annæ Gymnasium og Europa Skolen at overføre deres opsparing (egen kapital), samt mindreforbrug på nogle eksterne projekter på 12,1 mio. kr.

Decentral opsparing (-30,5 mio. kr.)

Den decentral opsparing forventes at falde i 2023 i forhold til det niveau, som der blev overført fra 2022. Internt mellem skolerne sker der dog fortsat bevægelser, hvor der er enheder med forventede opsparing og enheder med forventet gæld.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.260.355	1.278.396	-18.041

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-fleks) 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.

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialundervisning på 18,1 mio. kr. jf. tabel 14, inklusiv en decentral opsparing på 4,2 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 1,7 mio. kr. og forsyning på 2,0 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 22,3 mio. kr. såfremt udgifter til Ukraine og forsyning medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 18,6 mio. kr.

Tabel 14: Oversigt over 1. prognose 2023 på Specialundervisning

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialundervisning, ex. forsyning og Ukraine	1.255,0	1.273,6	-18,6
Forsyning	0,0	1,7	-1,7
Udgifter til Ukraine	5,3	7,3	-2,0
Ordinær drift i alt	1.260,3	1.282,5	-22,3
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	0,1	-4,1	4,2
Specialundervisning i alt	1.260,4	1.278,4	-18,1

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug som følge en stigning i aktiviteten på 19,4 mio. kr. primært på kategori 3 tilbud.
- Forventede merudgifter til befording på 9,5 mio. kr.
- Forventede centrale mindreudgifter på 8,7 mio. kr. primært bestående af mindre udgifter til inventar og montering samt tomgangshusleje.

Det skal bemærkes, at der i denne 1. prognose er antaget en forventning om balance på køb- og salgsområdet.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter

Aktivitet (merforbrug 19,4 mio. kr.)

Helt overordnet er de forventede stigende merudgifter på området en fortsættelse af tendensen fremlagt ved Regnskab 2022 og efterfølgende ved Overførselssagen 2022-2023 (OFS). Specialundervisningsområdet blev i forbindelse med OFS tildelt 12,5 mio. kr. til delvist at dække den stigende aktivitet, men der er stadig en forventet udfordring på området på 19,4 mio. kr. i 2023.

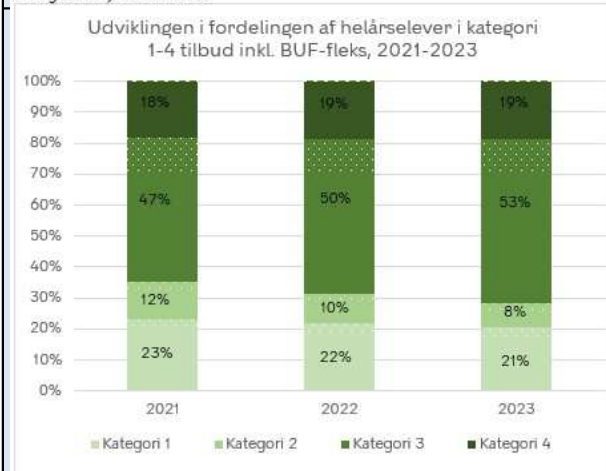
I lighed med 2022 forventes der i 2023 også en stigning i aktiviteten på specialundervisning. I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområderne og særligt inden for specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).

Ligesom på specialdagtilbud har stigningen i aktiviteten ligget udover den demografiske udvikling, som der har været i samme periode.

I 2023 er der samlet 2.513 elever, som går i en eller anden for kategori 1-4 tilbud fordelt med 2.063 specialelever og 450 BUF- fleks-elever. Heraf er 53 pct. i et enten specialkategori 3 tilbud eller i et BUF-fleks kategori 3 tilbud. De fleksible tilbud omfatter en række tilbud for børn som har særlige udfordringer, men som kan profitere af at være i almenskolen i stedet for dagbehandling og specialskole. Tilbuddet kan gives enten som BUF-flex, hvor skolen får ekstra midler til en ekstraordinær indsats for eleven, eller en som Skoleflex, hvor der er en fælles indsats mellem skoletilbud og social behandlingsindsats.

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 specialundervisningsområdet fortsat er stigende. Udviklingen fra 2021- 2023 er illustreret i figur 7, hvor der ses en fordeling af elever i kategori 1-4.

Figur 7: Udvikling i procentvis fordeling af elever (inkl. BUF-fleks elever i kategori 1-4) 2021-2023



Anm.: De angivne procentdele er for specialelever samt BUF-flex elever. De skraverede områder er BUF-flex elever i den pågældende kategori.

De skraverede områder er BUF-flex elever i den pågældende kategori.

De prikkende områder er andelen af BUF-fleks helårselever, og procenten angiver den samlede procent for elever der tilhører kategori 1, 2, 3 eller 4.

Samlet forventes der i 2023 et merforbrug på aktiviteten på 19,4 mio. kr. jf. tabel 15 svarende til 77 flere elever. Af tabellen ses, at det primært er en stigning i antallet af kategori 3 elever på 63 elever og en stigning i antallet i BUF-fleks på 23 elever, som er medvirkende til de stigende merudgifter på området.

Tabel 15: Forventet aktivitet i 1. prognose for 2023.

Specialundervisning	Regnskab 2022 antal	Korrigeret budget 2023 antal	Estimeret forbrug 2023 antal	Forventet afvigelse 2023 antal	Forventet afvigelse 2023 mio.kr.
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	435	433	430	-3	0,6
Kategori 2 (Læse/sprogsvanskeligheder)	163	161	136	-24	4,0
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	919	967	1.030	63	-18,4
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	445	468	466	-1	0,5
Kategori 5a (solist)	4	5	5	-1	0,3
Kategori 5b (solist)	6	3	5	2	-1,9
Hørehæmmede	15	18	16	-2	0,9
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	125	90	98	8	-1,7
BUF-fleks	426	427	450	23	-3,7
Skolefleks	204	185	197	12	0,0
I alt	2.741	2.756	2.833	77	-19,4

Øvrige forhold (Merforbrug 9,5 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på befordring på 9,5 mio. kr., som tager udgangspunkt i regnskabsresultat fra 2022 og en forventet stigning i elevtal, som påregnes at påvirke befordringsudgifterne.

I tabel 16 er vist udviklingen i udgifterne til befordring fra 2019-2023. Der har været en særlig høj stigning i udgifterne pga. COVID-19, men niveauet er forsåt højt her i 2023, og udgifterne er stigende trods ophør af COVID -19 restriktioner.

Tabel 16: Udgifter til befordring 2019-2023

Faste priser, 2023	Forbrug, mio. kr., 2023-PL (Priser)					Udvikling i pct. 2019-2023
	2019	2020	2021	2022	2023* estimat	
Udgifter til befordring	62,3	66,8	82,6	79,7	83,1	33%

Decentral opsparing (4,2 mio.kr.)

De decentrale enheder overførte fra regnskab 2022 en opsparing på 1,3 mio. kr. Enhederne forventer dog at øge den decentrale opsparing i 2023 til et niveau på 4,2 mio. kr.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	361.883	358.700	3.184

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens sundhedsydelse leveret af Børne- og Ungdomstandplejen (BUT) samt sundhedsplejen.

1. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på sundhed på 3,2 mio. kr. jf. tabel 18. inklusiv en decentral opsparing på 4,8 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 1,6 mio. kr. og forsyning på 0,1 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 1,6 mio. kr. såfremt udgifter til Ukraine og forsyning medregnes. Ses der bort fra disse, forventes der balance

Tabel 17: Oversigt over 1. prognose 2023 på Sundhed

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Sundhed, ex. forsyning og Ukraine	361,1	361,1	0,1
Forsyning	0,0	0,1	-0,1
Udgifter til Ukraine	0,0	1,6	-1,6
Ordinær drift i alt	361,1	362,7	-1,6
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	0,8	-4,0	4,8
Sundhed i alt	361,9	358,7	3,2

Decentral opsparing (4,8 mio. kr.)

Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing forventes at udgøre 4,8 mio. kr. BUT er i gang med opnormering af kapacitetsudvidelsen til de 18-21-årige, men der er en forskydning af, hvornår den reelle udgift til løn kommer. Årsagen er, at der er udfordringer med at få ansat personale hurtigt nok. Derudover skal den fysiske klinikkapacitet være på plads, hvilket først forventes fuldt indfaset i 2024.

Der er stadig en usikkerhed i forhold til fritvalgspatienterne, og hvor stor en andel af patienterne, som vil bruge ordningen. Udgifterne til de private tandlæger kan derfor stige i løbet af 2023, hvilket vil have en effekt på den decentrale opsparing.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	251.308	254.269	-2.961

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 drift af personale, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv.

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på administration på 3,0 mio. kr. jf. tabel 18 inklusiv eksterne midler på 1,5 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 2,0 mio. kr. og forsyning på 0,5 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 4,5 mio. kr. såfremt udgifter til Ukraine og forsyning medregnes. Ses der bort fra disse er forventes der merforbrug på 2,0 mio. kr.

Tabel 18: Oversigt over 1. prognose 2023 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administration, ex. forsyning og Ukraine	247,1	249,1	-2,0
Forsyning	2,7	3,2	-0,5
Udgifter til Ukraine	0,0	2,0	-2,0
Ordinær drift i alt	249,8	254,3	-4,5
Eksterne midler	1,5	0,0	1,5
Administration i alt	251,3	254,3	-3,0

Resultatet er særligt drevet af:

•Merudgifter på drift svarende til 1,5 mio.kr. Administrationsområdet har i 2023 nogle finansierings-udfordringer i forhold til bl.a. implementering af projekter på IT-området på tværs af kommunens 7 forvaltninger, som ikke har været konkret finansieret.

•Generelt merforbrug på løn på 1,2 mio. kr. som delvist finansieres af øvrige mindreforbrug på 0,7 mio. kr. på blandt andet krisehjælp.

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	72.877	57.158	15.719

De efterspørgselsstyrede overførsler dækker primært over områderne Forberedende Grunduddannelse (FGU) herunder Erhvervsgrunduddannelsen (EGU) samt en andel af Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU). FGU, EGU og STU har til formål at forberede elever under 25 år til at gennemføre en ungdomsuddannelse.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 15,7 mio. kr. jf. tabel 19. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning. Der vil ske en budgettilpasning i løbet af året, hvis området fortsætter med at udvise et stort mindreforbrug.

Tabel 19: Efterspørgselsstyrede Overførsler 2023

Efterspørgselsstyrede overførsler	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Efterspørgselsstyrede overførsler	72,9	57,1	15,7
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	72,9	57,1	15,7

Mindreforbruget kan primært forklares ved, at der forventes færre elever både på den forberedende grunduddannelse (FGU) og Erhvervsgrunduddannelsen (EGU) end oprindeligt antaget.

Den forventede aktivitet er efter første prognose 666 FGU-elever og 171 STU-elever.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-34.381	-34.381	-

Anlæg er en særskilt budget- og bevillingsramme i Børne- og Ungdomsforvaltningen. På indtægtsbudgettet dækker anlæg over modtagelse af fondsmidler og/eller midler fra staten til finansiering af anlægsprojekter. I enkelte tilfælde kan indtægtsbudgettet på anlæg dække over kompensation for byggetekniske fejl og mangler i forbindelse med forlig- og/eller voldgiftssager, eller erstatning fra forsikringsselskaber.

På udgiftsbudgettet dækker Anlæg over Børne- og Ungdomsforvaltningens udgifter vedrørende screening og/eller planlægning af større anlægssager, indkøb af inventar og undervisningsmaterialer, genhusning i relation til verserende anlægssager, ombygninger og renoveringer af udearealer og af bygninger samt IT og/eller anlægsinvesteringer i forbindelse med effektiviseringscases med det formål om at opnå varige besparelser på Service-budgettet.

Tabel 20: Oversigt over 1. prognose 2023 på Anlæg

Budgetkategori: Anlæg	Forventet korrigeret budget	Forbrug ÅTD	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Indtægt (Brutto)	-34,4	-0,4	-34,2	0,0
Udgift (Brutto)	181,5	25,2	151,9	29,6*
Anlæg i alt (Netto)	147,1	25,6	117,7	29,6*

*Forventes overført til ByK, jf. afsnit om udgiftsbudgettet.

På anlæg er der, modsat Service-budgettet, bruttostyring. Af denne årsag skal udgifts- og indtægtsbudgettet på anlæg holdes adskilt. Hvad der driver resultaterne foroven forklares derfor særskilt foruden.

Anlæg: Indtægtsbudgettet:

På indtægtssiden forventer forvaltningen balance ved Regnskab 2023. Af tabel 20 ses det, at forvaltningen har lagt indtægtsbudget på Anlæg på i alt 34,4 mio. kr. for 2023. I et udgiftsbaseret regnskab, som Københavns Kommune kører med, vil indtægter og indtægtsbudgetter på anlæg fremstå med et negativt fortegn.

Et indtægtsbudget på 34,4 mio. kr. betyder ligeledes, at Børne- og Ungdomsforvaltningen står til at modtage i alt 34,4 mio. kr. i løbet af 2023.

Tabel 21 viser indtægtskilderne.

Tabel 21: Indtægter og Indtægtskilder i 2023 (i mio. kr.)

Fond el. Indtægtskilde	Forventet korrigeret budget	Indtægter Regnskab (ÅTD)	Forventede Indtægter
A.P. Møller Mærsk Fonden	22,32	0,0	22,32
Augustinus Fonden	3,57	0,0	3,57
Aage Louis-Hansen Fonden	3,25	0,0	3,25
Sundhedsministeriet	4,84	0,0	4,84
Domea, Amager Haveby & LUMIX	0,35	0,35	0,00
Oprydning på Anlæg	0,05	0,05	0,00
Anlæg i alt, indtægter (Netto)	34,38	0,40	33,98

I tabel 21, kan det eksempelvis ses, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har forventede indtægter på 22,32 mio. kr. Det betyder, at A.P. Møller Mærsk Fonden vil indbetale 22,32 mio. kr. til Børne- og Ungdomsforvaltningens bankkonto i løbet af 2023. For at forvaltningen kan få 0 kr. i afvigelse i slutningen af Regnskab 2023 på netop denne sag, er der derfor blevet periodiseret et indtægtsbudget på 22,32 mio. kr. i 2023, da 22,32 mio. kr. i indtægter trukket fra et indtægtsbudget på 22,32 mio. kr. giver 0 kr.

Indtægtsbudgettet på Sankt Annæ Gymnasium blev oprindeligt fastlagt i forlængelse af den politiske behandling af anlægssagen vedrørende musikhuset på Sankt Annæ Gymnasium, og ligeledes på de øvrige anlægssager med undtagelse af oprydningen på anlæg.

Af tabel 22, kan følgende konklusioner drages:

- Fondsindtægter: Børne- og Ungdomsforvaltningen vil modtage indtægter fra fonde på 29,14 mio. kr. i 2023, svarende til 85 pct. af indtægtsbudgettet for 2023. De modtagne indtægter kommer fra A.P. Møller Mærsk Fonden, Augustinus Fonden og Aage og Johanne Louis-Hansens Fonden, og finansierer anlægssagen vedrørende tilbygning af musikhus på Sankt Annæ Gymnasium.
- Sundhedsministeriet: Børne- og Ungdomsforvaltningen vil modtage indtægter på i alt 4,84 mio. kr. i 2023 fra Sundhedsministeriet, svarende til 14 pct. af indtægtsbudgettet. Indtægterne fra Sundhedsministeriet delfinansierer udvidelsen af tandklinikkerne på Ingerslevsgade, Skolen på Amagerbro og på Nyboder Skole i forbindelse med, at aldersgruppen er udvidet til at inkludere 19-21 årige.
- Domea, Amager Haveby & LUMIX: Børne- og Ungdomsforvaltningen har ved 1. Prognose 2023 modtaget indtægter på i alt 350.000 kr., svarende til mindre end 1 pct. af det samlede indtægtsbudget for 2023. Indtægterne er givet som en kompensation i forbindelse med en renovering af LUMIX's udeareal og de associerede projektilpasninger, som ejerforeningerne Domea & Amager Haveby kræver.
- Oprydning på Anlæg: Bogføring til og fra indtægtsbærende artskonti udgør mindre end 1 pct. af bruttobudgettet for indtægter i løbet af 2023, og udgør mindre end 47.000 kr. netto. Bogføringerne er lavet med henblik op at rette op på tidligere fejlboførte udgifter, som af ukendte årsager blev bogført som indtægter af Gårdmandskorpset. Re-bogføringer er en del af det afsluttende oprydningsarbejde på Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægssager.

Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	181.491	181.491	-

På anlægsbudgettets udgiftsbudget fastsætter Børne- og Ungdomsforvaltningen et anlægsbudget, der i løbet af regnskabsåret 2023 skal finansiere to dele:

- a. Forvaltningens egne anlægsrelaterede udgifter, og;
- b. Budgetoverførsler til ByK og/eller KEjD i forbindelse med bestilling af konkrete anlægsprojekter.

Der skal til begge dele anvendes anlægsmåltal. Af tabel 22 kan det ses, at forvaltningen selv forventer at afholde udgifter for 151,9 mio. kr. på anlæg på egne anlægsprojekter i løbet af 2023, mens de resterende 29,6 mio. kr. forventes at gå til at finansiere konkrete anlægsprojekter, hvor Byggeri København og/eller KEjD er bygherre på projektet.

Tabel 22: Opdeling af Udgiftsbudget

Budgetkategori: Anlæg	Forventet korrigeret budget	Forbrug ÅTD	Forventet forbrug
Eget regnskab	151,9	25,2	151,9
Overførsler til ByK/KEjD	29,6	0,0	29,6
Anlæg i alt (Netto)	181,5	25,2	181,5

Som det fremgår af figur 8, ligger anlægsudgifterne pt. højere end i tilsvarende periode sidste år.

Figur 8 - Anlægsudgifter Jan-mar 2023 vs. Jan-mar 2022



Årsagen er, at forvaltningen har store anlægsprojekter liggende i 2023, hvor største delen af eksekveringen udføres i 2023. Eksempler på konkrete anlægsprojekter, er: Udsatte Boligområder I, hvor forvaltningen alene på om- og udbygningen af Lundtoftegade 43 forventer at bruge 17,1 mio. kr. i 2023 for at kunne afhjælpe kapacitetspresset i området. Kapacitetspresset er opstået, da forvaltningen har opsagt lejemålet på Lundtoftegade 23. Et andet konkret eksempel på et stort anlægsprojekt, der eksekveres på i 2023, er Udskiftning af e-Undervisningsskærme, hvor forvaltningen i 2023 forventer at eksekvere for ca. 30 mio. kr. på de nye IT-anlæg på skolerne.

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	550	200	350

Forventer et mindreforbrug svarende til 350 t. kr. Forventningen er baseret på den positive rentestruktur for indestående, hvilket betyder at der forventes at institutionerne får indtægter for deres indestående og ikke længere en udgift. Forventet forbrug skal dække bankgebyrer og evt. små udgifter forbundet med indestående.

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	40.800	40.800	-

*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner