



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget 8. marts 2023

Regnskabsforklaringer til årsregnskabet

Dette bilag indeholder regnskabsforklaringer til årsregnskabet 2022.

Baggrund

Københavns Kommunes økonomi er opdelt på styringsområderne service, anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler. For Børne- og Ungdomsudvalget (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.

Årsregnskabet redegør for Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab fordelt på bevillingsområder. Regnskab 2022 tager udgangspunkt i det korrigerede budget 2022 og det endelige forbrug 2022.

Da serviceområdet udgør langt størstedelen af udvalgets budget, koncentrerer bilaget sig indledningsvist om at forklare regnskabsresultatet på service. Her vil særlige fokusområder i 2022, blive gennemgået. Til sidst gennemgås resultaterne på anlæg samt for de efterspørgselsstyrede overførsler.

Service

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

Som det fremgår af tabel 1, er det samlede regnskabsresultat et mindreforbrug på 64,0 mio. kr. fordelt med merforbrug på den ordinære drift på 46,6 mio. kr., en decentral opsparring på 71,8 mio. kr. samt et mindreforbrug vedrørende eksterne og kontraktbunde midler samt øvrige overførsler på 38,8 mio. kr.

13-02-2023

Sagsnummer I F2
2023 - 92

Dokumentnummer i F2
2712269

Sagsnummer i eDoc
2023-0002977

Tabel 1. Regnskab 2022

Bevillingsområde (mio. kr.)	Korrigeret budget	Forbrug i alt	Afvigelse	Heraf decentral opsparing	Heraf eksterne midler mv.	Ordinær drift inkl. Ukraine og energi
Dagtilbud	5.185,2	5.114,4	70,8	73,9	5,5	-8,7
Specialdagtilbud	377,4	387,8	-10,4	-1,3	0	-9,1
Undervisning	4.397,8	4.366,5	31,3	-2,9	24,0	10,2
Specialundervisning	1.178,6	1.206,1	-27,4	1,3	2,4	-31,1
Administration	269,3	270,5	-1,3	0	6,6	-7,9
Sundhed	333,1	332,1	1,0	0,8	0,2	0
I alt	11.741,4	11.677,4	64,0	71,8	38,8	-46,6

Det regnskabsresultat på serviceområdet, som fremgår af kommunens økonomisystem Kvantum er et mindreforbrug på 149,5 mio. kr., som dog *ikke* giver et retvisende billede af det reelle regnskabsresultat. Det reelle regnskabsresultat fremgår af denne sag, og her er budgettet blevet korrigeret for en teknisk omplacering mellem bevillingsområdet specialundervisning (der ligger på servicerammen) og Efterspørgselsstyrede Overførsler på 40,1 mio. kr. samt for annulleringen af den interne lån på 45,4 mio. kr. Et lån som blev bevilliget som følge af, at 3. regnskabsprognose udviste et merforbrug på 45,4 mio. kr., jf. tabel 2, men som der ved regnskabsafslutningen alligevel ikke er et behov for, da det endelige resultat udviser et samlet mindreforbrug på 64,0 mio. kr.

Disse korrektioner indgår også som korrektioner til budgettet i den tekniske overførsels sag, som behandles på samme udvalgs møde.

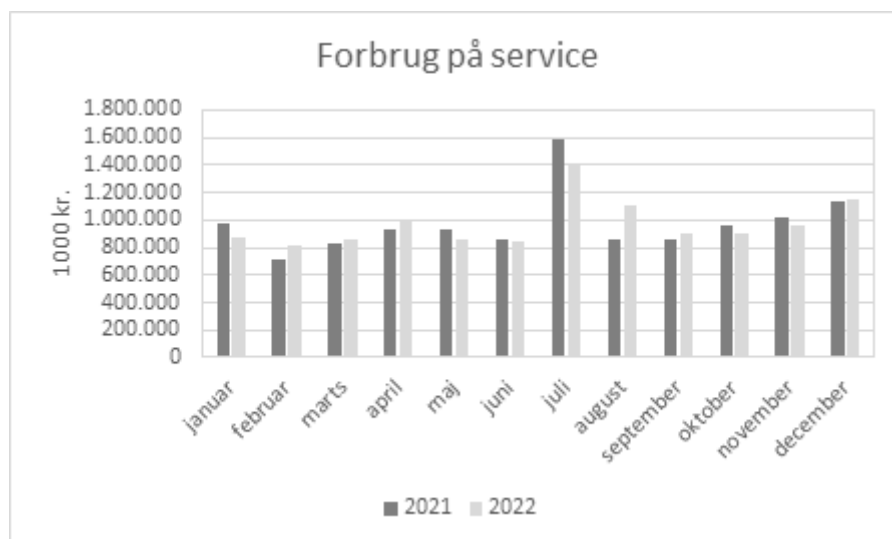
Tabel 2. Internt lån på bevillingsniveau (der med denne sag annulleres)

Bevillingsområde (mio. kr.)	Fordeling af det interne lån i 2022
Specialdagtilbud	7,6
Undervisning	17,5
Specialundervisning	17,8
Administration	2,5
I alt	45,4

En af årsagerne til, at forventningen om et merforbrug i 3. regnskabsprognose udvikler sig til et realiseret mindreforbrug i regnskab 2022 skyldes, at der bredt i forvaltningen kunne konstateres en opbremsning i forbruget i årets sidste 3 måneder, jf. figur 1.

I figuren ses, at forbruget generelt lå højere i årets første 9 måneder i 2022 sammenlignet med tidligere som følge af de stigende priser. Dog sker der en opbremsning i forbruget i alle 3 måneder i 4. kvartal.

Figur 1: Forventet forbrug 2022 vs. 2021 på service, 2022 P/L



Stigende priser

Energipriserne er i 2022 steget som følge af situationen i Ukraine. Udover stigende energipriser har 2022 også været præget af høj inflation og markante prisstigninger på bl.a. fødevarer.

I regnskabet har forvaltningen opgjort merudgifter på 70,5 mio. kr. på energiområdet. Derudover er der i 2022 samtidig set konsekvenserne af stigende priser på særligt fødevarer, som primært har sat sig i den decentrale opsparing. På de kategorier, som forvaltningens fødevareaftale bliver reguleret efter, er der fra 2021 til 2022 tale om en gennemsnitlig prisstigning på 15,7 pct. Dette har svaret til merudgifter på fødevarerområdet i størrelsesordenen 19,1 mio. kr. i 2022 jf. tabel 3.

Tabel 3: Oversigt over merudgifter til energi og fødevarer på bevillingsområderne

Bevillingsområde (mio. kr.)	Energi	Fødevarer	Merudgifter i alt
Dagtilbud	35,1	9,4	44,5
Specialdagtilbud	0,9	0,2	1,1
Undervisning	29,5	7,8	37,3
Specialundervisning	3,9	0,9	4,8
Sundhed	0,2	0,1	0,3
Administration	0,9	0,7	1,6
I alt	70,5	19,1	89,6

Ukraine og COVID-19

Der har i 2022 været et stort udgiftsbehov i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Udgifterne har været forbundet med pasning, undervisning, tandpleje, administration mv. De faktiske udgifter er i regnskabet opgjort til 44,0 mio.kr. Forvaltningen er i løbet af 2022 blevet kompenseret med samlet set 39,0 mio.kr. til Ukraine-udgifter, hvorved der udestår en merudgift på 5,0 mio. kr., jf. tabel 4, som forvaltningen bliver kompenseret for i forbindelse med overførselssagen for 2022-2023. Forvaltningen er derudover blevet fuldt kompenseret for de merudgifter til COVID-19 på 50,5 mio. kr., som forvaltningen har haft i 2022.

Tabel 4: Faktiske udgifter og modtaget compensation som følge af Ukraine.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Faktiske udgifter sfa. Ukraine	Modtaget kompensation	Manglende kompensation
Dagtilbud	10,0	7,9	-2,1
Specialdagtilbud	0,3	0,3	0
Undervisning	25,3	24,6	-0,7
Specialundervisning	0,7	0,4	-0,3
Sundhed	0,7	1,1	0,4
Administration	7,0	4,7	-2,3
I alt	44,0	39,0	-5,0

Decentral opsparing

Den decentrale opsparing udgør i regnskab 2022 i alt 71,8 mio. kr. ekskl. eksterne midler. Ved Regnskab 2021 blev den decentrale opsparing opgjort til 116,3 mio. kr. Der har således været tale om et fald i den decentrale opsparing i 2022.

På undervisning og specialundervisning er der sket et skifte i den decentrale opsparing, hvor der i 2021 blev overført en opsparing fra 2021 er dette nu ændret til, at skolerne overfører en lille gæld til 2023. Årsagerne er som nævnt de stigende priser samt i mindre grad at skolerne har haft større udgifter til løn og vikarer. Derudover har skolerne ikke fuldt ud kunne tilpasse deres økonomi efter indførelsen af dispositionsbegrænsningen på 18,9 mio. kr., som blev besluttet efter 1. prognose 2022, jf. tabel 6.

På dagtilbudsområdet er der i 2022 tilført ekstra midler til at øge normeringerne. Disse midler forklarer den positive decentrale opsparing på dagtilbud, da de nuværende rekrutteringsudfordringer på pædagogisk personale har gjort det vanskeligt for institutionerne at anvende midlerne.

Tabel 5: Decentral opsparing 2021 og 2022

Bevillingsområde (mio. kr.)	Decentral opsparing R21*	Decentral opsparing 1. prognose 2022	Decentral opsparing 2. prognose 2022	Decentral opsparing 3. prognose 2022	Decentral opsparing R22
Dagtilbud	62,8	52,3	53,4	61,6	73,9
Specialdagtilbud	-1,1	2,4	-4,0	-0,1	-1,3
Undervisning	40,7	18,7	10,0	-24,0	-2,9
Specialundervisning	13,7	9,7	-1,7	4,7	1,3
Sundhed	0,1	0,8	-2,0	1,7	0,8
Administration	0,0	0,0	0,0	0,0	0
I alt	116,3	83,9	55,8	43,9	71,8

*Der er tale om den samlede decentrale opsparing i 2021, som i 2022 blev overført med 103,1 mio. kr. på service og 13,2 mio. kr. på anlæg.

Overførsler - Eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler

De eksterne midler dækker over tilskudsmidler fra fonde og ministerier, der medfinansierer en lang række projekter samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler fra tilskudsmidler er kompetenceudvikling af lærere i forbindelse med Folkeskolereformen med statsligt tilskud og midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår.

Der er samlet set 32,3 mio. kr. i tilskudsmidler, der ikke er anvendt i 2022, og som vil blive søgt overført til 2023 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2022-2023 til en fortsættelse af projekterne i 2022. En annullering af projekterne vil betyde, at de

eksterne midler helt eller delvist vil skulle tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten. Forvaltningen har desuden indgået kontrakter med eksterne leverandører for samlet set 1,0 mio. kr. som anmodes overført til 2023.

Udover de eksterne- og kontraktbundne midler søges der om øvrige overførsler på samlet set 5,5 mio. kr. Der er primært tale om investeringscases, hvor det ikke i 2022 har været muligt at foretage de nødvendige investeringer, som er essentielle for at kunne opnå de politiske vedtagne effektiviseringer.

Alle ønsker indgår som en del af forhandlingerne om overførselssagen 2022-2023. Det betyder, at der samlet set søges om overførsler på 38,8 mio. kr. fra 2022-2023, og der henvises til Sagen om Overførsler, der ligeledes behandles på BUU den 8. marts for en uddybning af de konkrete projekter og kontrakter.

Ordinær drift

Regnskabet viser et merforbrug på 46,6 mio. kr. på den ordinære drift. Merforbruget på den ordinære drift skyldes primært prisstigninger på særlig energi samt udgifter til Ukraine. Merudgifterne til Ukraine er samlet set på 5,0 mio. kr. udover allerede tildelte midler på området og bliver dækket via overførselssagen. De ekstraordinært høje priser på energi udgør alene 70,5 mio. kr. af merforbruget på ordinær drift. Derudover ses der flere mindreforbrug centralt i forvaltningen, der reducerer merforbruget på den ordinære drift.

Udover ovenstående afspejler årsregnskabet et samlet forventet merforbrug på specialområderne. I forbindelse med 1. prognose blev specialområderne tildelt 32,6 mio.kr. jf. tabel 6. til dækning af det på det tidspunkt beregnede merforbrug.

Tabel 6. Dispositionsbegrænsning fordelt på bevillingsområder.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Dispositionsbegrænsning
Dagtilbud	7,9
Specialdagtilbud	0,6
Undervisning	18,9
Specialundervisning	5,2
I alt	32,6

Merudgifter dækkede ikke den fulde udgift på områderne, og der ses fortsat en manko primært på befordringsområdet ved afslutningen af 2022.

Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service.

Dagtilbud:

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 over kommunens KKFO'er og klubber.

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på dagtilbud på den ordinære drift på 8,7 mio. kr. inklusiv udgifter til Ukraine og energi, jf. tabel 7. Når

der korrigeres for udgifter til stigende energipriser på 35,1 mio.kr., er der tale om et mindreforbrug på 26,4 mio. kr.

Tabel 7: Oversigt over ordinær drift 2022 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	4.110,3	4.111,1	-0,7
Bygningsrelaterede driftsudgifter	1.075,2	1.076,1	-0,9
Understøttende aktiviteter	1.131,0	1.113,8	17,2
Forældrebetaling	-1.189,1	-1.199,9	10,8
Ordinær drift i alt eksklusiv energiudgifter	5.127,4	5.101,0	26,4
Udgifter til stigende energipriser	0,0	35,1	-35,1
Ordinær drift i alt	5.127,4	5.136,1	-8,7

Resultatet er særligt drevet af:

- Merindtægter på forældrebetalingen som delvist skyldes at udgifterne til økonomiske fripladser er faldet i 2022.
- Mindreudgifter på centrale puljer.
- Generelt færre børn på 0-5 årsområdet siden starten af COVID-19 pandemien i 2020. Dette har resulteret i en lavere kapacitetsudnyttelse, da der ikke kan lukkes institutioner i samme takt som børnene forlader institutionerne.
- Forventning om stigende aktivitet på KKFO/klubområdet, der ligger udover demografitildelingen.

I 2022 er der et større mindreforbrug på flere af forvaltningens centrale puljer. En af årsagerne til mindreforbruget er det faldende børnetal på 0-5 års området. Dette har blandt andet betydet, at der har været mindreforbrug på puljen vedrørende 6 ugers budgetgaranti, grundet færre nye institutioner samt mindreudgifter til følgeordninger. På det personalerelaterede område har der været mindreforbrug på puljen til Pædagogisk Assistent Uddannelse (PAU), hvor der har været færre ansøgere samt mindre udgifter til fastholdelsesindsatsen i 2022. Derudover er der også eksempler på mindreudgifter på it-området som følge af et mindre antal udskiftninger af AULA-skærme på institutioner end forventet samt manglende KMD-leverancer i 2022.

Tabel 8 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens egne tilbud, mens tabel 9 viser aktiviteten i øvrige tilbud. Som det fremgår, er der særligt et merforbrug på de 10-13-årige. På klubområdet (10-13 år) er der i 2022 således 1.025 flere børn end budgetteret, hvilket ligger væsentligt over demografitildelingen.

Tabel 8: Aktivitetsafvigelse i egne institutioner 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret*** aktivitet 2022	Aktivitet 2022	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.) **
0-2 år vuggestuepladser	13.472	13.447	25	3,3
2-3 år småbørnspladser	46	48	-2	-0,2
3-5 år børnehavepladser	17.218	17.069	149	9,7
6-9 år fritidshjemspladser	16.666	16.622	44	2,0

10-11 år klubpladser	8.227	8.740	-513	-8,7
12-13 år klubpladser	4.685	5.197	-512	-8,3
Dagplejen	496	454	42	5,5
Basispladser*	289	289	0	0,0
14-17 år klubpladser	4.065	4.023	42	0,7
I alt	65.164	65.889	-725	4,0

Den forventede årsmængde beregnes ud fra månedlige dataudtræk som fremskrives med den kendte udvikling fra tidligere år.

*Basispladser er såvel 0-5 års pladser samt 6-17 års fritidshjems- og klubpladser i Valby.

**Afvigelsen skal ses i sammenhæng med køb/salg - Private institutioner, privat børnepasning samt puljeinstitutioner.

***Budgetteret er sidste års regnskab tillagt demografi.

Tabel 9 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens øvrige tilbud. Der er mindreforbrug på køb og salg af pladser, der dog til dels modsvares af en øget aktivitet på private institutioner, som overgår demografien på området. Samlet set er der et merforbrug på 4,7 mio. kr.

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i øvrige tilbud 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2022	Aktivitet 2022	Afvigelse	Afvigelse (mio. kr.)
Private institutioner	1.966	2.135	-169	-15,2
Privat børnepasning	1.196	1.209	-13	1,8
Puljeinstitutioner	27	25	2	0,8
Køb af daginstitutionspladser*	787	371	416	8,9
Salg af daginstitutionspladser	-1.876	-2.061	185	3,1
Køb af SFO-pladser	420	488	-68	-3,2
SFO - privatskoler	4.183	4.325	-142	-0,9
I alt	6.703	6.492	211	-4,7

I 2022 har Københavns Kommune modtaget 113,8 mio. kr. i statslige midler til minimumsnormeringer. Derudover er der afsat 168,7 mio. kr. internt i kommunen til formålet til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området. Københavns Kommune oplever fortsat rekrutteringsudfordringer i forbindelse med ansættelse af ekstra pædagoger til området, som skal til for at opfylde målsætning om personalesammensætning i institutionerne for hhv. pædagoger og pædagogmedhjælpere.

I nedenstående tabel 10 (kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2019 til 2022 vedrørende faste samt timelønnede. Når 2022 sammenholdes med 2021 er der stort set ingen udvikling i årsværk. Men da demografien i aldersgruppen 0-5 år fra 2021 til 2022 var negativ er der reelt set tale om en fremgang i årsværk pr. barn.

Tabel 10: Faste medarbejdere + Timelønnede 0-5 års området 2022

År	2022	
----	------	--

Faste + timelønnede	2019	2020	2021	2022
Type	Jan-Dec	Jan-Dec	Jan-Dec	Jan-Dec
Pædagogisk uddannede ledere	268	268	274	295
Pædagoger	2.818	2.710	2.622	2.491
Pædagogmedhjælper	2.111	2.369	2.467	2.573
I alt	5.197	5.347	5.363	5.359

Specialdagtilbud:

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

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på specialdagtilbud på den ordinære drift på 9,1 mio. kr. inklusiv udgifter til Ukraine og energi, jf. tabel 11. Når der korrigeres for udgifter til stigende energipriser på 0,9 mio.kr., er der tale om et merforbrug på 8,2 mio. kr.

Tabel 11: Oversigt over ordinær drift 2022 på Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	294,8	297,7	-2,9
Bygningsrelaterede driftsudgifter	30,5	30,7	-0,2
Understøttende aktiviteter	59,2	63,1	-3,9
Forældrebetaling	-5,6	-4,3	-1,3
Ordinær drift eksklusiv energiudgifter	378,9	387,2	-8,2
Udgifter til stigende energipriser	0,0	0,9	-0,9
Ordinær drift i alt	378,9	388,1	-9,1

Resultatet er særligt drevet af:

- Ligesom på specialundervisningsområdet har der i de seneste år været en stigning i aktiviteten særligt på specialfritidsområdet, som ligger udover den demografiudvikling, der har været i samme periode.
- En stigning i antallet af specialbørn i de omkostningstunge tilbud (primært kategori 3) på specialfritid, som dækker over børn med ADHD og autisme.
- Køb og Salg. Merindtægter i forbindelse med salg af pladser til andre kommuner (på de dyrere tilbud). Samtidig køber forvaltningen lidt flere pladser til dyrere priser.

Resultatet på specialdagtilbud er en fortsættelse af tendensen fremlagt ved regnskab 2021. Tallene viser, at aktiviteten ligger ud over den demografiske udvikling siden 2019, hvilket er afgørende for merforbruget på området.

Som det fremgår af nedenstående tabel 12, ses der en stigning på specialdagtilbud- og fritidsområdet på i alt 88 børn fra det

indeværende (2021/2022) til det kommende skoleår (2022/2023), hvoraf størstedelen er fritidsbørn på kategori 3. Går man tilbage til 2019 er stigningen dog endnu større, hvor eksempelvis specialfritidsområdet på kategori 3 børn er steget med 27 pct., selvom demografiudviklingen i samme periode har været mere stabil. Merforbruget i forbindelse med stigningen fra 2019 blev midlertidigt dækket i forbindelse med dispositionsbegrænsningen i forbindelse med 1. prognose 2022.

De afsatte midler i budgetforhandlingerne 2023 til specialdagtilbud dækker et uændret aktivitets- og forbrugsniveau, samt en fastholdelse af aktivitetsfordelingen mellem kategorier som opgjort i 2022. Eventuelle ændringer i forhold til dette niveau vil i 2023 medføre yderligere finansieringsudfordringer.

Tabel 12: Helårsaktivitet efter egne tilbud 2022.

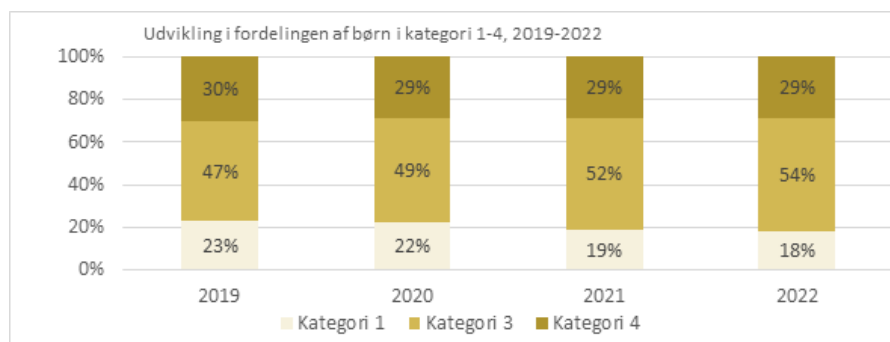
Helårsaktivitet 2022*						
Tilbud	2021		Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-sep)	2022/2023 (okt-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Specialbørnehaver	78,8	206	84,3	218	218	216
Specialbørnehaver - solist	3,4	6	3,8	7	7	6
Tilbud	2021		Helårsforbrug 2022		2021/2022 (jan-juli)	2022/2023 (aug-dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Fritidstilbud kategori 1	21,1	243	18,9	220	220	219
Fritidstilbud kategori 3	84,5	608	90,9	660	628	705
Fritidstilbud kategori 4	67,5	337	70,5	353	347	360
Fritidstilbud kategori 5a + 5b	1,7	6	1,0	4	4	4
Klubber	30,8	208	30,5	202	201	203
hørehæmmede	2,0	12	2,3	14	14	14
I alt	289,8	1.626	302,3	1.678	1.639	1.727

*Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023. På specialfritids- og klubområdet har indeværende skoleår 2021/2022 7/12 effekt på helårsaktivitet, mens det kommende skoleår 2022/2023 har 5/12 effekt. På specialbørnehave er fordelingen derimod 9/12 effekt for 2021/2022 og 3/12 effekt for 2022/2023. Den samlede helårseffekt i 2022 er på i alt 302,3 mio. kr.

Udover aktivitetsstigningen har der i de seneste år været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (primært kategori 3), som dækker over børn med ADHD og autisme, mens der modsat har været et fald i de billigere tilbud (kategori 1), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder (jf. Figur 2).

Denne forskydning mellem kategorierne er afgørende for at aktivitetsudgifterne på specialdagtilbudsområdet fortsat er stigende.

Figur 2: Udvikling på specialfritid.



Note: Elevsatserne spænder i 2022 fra 86.000 kr. til 200.000 kr. Satserne er højest i kategori 3 og lavest i kategori 1 illustreret ved mørkest farve for dyreste kategori.

Undervisning:

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.

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på den ordinære drift på 10,2 mio. kr., inklusiv udgifter til Ukraine og energi jf. tabel 13. Når der korrigeres for udgifter til stigende energipriser på 29,5 mio.kr., er der tale om et mindreforbrug på 39,7 mio. kr.

Tabel 13: Oversigt over ordinær drift på Undervisning 2022

Undervisning	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	2.799,9	2.789,6	10,3
Bygningsrelaterede driftsudgifter	879,8	866,0	13,8
Understøttende aktiviteter	651,8	636,2	15,6
Ordinær drift i eksklusive energiudgifter	4.331,5	4.291,8	39,7
Udgifter til stigende energipriser	0	29,5	-29,5
Ordinær drift i alt	4.331,5	4.321,3	10,2

Resultatet er særligt drevet af:

- En stigende aktivitet på folkeskolerne i 0-10. klasse.
- Merindtægter på salg af undervisningspladser ved frit valg, som dækker den stigende aktivitet på egne tilbud.
- Mindreforbrug på de centrale enheder blandt andet som følge af en senere ibrugtagning af pavilloner og udskudte lejemaal.
- Mindreforbrug på flere centrale puljer

På aktiviteten er der i regnskab 2022 samlet set registreret 130 flere elever i 0.-9. klasse og 10 flere elever i 10. klasse, end forvaltningen er blevet demografireguleret for i 2022 (jf. tabel 14). Merudgifterne fra 2023 og frem dækkes dog via den supplerende demografimodel, hvor der modtages kompensation for 2022 med et års forsinkelse.

Tabel 14: Aktivitetsafvigelse 2022

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Antal elever primo 2022	Antal elever 2022	Afvigelse*	Afvigelse (mio. kr.)
0-9. klasse	39.291	39.421	-130	-6,5
10.klasse	310	300	10	0,4
Privat og efterskoler	15.154	15.018	136	0,9
FGU	716	715	1	-0,1
Salg af undervisningspladser	1.606	1.708	102	20,0
Køb af undervisningspladser	1.842	2.038	196	-4,4
I alt	-	-	-	10,3

Note: *Forvaltningen kompenseres først for den forventede afvigelse ved demografireguleringen for 2023.

Udover ovenstående er der centrale mindreforbrug som følge af en senere ibrugtagning af pavilloner end først antaget.

Der er i 2022 desuden mindreforbrug som primært relaterer sig til it-området, hvor der har været mindre udgifter til it-udstyr. Derudover er der ikke blevet udskiftet kopimaskiner og printere i det omfang, som var forventet i løbet af året. I 2022 har der også været mindre udgifter til skolemad, da der har været mindre salg i forbindelse med implementeringen af det nye betalingssystem (FDB).

Trods mindreforbrug på undervisningsområdet i 2022 ses der ind i strukturelle udfordringer på området, som kommer til at generere et merforbrug næste år. Det skyldes blandt andet en stigende aktivitet på sygeundervisningsområdet, samt at et stigende antal elever visiteres på modtageområdet, både elever som bliver visiteret som direkte integrerede samt nyoprettelse af modtagehold. Derudover er der en stor stigning i antallet af elever i privat- og efterskoler, som overstiger demografidækning.

Specialundervisning:

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.

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på den ordinære drift på 31,1 mio. kr. inklusiv udgifter til Ukraine og energi jf. tabel 15.

Når der korrigeres for udgifter til stigende energipriser på 3,9 mio.kr., er der tale om et merforbrug på 27,1 mio. kr.

Tabel 15: Oversigt over ordinær drift på Specialundervisning

Specialundervisning	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse
Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet inkl. køb/salg	807,0	817,7	-10,7
Bygningsrelaterede driftsudgifter	78,3	79,3	-1,0
Understøttende aktiviteter	283,8	299,2	-15,4
Ordinær drift i eksklusive energjudgifter	1.169,1	1.196,2	-27,1
Udgifter til stigende energipriser	0,0	3,9	-3,9
Ordinær drift i alt	1.169,1	1.200,1	-31,1

--	--	--	--

Resultatet er særligt drevet af:

- Stigende udgifter til befordring, som resulterer i et merforbrug på området. Med dispositions-begrænsningen i forbindelse med 1. prognose blev en del af merforbruget på befordring dækket. Siden da er forbruget på befordring steget yderligere.
- Køb/salg: Købet af pladser på specialområdet er siden 2021 steget med ca. 20,0 mio. kr. Dette skyldes blandt andet, at de købte pladser er indenfor de dyrere kategorier.

Forvaltningen har siden 2019 oplevet stigende udgifter til befordring, som jf. tabel 16 viser en stigning i udgifterne på 38 pct. fra 2019 til 2022. Stigningen i udgifterne skyldes primært et stigende antal kørsler udover det, som kan forventes som følge af det stigende elevtal på specialområdet. Merudgifterne på befordring har i 2022 været 12,0 mio. kr., hvor de 5,5 mio. kr. blev tildelt området, som en del af den vedtagne dispositionsbegrænsning på samlet set 32,6 mio. kr.

Tabel 16: Udvikling i udgifter til befordring 2019-2022, mio. kr.

Årstal	Forbrug				Udvikling i pct.
	2019	2020	2021	2022	2019-2022
Udgifter til befordring	56,8	61,5	77,2	78,2	38%

Der har de seneste år været en stigning i de dyrere tilbud på specialområdet (hhv. kategori 3 og 4), som dækker over børn med ADHD, autisme- og udviklingsvanskeligheder, mens der modsat har været et fald i de billigere tilbud (hhv. kategori 1 og 2), der dækker over børn med lettere indlæringsvanskeligheder og læse/sprogvanskeligheder samt STU-elever. Samme tendens ses også på de fleksible pladser, særligt BUF-fleks, hvor der de seneste år også har været en stigning i kategori 3.

Som det fremgår af tabel 17 nedenfor, har der fra skoleåret 2021/2022 til skoleåret 2022/2023 været et fald på 24 elever i forvaltningens egne specialtilbud (ex. BUF-fleks og skolefleks), mens der har været en forskydning mod de dyrere kategorier, hvilket driver et merforbrug.

Dele af merforbruget blev midlertidig dækket i forbindelse med dispositionsbegrænsningen i forbindelse med 1. prognose 2022. Derudover har forvaltningen i forbindelse med budget 2023 modtaget ekstra midler til at håndtere de stigende udgifter fra og med 2023.

De afsatte midler i budgetforhandlinger 2023 til specialundervisning dækker et uændret aktivitets- og forbrugsniveau, samt en fastholdelse af aktivitetsfordelingen mellem kategorier som opgjort i 2022. Eventuelle ændringer i forhold til dette niveau vil i 2023 medføre yderligere finansieringsudfordringer.

Tabel 17: Helårsaktivitet opdelt efter egne tilbud*

Tilbud	Helårsforbrug ** og antal 2021		Helårsforbrug og antal 2022		2021/2022 (jan - jul)	2022/2023(aug - dec)
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal	Antal	Antal
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	68,7	470	63,1	435	441	427

Kategori 2 (læse/sprog-vanskeligheder)	32,0	207	25,8	163	178	141
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	244,9	864	261,4	919	890	959
Kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	117,6	437	120,1	445	442	448
Kategori 5a (solist)	3,2	6	2,2	4	4	5
Kategori 5b (solist)	4,6	5	5,1	6	5,9	5,4
Hørehæmmede	5,1	14	5,5	15	14	16
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	32,0	133	30,9	125	117	137
I alt	508,1	2.136	514,1	2.112	2.091,9	2.138,4
BUF-fleks og Skole-fleks*	77,8	630	77,8	*Ikke opgjort.		
I alt inkl. fleksible tilbud	585,9	2.766	591,9			

*Antallet af børn (og udgifter) i fleksible tilbud bliver opgjort løbende og er derfor kun vist på helårsniveau. Der er i 2021 fejlkonteret 1,8 mio. kr. på Skolefleks, som burde have været konteret i 2022

**Helårsaktiviteten opgøres på baggrund af skoleårene 2021/2022 og 2022/2023. Indeværende skoleår (2021/2022) har 7/12-deles effekt på den forventede helårsaktivitet, mens det kommende skoleår (2022/2023) har 5/12-deles effekt.

BUF-fleks

Udover de elever som går i egne tilbud på specialundervisningsområdet, er der også elever, som får ekstra støtte gennem et BUF-fleks tilbud. BUF-fleks tilbuddet tilbyder elever ekstra faglig støtte i et alment skoletilbud, og hjælper almenskolerne med at bibeholde elever i det almene skolemiljø, som i forskellig grad har et særligt støttebehov.

På BUF-fleks er der en stigning i antal elever og udgifterne fra 2021 til 2022. Herudover er der tilsvarende den generelle aktivitet på specialundervisningsområdet, hvor der ses en forskydning fra billigere pladstilbud til dyrere pladstilbud. I tabel 18 ses, at antallet af børn i kategori 1 og kategori 2, er faldet fra 2021 til 2022 med hhv. 1 og 5 helårsbørn. Omvendt har der været en stigning i kategori 3 tilbud på 18 helårsbørn, hvilket driver en stigning i udgifterne

I 2021 og tidligere, har udgifterne til BUF-fleks ligget på undervisningsområdet og specialundervisningsområdet har kompenseret undervisningsområde for de udgifter, der relaterer sig til BUF-fleks. Fra 2022 er udgifterne til BUF-fleks flyttet til specialundervisningsområdet og ligger nu sammen med Skole-fleks under Aktivitet.

Tabel 18: Helårsaktivitet - BUF-fleks

Helårsaktivitet - BUF-fleks				
Tilbud	Helårsforbrug 2021		Helårsforbrug 2022	
	Mio. kr.	Antal	Mio. kr.	Antal
Kategori 1	5,7	91	5,8	90
Kategori 2	5,4	74	5,2	69
Kategori 3	43,6	258	47,5	276
Kategori 4*	0,2	2	0,3	2
I alt **	54,9	425	58,8	437

*Rugvænget indgår under kategori 4

** Fordelingen af udgifter er foretaget pba. af prisfordelingen for foråret 2022

Administration:

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.

Regnskabsresultatet viser et merforbrug på den ordinære drift på 7,9 mio. kr. inklusiv udgifter til Ukraine og energi jf. tabel 19.

Når der korrigeres for udgifter til stigende energipriser på 0,9 mio.kr., er der tale om et merforbrug på 7,0 mio. kr.

Tabel 19: Oversigt over ordinær drift på Administration

Budgetkategori	Korrigeret budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Administrativt personale	178,7	180,6	-1,9
Øvrig drift	55,2	60,2	-5,1
Ordinær drift i eksklusive energiudgifter	233,9	240,8	-7,0
Udgifter til stigende energipriser	0	0,9	-0,9
Ordinær drift i alt	233,9	241,7	-7,9

Administrationsrammen udviser i 2022 et samlet merforbrug på 7,9 mio. kr. En stor del af det skyldes ufinansierede ukrainedgifter, som håndteres i forbindelse med overførselssagen. Ses der bort fra disse, er der et merforbrug på godt 5 mio. kr. En del af disse skyldes, at der i 2022 har været en række engangsudgifter. Det handler bl.a. om udgifter i forbindelse med opsigelse af lejemål på administrationsområdet, ekstraordinære udgifter til advokatbistand på Skt. Annæ samt udgifter til skolelederseminar i 2021, som først blev faktureret i 2022. Derudover har administrationsrammen båret nogle udgifter, som rettelig har hørt hjemme på andre bevillingsområder, men hvor budgettet ikke er blevet flyttet rettidigt. Det handler fx om øgede udgifter til arbejdet med Tidlig Indsats, effektiviseringer som følge af øget regres i forsikringsager mv. Disse vil alle blive håndteret i forbindelse med kommende sag om bevillingsmæssige ændringer i 2023. Endelig har administrationsområdet nogle strukturelle finansieringsudfordringer i forhold til tværgående effektiviseringscases, som det ikke har været muligt at udmønte konkret. Det drejer sig primært om effektiviseringer vedrørende udvikling af kommunens økonomisystem Kvantum, hvor de systemmæssige forudsætninger for at hjemtage effektiviseringerne er forsinkede.

Sundhed:

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

Regnskabet viser balance på den ordinære drift på sundhed.

Tabel 20: Oversigt over ordinær drift på Sundhed

Sundhed	Korrigeret budget	Forbrug	Afvigelse

Budgetkategori	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Aktivitet	313,6	313,8	-0,2
Bygningsrelaterede udgifter	11,9	11,5	0,4
Understøttende aktiviteter	6,6	6,6	0,0
Ordinær drift i eksklusive merenergiudgifter	332,1	331,9	0,2
Udgifter til stigende energipriser	0,0	0,2	-0,2
Ordinær drift i alt	332,1	332,1	0,0

Trods balance på sundhed fremhæver forvaltningen nedenstående bevægelser:

Mindreforbrug på tomgangshusleje og rengøring modsvares af merudgifter på centrale lønudgifter.

Anlæg

Det samlede regnskab for 2022 på anlæg viser et netto mindreforbrug på i alt 8,0 mio. kr., svarende til en nettobudgetsafvigelse på 5,5 pct.

Tabel 21 – Oversigt over Anlægsbudgetterne for Regnskabsåret 2022

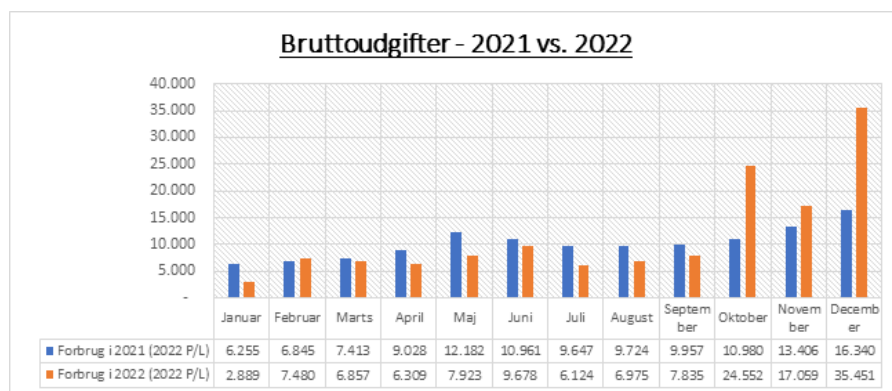
Budgetkategori	Korrigeret Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Udgift (Brutto)	160,2	139,9	20,2
Indtægt (Brutto)	-14,8	-2,6	-12,2
Anlægsbudget (Netto)	145,5	137,3	8,0

Forvaltningens samlede, netto mindreforbrug kan overordnet set forklares ved det samlede mindreforbrug på de 50 afsluttede anlægsprojekter, hvor de individuelle respektive anlægsregnskaber blev forelagt for Københavns Kommunes Borgerrepræsentation under mødet d. 2. februar 2023 ved punkt 22.

Efter ønske fra Økonomiforvaltningen, blev anlægsbudgettet på alle de 50 anlægsregnskaber, der blev forelagt for BUU, ØU, og BR, periodiseret til 2022 for så at blive afregnet med Kassen ved at mer-/mindreforbrug på de afsluttede og regnskabsaflagte projekter ikke blev overført til 2023 i forbindelse med Overførselssagen 2022. Denne reperiodisering har medført, at Børne- og Ungdomsforvaltningen er endt i et samlet mindreforbrug i 2022. Det mindreforbrug, der blev afregnet med Kassen ved at det ikke blev overført ved Overførselssagen 2022/2023, var på 25,3 mio. kr.

Grafen forneden viser forbruget på anlæg 2021 og 2022.

Figur 3: Forbrug på anlæg i 2022 vs. 2021



Baseret på forbrugsdata foroven, fremhæver forvaltningen nedenstående fokusområder på anlæg i 2022:

- Da kommunerne er udfordret på anlægsmåltal i 2023, har der i 2022 været fokus på at fremrykke de anlægsprojekter, der kunne fremrykkes.
- Fremrykning af anlægsprojekter fra 2023 til 2022 viste sig at være muligt i 2022 Q4 og efter at 4. Anlægsoversigt 2022 var udarbejdet. Dette har betydet, at eksekveringen på den decentrale opsparring, på legepladspuljerne og på udskiftning af ProWise skærme viste sig gå bedre end oprindeligt forventet grundet det pressede byggemarked og leveranceproblemer, der prægede det meste af 2022.

Efterspørgselsstyrede overførsler

De efterspørgselsstyrede overførsler dækker primært over områderne Forberedende Grunduddannelse (FGU) og herunder Erhvervsgrunduddannelsen (EGU). FGU og EGU har til formål at forberede elever under 25 år til at gennemføre en ungdomsuddannelse.

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 8,5 mio. kr. jf. tabel 21. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

Tabel 21: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2022

Efterspørgselsstyrede overførsler.	Korrigeret Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Afvigelse (mio. kr.)
Køb og salg	50,7	50,1	0,6
Bydækkende tilbud	22,3	14,4	7,9
Understøttende aktivitet	0,3	0,3	0,0
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	73,3	64,7	8,5

Resultatet er særligt drevet af

- Mindreforbruget kan primært forklares ved, at der forventes færre elever på den forberedende grunduddannelse (FGU) og Erhvervsgrunduddannelse (EGU) end oprindeligt antaget. I forbindelse med overflytning af opgaven med EGU-eleverne fra Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU) i BUF til Uddannelse København i SUF, har det ikke været muligt som

tidligere for UU- København, at følge antallet af elever og dermed udgiftsniveauet i 2022.