

Børne- og Ungdomsforvaltningen

| Bevilling | Vedtaget budget 2022 netto 1.000 kr. | Tillægsbevillinger netto 1.000 kr. | Korrigeret budget 2022 netto 1.000 kr. | Regnskab 2022 netto 1.000 kr. | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--|---|---------------------------------------|---|----------------------------------|------------------------------|
| Service | 11.497.140 | 329.753 | 11.826.893 | 11.677.399 | 149.494 |
| Administration | 245.612 | 26.162 | 271.774 | 270.505 | 1.269 |
| Dagtilbud - Demografireguleret | 5.097.728 | 87.474 | 5.185.202 | 5.114.422 | 70.780 |
| Dagtilbud special - Demografireguleret | 364.900 | 20.108 | 385.008 | 387.845 | -2.837 |
| Specialundervisning - Demografireguleret | 1.173.062 | 63.537 | 1.236.599 | 1.206.067 | 30.532 |
| Sundhed - Demografireguleret | 324.070 | 8.979 | 333.049 | 332.078 | 971 |
| Undervisning - Demografireguleret | 4.291.768 | 123.493 | 4.415.261 | 4.366.482 | 48.779 |
| Anlæg | 318.286 | -172.924 | 145.362 | 137.345 | 8.017 |
| Anlæg | 318.286 | -172.924 | 145.362 | 137.345 | 8.017 |
| Overførsler mv. | 42.032 | -8.876 | 33.156 | 64.735 | -31.579 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | 42.032 | -8.876 | 33.156 | 64.735 | -31.579 |
| Finansposter | 1.200 | 0 | 1.200 | 1.204 | -4 |
| Renter m.v. | 1.200 | 0 | 1.200 | 1.197 | 3 |
| Øvrige balanceposter | 0 | 0 | 0 | 7 | -7 |
| I alt | 11.858.658 | 147.953 | 12.006.611 | 11.880.683 | 125.928 |

Service

Regnskabsresultatet på service udviser et mindreforbrug på 149,5 mio. kr., hvoraf der indgår et internt lån på 45,4 mio.kr. og en ændring af konteringspraksis for specialundervisning for 40,1 mio. kr., hvorved afvigelsen udgør 64,0 mio.kr.

Det interne lån blev bevilliget som følge af, at 3. regnskabsprognose udviste et merforbrug på 45,4 mio. kr., jf. tabel 1, men som der ved regnskabsafslutningen alligevel ikke er et behov for.

Ændringen i konteringspraksis medførte en omkontering fra Service til Overførsler og blev kun håndteret på forbrugssiden.

Tabel 1. Internt lån på bevillingsniveau

| 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 |

Disse to ændringer indgår også som korrektioner til budgettet i den tekniske overførselssag, som behandles på samme udvalgmøde.

Tabel 2 viser en oversigt over regnskabsresultatet for service fordelt på de seks bevillingsområder efter de foretagne tekniske korrektioner.

Tabel 2. Regnskab 2022

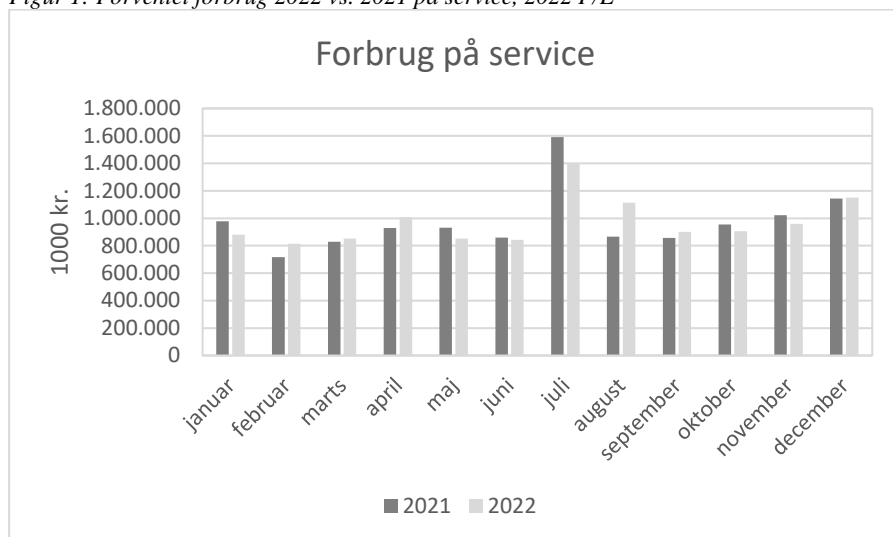
| Bevillingsområde (mio. kr.) | Korrigeret budget | Forbrug i alt | Afvigelse | Heraf decentral opsparing | Heraf eksterne midler mv. | Ordinær drift inkl. Ukraine og energi |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 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 |

Som det fremgår af tabel 2, 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 opsparing på 71,8 mio. kr. samt et mindreforbrug vedrørende eksterne og kontraktbunde midler samt øvrige overførsler på 38,8 mio. kr.

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 energi priser 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 kompensation 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 grundet forsinkelser, 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 befodringsområdet ved afslutningen af 2022.

Administration

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|----------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Administration | 274.615 | -2.841 | 271.805 | -1.301 | 1.269 |
| I alt | 274.615 | -2.841 | 271.805 | -1.301 | 1.269 |

I alt

1.269

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.

Administrationsområdet udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. i regnskab 2022.

Administration

1.269

Administrationen udviser et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. I mindreforbruget indgår ønskede overførsler på 6,6 mio. kr. Heraf udgør de eksterne midler 3,8 mio. kr. som vedrører 3 specifikke EU-projekter, hvor mindreforbruget søges overført til 2023, som følge af, at midlerne er tildelt i 2022 af Den Europæiske Kommission, men projekterne afsluttes i 2023. De øvrige overførsler vedrører primært investeringscases, hvor det ikke i 2022 har været muligt at foretage de nødvendige investeringer som følge af, at flere af projekterne har været sat i bero i hele 2022 pga. Schrems II-dommen. Dommen påvirker markedets evne til at levere løsninger, der lever op til de nye EU-regler på IT-løsninger, hvor der lagres oplysninger i tredjelande. Dette har betydet, at det ikke har været muligt at udvikle de løsninger, som er essentielle for at kunne opnå de politiske vedtagne effektiviseringer fremadrettet.

Regnskabsresultatet eksklusive overførselsanmodninger på 6,6 mio. kr. og det interne lån på 2,5 mio. kr. giver et merforbrug på den ordinære drift på 7,9 mio. kr. inklusiv merudgifter til Ukraine og forsyning jf. tabel 7

Tabel 7: 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 |
| Eksterne midler og øvrige overførsler | 6,6 | 0,0 | 6,6 |
| Internt lån | 2,5 | 0,0 | 2,5 |
| COVID-19 | 28,8 | 28,8 | 0,0 |
| Resultat i alt | 271,8 | 270,5 | 1,3 |

Administrationsrammen udviser i 2022 et samlet merforbrug på 7,9 mio. kr. En stor del af det skyldes ufinansierede ukraineudgifter, 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.

Dagtilbud - Demografireguleret

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Dagtilbud | 7.086.601 | -1.901.399 | 7.033.586 | -1.919.164 | 70.780 |
| I alt | 7.086.601 | -1.901.399 | 7.033.586 | -1.919.164 | 70.780 |

I alt

70.780

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 Københavns Kommunes fritidsordninger (KKFO'er) og klubber.

Dagtilbudsområdet udviser et mindreforbrug på 70,8 mio. kr. i regnskab 2022. Et resultat som er inklusiv en decentrale opsparing på 73,9 mio. kr. og eksterne midler mv. på 5,5 mio. kr. som søges overført fra 2022-2023 i forbindelse med overførselssagen

Dagtilbud

70.780

Dagtilbud udviser et mindreforbrug på 70,8 mio. kr., heraf indgår 5,5 mio. kr. som der søges overført til 2023. Dette skyldes blandt andet, at projektet "Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i daginstitutioner" er blevet forlænget til 2023, hvorved der søges overført 3,2 mio. kr. Derudover er flere investeringscases blevet forsinket, hvormed de politisk vedtagne effektiviseringer ikke kan opnås medmindre midlerne overføres til 2023.

Regnskabsresultatet eksklusiv den decentrale opsparing på 73,9 mio.kr. og overførselsanmodningerne på 5,5 mio. kr. giver et merforbrug på den ordinære drift på 8,7 mio. kr. inklusiv merudgifter til Ukraine og forsyning jf. tabel 8.

Et resultat, som uden merudgifterne til energi ville have været et mindreforbrug på 26,4 mio. kr.

Tabel 8: 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 |

| | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|------|
| Decentral opsparing | 52,5 | 21,7 | 73,9 |
| Eksterne midler og øvrige overførsler | 5,5 | 0,0 | 5,5 |
| | 5.185,2 | 5.114,4 | 70,8 |

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 9 nedenfor viser udviklingen i aktiviteten på forvaltningens egne tilbud, mens tabel 10 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 9: 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 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 10 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 10: 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 11 (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 11: Faste medarbejdere + Timelønnede 0-5 års området 2022

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

Dagtilbud special - Demografireguleret

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Dagtilbud special | 422.694 | -37.686 | 423.432 | -35.587 | -2.837 |
| I alt | 422.694 | -37.686 | 423.432 | -35.587 | -2.837 |

I alt

-2.837

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

Dagtilbud special udviser et merforbrug på 2,8 mio. kr. i regnskab 2022. Et resultat som er inklusiv en decentral gæld på 1,3 mio. kr.

Dagtilbud special

-2.837

Dagtilbud special udviser et merforbrug på 2,8 mio. kr.

Regnskabsresultatet eksklusiv den decentrale gæld på 1,3 mio. kr. og det interne lån på 7,6 mio. kr. giver et merforbrug på den ordinære drift på 9,1 mio. kr. inklusiv merudgifter til Ukraine og forsyning jf. tabel 12.

Et resultat, som uden merudgifterne til energi ville have været et merforbrug på 8,2 mio. kr.

Tabel 12: 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 |
| Decentral opsparing | -1,2 | 0,1 | -1,3 |
| Eksterne og øvrige overførsler | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Internt lån | 7,6 | 0,0 | 7,6 |
| Resultat i alt | 385,0 | 387,8 | -2,8 |

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 13, 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 midlertidig 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 13: Helårsaktivitet efter egne tilbud 2022.

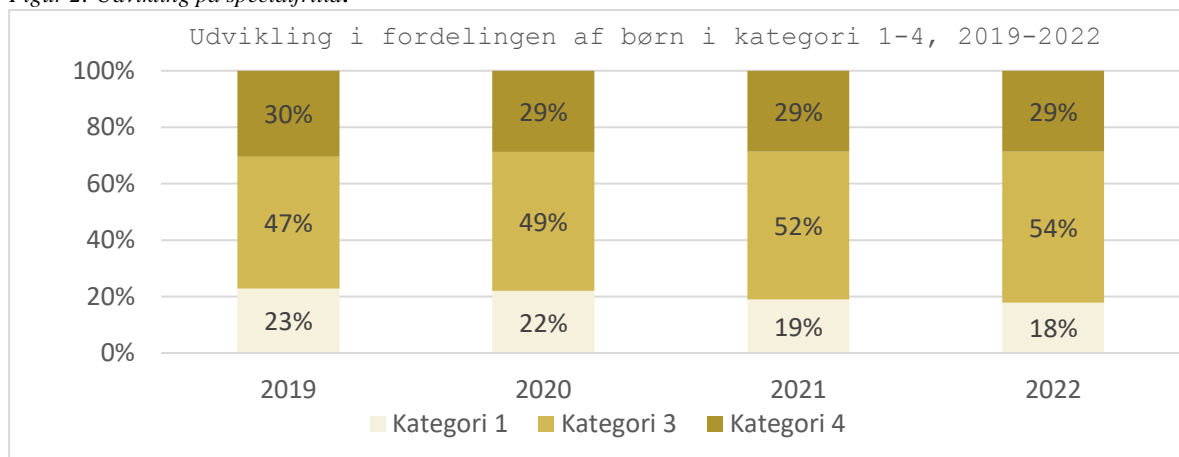
| Helårsaktivitet 2022* | | | | | | |
|--------------------------------|----------|-------|--------------------|-------|-------------------------|------------------------|
| Tilbud | 2021 | | Helårsforbrug 2022 | | 2021/2022 (jan-sep) | 2022/2023 (okt-dec) |
| | Mio. kr. | Antal | Mio. kr. | Antal | 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.

Specialundervisning - Demografireguleret

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Specialundervisning | 1.285.260 | -48.661 | 1.252.780 | -46.713 | 30.532 |
| I alt | 1.285.260 | -48.661 | 1.252.780 | -46.713 | 30.532 |

I alt

30.532

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 (befordring).

Specialundervisning udviser et mindreforbrug på 30,5 mio. kr. i regnskab 2022 inklusiv en decentral opsparring på 1,3 mio. kr. samt overførselsanmodninger på 2,4 mio.kr.

Specialundervisning

30.53

2

Specialundervisning udviser et mindreforbrug på 30,5 mio. kr. hvor 1,3 mio. er decentral opsparring og 2,4 mio. kr. eksterne midler, som primært omhandler satspuljemidler til projektet ”Mind my Mind”, som omhandler implementering af lettere behandlingstilbud i Pædagogisk Psykologisk Rådgivning, hvor projektperioden er blevet forlænget.

Regnskabsresultatet eksklusiv den decentrale opsparring på 1,3 mio. kr., overførselsanmodninger på 2,4 mio. kr. og det interne lån på 17,8 mio. kr. samt omkonteringen af forbrug fra service til overførsler på 40,1 mio. kr. medfører et merforbrug på den ordinære drift på 31,1 mio.kr. jf. 14 inklusive merudgifter til energi og Ukraine.

Et resultat, som uden merudgifterne til energi ville have været et merforbrug på 27,1 mio. kr.

Tabel 14: 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 energiudgifter | 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 |

| | | | |
|---|---------|---------|------|
| Decentral opsparing | 7,4 | 6,1 | 1,3 |
| Eksterne midler og øvrige overførsler | 2,4 | 0,0 | 2,4 |
| Internt lån | 17,8 | 0,0 | 17,8 |
| Teknisk omplacering mellem specialundervisning og Efterspørgselsstyrede overførsler | 40,1 | 0,0 | 40,1 |
| Resultat i alt | 1.236,6 | 1.206,1 | 30,5 |

Resultatet er særligt drevet af:

- Stigende udgifter til befordring af eleverne, 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, jf. tabel 15 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 15: Udvikling i udgifter til befordring 2019-2022, mio. kr.

| | 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-/sprogsvanskeligheder 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 16 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 16: 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 (Elever 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 17 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 17: 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

Sundhed - Demografireguleret

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Sundhed | 333.689 | -640 | 332.493 | -415 | 971 |
| I alt | 333.689 | -640 | 332.493 | -415 | 971 |

I alt

971

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

Regnskabsresultatet udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. inklusiv en decentral opsparing hos Børne- og Ungdomstandplejen på 0,8 mio. kr. samt eksterne midler på 0,2 mio. kr.

Sundhed

971

Regnskabet viser balance på den ordinære drift på sundhed.

Table 18: 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 energiudgifter | 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 |
| Decentral opsparing | 0,8 | 0,0 | 0,8 |
| Eksterne midler og øvrige overførsler | 0,2 | 0,0 | 0,2 |
| I alt | 333,1 | 332,1 | 1,0 |

Trods balance på sundhed fremhæver forvaltningen nedenstående bevægelser:

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

Undervisning - Demografireguleret

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Undervisning | 4.632.661 | -217.399 | 4.671.906 | -305.425 | 48.779 |
| I alt | 4.632.661 | -217.399 | 4.671.906 | -305.425 | 48.779 |

I alt

48.779

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almen-undervisningsområdet, f.eks. Københavns Kommunes Ungdomsskole (KKU) og EAT (Skolemad) 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.

Undervisning udviser et merforbrug på 48,8 mio. kr. i regnskab 2022 inklusiv en decentral gæld på 2,9 mio. kr. samt overførselsanmodninger på 24,0 mio. kr.

Undervisning

48.779

Undervisning udviser et mindreforbrug på 48,8 mio. kr. hvoraf 24,0 mio. kr. anmodes overført med Overførselssagen 2022-2023. En stor del af midlerne vedr. Skoletjenesten, som overfører en række eksterne projektmidler til 2023 på 9,7 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 ønsker at overføre deres egenkapital på 11,6 mio. kr. til 2023. Derudover er der en række mindre projekter.

Regnskabsresultatet eksklusiv den decentrale gæld på 2,9 mio.kr, overførselsanmodninger på 24,0 mio. kr. og det interne lån på 17,5 mio. kr. medfører et mindreforbrug på den ordinære drift på 10,2 mio.kr. jf. tabel 19 inklusive merudgifter til energi og Ukraine.

Et resultat, som uden merudgifterne til energi ville have været et mindreforbrug på 39,7 mio. kr.

Tabel 19: 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 |
| Decentral opsparing | 42,3 | 45,2 | -2,9 |

| | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|------|
| Eksterne midler og øvrige overførsler | 24,0 | 0,0 | 24,0 |
| Internt lån | 17,5 | 0,0 | 17,5 |
| I alt | 4.415,3 | 4.366,5 | 48,8 |

- 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 lejemål.
- 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 20). Merudgifterne fra 2023 og frem dækkes dog via den supplerende demografimodel, hvor der modtages kompensation for 2022 med et års forsinkelse.

Tabel 20: 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.

Anlæg

Anlæg

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Administration | 792 | 0 | 678 | 0 | 114 |
| Dagtilbud | 34.828 | -1.164 | 60.131 | 0 | -26.468 |
| Dagtilbud special | 3.079 | 0 | 3.604 | 0 | -525 |
| Specialundervisning | 1.243 | 0 | 2.435 | 0 | -1.192 |
| Sundhed | 300 | 0 | 0 | 0 | 300 |
| Undervisning | 119.908 | -13.623 | 73.090 | -2.593 | 35.788 |
| I alt | 160.150 | -14.787 | 139.938 | -2.593 | 8.017 |

I alt

8.017

Årsregnskabet på anlæg for Børne- og Ungdomsforvaltningen udviser for 2022 et mindreforbrug på 8,0 mio. kr. netto. Mindreforbrug på anlæg i 2023 skyldes, at mindreforbrug for i alt 50 anlægsprojekter, der blev regnskabsaflagt i løbet af 2022 afregnes med kassen ved at mindreforbruget ikke bliver overført til 2023 ved Overførselssagen 2022/2023, efter aftale med Økonomiforvaltningen. Dette har betydet, at budgettet har været periodiseret til 2022, og har ligeledes bidraget til et samlet, uundgåeligt mindreforbrug.

Administration

114

Administration udviser mindreforbrug på 0,1 mio. kr. og giver ikke anledning til bemærkninger.

Dagtilbud

-26.468

Dagtilbud udviser et merforbrug på 26,5 mio. kr.

48 pct. af merforbruget skyldes fremrykning af anlægsprojekter fra 2023 til 2022, hvor eksekvering i løbet af 2022 viste sig at være mere mulig end oprindeligt prognosticeret og budgetteret med ved 4. Anlægsoversigt på grund af materialeleveranceproblemer og et presset byggemarked. Eksempler på disse typer projekter inkluderer Legepladspuljerne fra 2022 og fra Overførselssagen 2020/2021, men også effektiviseringscasen Vandsparecase 4 og planlægningsmidler vedrørende Tingbjerg.

25 pct. af merforbruget kan forklares ved, at de relevante projekter først fik tildelt deres korrekte budget efter periodelukk af regnskab 2022. Et konkret eksempel er anlægsprojektet FF Brønshøj Skole, der havde et teknisk merforbrug, fordi projektet stod med et forkert forbrug. Korrigeringen skete først i 2023, og projektet har ligeledes bidraget til et merforbrug i 2022.

27 pct. kan forklares ved reelt merforbrug på afsluttede anlægsprojekter, der er regnskabsaflagt i løbet af 2022, og som afregnes med kassen. Eksempelvis Kirkebjerg Skole, hvis anlægsregnskab blev forelagt Borgerrepræsentationen d. 2. februar 2022, pkt. 22.

Dagtilbud special -525
Dagtilbud special udviser merforbrug på 0,5 mio. kr. og afvigelsen giver ikke anledning til bemærkninger

Specialundervisning -1.192
Specialundervisning udviser et merforbrug på 1,2 mio. kr. og giver ikke anledning til bemærkninger.

Sundhed 300
Sundhed udviser mindreforbrug på 0,3 mio. kr. og giver ikke anledning til bemærkninger.

Undervisning 35.788
Undervisning udviser et mindreforbrug på 35,8 mio. kr.

54 pct. af mindreforbruget i 2022 kan forklares af mindreforbrug på afsluttede anlægsprojekter, der er aflagt regnskab for i løbet af 2022. Børne- og Ungdomsforvaltningen afregnede mindreforbrug på en hel del afsluttede anlægsprojekter med kassen ved ikke at overføre mindreforbruget ved Overførselssagen 22/23. Budgettet har ligeledes været periodiseret i året 2022 og har bidraget til et teknisk mindreforbrug. Konkrete eksempler på mindreforbrug på projekter er Børne- og Ungdomsforvaltningens del af udvidelsessagerne på Vanløse Skole, Brønshøj Skole, og Kirsebærhavens Skole. Anlægsregnskaberne til disse projekter blev forelagt Borgerrepræsentationen d. 2. februar 2023 ved punkt 22.

46 pct. af mindreforbrug i 2022 kan forklares ved mindre uforudsete udgifter og/eller behov for ekstraarbejder ude på skolerne, hvilket har bidraget til, at Børne- og Ungdomsforvaltningens pulje for kapacitetsafhjælpnde foranstaltninger har haft et mindreforbrug i 2022. En mindre del af mindreforbruget på puljen kan dog også forklares ved forsinkelser på byggematerialer og et presset byggemarked, der har betydet, at en del af opgaverne på puljen vil udføres i 2023 i stedet for.

Overførsler mv.

Efterspørgselsstyrede overførsler

| Hovedprodukt | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | 38.549 | -5.394 | 69.264 | -4.530 | -31.579 |
| I alt | 38.549 | -5.394 | 69.264 | -4.530 | -31.579 |

I alt

-31.579

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 merforbrug på 31,6 mio. kr. i regnskab 2022.

Efterspørgselsstyrede overførsler

-31.579

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug på 31,6 mio. kr. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

I regnskabsresultatet indgår en omkontering af forbrug fra service til Overførsler på 40,1 mio. kr., der ikke kunne nå at blive håndteret i budgettet.

Tablet 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 |
| Omkontering | 40,1 | 0,0 | 40,1 |
| I alt | 33,2 | 64,7 | -31,5 |

Resultatet er særligt drevet af

- Mindreforbruget på 8,5 mio. kr. 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.

Finansposter

Renter m.v.

| Funktion | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| 7.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v. | 0 | 0 | 27 | 0 | -27 |
| 7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager | 0 | 0 | 39 | 0 | -39 |
| 7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst | 1.200 | 0 | 1.131 | 0 | 69 |
| I alt | 1.200 | 0 | 1.197 | 0 | 3 |

I alt

Renter mv. udviser i regnskab 2022 balance.

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

Funktionen udviser balance

-27**7.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**

Funktionen udviser balance.

-39**7.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**

Funktionen udviser balance.

69

Øvrige balanceposter

| Hovedfunktion | Korrigeret budget | | Regnskab | | Afvigelse netto 1.000 kr. |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | Udgift 1.000 kr. | Indtægt 1.000 kr. | |
| 8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v. | 0 | 0 | 0 | 7 | -7 |
| I alt | 0 | 0 | 0 | 7 | -7 |

I alt

De øvrige balanceposter udviser balance.

-7**8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.**

Funktionen udviser balance.

-7

