

## Forklaringer til det forventede regnskab

### Service

Forvaltningen forventer ved 2. prognose et merforbrug på 173,0 mio. kr., jf. tabel 1. Ses der bort fra udgifter til fordrevne ukrainere på 71,2 mio. kr. er merforbruget på 101,8 mio. kr.

Det forventede forbrug er faldet fra 1. prognose, hvor den vedtagne besparelse på 0,75 pct. (65 mio. kr.) har reduceret merforbruget. Hertil er energidgifterne faldet med ca. 26 mio. kr. Der er dog stadig udmøntet mere budget end der er givet i bevilling af BR, og det er primært strukturelle udfordringer med yderligere stigende aktivitet på efterskoler, special, dagområdet mv., der skaber udfordringerne.

I 2022 blev kommunens udgifter relateret til Ukraine dækket. Det er endnu ikke afklaret, i hvilken udstrækning dette kommer til at gøre sig gældende i 2023.

Forvaltningen forventer at blive positivt reguleret i 2023 for pris- og lønstigninger. Det konkrete beløb er dog ikke udmeldt endnu, og dermed ikke medtaget som en forudsætning i prognosen.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.183,6	5.247,6	-64,0	17,3	-46,7
Specialdagtilbud	400,8	405,3	-4,5	0,2	-4,3
Undervisning	4.474,8	4.554,0	-79,2	48,3	-30,9
Specialundervisning	1.265,6	1.290,1	-24,5	1,9	-22,6
Sundhed	362,1	362,8	-0,7	1,5	0,8
Administration	252,0	252,1	-0,1	2,0	1,9
<b>I alt</b>	<b>11.938,9</b>	<b>12.111,9</b>	<b>-173,0</b>	<b>71,2</b>	<b>-101,8</b>

Der er ved 2. 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 Overførselsagen 2022-2023, hvor der blev bevilliget 25,1 mio. kr. i 2023. Disse udfordringer har strukturel karakter og afspejles i det forventede resultat på den ordinære drift, som pt. udgør et forventet merforbrug på 103,5 mio. kr., jf. tabel 2.

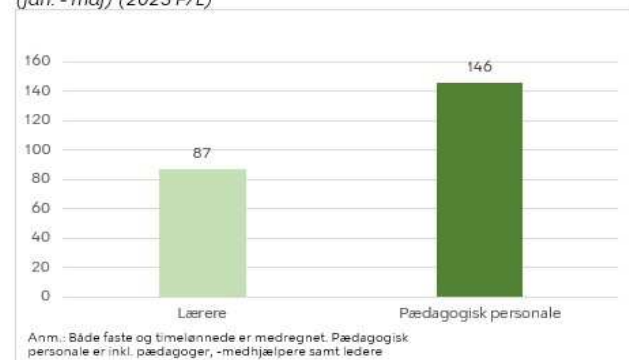
Dertil forventes der ved 2. prognose et fald i den decentrale opsparring i forhold til sidste år. Den decentrale opsparring dækker over skoler og institutioners samlede overskud og gæld. Som det fremgår af tabel 2, er det særligt på skoleområdet, at der forventes en højere gæld.

Tabel 2: Forventet resultat for service 2023 - 2. prognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf decentral opsparring	Heraf eksterne midler	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	-46,7	7,9	0,0	-54,6
Specialdagtilbud	-1,0	-1,0	0,0	-3,3
Undervisning	-30,9	-33,1	23,2	-21,0
Specialundervisning	-22,6	3,2	0,0	-25,8
Sundhed	0,8	0,0	0,0	0,8
Administration	1,9	0,0	1,5	0,4
<b>I alt</b>	<b>-101,8</b>	<b>-23,0</b>	<b>24,7</b>	<b>-103,5</b>

Udviklingen i den decentrale opsparring skyldes blandt andet et relativt højt forbrugsniveau. Ved udgangen af maj ligger forvaltningens forbrug 95 mio. kr. over sidste år. Hvis der ses på forbrugsprocenten til og med maj ligger den på 38,7 pct. mod 38,5 pct. i samme periode i 2022. Dette skyldes flere ansættelser end tilsvarende sidste år if. figur 1.

Figur 1: Udviklingen i årsværk 2022-2023 for lærere og pædagoger (jan. - maj) (2023 P/L)



Ved 1. prognose blev det besluttet at gennemføre en besparelse på alle forvaltningens enheder på 65,0 mio. kr. svarende til ca. 0,75 pct. af lønbudgettet jf. BUU 17. maj 2023, jf. tabel 3.

Tabel 3. Besparelsen på 0,75 pct. fordelt på bevillingsområder.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Beløb i t.kr.
Dagtilbud	35,6
Specialdagtilbud	2,2
Undervisning	17,9
Specialundervisning	5,5
Sundhed	1,8
Administration	1,9
<b>I alt</b>	<b>65,0</b>

Det er endnu for tidligt at konkludere på, hvordan besparelsen fra 1. prognose sætter sig i det samlede forbrug, men umiddelbart ser det ud til, at en del af besparelsen har reduceret opsparingen eller øget gælden, mens en del allerede har sat sig i lavere forbrugsforventninger, jf. afsnit om den decentrale opsparing. Det betyder, at budgetreduktionen fra 1. prognose kun delvist har vist sig som en forventet forbrugsreduktion ved 2. prognose.

#### Stigende priser

Energipriserne steg markant i 2022 som følge af krigen i Ukraine. Der forventes i 2023 stadig marginalt stigende priser. Men til forskel fra 2022 forventes der i 2023 en stor forbrugsændring på fjernvarmeposten. Dette skyldes både, at der er blevet skruet ned for komforttemperaturen på skoler og institutioner og til dels, at der har været varmere i maj måned end tidligere. Derudover er der set faldende elpriser i foråret, og der forventes yderligere prisfald i juni måned.

Samlet set medfører dette, at de forventede merudgifter på forsyningsområdet er faldet fra 36,1 mio. kr. i 1. prognose til 9,6 mio. kr. i 2. prognose. Merudgifterne fremgår derfor ikke længere på kommunens risikoliste.

Udover stigende energipriser er der stadig forholdsvis høj inflation i 2023, hvilket, i lighed med 2022, medfører prisstigninger på særligt fødevarer. Prisstigninger har primært konsekvenser for EAT og madskolerne, som oplever stigende merudgifter. På fødevarer er prisen pr. kg i januar - maj i gennemsnit 13,4 pct. højere sammenlignet med samme periode i 2022.

#### Ukraine

Der er i 2023 udgifter forbundet med, at ukrainske børn i 0-17-årsalderen nu er en integreret del af både de almene københavnske dagtilbud og skoler. Udgifterne relaterer sig til pasning, undervisning, tandpleje, administration mv.

De ukrainerelaterede udgifter er estimeret til i alt 71,2 mio. kr. i 2023.

Skønnet dækker over, at der på nuværende tidspunkt er indskrevet 129 børn på 0-5 års området i vuggestuer og børnehaver samt 245 børn i fritidshjem og klubtilbud. Det nuværende udgiftsniveau på dagtilbudsområdet skønnes til 17,3 mio. kr.

På almenkolerne er der pr. juni 2023 oprettet 31 modtageklasser. I løbet af august og september forventes der at blive lukket 3 modtageklasser i 2023. Der er lige nu ca. 17 almenkoler, som har børn fra Ukraine. Børnene vil i løbet af 2023 og 2024 løbende blive udsluset til almindelige klasser. Udgifterne på skolområdet er på nuværende tidspunkt estimeret til 48,3 mio. kr. Dette dækker blandt andet over udgifterne til modtageklasser samt udgifter til Københavns Kommunes Ungdomsskole og Ungdommens Uddannelsesvejledning.

Der forventes samlet set 11 børn i specialtilbud fordelt på forskellige specialtilbud indenfor de enkelte kategorier.

Indeholdt i det samlede estimat på 71,2 mio. kr. indgår samtidig midler til centrale merudgifter i forbindelse med administrativ understøttelse af området i forbindelse med visitation til pasnings- og skoletilbud, forældrebetaling mv.

Det er i økonomiaftalen for 2024 besluttet, at området skal normaliseres. Der er samlet afsat 0,9 mia. kr. til kommunerne til at dække alle udgifter i 2023, og fordelingen på tværs af kommunerne er fortsat uafklaret. Det er derfor besluttet fortsat at opføre de ukrainerelaterede udgifter særskilt.

Økonomiforvaltningen vil fortsat indstille, at alle nødvendige udgifter dækkes gennem tillægsbevillinger. Det er på den baggrund, at forvaltningen fortsat antager, at udgifterne til Ukraine vil blive dækket i 2023.

#### Decentral opsparing

På baggrund af de decentrale enheders egne forventninger til året forventes den decentrale opsparing ved 2. prognose et resultat på 23,0 mio. kr. jf. tabel 4. Resultatet er under niveauet fra regnskab 2022, hvor der blev overført en opsparing på 71,8 mio. kr. En af årsagerne til faldet i den decentrale opsparing er, at den pålagte 0,75 pct. besparelse ikke kun realiseres gennem en forbrugsændring, men også ses ved en reduktion af den decentrale opsparing.

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.

Skolerne overførte en gæld på 2,9 mio. kr. til 2023, og de forventer at overføre en negativ opsparing til 2024 på 33,1 mio. kr. Årsagerne er, at

Tabel 4: 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	Decentral opsparing 2. prognose 2023
Dagtilbud	52,3	53,4	61,6	73,9	21,6	7,9
Specialdagtilbud	2,4	-4,0	-0,1	-1,3	1,3	-1,0
Undervisning	18,7	10,0	-24,0	-2,9	-30,5	-33,1
Specialundervisning	9,7	-1,7	4,7	1,3	4,2	3,2
Sundhed	0,8	-2,0	1,7	0,8	4,8	0,0
Administration	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>83,9</b>	<b>55,8</b>	<b>43,9</b>	<b>71,8</b>	<b>1,4</b>	<b>-23,0</b>

#### Gennemgang af bevillingsområder

2. regnskabsprognose 2023 viser et forventet merforbrug på 103,5 mio. kr. på den ordinære drift, hvilket er et udtryk for generelle ubalancer i forvaltningens økonomi. Beløbet er eksklusiv merudgifter til Ukraine på 71,2 mio. kr.

Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service.

Service			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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.

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på dagtilbud på 64,0 mio. kr. jf. tabel 5. inklusiv en decentral opsparing på 7,9 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 17,3 mio. kr. Resultatet ex. Ukraine er et merforbrug på 46,7 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 71,9 mio. kr., hvis udgifter til Ukraine medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 54,6 mio. kr.

Tabel 5: Oversigt over 2. prognose 2023 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Dagtilbud - ordinær drift	5.115,2	5.187,1	-71,9
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	68,4	60,5	7,9
Dagtilbud i alt	5.183,6	5.247,6	-64,0
Udgifter til Ukraine	0,0	17,3	-17,3
<b>Dagtilbud i alt, ex Ukraine</b>	<b>5.183,6</b>	<b>5.230,3</b>	<b>-46,7</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på 94,2 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 17,7 mio. kr. på centrale udgiftsposter, hvoraf de primære poster skyldes forventede merudgifter til energi på 4,7 mio. kr., forventede merudgifter til udflytterkørsel på 7,0 mio. kr. samt udgifter som følge af forlængelse af aftaler om pavillonleje på i alt 6,0 mio. kr.

- En forventet merindtægt på forældrebetaling på 35,4 mio. kr. Forventningen til netto-merindtægten skyldes primært, at antallet af økonomiske fripladser er faldet markant.

- En reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 36,3 mio. kr. grundet besparelsen BUU vedtog den 17. maj 2023 på 0,75 pct. point.

#### Udvikling i aktiviteten fra 2022 til 2023

I 2023 er budgettet (via demografitildelingen) baseret på et lavere børnetal end det børnetal, forvaltningen estimerer, der reelt vil være. Da demografien er styrende for forvaltningens budget, medfører denne udvikling en økonomisk udfordring på dagområdet.

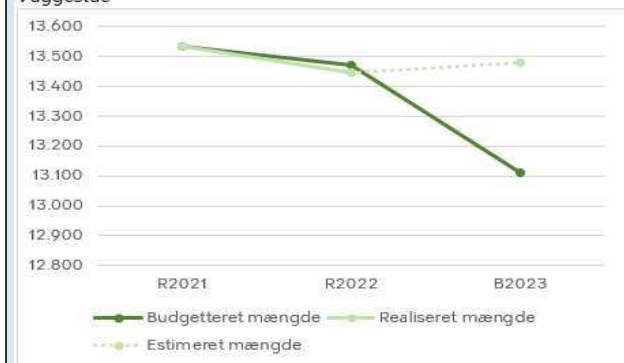
Som det fremgår af figur 2, så er antallet af børn, som budgettet på vuggestueområdet baserer sig på, faldet med ca. 400 børn fra ca. 13.500 i Regnskab 2021 til ca. 13.100 i 2023. Det estimerede antal børn, som forvaltningen pt. forventer, er dog kun faldet med knap 60 børn siden 2021.

Denne forskel mellem det budgetterede børnetal og det estimerede børnetal skyldes primært, at forvaltningens budget bl.a. baserer sig på antallet af børn i aldersgruppen 0-½ år. Disse børn er endnu ikke optaget i BUF's institutioner, da børn i gennemsnit er ca. 1 år gamle når de starter i institution. Den faldende bornemængde i aldersgruppen 0-½ år er dermed endnu ikke slået igennem i de indskrevne børn.

Samtidig tyder det på, at den faktiske udvikling i det samlede børnetal på 0-2 årsområdet har ændret sig mindre end den udvikling, der ligger til grund for forvaltningens demografitildeling.

Samlet set må det således forventes, at en del af det aktivitetsdrevne merforbrug på dagområdet har midlertidig karakter, da der, for det første, må forventes et senere fald i de indskrevne børn (når de 0-½ årige rammer BUF's institutioner). For det andet kan demografimodellen have

Figur 2: Budgetteret og realiseret/estimeret mængde 2022-2023 - Vuggestue



Det samme gør sig gældende i figur 3, som viser udviklingen for de private institutioner. Forvaltningens estimerede antal børn vedrørende de private institutioner er på niveau med Regnskab 2022, men det budgetterede antal børn er faldet pga. faldende demografitildeling.

Figur 3: Budgetteret og realiseret/estimeret mængde 2021-2023 – Private institutioner



Tabel 6 giver et overblik over aktivitet indenfor alle pasningstyperne på dagtilbudsområdet. Det er især vuggestueområdet og klubområdet, der driver merudgiften (markeret med grønt i tabellen). For eksempel er antallet af faktisk indskrevne børn i 2023 (jan-maj) på vuggestueområdet kun 70 børn under antallet i den tilsvarende periode i 2022. Dette skal sammenholdes med, at forvaltningen er blevet negativt demografireguleret for 361 vuggestuebørn i budget 2023, jf. tabel. 6. 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 12,5 mio. kr. færre indtægter i 2023 sammenholdt med 2022. Dvs. at der forventes færre børn fra andre kommuner i tilbuddene.

Tabel 6: 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.)
0-2 år vuggestuepladser	13.447	-361	13.111	13.478	367	-47,4
2-3 år småbørnspladser	48	-1	45	43	-2	0,2
3-5 år børnehavepladser	17.069	-163	17.055	16.891	-164	8,7
6-9 år fritidshjemspladser	16.622	181	16.852	16.009	-307	3,5
10-11 år klubpladser	8.740	-223	8.004	8.477	473	-8,4
12-13 år klubpladser	5.197	27	4.712	5.271	559	-9,1
Dagplejen	454	-15	481	399	-82	2,4
Basispladser	289	-2	293	300	7	-1,8
14-17 år klubpladser	4.023	123	4.188	4.092	-96	3,4
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 daginstitutionspladser	371	0	766	729	-37	3,0
Salg af daginstitutionspladser	-2.061	0	-2.136	-2.018	118	-15,5
Køb af SFO-pladser	488	0	425	488	63	-3,5
SFO - privatskoler	4.325	45	4.200	4.460	260	-2,1
<b>I alt</b>	<b>72.381</b>	<b>-444</b>	<b>71.131</b>	<b>71.981</b>	<b>1.386</b>	<b>-94,2</b>

†Estimatet over aktiviteten af egne tilbud er i 2. prognose opgjort ved at se på historisk udvikling. I 1. regnskabsprognose blev befolkningsprognosen ligeledes indarbejdet.

Det skal bemærkes, at skønnet for det forventede merforbrug bygger på flere måneders data (til og med maj måned), men at opgørelsesmetoden er ændret fra 2. prognose.

I 1. regnskabsprognose byggede opgørelsen udelukkende på befolkningsprognosen. De seneste måneders aktivitet viser dog, at der ikke er sket et fald i aktiviteten, som befolkningsprognosen tilsiger. Skønnet for aktiviteten i 2023 er derfor opjusteret i forhold til udviklingen i 2020-2022, og ikke blot i forhold til hvad befolkningsprognosen forventer. Der er fortsat 7 måneder tilbage i 2023, hvor der kan ske ændringer i aktiviteten. Men sandsynligheden for, at et kommende fald i aktiviteten vil kunne udligne den stigning, som hidtil er set i 2023, virker mindre og mindre realistisk.

Ovenstående estimer over udviklingen i børnetallet er naturligvis behæftet med usikkerhed og afhænger af mange faktorer såsom udvikling i demografi, flyttemønstre osv. I tabel 7 er illustreret, hvorledes udsving på ganske få børn kan have en forholdsvis stor økonomisk betydning.

Tabel 7: 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 8 (kommunale årsværk) vises udviklingen fra 2021 til 2023 for faste og timelønnede. Når perioden jan-april 2023 sammenholdes med samme periode i 2022 kan der ses en stor stigning i antallet af årsværk på 158 nye faste og timelønnede medarbejdere. Samtidig er der sket en marginal nedgang i antal indskrevne børn for samme periode i vuggestuerne og børnehaverne.

Tabel 8: Faste medarbejdere og Timelønnede 0-5 års området 2023

Type årsværk	Stilling	Jan - April 2021	Jan - April 2022	Jan - April 2023	Forskel 2022-2023
Faste	Pædagogiske ledere	277	295	312	17
Faste	Pædagoger	2.658	2.549	2.446	-103
Faste	Pædagogmedhjælpere	2.114	2.196	2.371	175
<b>I alt faste</b>		<b>5.048</b>	<b>5.041</b>	<b>5.129</b>	<b>89</b>
Faste og timelønnede	Pædagogiske ledere	277	295	312	17
Faste og timelønnede	Pædagoger	2.665	2.557	2.453	-104
Faste og timelønnede	Pædagogmedhjælpere	2.523	2.523	2.768	245
<b>I alt faste og timelønnede</b>		<b>5.465</b>	<b>5.376</b>	<b>5.533</b>	<b>158</b>

#### Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 4,7 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af de stigende energiidgifter i samfundet. Forvaltningen følger forbruget nøje og giver et opdateret bud i forbindelse med 3. prognose.

#### Øvrige forhold (merforbrug 26 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. De 13,0 mio. kr. er et udtryk for at bevare den yderligere kapacitet. Udgifterne skyldes faktorer såsom grundbeløb til institutioner, udgifter til gårdmænd, rengøring mv.

Der er forventede merudgifter til udflytterkørsel på 7,0 mio. kr. grundet et stigende prisniveau samt forventede merudgifter på 6 mio. kr. til forlængelse af pavillonleje grundet forsinkelser i byggesager.

Der forventes et mindreforbrug på meritpædagoger grundet et lavere optag på uddannelsen.

#### Forældrebetaling (merindtægter på 35,4 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser i 2023 forventede merindtægter (netto) på 35,4 mio. kr. De 35,4 mio. kr. afstedkommer færre økonomiske fripladser end budgetteret. Forvaltningen følger udviklingen, da der er tale om et stort fald i fripladserne.

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

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

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialdagtilbud på 4,5 mio. kr. mio. kr. jf. tabel 9. inklusiv en decentral gæld på 1,0 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 0,2 mio. kr. Resultatet ex. Ukraine er et merforbrug på 4,3 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 3,5 mio. kr., hvis udgifter til Ukraine medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 3,3 mio. kr.

Tabel 9: Oversigt over 2. prognose 2023 på Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialdagtilbud - ordinær drift	402,1	405,6	-3,5
Decentral opsparing	-1,3	-0,3	-1,0
Specialdagtilbud i alt	400,8	405,3	-4,5
Udgifter til Ukraine	0,0	0,2	-0,2
<b>Specialdagtilbud ex. Ukraine</b>	<b>400,8</b>	<b>405,1</b>	<b>-4,3</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på aktiviteten på 8,9 mio. kr.
- En forventet merindtægt på 4,4 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Et forventet merforbrug på 1,0 mio. kr. som følge af stigende udgifter til befordring.
- Reduktion af udmeldt budget på 2,0 mio. kr. grundet BUU- besparelsen vedtaget d. 17. maj på 0,75 pct. point.

I de følgende afsnit uddybes de enkelte punkter.

#### Aktivitet (merforbrug 8,9 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 fortsat en forventet udfordring på området på 8,9 mio. kr. i 2023.

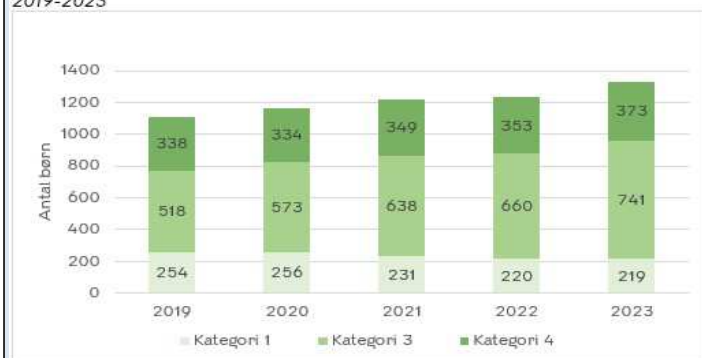
I lighed med 2022 forventes der i 2023 også en stigning i aktiviteten på specialdagtilbud. I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområderne og særligt inden for specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser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

Ligesom på specialundervisningsområdet har stigningen i aktiviteten været udover den demografiske udvikling for samme periode. Dette er på specialdagtilbud særligt gældende på fritidsområdet, og er en tendens, som er set siden 2019. Hvis antallet af børn i 2023 ses i forhold til 2019, er der f.eks. sket en stigning på specialfritidshjemområdet for børn i kategori 3 med 43 pct. selvom demografiudviklingen har været på 2 pct.

Samlet set har der, udover aktivitetsstigningen, også i de seneste år været en forskydning fra 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 4, hvor det ses, at der er sket en stigning i antallet af kategori 3 børn fra 518 i 2019 til estimeret 741 børn i 2023.

Figur 4: Udvikling på specialfritid i fordeling af børn i kategori 1-4, 2019-2023



Samlet set forventes der et merforbrug på 8,9 mio. kr. på egne tilbud i 2023, jf. tabel 10, svarende til 45 flere elever. Årsagen er, som tidligere nævnt, drevet af en vækst i de dyrere pladstilbud, samt en stigende aktivitet. Af tabel 10 fremgår det også, at der primært ses en stigning i antallet af specialbørn i de omkostningstunge tilbud, kategori 3, på 45 elever, mens antallet af kategori 1 børn er let faldende. Der er ligeledes en stigning i antallet af specialbørnehaver.

Tabel 10: Forventet aktivitet i 2. prognose for 2023

Specialdagtilbud	Regnskab 2022 (antal)	Budgetteret aktivitet 2023 (antal)	Estimeret aktivitet 2023 (antal)	Forventet afvigelse 2023 (mio. kr.)	Forventet afvigelse 2023 (antal)
<b>Specialbørnehaver</b>	218	226	236	-4,1	10
<b>Specialbørnehaver - solist</b>	7	5	8	-1,4	3
<b>Fritidstilbud kategori 1</b> (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	220	222	219	0,2	-3
<b>Fritidstilbud kategori 3</b> (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	660	696	741	-6,2	45
<b>Fritidstilbud kategori 4</b> (Elever med udviklingshæmning)	353	379	373	1,1	-6
<b>Fritidstilbud kategori 5a + 5b</b> (Solister)	4	5	3	0,4	-2
<b>Klubber</b>	202	204	203	1,0	-1
<b>Hørehæmmede</b>	14	14	14	0,1	0
<b>I alt</b>	<b>1.677</b>	<b>1.751</b>	<b>1.796</b>	<b>-8,9</b>	<b>45</b>

Øvrige forhold (Mindreforbrug 1,2 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på befordring på 1,0 mio. kr. afledt af forventningen til den stigende aktivitet.

Køb/Salg (mindreforbrug på 4,4 mio. kr.)

På køb og salg af pladser forventes et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. der samlet set skyldes merindtægter. Årsagen er primært salg af 15 flere fritids- og klubpladser.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet fx Københavns Kommunes Ungdomsskole (KKU) og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler samt mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på undervisning på 79,2 mio. kr. jf. tabel 12. inklusiv en negativ decentral opsparring på 33,1 mio. kr., og Ukrainerelaterede udgifter på 48,3 mio. kr. Resultatet ex. Ukraine er der et merforbrug på 30,9 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 69,4 mio. kr., hvis ukrainerelaterede udgifter medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 21,0 mio. kr.

Tabel 12: Oversigt over 2. prognose 2023 på Undervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Undervisning - ordinær drift	4.451,2	4.520,5	-69,3
Eksterne midler	23,2	0	23,2
Decentral opsparring	-0,2	32,9	-33,1
Undervisning i alt	4.474,2	4.553,4	-79,2
Udgifter til Ukraine	0,0	48,3	-48,3
<b>Undervisning ex. Ukraine</b>	<b>4.474,2</b>	<b>4.505,1</b>	<b>-30,9</b>

Resultatet er særligt drevet af:

•Et forventet merforbrug på privat og efterskoler på 23,1 mio. kr.

•Et forventet merforbrug på 30,2 mio. kr. på aktivitet, som delvist modsvares af højere nettoindtægter på køb og salg af undervisningspladser på 21,0 mio. kr. Det medfører samlet set et nettomerforbrug på 9,2 mio. kr.

•Et forventet merforbrug på modtageklasser og sygeundervisning på 8,6 mio. kr.

•Et forventet mindreforbrug på 1,8 mio. kr. som dækker merforbruget på bygningsrelaterede driftsudgifter.

•En reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 17,9 mio. kr. grundet besparelsen BUU vedtog den 17. maj 2023 på 0,75 pct. point.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

**Aktiviteten** (merforbrug 9,2 mio. kr.)

Fra 2022 til 2023 er forvaltningens budgetterede antal elever (0. -10.klasse) faldet mere end det faktiske elevtal (stigende dækningsgrad). Dette giver samlet set i 2023 et forventet merforbrug på 9,2 mio. kr., jf. tabel 13.

I de seneste år er der sket en stigning i meraktiviteten, og på den baggrund er der vedtaget en supplerende budgetmodel, som kompenserer 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 samt ikke på nuværende tidspunkt tager 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 13 viser forventningen til antallet af elever og tilhørende økonomi i 2023. I tabellen ses, at en del af merudgifterne til børn i 0.-9. klasse på 36,5 mio. kr. bliver dækket af stigende indtægter ved salg af pladser på de københavnske folkeskoler til elever fra andre kommuner.

Tabel 13: Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet

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	1.138	1.650	512	-40,8
Salg undervisning folkeskoler	-1.560	0	-905	-1.344	-439	61,8
<b>I alt</b>	<b>39.829</b>	<b>-6</b>	<b>49.653</b>	<b>30.179</b>	<b>526</b>	<b>-9,2</b>

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

#### Modtageområdet

Modtageområdet viser 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

Der er 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 vedrører sygeundervisning i hjemmet.

#### Afregning til privatskoler og efterskoler mv.

På privat- og efterskoler er der sket en markant stigning i aktiviteten, jf. tabel 14 og figur 5. Dette relaterer sig særligt til efterskoleområdet, hvor aktiviteten er steget med 469 elever siden regnskab 2022. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en

Tabel 14: 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	-0,1
<b>I alt</b>	<b>15.811</b>	<b>-30</b>	<b>16.145</b>	<b>16.711</b>	<b>566</b>	<b>-23,1</b>

Figur 5: Udvikling i elever i privat- og efterskoler samt 10. kasse, 2022-2023



#### Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 2,3 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af de stigende energiodgifter på 4,3mio. kr.

#### Eksterne midler (mindreforbrug 23,2 mio. kr.)

Det forventes, at mindreforbrug på 0,6 mio. kr. af tilskudsmidler vedrørende SchoolFood4Change samt 0,5 mio. kr. af statslige midler til kompetenceudvikling 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 aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Derudover forventer Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen at overføre deres opsparing (egenkapital), hertil kommer mindreforbrug på en række eksterne projekter på 12,1 mio. kr.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse																				
<b>Prognose</b>	-	-	-																				
<p>Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler, elever med specialbehov i almenklasser (BUF-flex) samt elever på den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker befordring af specialelever til og fra undervisningstilbud.</p> <p>2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialundervisning på 24,5 mio. kr. jf. tabel 15, inklusiv en decentral opsparring på 3,2 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 1,9 mio. kr. Resultatet ex.Ukraine er der et merforbrug på 22,6 mio. kr.</p> <p>Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 27,7 mio. kr., hvis udgifter til Ukraine medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet merforbrug på den ordinære drift på 25,8 mio. kr.</p>																							
Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse																				
Specialundervisning - ordinær drift	1.264,9	1.292,6	-27,7																				
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0																				
Decentral opsparring	0,7	-2,5	3,2																				
Specialundervisning i alt	1.265,6	1.290,1	-24,5																				
Udgifter til Ukraine	0,0	1,9	-1,9																				
<b>Specialundervisning ex. Ukraine</b>	<b>1.265,6</b>	<b>1.288,2</b>	<b>-22,6</b>																				
<p>Resultatet er særligt drevet af:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Et forventet merforbrug som følge af en stigning i aktiviteten samt Køb og Salg på 27,7 mio. kr.</li> <li>•Forventede merudgifter til befordring på 11,4 mio. kr.</li> <li>•Forventede centrale mindreudgifter på 5,6 mio. kr. primært bestående af forventede mindreudgifter til husleje samt inventar og montering. Herudover et forventet mindreforbrug på Center for Specialundervisning for Voksne på 1,9 mio. kr. grundet nedjustering af forventning til pladser i efteråret.</li> <li>•En reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 5,5 mio. kr. grundet besparelsen BUU vedtog den 17. maj 2023 på 0,75 pct.</li> </ul> <p><u>Aktivitet</u> (merforbrug 21,0 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 21,0 mio. kr. i 2023.</p> <p>Tilsvarende 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 indenfor specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).</p> <p>Ligesom på specialdagtilbud har stigningen i aktiviteten ligget udover den demografiske udvikling for samme periode.</p> <p>I 2023 er der samlet 2.522 elever, som går i kategori 1-4 tilbud fordelt på 2.192 specialelever og 450 BUF-flex-elever. Heraf er 53 pct. i enten et specialkategori 3 tilbud eller i et BUF-flex kategori 3 tilbud. De fleksible tilbud omfatter en række tilbud til 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 som Skole-flex, hvor der er en fælles indsats mellem skoletilbud og social behandlingsindsats.</p> <p>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 kategorierna er afværgende for et aktivitetsudløst merforbrug på specialundervisningsområdet forventet opstignende. Udviklingen for</p>																							
<p><b>Figur 6: Udvikling i procentvis fordeling af elever (inkl. BUF-flex elever i kategori 1-4) 2021-2023</b></p> <table border="1"> <caption>Data for Figur 6: Udvikling i procentvis fordeling af elever (inkl. BUF-flex elever i kategori 1-4) 2021-2023</caption> <thead> <tr> <th>År</th> <th>Kategori 1</th> <th>Kategori 2</th> <th>Kategori 3</th> <th>Kategori 4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2021</td> <td>23%</td> <td>12%</td> <td>47%</td> <td>18%</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>22%</td> <td>10%</td> <td>50%</td> <td>19%</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>21%</td> <td>8%</td> <td>53%</td> <td>19%</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Ann.:</b> De angivte procentdele er for specialelever samt BUF-flex elever. De skraverede områder er BUF-flex elever i den pågældende kategori.</p>				År	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 4	2021	23%	12%	47%	18%	2022	22%	10%	50%	19%	2023	21%	8%	53%	19%
År	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 4																			
2021	23%	12%	47%	18%																			
2022	22%	10%	50%	19%																			
2023	21%	8%	53%	19%																			



De prikkede områder er andelen af BUF-flex 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 21,0 mio. kr. jf. tabel 16, svarende til 95 flere elever. Af tabellen ses, at det primært er en stigning i antallet af kategori 3 elever på 71 elever og en stigning i antallet i BUF-flex på 23 elever, som er medvirkende til de stigende merudgifter på området.

Tabel 16: 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.
<b>Kategori 1</b> (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	435	433	436	3	-0,3
<b>Kategori 2</b> (Læse/sprogsvanskeligheder)	163	161	134	-27	4,4
<b>Kategori 3</b> (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	919	967	1.038	71	-19,5
<b>Kategori 4</b> (Elever med udviklingshæmning)	445	468	465	-3	1,0
<b>Kategori 5a</b> (solist)	4	5	6	0	-0,3
<b>Kategori 5b</b> (solist)	6	3	5	2	-2,0
<b>Hørehæmmede</b>	15	18	16	-2	0,9
<b>STU</b> (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	125	90	92	2	0,2
<b>BUF-flex</b>	426	427	450	23	-3,7
<b>Skoleflex</b>	204	185	210	25	-1,7
<b>I alt</b>	<b>2.741</b>	<b>2.756</b>	<b>2.851</b>	<b>95</b>	<b>-21,0</b>

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

Der forventes et merforbrug på befordring på 11,4 mio. kr.

I tabel 17 ses udviklingen i udgifterne til befordring ifm. specialundervisning 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 17: Udgifter til befordring ifm. specialundervisning 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	85,0	36%

Herudover er der diverse mindreforbrug på samlet set 4,9 mio. kr. til blandt andet kompetenceudviklingsmidler, digitale læringsmidler og styrket selvtransport.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomstandplejen (BUT), der er en decentral bydækkende enhed, samt Sundhedsplejen, som er organiseret centralt i områderne.

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på sundhed på 0,7 mio. kr. jf. tabel 18 inklusiv udgifter til Ukraine på 1,5 mio. kr. Resultatet ex. ukraine er et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 0,7 mio. kr., hvis udgifterne til Ukraine medregnes. Ses der bort fra disse, er der et forventet mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2023

Sundhed	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Sundhed - ordinær drift	361,3	362,0	-0,7
Decentral opsparring BUT	0,8	0,8	0
Eksterne midler	0	0	0
Sundhed i alt	362,1	362,8	-0,7
Udgifter til Ukraine	0	1,5	-1,5
<b>Sundhed ex. Ukraine</b>	<b>362,1</b>	<b>361,3</b>	<b>0,8</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Udgifter til Ukraine.

- En reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 1,9 mio. kr. grundet besparelsen BUU vedtog den 17. maj 2023 på 0,75 pct.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

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

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på administration på 0,1 mio. kr. jf. tabel 19. inklusiv eksterne midler på 1,5 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 2,0 mio. kr. Resultat ex. Ukraine er et mindreforbrug på 1,9 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på -1,6 mio. kr., hvis udgifter til Ukraine medregnes. Ses der bort fra disse forventes der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Tabel 19: Oversigt over 1. prognose 2023 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administration - ordinær drift	250,5	252,1	-1,6
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparring	1,5	0,0	1,5
Administration i alt	252,0	252,1	-0,1
Udgifter til Ukraine	0,0	2,0	-2,0
<b>Administration ex. Ukraine</b>	<b>252,0</b>	<b>250,1</b>	<b>1,9</b>

•Merudgifter på drift svarende til 1,4 mio. Kr. Administrationsområdet har i 2023 nogle finansieringsudfordringer i forhold til bl.a. implementering af projekter på IT-området på tværs af kommunens 7 forvaltninger, som ikke har været medfulgt af konkret finansiering. Hertil kommer fortsatte merudgifter til advokatbistand og forsyning, og et mindreforbrug på krisehjælp.

•Ovenstående merudgifter modsvares dog af en reduktion i de udmeldte lønbudgetter i 2023 på 1,8 mio. kr. som skyldes besparelsen BUU vedtog den 17. Maj 2023 på 0,75 pct.

## Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 14,9 mio. kr. primært som følge af, at der forventes færre FGU- og STU-elever end oprindeligt antaget. Den forventede aktivitet er 666 FGU-elever og 153 STU-elever. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 72,9 mio. kr., som fordeler sig på de overordnede budgetkategorier i tabellen.

Tabel 20: Efterspørgselsstyrede Overførsler 2023

Efterspørgselsstyrede overførsler	Forventet korrigeret budget	Forbrug ÅTD	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Efterspørgselsstyrede overførsler i alt</b>	<b>72,9</b>	<b>17,2</b>	<b>58,0</b>	<b>14,9</b>

## Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

Anlæg er et særskilt kapitalmiddel i Børne- og Ungdomsforvaltningen i lighed med Finansposter og Overførsler. 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 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 undervisnings- og beskæftigelsesmaterialer i forbindelse med nybyggeri, genhusningsudgifter i relation til verserende anlægssager, ombygninger og renoveringer af udearealer og bygninger samt IT og/eller anlægsinvesteringer i forbindelse med effektiviseringscases med det formål om at opnå besparelser på servicebudgettet.

Tabel 21 viser overordnet, at anlægsbudgettet på 127,2 mio. kr. forventes at være i balance.

Tabel 21: Oversigt over 2. prognose 2023 på Anlæg

2070 - Anlæg	Forventet korrigeret budget	Forbrug ÅTD	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Indtægt (Brutto)	-34,4	-0,7	-33,7	0,0
Udgift (Brutto)	161,6	62,3	161,6*	0,0
<b>Anlæg i alt (Netto)</b>	<b>127,2</b>	<b>61,6</b>	<b>127,9</b>	<b>0,0</b>

\*Er inklusiv 11,0 mio. kr. i anlægsbudget inkl. anlægsmåltal, der forventes overført til BYK, jf. afsnit om udgiftsbudget. Bemærk, at udgifterne bogføres under ØU.

På anlæg er der, modsat servicebudgettet, bruttostyring. Af denne årsag skal udgifts- og indtægtsbudgettet på anlæg holdes adskilt i tabel 21. Hvad der driver resultaterne i tabel 21 forklares særskilt nedenfor.

### Anlæg: Indtægtsbudgettet

Ingen reperiodiseringer i indtægtsbudgettet siden 1. prognose 2023. Balance forventes fortsat med moderat risiko for, at der reperiodiseres anlægssiden ved 3. prognose grundet forsinkelse på byggesagen vedrørende tandklinikudvidelsen på Skolen på Amagerbro.

Tabel 22: Indtægter og indtægtskilder i 2023 (mio. kr.)

Fond el. Indtægtskilde	Forventet korrigeret budget	Indtægter Regnskab (ÅTD)	Forventede Indtægter	Forventet afvigelse
A.P. Møller Mærsk Fonden	-22,3	0,0	-22,3	0,0
Augustinus Fonden	-3,6	0,0	-3,6	0,0
Aage Louis-Hansens Fond	-3,3	0,0	-3,3	0,0
Sundhedsministeriet	-4,8	-0,3	-4,5	0,0
<del>Domea, Amager Haveby &amp; LUMIX</del>	-0,4	-0,4	0,0	0,0
Oprydning på Anlæg	-0,1	-0,1	0,0	0,0
<b>Anlæg i alt, Indtægter (Brutto)</b>	<b>-34,5</b>	<b>-0,8</b>	<b>-33,7</b>	<b>0,0</b>

•**Fondsindtægter:** Børne- og Ungdomsforvaltningen vil i løbet af 2023 modtage indtægter på -29,1 mio. kr. fra A.P. Møller Mærsk Fonden, Augustinus Fonden og Aage og Johanne Louis-Hansens Fond. Indtægterne finansierer tilbygningen af et nyt musikhus på Sankt Annæ Gymnasium.

•**Sundhedsministeriet (Staten):** Børne- og Ungdomsforvaltningen vil modtage indtægter på i alt -4,8 mio. kr. i 2023 fra Sundhedsministeriet. Indtægterne delfinansierer udvidelsen af tandklinikkerne på Ingerslevsgade, Skolen på Amagerbro og på Nyboder Skole. Udvidelsen af tandklinikkerne blev nødvendig, eftersom aldersgruppen for børn og unge, der er berettiget gratis tandpleje under den kommunale tandpleje er udvidet til at inkludere 19-21-årige, som følge af ny lov fra Regeringen.

•**Domea, Amager Haveby & LUMIX:** Forvaltningen har ved 1. prognose 2023 modtaget indtægter på i alt -350.000 kr. 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:** Indtægterne bogføres for at rette op på tidligere fejlboførte udgifter, som fejlagtigt er blevet bogført som indtægter af

## Anlægsudgifter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	-	-	-

### Anlæg: Udgiftsbudgettet

På udgiftsbudgettet afsætter Børne- og Ungdomsforvaltningen et anlægsbudget, der i løbet af regnskabsåret 2023 skal finansiere forvaltningens egne anlægsrelaterede udgifter samt budgetoverførsler med tilhørende anlægsmåltal til Byggeri København i forbindelse med bestilling af konkrete plan- og anlægsprojekter hos ByK.

Siden 1. prognose 2023 er der sket en reduktion på -13,9 mio. kr. grundet anlægsstyringssagen, der var på ØU d. 13. juni 2023. Tabel 23 viser et anlægsmåltal for 2023 ved 2. prognose 2023 på 161,6 mio. kr.

Tabel 23: Detailopbygning af udgiftsbudgettet på Anlæg

2070 - Anlæg	Korrigeret budget i 2023	Forbrug i 2023 (ÅTD)	Fremtidig Forventet Forbrug i 2023	Resultat
Anlægsmåltal <sup>†</sup>	163,1	-	-	-
Eget regnskab	152,1	62,3	89,8	<b>152,1</b>
Budgetoverførsler til ByK	11,0	0,0	11,0	<b>11,0</b>
<b>Anlæg i alt, Udgifter (Brutto)</b>	<b>163,6</b>	<b>62,3</b>	<b>101,3</b>	<b>163,6</b>

<sup>†</sup> Anlægsmåltal indeholder anlægsmåltalsreduktioner som følge af 2. sag om bevillingsmæssige ændringer og anlægsstyringssagen fra ØU 13-06-2023

Jf. tabel 23 kan der drages følgende konklusioner:

- Forvaltningen forventer at anvende yderligere 89,8 mio. kr. til afholdelse af anlægsrelaterede udgifter.
- Forvaltningen forventer at overføre anlægsbudget med tilhørende anlægsmåltal på i alt 11,0 mio. kr. til ByK, som skal gå til at finansiere konkrete plan- og anlægsprojekter, og som Byggeri København udfører på vegne af Børne- og Ungdomsforvaltningen.
- Forvaltningen har fra og med starten af 2023 overført anlægsbudget med tilhørende anlægsmåltal til ByK på i alt 16,9 mio. kr. ved sagerne om bevillingsmæssige ændringer, hvilket bringer det oprindelige anlægsbudget og anlægsmåltal op på i alt 27,9 mio. kr.

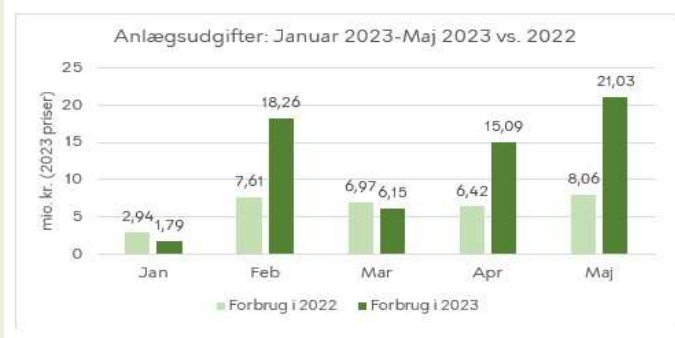
De konkrete anlægsprojekter, der er afsat til budgetoverførsler til ByK, kan ses i tabel 24.

Tabel 24: Forventede budgetoverførsler til ByK; Konkrete bestillinger

i 1.000 kr. (2023 priser)	Forventet korrigeret budget (2023)
<b>Anlægsbudget afsat til budgetoverførsler til ByK</b>	<b>11,0 mio. kr.</b>
Dispositions- og lokalplansforslag i forbindelse med opkommende daginstitution ved Torveporten	-3,5 mio. kr.
Helhedsrenoveringer af fysik & kemilokaler på to skoler	-6,9 mio. kr.
Planlægning af ny klub i Tingbjerg	-0,6 mio. kr.
<b>Forventet afvigelse</b>	<b>0,0 mio. kr.</b>

Af figur 7, ses at forbruget på anlæg til og med maj 2023 på 62,3 mio. kr., mens det tilsvarende forbrug i samme periode i 2022 lå på 31,9 mio.

Figur 7: Anlægsgudgifter januar - maj 2023 vs. 2022



Årsagen til stigningen i forbrug på anlæg sammenholdt med samme periode er, at forvaltningen har en række store anlægsprojekter, hvor størstedelen af eksekveringen udføres i 2023. Et eksempel på et konkret anlægsprojekt er Udsatte Boligområder I, hvor forvaltningen alene på om- og udbygningen af Lundtoftegade 43 forventer at bruge 17,1 mio. kr. i 2023.

Forbruget i resten af 2023 forventes at aftage, og dermed ikke følge den nuværende trend, hvor der i nogle måneder har været dobbelt så højt anlægsgodforbrug sammenlignet med de samme måneder i 2022.

### Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
<b>Prognose</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Forventer et mindreforbrug på 450 t. kr. vedr. renteudgifter og bankgebyrer. Forventningen er baseret på den positive rentestruktur for indestående, hvilket betyder at det 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
<b>Prognose</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Alle midler forventes brugt i år.

\*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner