

Forklaringer til det forventede regnskab

Forvaltningen forventer ved 3. prognose et merforbrug på 34,9 mio. kr., jf. tabel 1. Ses der bort fra udgifter til fordrevne ukrainere på 47,8 mio. kr. er der et mindreforbrug på 12,9 mio. kr. Det er forvaltningens forventning, at kommunes udgifter relateret til Ukraine fuldt ud bliver dækket i 2023.

Udvikling i resultatet frem til 3. prognose

Merforbruget er i løbet af 2023 blevet reduceret som følge af den vedtagne besparelse i 1. prognose på 0,75 pct. (65 mio. kr.), som delvist har sænket forbrugsadfærden i løbet af året. Forvaltningens positive pris- og lønregulering på 60,8 mio. kr. i 2023 har også medvirket til en reduktion af merudgifterne i 2023. Ligeledes forbedres resultatet her i 3. prognose som følge af et stigende mindreforbrug på ca. 55 mio. kr. på forvaltningens centrale poster blandt andet på bygningsdrift og kompetenceudvikling samt på Køb og -salgsområdet.

Der er stadig udmøntet mere budget end udvalget har fået i bevilling af BR, og det er primært strukturelle udfordringer med yderligere stigende aktivitet på efterskoler og specialområderne, der skaber udfordringerne. Blandt forvaltningens enheder har de almene folkeskoler særligt svært ved at overholde budgetterne i 2023.

Tabel 1: Forventet resultat for service 2023 - 3. prognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine*	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.229,9	5.216,9	13,0	10,1	23,1
Specialdagtilbud	403,0	406,7	-3,7	0,8	-2,9
Undervisning	4.512,6	4.547,5	-34,9	33,9	-1,0
Specialundervisning	1.275,3	1.286,2	-10,9	1,7	-9,2
Sundhed	366,4	366,1	0,3	1,3	1,6
Administration	255,7	254,4	1,3	0,0	1,3
I alt	12.042,9	12.077,8	-34,9	47,8	12,9

*Forvaltningen har i august måned modtaget 25,6 mio. kr. som kompensation for udgifterne i 1. halvår 2023 jf. sag på ØU 23. august for de samlede udgifter på 73,5 mio. kr. Der udestår derved en finansiering på 47,8 mio.kr., som fremgår af tabel 1.

Der er ved 3. prognose et forventet merforbrug på undervisning på 34,9 mio.kr., som hovedsageligt er aktivitetsbetinget. På specialområdet er der fortsat en stigning i aktiviteten og et forventet merforbrug på 10,9 mio.kr., som ikke blev fuldt ud håndteret i Overførselssagen 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 27,2 mio. kr., jf. tabel 2.

Dertil forventes der ved 3. 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 - 3. prognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf decentral opsparring	Heraf eksterne midler	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	23,1	26,1	15,4	-18,4
Specialdagtilbud	-2,9	-3,3	0,0	0,4
Undervisning	-1,0	-31,5	24,0	6,5
Specialundervisning	-9,2	5,2	0,0	-14,4
Sundhed	1,6	2,7	0,0	-1,1
Administration	1,3	0,0	1,5	-0,2
I alt	12,9	-0,8	40,9	-27,2

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
I alt	65,0

En del af besparelsen har reduceret opsparingen eller øget gælden, mens en del har sat sig i lavere forbrugsforventninger, jf. afsnit om den decentrale opsparing.

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 sensommeren end tidligere. Derudover er der set faldende elpriser.

Samlet set medfører dette, at de forventede merudgifter på forsyningsområdet er faldet fra 36,1 mio. kr. i 1. prognose til 8,1 mio. kr. i 3. 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 12,1 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 73,5 mio. kr. i 2023. Forvaltningen har i august måned modtaget 25,6 mio. kr. som kompensation for udgifterne i 1. halvår 2023 jf. sag på ØU 23. august for de samlede udgifter på 73,5 mio. kr. Der udestår derved en finansiering på 47,8 mio.kr., som fremgår af tabel 1.

Skønnet dækker over, at der på nuværende tidspunkt er indskrevet 113 børn på 0-5 års området i vuggestuer og børnehaver inklusiv 7 basisbørn samt 257 børn i fritidshjem og klubtilbud. Det nuværende udgiftsniveau på dagtilbudsområdet skønnes til 16,5 mio. kr.

På almenskolerne er der pr. september 2023 oprettet 29 modtageklasser. Der er lige nu ca. 16 almenskoler, som har børn fra Ukraine. Børnene vil i løbet af 2023 og 2024 løbende blive udsluset til almenklasser. Udgifterne på skoleområdet 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 1- 4.

Indeholdt i det samlede estimat på 73,5 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. Økonomiforvaltningen vil fortsat indstille, at alle nødvendige udgifter dækkes gennem tillægsbevillinger. Det er på den baggrund, at forvaltningen 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 3. prognose at være på - 0,8 mio. kr. jf. tabel 4. Resultatet er under niveauet fra regnskab 2022, hvor der blev overført en opsparing på 71,8 mio. kr.

Flere skoler oplever desuden her i 2023, at den økonomiske ramme er tæt, og det bliver sværere at håndtere økonomiske udfordringer samt at overholde de driftsbudgetter, som de har modtaget. Denne tendens forstærkes af, at de skoler som har overført en gæld fra 2022 har svært ved at afvikle den i 2023. Flere madskoler drives også med merforbrug i 2023 og derudover er der udfordringer på almindelen af en række skoler med specialklasserækker. Skolerne overførte en gæld på 2,9 mio. kr. til 2023, og de forventer at overføre en gæld til 2024 på 31,5 mio. kr.

Daginstitutionerne har i denne prognose en forventning om en stigende opsparing i forhold til 2. prognose men forventer også et fald i forhold til 2022.

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	Decentral opsparing 3. prognose 2023
Dagtilbud	52,3	53,4	61,6	73,9	21,6	7,9	26,1
Specialdagtilbud	2,4	-4,0	-0,1	-1,3	1,3	-1,0	-3,3
Undervisning	18,7	10,0	-24,0	-2,9	-30,5	-33,1	-31,5
Specialundervisning	9,7	-1,7	4,7	1,3	4,2	3,2	5,2
Sundhed	0,8	-2,0	1,7	0,8	4,8	0,0	2,7
Administration	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0
I alt	83,9	55,8	43,9	71,8	1,4	-23,0	-0,8

Gennemgang af bevillingsområder

3. regnskabsprognose 2023 viser et forventet merforbrug på 27,2 mio. kr. på den ordinære drift, hvilket er et udtryk for generelle ubalancer i forvaltningens økonomi. Beløbet er ekskl. merudgifter til Ukraine på 47,8 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 børnehaver (både kommunale og selvejende institutioner) samt private pasningsordninger. Området dækker derudover over kommunens KKFO'er og klubber.			
3. prognose viser et samlet forventet merforbrug på dagtilbud på 13,0 mio. kr. jf. tabel 5. inklusiv en decentral opsparing på 26,1 mio. kr., eksterne midler på 15,4 og udgifter til Ukraine på 10,1 mio. kr.			
Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 18,4 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.			
Udvikling fra 2. prognose til 3. prognose			
Siden 2. prognose har det forventede resultat forbedret sig med ca. 36 mio. kr. på den ordinære drift, som skyldes flere faktorer.			
<ul style="list-style-type: none"> • En ændring i aktiviteten på 11,0 mio. kr. • Et fald i udgifterne til pavillonleje på 8 mio. kr. • Mindreforbrug på centrale midler 15,8 mio. kr. • P/L • Faldende merindtægter på forældrebetalingen 			

Tabel 5: Oversigt over 3. prognose 2023 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Dagtilbud - ordinær drift	5.139,7	5.158,2	-18,4
Eksterne midler	15,4	0,0	15,4
Decentral opsparing	68,4	42,3	26,1
Dagtilbud i alt ekskl. Ukraine	5.223,5	5.200,4	23,1
Udgifter til Ukraine	6,4	16,5	-10,1
Dagtilbud i alt, inkl. Ukraine	5.229,9	5.216,9	13,0

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på 83,6 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 11,5 mio. kr. på centrale udgiftsposter, hvoraf de primære årsager er forventede merudgifter til energi på 4,5 mio.kr. og udflytterkørsel på 7 mio. kr.
- Et forventet mindreforbrug på 24,9 mio. kr. på centrale udgiftsposter.
- En forventet merindtægt på forældrebetaling på 28,4 mio. kr. Forventningen til netto-merindtægten skyldes primært, at antallet af økonomiske fripladser er faldet markant.

I 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.

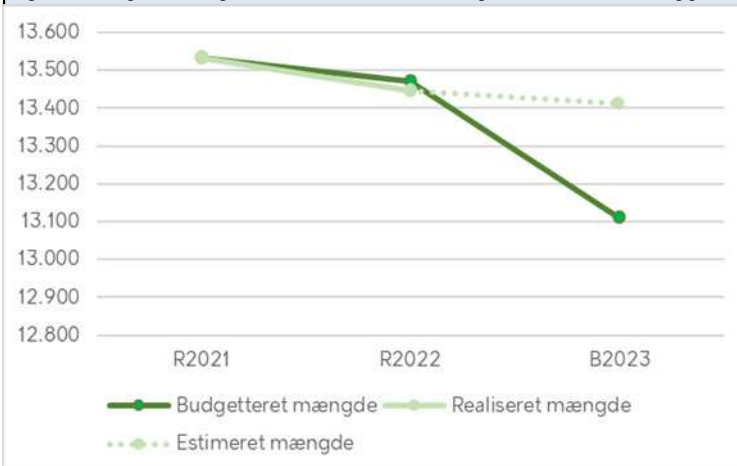
Som det fremgår af figur 2, så er antallet af børn, som budgettet på vuggestueområdet baserer sig på, faldet med ca. 400 børn fra ca. 13.500 i Regnskab 2021 til ca. 13.100 i 2023. Det estimerede antal børn, som forvaltningen pt. forventer, er dog kun faldet med knap 120 børn siden 2021.

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 børnemængde 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 indskrives i BUF's institutioner. For det andet kan demografimodellen have overestimeret den negative udvikling i børnetallet.

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 inden for 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-sept) på vuggestueområdet kun 130 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 12,6 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	13.412	301	-40,0
2-3 år småbørnspladser	48	-1	45	40	-5	0,6
3-5 år børnehavepladser	17.069	-163	17.055	16.810	-245	14,4
6-9 år fritidshjemspadser	16.622	181	16.852	15.950	-366	4,0
10-11 år klubpladser	8.740	-223	8.004	8.481	477	-8,4
12-13 år klubpladser	5.197	27	4.712	5.309	597	-9,7
Dagplejen	454	-15	481	393	-88	3,8
Basispladser	289	-2	293	302	-9	-2,9
14-17 år klubpladser	4.023	123	4.188	4.112	-76	1,3
Private institutioner	2.135	-32	1.934	2.162	228	-27,2
Privat børnepasning	1.209	-22	1.174	1.195	21	-1,6
Puljeinstitutioner	25	0	27	29	2	0,3
Køb af daginstitutionspadser	371	0	766	999	233	3,3
Salg af daginstitutionspadser	-2.061	0	-2.136	-2.009	127	-15,9
Køb af SFO-pladser	488	0	425	488	63	-3,5
SFO - privatskoler	4.325	45	4.200	4.460	260	-2,1
I alt	72.381	-444	71.131	72.138	1.538	-83,6

*Estimatet over aktiviteten af egne tilbud er i 3. prognose opgjort ved at se på historisk udvikling. I 1. regnskabsprognose blev befolkningsprognosen ligeledes indarbejdet.

Ovenstående estimater over udviklingen i børnetallet er 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	0,2 mio. kr.
Private institutioner	1,2 mio. kr.

Normeringer i dagtilbud

I 2023 modtager Københavns Kommune 155,0 mio. kr. i statslige midler til bedre normeringer i dagtilbud. 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-august 2023 sammenholdes med samme periode i 2022 kan der ses en stor stigning i antallet af årsværk på 94 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 - Aug 2021	Jan - Aug 2022	Jan - Aug 2023	Forskel 2022-2023
Faste	Pædagogiske ledere	276	294	307	13
Faste	Pædagoger	2.639	2.513	2.419	-94
Faste	Pædagogmedhjælpere	2.076	2.188	2.321	133
I alt faste		4.991	4.994	5.047	53
Faste og timelønnede	Pædagogiske ledere	276	294	307	13
Faste og timelønnede	Pædagoger	2.646	2.521	2.426	-95
Faste og timelønnede	Pædagogmedhjælpere	2.437	2.498	2.673	175
I alt faste og timelønnede		5.359	5.313	5.406	94

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 4,5 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er en konsekvens af de stigende energiodgifter i samfundet.

Øvrige forhold (mindreforbrug 4,9 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. Derudover er der forventede merudgifter til udflytterkørsel på 7,0 mio. kr. grundet et stigende prisniveau.

Der er forventede centrale mindreforbrug på 24,9 mio. kr. som dækker over mange forskellige formål: Der er på Uddannelsesområdet et forventet mindreforbrug på 12,5 mio. kr. Der er 4 mio. kr. til fastholdelse samt rekruttering, 5 mio. kr. på puljen til uddannelse af meritpædagoger, som skyldes et lavere optag og dermed færre vikarudgifter samt et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. til Pædagogiske Assistent Uddannelse (PAU) grundet et lavere optag.

På kapacitetsområdet er der et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på puljen til budgetgaranti ved nyopstartede institutioner, da der ikke er sket mange nye åbninger, som har begrundet et træk på puljen, 1,6 mio. kr. på it-området, samt 2,3 mio. kr. vedrørende pavilloner, da der endnu ikke er opsat pavilloner Harrestrup Å. Derudover er yderligere en række mindreforbrug blandt andet på tidligt indskrivningspuljen samt til følgeordninger.

Forældrebetaling (merindtægter 28,4 mio. kr.)

Forældrebetalingen udviser i 2023 forventede merindtægter (netto) på 28,4 mio. kr. De 28,4 mio. kr. afstedkommer færre økonomiske fripladser end budgetteret. Forvaltningen følger udviklingen, 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.

3. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialdagtilbud på 3,7 mio. kr. jf. tabel 9. Beløbet er inkl. en decentral gæld på 3,3 mio. kr. og ekskl. udgifter til Ukraine på 0,8 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 2,9 mio. kr., ekskl. udgifter til Ukraine.

Udvikling fra 2. prognose til 3. prognose

Siden 2. prognose er det forventede resultat på specialdagtilbud forbedret med 0,8 mio. kr. på den ordinære drift, som skyldes flere faktorer.

- Et øget salg af pladser
- Mindreforbrug på pensionsreguleringer.

Tabel 9: Oversigt over 3. prognose 2023 på Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialdagtilbud - ordinær drift	404,2	403,8	0,4*
Decentral opsparing	-1,3	2,0	-3,3
Specialdagtilbud i alt, ekskl. Ukraine	402,9	405,8	-2,9
Udgifter til Ukraine	0,1	0,9	-0,8
Specialdagtilbud i alt, inkl. Ukraine	403,0	406,7	-3,7

*Beløbet er afrundet.

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på aktiviteten på 8,6 mio. kr.
- En forventet merindtægt på 5,1 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Et forventet merforbrug på 0,9 mio. kr. som følge af stigende udgifter til befording.

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 8,6 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 over 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 specialfritidshjemsområdet for børn i kategori 3 med 42 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 734 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 8,6 mio. kr. på egne tilbud i 2023, jf. tabel 10, svarende til 53 flere elever. Årsagen er 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 38 elever. Der er ligeledes en stigning i antallet af specialbørnehaver.

Tabel 10: Forventet aktivitet i 3. prognose for 2023

Specialdagtilbud	Regnskab 2022 (antal)	Budgetteret aktivitet 2023 (antal)	Estimeret aktivitet 2023 (antal)	Forventet afvigelse 2023 (mio. kr.)	Forventet afvigelse 2023 (antal)
Specialbørnehaver	218	226	231	-2,2	-5
Specialbørnehaver - solist	7	5	10	-2,5	-5
Fritidstilbud kategori 1 (Lettre generelle indlæringsvanskeligheder)	220	222	223	0,1	-1
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	660	696	734	-6,1	-38
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	353	379	378	1,9	1
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	4	0,1	1
Klubber	202	204	208	0,4	-4
Hørehæmmede	14	14	17	-0,4	-3
I alt	1.677	1.751	1.804	-8,6	53

Øvrige forhold (mindreforbrug 3,8 mio. kr.)

Der forventes et merforbrug på befordring på 0,9 mio. kr. afledt af forventningen til den stigende aktivitet. Der forventes desuden et mindreforbrug på pensionsreguleringer på 2,5 mio. kr. i 2023 samt øvrige mindre bevægelser.

Køb/Salg (mindreforbrug på 5,1 mio. kr.)

På køb og salg af pladser forventes et mindreforbrug på 5,1 mio. kr. der samlet set skyldes merindtægter. Årsagen er primært salg af 13 flere fritids- og klubpladser til borgere udenfor Københavns Kommune.

Tabel 11. Forventet aktivitetsafvigelse på Køb og salg af pladser.

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2022	Faktisk aktivitet 2022	Estimeret Aktivitet afvigelse	Forventet Afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	33	21	12	1,2
Salg af fritid og klubber	51	65	-13	3,2
Køb specialbørnehaver	11	11	0	0,3
Køb fritid og klubber	60	54	6	0,4
I alt	156	151	4	5,1

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet f.eks. 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.

3. prognose viser et samlet forventet merforbrug på undervisning på 34,9 mio. kr. jf. tabel 12. inkl. en negativ decentral opsparring på 31,5 mio. kr. og inkl. Ukrainerrelaterede udgifter på 33,9 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet mindreforbrug på 6,5 mio. kr., ekskl. ukrainerrelaterede udgifter.

Udvikling fra 2. prognose til 3. prognose

Siden 2. prognose er det forventede resultat på specialdagtilbud forbedret med ca. 27 mio. kr. på den ordinære drift. Det skyldes flere faktorer:

- Et fald på 157 elever på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) svarende til 10,7 mio. kr. i mindreudgifter
- Stigende indtægter på salg af undervisningspladser samt et mindre køb af pladser i andre kommuner svarende til mindreudgifter på 6,3 mio.kr.
- Et stigende mindreforbrug på puljer centralt i forvaltningen på 11,0 mio. kr.

Tabel 12: Oversigt over 3. prognose 2023 på Undervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Undervisning - ordinær drift	4.473,5	4.466,7	6,5
Eksterne midler	24,0	0	24,0
Decentral opsparring	-0,2	31,3	-31,5
Undervisning i alt	4.497,0	4.498,0	-1,0
Udgifter til Ukraine	15,6	49,5	-33,9
Undervisning ex. Ukraine	4.512,6	4.547,5	-34,9

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug på privat og efterskoler på 23,3 mio. kr., som delvist modsvares af et mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU), som er et alternativ til 10. klasse.
- Et forventet merforbrug på 36,5 mio. kr. på aktiviteten på 0. -9. klasse som delvist modsvares af højere nettoindtægter på køb og salg af undervisningspladser på 29,3 mio. kr.
- Et forventet merforbrug på modtageklasser og sygeundervisning på 8,6 mio. kr.
- Et forventet merforbrug på 3,1 mio. kr. på bygningsrelaterede driftsudgifter, som primært er drevet af øgede energiudgifter.
- Et forventet mindreforbrug på 11,0 mio. kr. på flere af forvaltningens centrale poster.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktiviteten (merforbrug 0,9 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 0,9 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 (mængde)	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
I alt	39.829	-6	49.653	30.179	526	-9,2

*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 480 elever siden regnskab 2022. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Omvendt ses der et fald i antallet af elever på kommunens egne 10. klassetilbud.

Der ses derudover et fald på samlet set 190 elever fordelt på uddannelserne EUD med 33 elever samt FGU med 157 elever i forhold til det forventede antal i 2023.

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	13.452	126	-5,1
Efterskoler	1.876	-1	1.620	2.100	480	-18,1
Køb/salg EUD og FGU	939	-15	1.199	1.009	190	10,7
I alt						-12,5

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



Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 3,1 mio. kr.)

Det forventede merforbrug er primært en konsekvens af de stigende energiodgifter på 2,2 mio. kr. samt øvrige bevægelser på området.

Øvrige forhold (Mindreudgifter 11,0 mio. kr.)

Der er forventede centrale mindreudgifter på 11,0 mio. kr. som dækker over mange forskellige formål: Der er på Uddannelsesområdet et forventet mindreforbrug på 4,5 mio. kr. Dette er dels grundet 3,7 mio. kr. vedr. meritlæreruddannelse, som skyldes en ændret periodisering af midlerne mellem år samt 0,8 mio. kr. på kompetenceudvikling på tosprogsområdet grundet lavere efterspørgsel. Derudover forventes lavere udgifter på it-området på samlet set 3,9 mio. kr. som følge af færre licenser og medarbejder PC'ere.

Eksterne midler (mindreforbrug 24,0 mio. kr.)

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) på 11,4 mio. kr. Hertil kommer mindreforbrug på en række eksterne projekter herunder blandt andet på Musikskolen.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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.

3. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialundervisning på 10,9 mio. kr. jf. tabel 15, inklusiv en decentral opsparing på 5,2 mio. kr. og inkl. udgifter til Ukraine på 1,7 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 14,4 mio. kr., hvis udgifter til Ukraine fraregnes.

Udvikling fra 2. prognose til 3. prognose

Siden 2. prognose er det forventede resultat på specialundervisning forbedret med 11,4 mio. kr. på den ordinære drift, som skyldes flere faktorer:

- Et forventet merforbrug på 4,1 mio. kr. på aktiviteten
- En stigning i 3,7 mio. kr. på køb og salgsområdet.
- Et stigende mindreforbrug på puljer centralt i forvaltningen på 15,5 mio. kr.
- 5,3 mio. kr. i modtaget DUT-kompensation jf. aftalen om 10-årsplanen for Psykiatrien og mental sundhed, som endnu ikke er disponeret for 2023.

Tabel 15: Oversigt over 3. prognose 2023 på specialundervisning.

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialundervisning - ordinær drift.	1.274,7	1.289,1	-14,4
Eksterne midler	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	-0,7	-5,9	5,2
Specialundervisning i alt	1.274,0	1.283,2	-9,2
Udgifter til Ukraine	1,3	3,0	-1,7
Specialundervisning inkl. Ukraine	1.275,3	1.286,2	-10,9

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet merforbrug som følge af en stigning i aktiviteten på 25,1 mio. kr.
- Et forventet merforbrug på Køb og Salg på 10,7mio. kr.
- Forventede merudgifter til befordring på 11,4 mio. kr.
- Forventede centrale mindreudgifter på 28,3 mio. kr. primært bestående af mindreudgifter til projekterne, som er blevet overestimeret fra årets start samt mindreudgifter til husleje og inventar. Herudover har forvaltningen modtaget 5,3 mio. kr. jf. aftale om 10-årsplanen for Psykiatrien og mental sundhed, som der endnu er truffet beslutning om fra statens side, hvorledes midlerne skal bruges i kommunerne.

Aktivitet (merforbrug 25,1 mio. kr.)

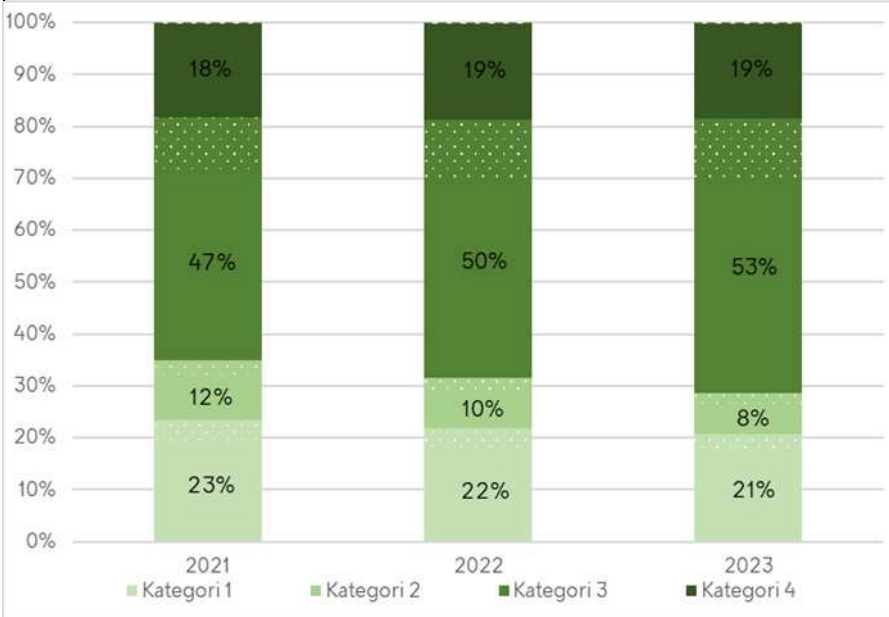
De forventede merudgifter på området er en fortsættelse af tendensen fremlagt ved Regnskab 2022 og efterfølgende ved Overførselssagen 2022-2023 (OFS). Specialundervisningsområdet blev i forbindelse med OFS tildelt 12,5 mio. kr. til delvist at dække den stigende aktivitet, men der er stadig en forventet udfordring på området på 34,5 mio. kr. i 2023.

Ligesom på specialdagtilbud har stigningen i aktiviteten på specialundervisning ligget over den demografiske udvikling for samme periode. I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområderne og særligt indenfor elever med specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4).

I 2023 er der samlet 2.525 elever, som går i kategori 1-4 tilbud fordelt på 2.064 specialelever og 461 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.

Samlet set har der, udover aktivitetsstigningen, også i de seneste år været en forskydning af de billigere tilbud over til de dyrere tilbud. Denne forskydning mellem kategorierne er afgørende for, at aktivitetsudgifterne på specialundervisningsområdet fortsat er stigende. Udviklingen fra 2021-2023 er illustreret i figur 6, hvor der ses en fordeling af elever i kategori 1-4.

Figur 6: Udvikling i procentvis fordeling af elever (inkl. BUF-flex elever i kategori 1-4) 2021-2023



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

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

Der har været en stigning i antal og udgifter til fleksible tilbud (BUF-flex og Skoleflex) fra 2021 til 2023. I 2023 forventes udgifterne at udgøre 87,6 mio. kr.

På de fleksible tilbud er der udover en aktivitetsstigning ligeledes tale om en forskydning mod dyre tilbud. Antallet af helårselever i BUF-flex kategori 2 er faldet med 11 elever i 2023, mens eleverne i kategori 3 er steget med 42 i samme periode.

Samlet forventes der i 2023 et merforbrug på aktiviteten på 25,1 mio. kr. jf. tabel 16, svarende til 106 flere elever. Af tabellen ses, at det primært er en stigning i antallet af kategori 3 elever samt BUF-flex, som er medvirkende til de stigende merudgifter på området.

Tabel 16: Forventet aktivitet i 3. prognose for 2023.

Specialundervisning	Regnskab 2022 (antal)	Korrigeret budget 2023 (antal)	Estimeret forbrug 2023 (antal)	Forventet afvigelse 2023 (antal)	Forventet afvigelse 2023 (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	435	433	436	-7	1,0
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	163	161	134	-27	4,4
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	919	967	1.046	78	-23,0
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	445	468	459	-8	2,7
Kategori 5a (solist)	4	5	4	-1	0,4
Kategori 5b (solist)	6	3	7	4	-3,4
Hørehæmmede	15	18	19	0	0,0
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	125	90	92	2	0,1
BUF-flex	426	427	461	34	-4,6
Skoleflex	204	185	215	30	-2,7
I alt	2.741	2.756	2.863	106,3	-25,1

På specialundervisningsområdet er der også øgede merudgifter på samlet set 10,3 mio. kr. som primært vedrører højere priser på købte STU-pladser (Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse) samt øgede udgifter til dag- og døgnbehandling.

Tabel 17: Køb/Salg Fordeling af budget og udgifter på købte og solgte pladser, 2023

	Forventet korrigeret budget	Estimeret forbrug	Estimeret afvigelse, antal	Forventet afvigelse, mio. kr.
Køb: Dag- døgnanbragte børn	163,4	166,9	-2	-3,6
Køb: Regionale tilbud	10,9	12,8	-2	-1,9
Køb: Specialundervisning	63,5	64,8	4	-1,3
Køb: STU	24,3	30,4	-4	-6,1
Salg: Regionale tilbud	-9,9	-11,6	-6	1,7
Salg: Specialundervisning	-20,3	-21,2	-15	0,9
I alt	231,9	242,2	-25	-10,3

Øvrige forhold (mindreforbrug 16,9 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 forsat højt 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	2020	2021	2022	2023* estimat	2019-2023
Udgifter til befordring	62,3	66,8	82,6	79,7	85,0	36%

Herudover er der et større mindreforbrug på 28,3 mio. kr. på projekter som er placeret centralt i forvaltningen. Det drejer sig blandt andet om 15,5 mio. kr. som omhandler projektet på Sundholmsvej – kategori 3, hvor projektet er blevet overestimeret fra året start. Der er ligeledes øvrige mindreudgifter på husleje, pavillonleje samt til inventar og montering på 6 mio. kr.

Forvaltningen har i august måned modtaget 5,2 mio. kr. som omhandler aftalen om 10-årsplanen for psykiatrien og mental sundhed. Der er dog fra statens side endnu ikke meldt ud, hvorledes kommunernes skal anvende midlerne, og midlerne vil dermed i 2023 ikke være disponerede.

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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

3. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på sundhed på 0,3 mio. kr. jf. tabel 18 inkl. udgifter til Ukraine på 1,3 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på 1,1 mio. kr., ekskl. udgifterne til Ukraine.

Udvikling fra 2. prognose til 3. prognose

Forventningen til året resultat er ændret fra et merforbrug i 2. prognose som følge af udgifter til Ukraine til et mindreforbrug i 3. prognose som følge af, at rekrutteringsudfordringerne er forøget i forbindelse med kapacitetsudvidelsen i tandplejen.

Tabel 18: Forventet regnskabsresultat for sundhed 2023

Sundhed	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Sundhed - ordinær drift	365,4	366,4	-1,1
Decentral opsparing BUT	0,8	-1,9	2,7
Eksterne midler	0	0	0
Sundhed i alt	366,2	364,6	1,6
Udgifter til Ukraine	0,2	1,5	-1,3
Sundhed ex. Ukraine	366,4	366,1	0,3

Resultatet er særligt drevet af:

- Forventede mindreudgifter til projekt vedr. opsøgende forældresamarbejde i udsatte boligområder, hvor der har været rekrutteringsvanskeligheder.

- Børne- og Ungdomstandplejen er i gang med opnormering af kapacitetsudvidelsen til de 18-21-årige. Den fysiske klinikkapacitet er ikke fuldt på plads i 2023, og dermed er der et efterslæb på ansættelsen af personale.

Der er på området usikkerhed vedrørende de ikke-styrbare udgifter til fritvalgspatienterne, da udgifterne til private tandlæger kan stige, som følge af en stigende efterspørgsel.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	-	-

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.

3. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på administration på 1,3 mio. kr. jf. tabel 19. ekskl. eksterne midler på 1,5 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et forventet merforbrug på -0,2 mio. kr.,

Tabel 19: Oversigt over 1. prognose 2023 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Administration - ordinær drift	252,1	252,3	-0,2
Eksterne midler	1,5	0,0	1,5
Administration i alt	253,6	252,3	1,3
Udgifter til Ukraine	2,1	2,1	0,0
Administration ex. Ukraine	255,7	254,4	1,3

•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 forsatte merudgifter til advokatbistand og forsyning, og et mindreforbrug på krisehjælp.

•Ovenstående merudgifter modsvares dog af en række mindreforbrug på blandt andet kompetenceudvikling og øvrig drift. Herunder blandt andet mindreforbrug på kurser på grund af mindre aktivitet, mindreforbrug på seminarer hos direktionen mv.

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
--	--------------------	-------------------	-----------

Prognose

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 5,0 mio. kr. primært som følge af, at der forventes færre FGU- og STU-elever end oprindeligt antaget. Derudover er prisen steget pr. STU-elev. Den forventede aktivitet er 510 FGU-elever og 170 STU-elever. Det samlede budget til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 57,9 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
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	57,9	41,5	52,9	5,0

Forvaltningen har afleveret 15,0 mio. kr. til kassen i forbindelse med tredje sag om bevillingsmæssige ændringer 2023.

Anlægsindtægter

2070 - Anlæg	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
--------------	-------------------	-------------------	-----------

Prognose

Bevillingsområdet 2070 - Anlæg har, modsat Service-bevillingen, bruttostyring. Indtægter og udgifter holdes derfor adskilt og forklares hver for sig. I dette afsnit uddybes der mere om indtægtssiden for Anlæg.

Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer ved 3. prognose balance på indtægtssiden på anlæg med risiko for mindre indtægter i størrelsesorden af 200 t. kr. grundet lange sagsbehandlingstider i forbindelse med udbetaling hos Sundhedsministeriet.

Indtægtsbudgettet er blevet reduceret med 4,331 mio. kr. siden Augustprognosen (2. Prognose 2023). Reduktionen er sket i forbindelse med, at 4,331 mio. kr. er blevet periodiseret ud i 2024 i forbindelse med 4. anlægsoversigt 2023. Beløbet er periodiseret ud, fordi forvaltningen forventer mindre indtægter fra Sundhedsministeriet svarende til det beløbet. Mindre indtægter skyldes, at anlægssagen vedrørende kapacitetsudvidelse af tandklinikkerne på Skolen på Amagerbro, Ingerslevgade 116 og på Nyboder Skole er forsinket, eftersom der grundet nye bygningsrelaterede regler er blevet forbudt at opbevare trykflasker med dinitrogenoxid indendørs. De nye bygningsrelaterede regler betyder ligeledes, at et nyt layout af bygningen er nødvendig, hvilket kræver en ny bygningstilladelse fra Teknik og Miljøforvaltningen.

Forvaltningen indhenter fondsmidlerne hjem i november måned. Indtægtskilder, der er indtægtsbudgetteret for, fremgår forneden:

Fond el. Indtægtskilde	Forventet korrigeret budget	Indtægter Regnskab (ÅTD)	Forventede Indtægter	Forventet afvigelse
A.P. Møller Mærsk Fonden*	-22,3	0	-22,3	0
Augustinus Fonden*	-3,6	0	-3,6	0
Aage Louis-Hansens Fond*	-3,3	0	-3,3	0
Sundhedsministeriet	-0,7	-0,3	-0,4	0
Domea, Amager Haveby & LUMIX	-0,4	-0,4	0	0
Regnskabsoprydning på Anlæg - Rebogføringer på korrekte artskonti	-0,1	-0,1	0	0
Anlæg i alt, Indtægter (Brutto)	-30,4	-0,8	-29,6	0

* Alle tre fonde finansierer tilbygning af musikhus på Sankt Annæ Gymnasium

Anlægsudgifter

2070 - Anlæg	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
--------------	-------------------	-------------------	-----------

Prognose

Samlet forventer forvaltningen et merforbrug på anlæg på 4 mio. kr. ved Regnskab 2023.

Væsentlige ændringer siden 2. prognose 2023 er en reduktion på -12,6 mio. kr. af bruttoudgiftsbudgettet på anlæg. Reduktionerne skyldes både budgetoverførsler til Byggeri København ved fejebakkesagerne og forvaltningens egne reperiodiseringer ved 4. anlægsoversigt for at overholde anlægsmåltallet for 2023 i led af Budget 2024 måltalsreduktionerne.

Tabel 23: Detailopbygning af udgiftsbudgettet på Anlæg

2070 - Anlæg	Korrigeret budget i 2023	Forbrug i 2023 (ÅTD)	Fremtidig Forventet Forbrug i 2023	Resultat
Anlægsmåltal [†]	151,0	-	-	-
Eget regnskab	151,0	120,5	34,5	-4,0
Budgetoverførsler til ByK	0,0	-24,5	0,0	0,0
Anlæg i alt, Udgifter (Brutto)	151,0	120,5	34,5	-4,0

[†] Anlægsmåltal indeholder anlægsmåltalsreduktioner som følge af 3. sag om bevillingsmæssige ændringer og Budgetaftale 2024

Jf. tabel 23 kan der drages følgende konklusioner:

Forvaltningen forventer at anvende yderligere 34,5 mio. kr. til afholdelse af anlægsrelaterede udgifter til og med Regnskab 2023 lukker. Forvaltningen har for Regnskab 2023 overført anlægsbudget med tilhørende anlægsmåltal til ByK på i alt 24,5 mio. kr. ved sagerne om bevillingsmæssige ændringer.

Som det fremgår af figur 7, er forbruget på anlæg til og med slutningen af oktober 2023 på 128,4 mio. kr., men det kan dog også ses på Oktober måned, at forbruget er aftagende sammenlignet med Oktober 2022. Årsagen skyldes, at en stor del af eksekveringen på anlægsområdet har ligget tidligt på året i 2023.

Figur 7: Anlægsudgifter januar - maj 2023 vs. 2022



Årsagen til den samlede stigning 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. Et andet eksempel er den store udskiftning af undervisningskærme og IT på Københavns Folkeskoler

Forbruget i resten af 2023 forventes fortsat at aftage, og dermed ikke følge den nuværende trend for månederne Januar 2023 til September 2023, hvor der i nogle måneder har været dobbelt så højt regnskab (forbrug) på anlæg sammenlignet med de samme måneder i 2022. Det illustrer blandt andet grafen i Oktober måned.

Finansposter (HK 7)

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

Forventet mindreforbrug vedr. renteudgifter og bankgebyrer 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. Mindreforbruget vil blive tilført kassen i forbindelse med 4. bevillingsmæssig ændring

Finansposter (HK 8)

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

*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner