

Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag 1: Forklaringer til 2. regnskabsprognose 2025

Samlet resultat

I Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) 2. regnskabsprognose er der et forventet mindreforbrug på 58,0 mio. kr. på service. I resultatet indgår de forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som for 2025 er estimeret til 69,2 mio. kr. Forvaltningen forventer i lighed med tidligere år at blive kompenseret for udgiften i 2025. Det samlede forventede resultat korrigeret for udgifterne til ukrainere er **et mindreforbrug på 127,2 mio. kr.**

Anlæg udviser balance og de efterspørgselsstyrede overførsler et forventet mindreforbrug på 3,6 mio. kr.

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

Tabel 1: Forventet resultat for service – 2. regnskabsprognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.727,7	5.687,5	40,2	17,0	57,2
Specialdagtilbud	483,2	484,4	-1,2	2,8	1,6
Undervisning	5.094,6	5.100,1	-5,5	40,0	34,5
Specialundervisning	1.443,6	1.432,3	11,3	6,6	17,9
Sundhed	430,8	426,8	4,0	1,5	5,5
Administration	275,3	266,1	9,2	1,3	10,5
I alt	13.454,2	13.397,2	58,0	69,2	127,2

Det samlede resultat er sammensat af 92,7 mio. kr. i ubrugte midler, der forventeligt søges overført til 2026, og et mindreforbrug på 34,5 mio. kr. på den ordinære drift, jf. tabel 2.

De ubrugte midler består af en decentral opsparing på 65,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 27,3 mio. kr. vedrørende øvrige overførsler som omhandler eksterne og kontraktbundne midler samt ubrugte investeringsmidler jf. tabel 2.

Tabel 2: Forventet resultat for service – ordinær drift

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf decentral opsparing	Heraf øvrige overførsler til 2026	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	57,2	32,2	3,3	21,7
Specialdagtilbud	1,6	-0,6	0,0	2,2
Undervisning	34,5	14,2	13,7	6,6
Specialundervisning	17,9	13,6	0,0	4,3
Sundhed	5,5	6,0	0,0	-0,5
Administration	10,5	0,0	10,3	0,2
I alt	127,2	65,4	27,3	34,5

Ubrugte midler til overførsel til 2026

Decentral opsparing

De decentrale enheder forventes samlet set at gå ud af 2025 med en opsparing på 65,4 mio. kr., jf. tabel 3.

Ved regnskab 2024 var resultatet en opsparing på 58,4 mio. kr., og der forventes således en stigning i enhedernes opsparing siden 2024. Dette dækker over et forventet fald på dagtilbudsområdet og en forventet stigning på undervisningsområdet. Prognosen baserer sig på indmeldinger fra de decentrale enheder. Erfaringen fra tidligere år viser, at opsparingen øges frem mod det endelige regnskab.

Tabel 3: Decentral opsparing 2022 -2025

Bevillingsområde (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	1. prognose 2025	2. prognose 2025
Dagtilbud	73,9	34,9	44,7	17,9	32,2
Specialdagtilbud	-1,3	-4,7	2,2	0,6	-0,6
Undervisning	-2,9	-27,3	-14,0	4,4	14,2
-Heraf almene skoler	-	-31,1	-16,6	6,2	11,3
Specialunder- visning	1,3	6,6	13,4	6,9	13,6
Sundhed	0,8	2,1	12,2	6,3	6,0
Administration	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	71,8	11,5	58,4	36,1	65,4

Af tabellen fremgår, at de almene skoler øger deres opsparing i 2025. En af årsagerne kan være, at skolerne i 2025 er blevet tildelt midler til Mangfoldige Børnefællesskaber, og at det muligvis kan være en udfordring at få implementeret tiltag med fuld effekt i 2025.

Øvrige overførsler

De øvrige overførsler omfatter eksterne midler, som er tilskudsmidler fra fonde og ministerier mv., der medfinansierer en lang række projekter. Eksempler på tilskudsmidler er midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår, og EU-midler til

projekter på skolemadsområdet mv. Derudover forventes der at blive ansøgt om overførsel af kontraktbunde midler samt ubrugte midler på flere investeringsprojekter, hvor de tildelte midler ikke kan nå at blive anvendt i 2025 grundet forsinkelser og rekrutteringsudfordringer.

Forventninger til den ordinære drift

Mindreforbruget på den ordinære drift på 34,5 mio. kr. skyldes flere faktorer:

- En faldende aktivitet på dagtilbud på hele 0-17 års området, men med det største fald på 0-2 års området.
- En stigende aktivitet på specialundervisning på tilbuddene Særligt Tilrettelagt Ungdomsdannelse (STU), dagbehandling samt de fleksible tilbud såsom BUF-flex og Skoleflex.
- Centrale mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) og køb og salg af pladse
- C r på undervisningsområdet.

Forvaltningen har i forbindelse med mindreforbruget i 1. regnskabsprognose forelagt BUU en indstilling 17.09.2025, punkt 2, om anvendelse af mindreforbruget i 2025. Udvalget har i den forbindelse truffet beslutning om at anvende 50,3 mio.kr. i 2025 på skoler og institutioner, og beløbet er disponeret i denne 2. prognose.

Derudover er der i 2025 blevet prioriteret ledige midler til udskiftning af forældet IT-udstyr på samlet set 12,3 mio. kr. på blandt andet skoler samt midler til flytning af de administrative fællesskaber til Hans Nansens Gaard.

I de følgende afsnit forklares det forventede resultat på den ordinære drift (ekskl. udgifter til Ukraine) på hvert af udvalgets seks bevillingsområder.

Dagtilbud

Der er et mindreforbrug på 21,7 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet mindreforbrug på 44,7 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Mindreforbrug på 92,3 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området
 - Mindreindtægt på 4,4 mio. kr. på salg af pladser
 - Mindreindtægt på 44,4 mio. kr. på forældrebetaling
 - Mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på økonomiske fripladser
- Forventet mindreforbrug på 10,7 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter på forsyningsområdet.
- Merforbrug på 13,4 mio. kr. til finansiering af en fortsættelse af projekter fra 2024 til 2025, som der ikke blev overført midler til i overførselssagen 24/25.

- Merforbrug på 19,5 mio. kr. til finansiering af en negativ pris- og lønregulering på 19,5 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets område, jf. BUU 17.09.2025, punkt 2.

Aktivitet og ændrede dækningsgrader - mindreforbrug 44,7 mio. kr.

På dagtilbudsområdet forventes et mindreforbrug på 0-17 års området, jf. tabel 5, der viser de enkelte pasningstilbud. Budget 2025 er baseret på et højere børnetal jf. demografimodellen, end forvaltningen nu forventer, der reelt vil være i 2025.

Tabel 5: Oversigt over aktivitetstyper, køb og salg samt forældrebetaling

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2025	Aktivitet 2025 (antal)	Afvigelse (antal)	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.136	12.674	-462	55,7
3-5 år børnehavepladser*	17.058	16.811	-247	16,9
6-9 år KKFO-pladser	17.449	16.976	-473	9,8
10-17 år klubpladser	17.936	17.737	-199	3,9
Dagplejen og basispladser	604	565	-39	17
Private institutioner	2.567	2.702	35	-15,1
Øvrige pasningstilbud*	5.834	5.831	-3	4,0
Aktivitet i alt	-	-	-	92,3
Køb af daginstitutionspladser	1.756	1.756	0	0
Salg af daginstitutionspladser	-2.165	-2.170	5	-4,4
Køb og salg i alt	409	414	5	-4,4
Forældrebetaling	N/A	N/A	N/A	-43,1
Total	-	-	-	44,7

* Under børnehave er der tilført DUT-midler vedrørende udsat skolestart svarende til 287 pladser.

**Tilbuddene dækker over privat pasning, puljeinstitutioner og private SFO-pladser.

På vuggestueområdet er der et forventet fald i aktiviteten med 462 færre børn end budgetteret.

Mindreforbruget på 0-2 års området skyldes desuden følgende faktorer:

- Ændringen i dækningsgraden begyndte først at vise sig i slutningen af 2024, og fremtræder nu i 2025 med fuld effekt.
- Omdannelse af to selvejende til private institutioner.
- Færre udenbys børn i københavnske daginstitutioner.

Af tabel 5 fremgår også større mindreforbrug på henholdsvis dagplejen og 6-9 års KKFO-pladser. I 2026 indgår disse mindreforbrug som en del af udvalgets effektiviseringsbidrag.

Af tabel 5 fremgår også et fald i børnehavepladserne i 2025. Årsagen til faldet er en forsinket effekt af befolkningsudviklingen med et lavere børnetal.

Køb og salg – mindreindtægt 4,4 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten, jf. tabel 5, skal ses i sammenhæng med antallet af solgte pladser, som medfører mindreindtægter på 4,4 mio. kr. Årsagen er, at der i 2025 er sket en ændring af, hvilken type pladser som sælges. Der sælges nu flere klubpladser, som er væsentlig billigere end vuggestue- og børnehavepladser, som der tidligere blev solgt flere af.

Forældrebetaling og økonomiske fripladser – mindreindtægter 43,1 mio. kr.

De lavere indtægter på forældrebetalingen skyldes færre børn især på 0-9 års området.

Bygningsrelaterede driftsudgifter – mindreforbrug 8,9 mio. kr.

Der er et forventet mindreforbrug på 8,9 mio. kr., som dækker over mindreudgifter på forsyningsområdet på 10,7 mio. kr. grundet prisudviklingen på området samt merudgifter til blandt andet husleje til pavilloner på 1,8 mio. kr.

I 2024 var der et merforbrug på de bygningsrelaterede udgifter, men området er kommet i balance med beslutningen om nedlukningen af institutioner samt med de tildelte midler til dækning af tomgangshusleje mv. Der blev med budget 2025 afsat 38,1 mio. kr. faldende til 29,8 mio. kr. i 2026 til at dække de faste omkostninger ved midlertidig nedlukning og nednormering af institutioner.

Centrale midler – mindreforbrug 0,1 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes flere modsatrettede bevægelser, herunder blandt andet:

- 3,0 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende budgetgaranti til institutioner med nye grupper. Når en institution åbner nye grupper grundet en højere normering, så modtager de kompensationsmidler, da det tager tid at fylde en gruppe op. I 2025 er der ikke så stort et træk på den pulje, og der forventes derfor et mindreforbrug.
- 2,9 mio. kr. som følge af færre udgifter til uddannelse af meritpædagoger.
- 2,5 mio. kr. i mindreudgifter til pædagogstuderende i praktik som følge af færre ansøgere.
- 1,2 mio. kr. i forventet mindreforbrug på løntilskud. Antallet af ledige er lavt, hvilket også medfører en lavere søgning.
- 1,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrørende følgeordningen, som følge af færre børn. Følgeordningen er en foranstaltning, hvor de KKFO'ere, som har adresse uden for skolens matrikel, kan søge midler fra en central pulje, så de kan lære børnene at komme sikkert gennem trafikken hen til KKFO'en.
- 1,6 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrørende diverse it-projekter, herunder blandt andet KK-filer og Institutionsweb.
- 10,7 mio. kr. af det forventede mindreforbrug meldes ud i driften til de decentrale enheder, jf. BUU 17.09.2025, punkt 2.

Overførsler til 2026 - mindreforbrug 3,3 mio. kr.

Flere investeringsprojekter udviser i 2025 mindreforbrug og vil søges overført i forbindelse med Overførselssagen til 2026. Det drejer sig på dagtilbudsrammen om projektet, "Forenkling af arbejdstidsstyring for pædagogiske ledere" med 3,3 mio. kr.

Specialdagtilbud

Der er et forventet merforbrug på 2,2 mio. kr. på den ordinære drift. Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 6,3 mio. kr. primært som følge af en mindre stigning i aktiviteten end forventet.
- Merindtægter på 1,1 mio. kr. fra salg af pladser.
- Forventet merforbrug på 4,4 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter.

Aktivitet - mindreforbrug 6,3 mio. kr.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på kommunens egne tilbud jf. tabel 6. Aktiviteten forventes at falde på stort set alle kategorierne indenfor specialtilbud bortset specialfritidstilbud kategori 3 og på klubberne.

Tabel 6: Forventet aktivitet i 2. prognose 2025.

Specialdagtilbud	Regnskab 2024 (antal)	Forventet aktivitet 2025 (antal)	Estimeret aktivitet 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (mio.kr.)
Specialbørnehaver	235	248	232	-16	11,4
Specialbørnehaver - solist	13	6	5	-1	1,0
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	196	198	191	-7	0,6
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	830	806	818	12	-1,7
Fritidstilbud kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	411	429	426	-3	1,0
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	3	5	2	-3	0,4
Hørehæmmede	20	20	18	-2	0,0
Klubber	240	203	239	36	-6,5
I alt	1.948	1.915	1.931	-16	6,3

Der forventes et fald i antallet af børn i specialbørnehaverne, hvor der forventes 16 færre børn svarende til en mindreudgift på 11,4 mio. kr., og det vurderes, at denne tendens fortsætter i 2025.

På specialklubberne ses en markant stigning på 36 børn svarende til en merudgift på 6,5 mio. kr. Årsagen er blandt andet, at det er en særlig stor årgang, som skal begynde i skole i august 2025, og deraf forventes der også, at flere børn starter i klub.

Køb og salg - mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Der forventes mindreindtægter på 5,7 mio. kr. på salg af specialbørnehavepladser, samt mindreudgifter til køb af fritidshjem- og klubpladser på 6,8 mio. kr.

Bygningsrelaterede udgifter- merforbrug 4,4 mio. kr.

Udgifterne skyldes blandt andet udgifter til et 3. mandslejemål som følge af etableringen af institutionen Solsikken, der skal finansieres på 3,6 mio. kr. samt merudgifter til forsyning på 0,9 mio. kr.

Undervisning

Der er et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

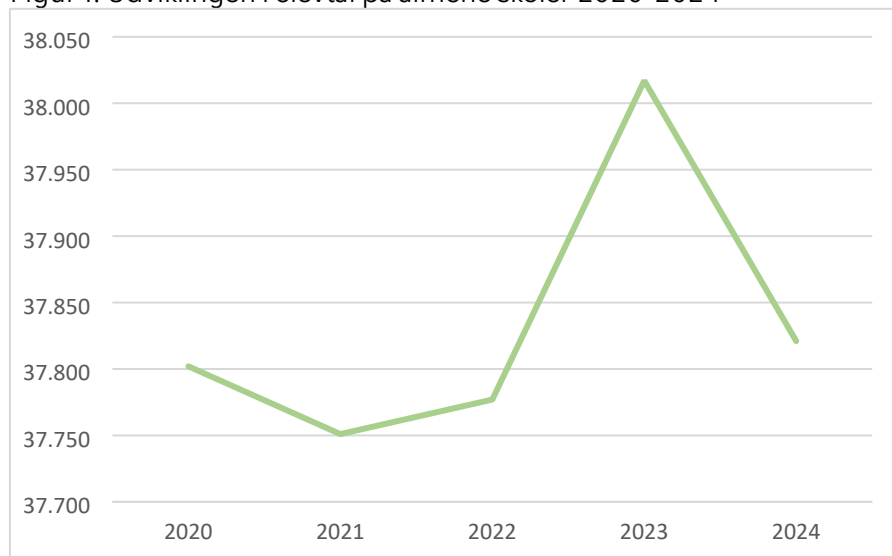
- Mindreforbrug på 23,6 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Mindreforbrug på 2,0 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse.
 - Mindreforbrug på 25,6 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på 22,9 mio. kr. på privat- og efterskoler.
- Mindreforbrug på 24,0 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af et fald i aktiviteten.
- Merforbrug på 11,3 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter primært på forsyning på 18,8 mio. kr.
- Merforbrug på 10,8 mio. kr. på centrale midler.

Aktiviteten - mindreforbrug 2,0 mio. kr.

Der forventes et fald i aktiviteten på 126 børn i børnehavsklasse - 9. klasse, som medfører mindreudgifter på 7,6 mio. kr. De faldende udgifter modsvares af 44 flere elever i 10. klasse og udgifter til modtagelsesklasser.

Budgettet er dermed kommet i balance efter flere år med stigende udgifter. Årsagen er blandt andet, at forvaltningen via den supplerende budgetmodel i 2025 er blevet kompenseret for den store stigning af børn i 2023. jf. figur 1.

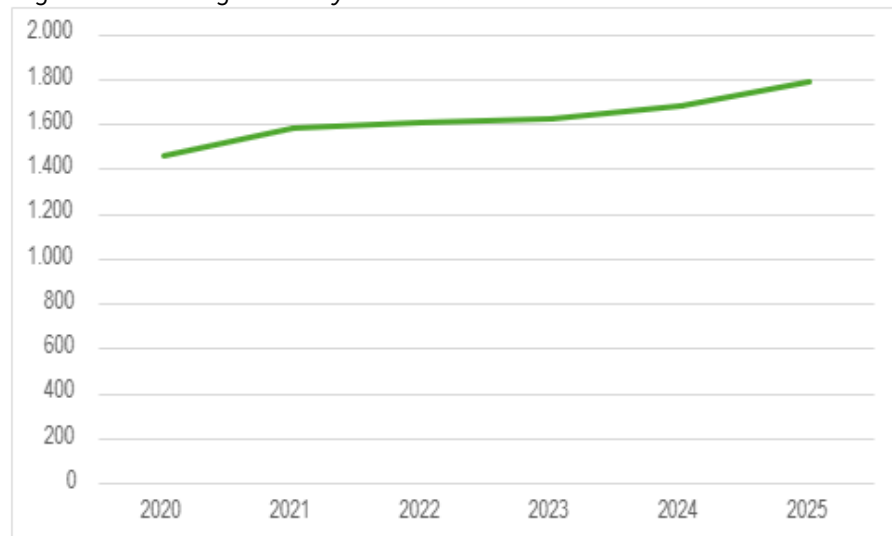
Figur 1. Udviklingen i elevtal på almene skoler 2020-2024

Køb og salg - merindtægt 25,6 mio. kr.

Den stigende aktivitet drives af flere udenbys børn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 22,5 mio. kr. mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til 2,1 mio. kr.

Figur viser den stigende tendens med, at der gennem årene er kommet flere børn fra andre kommuner i de københavnske folkeskoler.

Figur 2. Udvikling i udenbys børn i københavnske skoler 2020-2025



* Bemærk, at 2025 er et udtryk for en forventet udvikling.

Afregning til privatskoler og efterskoler - merforbrug 22,9 mio. kr.

Der er en stigning i aktiviteten med 93 elever på privat- og 161 elever på efterskoler jf. tabel 7. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. På privatskoleområdet er taksten steget, mens det modsatte er gældende for efterskolerne.

Tabel 7: Aktivitet på privat-, efterskoler og FGU.

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2025 (antal)	Estimeret Aktivitet 2025(antal)	Forventet afvigelse 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (mio. kr.)
Privatskole	13.344	13.437	93	-24,7
Efterskoler	2.080	2.241	161	1,8
I alt	-	-	-	-22,9
FGU	770	484	-286	24,0
I alt	-	-	-	1,1

FGU – mindreforbrug 24,0 mio. kr.

I 2024 er der 286 færre ansøgere til den forberedende grunduddannelse end budgetteret.

Bygningsrelaterede driftsudgifter– merforbrug 11,3 mio. kr.

Der er på forsyningsområdet merudgifter. Budgettet er gennem flere år blevet reduceret som følge af vedtagne effektiviseringer på energiområdet, som skulle reducere energiforbruget. Men det samlede forbrug på området er ikke blevet reduceret tilsvarende. Dette medfører merudgifter på 18,8 mio. kr. I modsat retning går mindreudgifter på 7,5 mio. kr. til pavilloner på matriklen ved Ørestads Boulevard 218, som omhandler Arena Skole.

Centrale midler – merforbrug 10,8 mio. kr.

Merforbruget er sammensat af flere modsatrettede bevægelser, herunder bl.a.:

- 9,0 mio. kr. i mindreudgifter, som primært skyldes uddannelse af færre meritlærere i 2025.
- 2,3 mio. kr. i mindreforbrug, som skyldes en forsinkelse i udvikling af kompetencepakker, hvor arbejdet tager længere tid end forudsat.
- 2,5 mio. kr. i mindreforbrug, som skyldes lavere aktivitet end forventet til brug af hjælpemidler på skolerne samt til vejlederindsats og udskolingsmidler.
- 24,6 mio. kr. i merforbrug til en række aktiviteter, jf. BUU 17.09.2025, punkt 2. Det drejer sig om finansiering af særlige forhold på Blågård Skole samt i EAT-køkkenet. Herudover svømmebusser, ekstra driftsmidler til køb af bl.a. bøger, pædagogisk materiale, forbedring af legemiljøer mm. samt udskiftning af forældede skærme på skolerne i 2025.

Overførsler til 2026 – mindreforbrug 13,7 mio. kr.

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2026 på ca. 7,0 mio. kr. Det er flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Sankt Annæ og Europaskolen forventer at overføre et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Samtidigt forventes der at blive overført 0,7 mio. kr. til EU-projektet "SchoolFood4Change", samt 3,9 mio. kr. til

projektet "Forsøgsordning med skolemad", som går i gang i slutningen af 2025, hvorfor midlerne ikke når at blive anvendt i indeværende år.

Der er et mindreforbrug på investeringscasen Stifinderfunktionen på 0,6 mio. kr. som følge af rekrutteringsudfordringer. Beløbet søges ligeledes overført til 2026.

Specialundervisning

Der er et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. på den ordinære drift, som primært kan forklares med:

- Forventet merforbrug på aktiviteten på 3,7 mio. kr. bestående af:
 - o Mindreforbrug på 6,4 mio. kr. på egne segregerede tilbud
 - o Merforbrug på 10,1 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten primært på skoleflex, BUF-flex og Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU).
- Mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på 3,9 mio. kr. på bygningsrelaterede poster.
- Mindreforbrug på 9,4 mio. kr. på centrale midler.

Aktivitet - merforbrug 3,7 mio. kr.

I 2025 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 3,7 mio. kr., som dækker over en række modsatrettede bevægelser. Tabel 8 viser aktiviteten fordelt på segregerede tilbud og øvrige tilbud.

På de segregerede tilbud forventes et samlet mindreforbrug på 6,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært et lavere antal elever i kategori 3 og 4. Omvendt er der tale om en lille stigning i antallet af kategori 5 elever (solister).

Tabel 8. Aktivitet på egne tilbud på specialområdet.

Specialundervisning	Regnskab 2024 (antal)	Forventet aktivitet 2025 (antal)	Estimeret aktivitet 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	385	354	353	-1	0,8
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	114	98	91	-7	1,1
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.136	1168	1.154	-14	4,0
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	491	536	527	-9	2,0
Kategori 5a og 5B (solist)	11	13	16	3	-2,5
Hørehæmmede	21	23	21	-3	1,1
Segregerede tilbud i alt	2.158	2.192	2.162	30	6,4
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	90	86	93	7	-2,1
BUF-flex	498	521	539	18	-2,6
Skoleflex	241	275	294	19	-5,4
Øvrige tilbud i alt	829	882	927	45	-10,1
I alt	2.987	3.074	3.089	14	-3,7

På øvrige tilbud forventes et samlet merforbrug på 10,1 mio. kr. fordelt på både STU, BUF-flex og Skoleflex. Det forventede merforbrug på STU skyldes, at der generelt visiteres flere elever til tilbuddet samtidig med, at antallet af elever, der forlader uddannelsen til sommer, er lavt. Det forventede merforbrug på Skoleflex dækker over en stigning i antallet af elever, som visiteres til det dyrere SkoleflexPlus tilbud, som er et tilbud med udvidet støtte. Merforbruget på BUF-flex skyldes en forskydning mod de dyrere kategori 3 elever fra de billigere kategorier.

Køb og salg - mindreforbrug 2,4 mio. kr.

Mindreforbruget på køb og salg området skyldes flere bevægelser: Der forventes købt 23 flere pladser primært til dagbehandling svarende til 16,5 mio. kr. grundet en stigende efterspørgsel efter tilbuddet. På tilbuddet Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) forventes der købt 67 flere pladser, som følge af en stigning i målgruppen, samt at der ikke er plads i kommunens egne tilbud til eleverne. Dette svarer til merudgifter på 15,3 mio. kr.

Modsat forventes det, at der købes 34 færre pladser til specialundervisning svarende til 23,0 mio. kr. på specialskoler udenfor Københavns Kommune, samt at salget til andre kommuner stiger med 29 pladser svarende til 8,0 mio. kr.

Bygningsrelaterede driftsudgifter - merforbrug 3,9 mio. kr.

Beløbet dækker over forventede merudgifter til forsyning på 0,9 mio. kr. samt at huslejebudgettet til 2 specialskoler er for lavt.

Øvrige forhold - mindreforbrug 9,4 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt og er sammensat af flere aktiviteter:

- 11,7 mio. kr. i mindreforbrug, som primært skyldes færre udgifter til kapacitetsafhængende foranstaltninger.
- 2,3 mio. kr. i merudgifter som følge af stigende udgifter til systemkrav og licenser på projektet Det tværfaglige Fagsystem (TFS).

Sundhed

Der forventes et marginalt merforbrug på den ordinære drift på 0,5 mio. kr., som betragtes som balance på området.

Administration

Der forventes balance på den ordinære drift.

Der forventes overført et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. til 2026. Det vedrører blandt andet eksterne EU-midler til diverse projekter på madområdet på 1,2 mio. kr., som forvaltningen har fået tildelt til flerårige projekter. Derudover er der mindreforbrug på flere investeringscases såsom Konsolidering og ny teknologi på 3,9 mio. kr.,

Forenkling af arbejdstidsstyring på 1,2 mio. kr., Stifinderfunktion på 1,7 mio. kr. mv. Årsagen til at de tildelte midler ikke forventes anvendt i 2025 er primært rekrutteringsudfordringer.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Der er et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., som primært kan forklares med et lavere forventet optag på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) og deraf lavere udgifter til forsørgelse ifm. uddannelsen.

Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat, men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.