

Forklaringer til det forventede regnskab

Service

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.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.727,70	5.687,50	40,2	17	57,2
Specialdagtilbud	483,2	484,4	-1,2	2,8	1,6
Undervisning	5.094,60	5.100,10	-5,5	40	34,5
Specialundervisning	1.443,60	1.432,30	11,3	6,6	17,9
Sundhed	430,8	426,8	4	1,5	5,5
Administration	275,3	266,1	9,2	1,3	10,5
I alt	13.454,20	13.397,20	58	69,2	127,2

Det samlede resultat er sammensat af i alt 92,7 mio. kr. i ubrugte midler, der forventeligt søges overført til 2026, og af 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 midler og kontraktbundne midler samt 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	2,2
Undervisning	34,5	14,2	13,7	6,6
Specialundervisning	17,9	13,6	0	4,3
Sundhed	5,5	6	0	-0,5
Administration	10,5	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 samlet forøgelse af enhedernes opsparing siden 2024. Dette dækker over en forskydning, hvor opsparingen på dagtilbudsområdet er faldet, mens den er steget på undervisningsområdet.

Tabel 3: Decentral opsparring 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	4,4	14,2
-Heraf almene skoler	-	-31,1	-16,6	6,2	11,3
Specialundervisning	1,3	6,6	13,4	6,9	13,6
Sundhed	0,8	2,1	12,2	6,3	6
Administration	0,0	0,0	0	0	0
I alt	71,8	11,5	58,4	36,1	65,4

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 Ungdomsuddannelse (STU), dagbehandling samt de fleksible tilbud såsom BUF-flex og Skoleflex.
- Centrale mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) samt køb og salg af pladser 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.

Derudover er der i 2025 blevet prioriteret ledige midler til en udskiftning af forældet IT- udstyr på samlet set 12,3 mio. kr. på blandt andet skoler.

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

Service			
3310 - Dagtilbud - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.727.700	5.687.500	40.200

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 kommunens KKFO'er og klubber.

2. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på dagtilbud på 40,2 mio. kr. jf. tabel 4. inklusive en decentral opsparing på 32,2 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 17,0 mio. kr. samt 3,3 mio. kr. i eksterne midler, som søges overført til 2026.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 21,7 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 4: Oversigt over 2. prognose 2025 på Almen Dagtilbud

Dagtilbud (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Dagtilbud - ordinær drift	5.691,5	5.669,8	21,7
Eksterne midler	3,3	0,0	3,3
Decentral opsparing	32,9	0,7	32,2
Dagtilbud i alt ekskl. Ukraine	5.727,7	5.670,5	57,2
Udgifter til Ukraine	0,0	17,0	-17,0
Dagtilbud i alt, inkl. Ukraine	5.727,7	5.687,5	40,2

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet mindreforbrug på 44,7 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - o Mindreforbrug på 92,3 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området
 - o Mindreindtægt på 4,4 mio. kr. på køb og salg af pladser
 - o Mindreindtægt på 44,4 mio. kr. på forældrebetaling
 - o Mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på økonomiske fripladser
- Forventet mindreforbrug på 10,7 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter på forsyningsområdet.
- Omprioritering af mindreforbrug 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.
- 19,5 mio. kr. til finansiering af en negativ pris- og lønregulering på 19,5 mio. kr. mio. kr. vedrørende Børne- og Ungdomsudvalget.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

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

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

Tabellen giver et overblik over aktiviteten indenfor alle pasningstyper på dagtilbudsområdet i 2025. Det er især vuggestueområdet, som driver det forventede mindreforbrug.

Den faldende aktivitet har også en effekt på den forventede forældrebetaling og tildelingen af økonomiske fripladser. Samlet set forventes der i 2025 mindreindtægter på 43,1 mio. kr. De færre indtægter ses især på 0-9 års området.

Tabel 5: Overblik over aktivitetstyper

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2025	Forventet aktivitet 2025 (Antal)	Forventet afvigelse 2025 (Antal)	Forventet afvigelse 2025 (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
10-13 år klubpladser	13.750	13.751	1	-0,4
Dagplejen	325	310	-15	10,1
Basispladser	279	255	-24	6,9
14-17 år klubpladser	4.186	3.986	-200	3,5
Private institutioner	2.567	2.702	135	-15,1
Privat børnepasning	744	696	-48	3,2
Pasning af eget barn	304	349	45	-0,8
Puljeinstitutioner	24	24	0	0
Køb af SFO-pladser	575	575	0	0
SFO – privatskoler	4.187	4.199	0	0
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	-415	5	-4,4
Forældrebetaling (Netto)	N/A	N/A	N/A	-43,1
I alt	-	-	-	44,7

*Der er tilført DUT-midlerne vedrørende udsat skolestart svarende til 287 pladser.

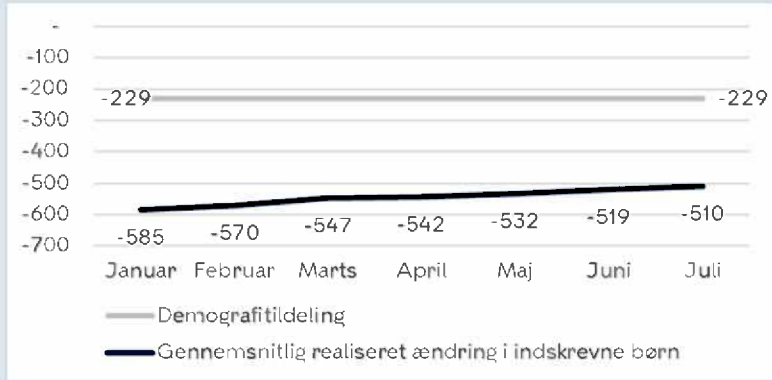
Udgifterne til aktiviteten kan ændre sig, og i 2025 vil der fortsat være fokus på udviklingen i aktiviteten set ift. den demografiske udvikling. Små ændringer i antallet af børn kan have stor økonomisk effekt, jf. nedenstående tabel 6, som viser merudgiften ved blot 10 ekstra børn i de forskellige tilbud.

Tabel 6: 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.
Private institutioner	1,2 mio. kr.

På vuggestueområdet ser vi et markant dyk i aktiviteten på 462 færre pladser end budgetteret. Nedenstående graf 1 illustrerer hvorledes, at de indskrevne vuggestuebørn er faldet mere end demografien tilsiger i 2025. Det samme ses i grafen over børnehavebørn.

Figur 1: Udvikling i Vuggestuebørn fra januar til juli- ændringen fra 2024 til 2025.



Kurven for den realiserede ændring vil komme nærmere kurven for demografien, da faldet i aktiviteten først kom i løbet af 2. halvår 2024.

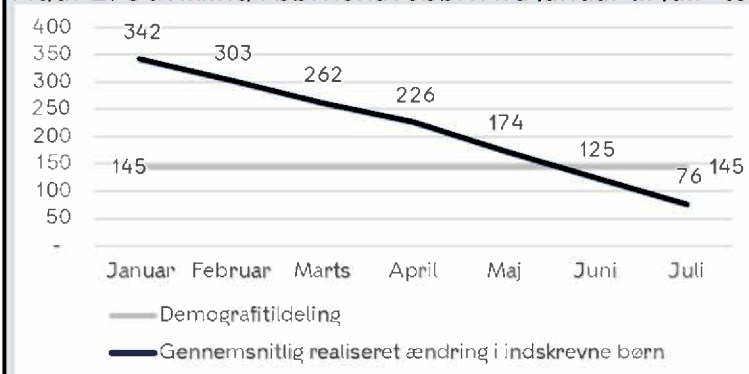
Mindreforbruget på 0-2 års-området skyldes desuden følgende faktorer:

- Ændringen i dækningsgraden begyndte først at vise sig i slutningen af 2024, og fremtræder nu i 2025 med fuld effekt.
- En ændring af den periode som institutionernes afregnes for i forhold til deres faktiske indskrevne børn.
- Omdannelse af 2 selvejende til private institutioner.
- Færre udenbys børn i københavnske daginstitutioner.

I tabel 5 fremgår også større mindreforbrug på henholdsvis dagplejen og 6-9 års fritidshjemspladser (KKFO). I 2026 indgår disse mindreforbrug som en del af udvalgets effektiviseringsstrategi.

I 2025 ses et fald i børnehavebørnene, som antages at være en forsinket reaktion på befolkningsudviklingen. Som nedenstående graf viser, så har udviklingen i børnetal bevæget sig ned på niveau med den forventede befolkningsudvikling.

Figur 2: Udvikling i børnehavebørn fra januar til juli – ændringen fra 2024 til 2025.



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 de færre børn især på 0-9 års området.

Bygningsrelaterede driftsudgifter – mindreforbrug 8,8 mio. kr.

Der er et forventet mindreforbrug på 8,8 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 1,9 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 primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, der er sammensat af flere aktiviteter, 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 lidt 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. i mindreforbrug som følge af uddannelse af færre meritpædagoger.

-2,5 mio. kr. vedrørende 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'er 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. som meldes ud i driften til de decentrale enheder.

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

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

3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	483.208	484.400	-1.192

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 1,2 mio. kr. jf. tabel 7. inklusiv en decentral gæld på 0,6 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 2,8 mio. kr.

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

Tabel 7: Oversigt over 2. prognose 2025 Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialdagtilbud- ordinær drift	481,6	479,5	2,2
Overførsler til 2026	0	0	0
Decentral opsparing	1,6	2,2	-0,6
Undervisning i alt ekskl. Ukraine	483,2	481,6	1,6
Udgifter til Ukraine	0	2,8	-2,8
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	483,2	484,4	-1,2

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.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet - mindreforbrug 6,3 mio. kr.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på kommunens egne tilbud jf. tabel 8. Aktiviteten forventes at falde på stort set alle kategorierne indenfor specialtilbud bortset specialfritidshjem kategori 3 tilbud og på klubberne.

Tabel 8: Forventet aktivitet i 2. prognose 2025

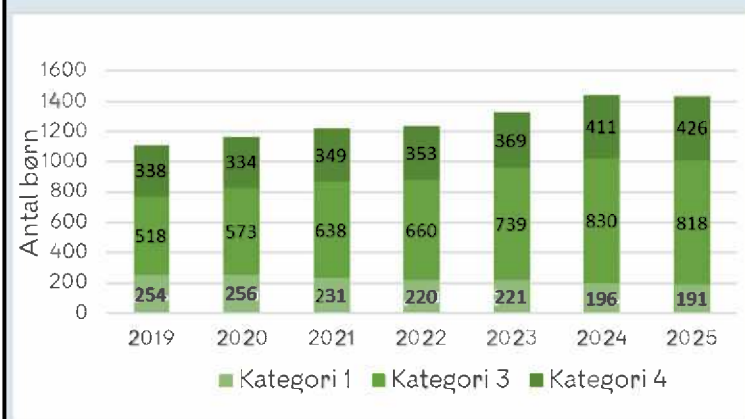
Specialdagtilbud	Regnskab 2024 (antal)	Forventet aktivitet 2025 (antal)	Estimeret aktivitet 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (mio.kr.)
Specialbørnehaver	235	248	232	-16	11,4
Specialbørnehaver - solist	13	6	5	-1	1
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeliheder)	196	198	191	-7	0,6
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeliheder)	830	806	818	12	-1,7
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmnin g)	411	429	426	-3	1
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	3	5	2	-3	0,4
Klubber	240	20	18	-2	0
Hørehæmmede	20	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 mindredudgift 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.

I figur 3 ses udviklingen fra 2020-2025 på området fordelt på kategorierne 1-3 på indenfor fritidstilbud.

Figur 3: Udvikling fordelt på kategorier i perioden 2020-2025



Samlet set har der udover aktivitetsstigningen i de seneste år også været en forskydning af de billigere tilbud over til de dyrere tilbud. Denne forskydning mellem kategorierne kan også betyde, at aktivitetsudgifterne på specialdagtilbudsområdet kan stige i årene fremover.

Køb/Salg- mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

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

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i køb/salg 2025

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2025 (antal)	Estimeret aktivitet 2025 (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver *	17	17	0	-2,7
Salg af fritid og klubber	66	73	-7	1
Køb specialbørnehaver	11	9	2	-3
Køb fritid og klubber	47	32	16	5,8
I alt	141	130	0	1,1

* Mindreindtægter som følge af et fald i prisen pr. solgte plads.

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.

3330 - Undervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	5.094.639	5.100.100	-5.461

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens børnehaveklasse - 9. klasse, samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet, fx 10. klasse, Københavns Kommunes Ungdomsskole (KKU) og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler og mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Tabel 10: Oversigt over 2. prognose 2025 på Undervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Undervisning- ordinær drift	5.096,80	5.090,20	6,6
Overførsler til 2026	13,7	0	13,7
Decentral opsparing	-15,9	-30,1	14,2
Undervisning i alt ekskl. Ukraine	5.094,60	5.060,10	34,5
Udgifter til Ukraine	0	40	-40
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	5.094,60	5.100,10	-5,5

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 23,6 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - o Mindreforbrug på 2,0 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse.
 - o 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.

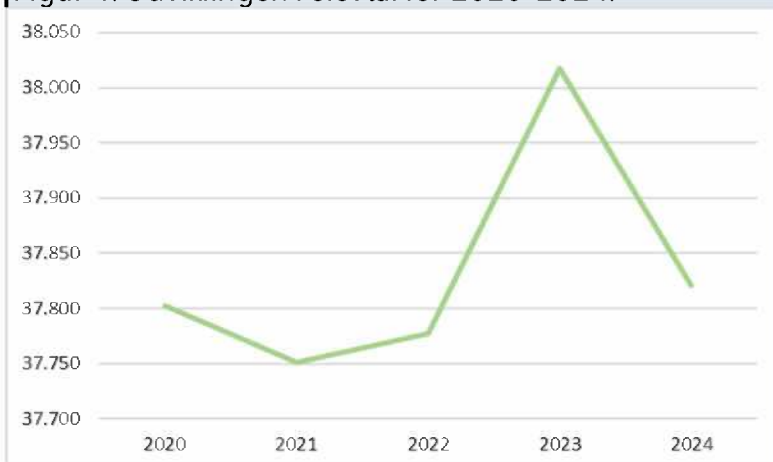
I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktiviteten - mindreforbrug 2,0 mio. kr.

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

Budgettet er dermed kommet i balance efter flere år med stigende udgifter. Årsagen er, forvaltningen her i 2025 nu er blevet kompenseret for den store stigning af børn i 2023 via den supplerende budgetmodel med 2 års forsinkelse jf. figur 4.

Figur 4: Udviklingen i elevtal for 2020-2024.



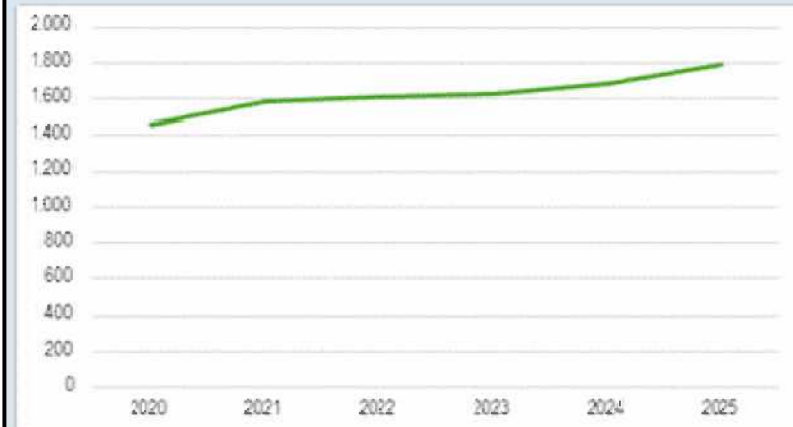
Aktiviteten på de københavnske folkeskoler drives også af flere udenbys børn jf. figur 5, som viser en støt stigende kurve.

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

Den stigende aktivitet drives af flere udenbysbørn. 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 5 viser den stigende tendens med, at der gennem årene er kommet flere børn fra andre kommuner i de københavnske folkeskoler.

Figur 5: Udvikling i udenbys børn i 2020-2025



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

Dette fremgår også af tabel 11, hvor der ses stigende indtægter fra salg af pladser, som bl.a. medvirker til et samlet mindreforbrug på området.

Tabel 11: Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret Aktivitet 2025 (antal)	Estimeret aktivitet 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (mio.)
Børnehave klasse-9. klasse*	39.488	39.362	-126	7,6
Modtageklasser	N/A	N/A	N/A	-3,6
10. klasser	313	357	-44	-2
I alt aktivitet				2
Køb af undervisning folkeskole	1.613	1.544	69	2,1
Salg af undervisning	-1.594	-1.847	253	22,5
Køb af EUD	367	377	-10	-0,4
Salg af EUD	-149	-107	-42	-0,9
Køb af Højskole				

Hospitals- og modersmålsuv*	N/A	N/A	N/A	-0,2
Salg af Hospitals- og modersmålsuv*	N/A	N/A	N/A	2,4
Køb og salg i alt				25,6
I alt	-	-	-	28,6

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

Der er en stigning i aktiviteten med 93 elever på privat- og 161 elever på efterskolerne jf. tabel 7. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Ændrede afregningspriser i 2025 har dermed også en betydning for den samlede regning kommunen modtager. Det er især på privatskoleområdet, at afregningsprisen er steget, mens det modsatte er gældende for efterskolerne.

Tabel 12: 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
FGU	770	484	-286	24
I alt	-	-	-	1,1

FGU - mindreforbrug 24,0 mio. kr.

I 2024 forventes et fald på 286 færre elever på den Forberedende Grunduddannelse ift. det forventede antal i 2025, hvilket svarer til en mindredgift på 24,0 mio. kr.

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 mindredgifter 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 aktiviteter, herunder bl.a.:

- 9,0 mio. kr., som primært skyldes uddannelse af færre meritlærere i 2025
- 2,3 mio. kr. skyldes en forsinkelse i udvikling af kompetencepakke, hvor arbejdet tager længere tid end forudsat.
- 2,5 mio. kr. som skyldes lavere aktivitet end forventet til brug af hjælpemidler på skolerne samt til vejlederindsats og udskolingsmidler.

Der vil i 2025 derudover blive anvendt midler til finansiering af særlige forhold på Blågård Skole samt i EAT-køkkenet. Der er ligeledes reserveret midler til svømmebusser, ekstra driftsmidler til køb af bl.a. bøger, pædagogisk materiale, forbedring af legemiljøer mm. samt udskiftning af forældede skærme på skolerne i 2025. Samlet set giver dette udgifter på 24,6 mio. kr.

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.

3340 - Specialundervisning - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	1.443.629	1.432.298	11.331

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) og elever på den særligt tilrettelagte ungdoms-uddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport af specialelever til og fra undervisningstilbud.

2. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på specialundervisning på 11,2 mio. kr. inklusive en decentral opsparring på 13,6 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 6,6 mio. kr., jf. tabel 13.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 4,2 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 13: Oversigt over 2. prognose 2025 på Specialundervisning

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialundervisning- ordinær drift	1.432,60	1.428,40	4,2
Overførsler til 2026	0	0	0
Decentral opsparring	11	-2,6	13,6
Specialundervisning i alt ekskl. Ukraine	1.443,60	1.425,80	17,8
Udgifter til Ukraine	0	6,6	-6,6
Specialundervisning i alt, inkl. Ukraine	1.443,60	1.432,40	11,2

Resultatet er særligt drevet af:

-Forventet merforbrug på aktiviteten på 3,7 mio.kr. bestående af:

oMindreforbrug på 6,4 mio. kr. på egne segregerede tilbud

oMerforbrug på 10,1 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten primært på Skoleflex, BUF-flex og på Særligt tilrettelagt Uddannelse (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.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet - merforbrug 3,7 mio. kr.

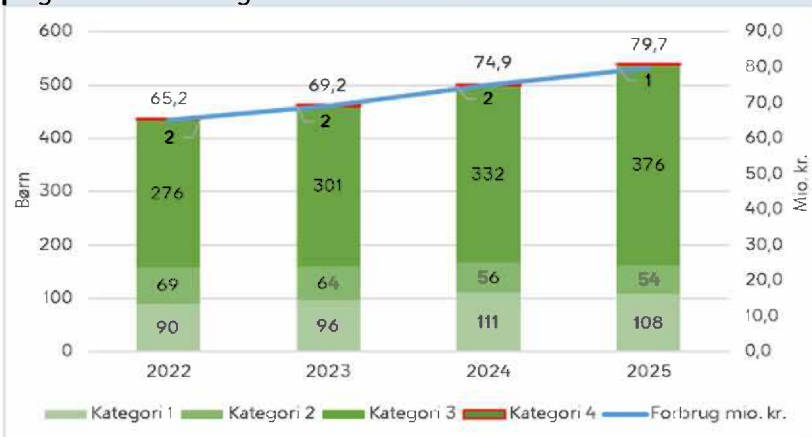
I 2025 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 3,7 mio. kr., som dækker over en række modsatrettede bevægelser. Tabel 8 viser aktiviteten fordelt på segregerede tilbud og øvrige tilbud.

Tabel 14: Forventet aktivitet på specialområdet

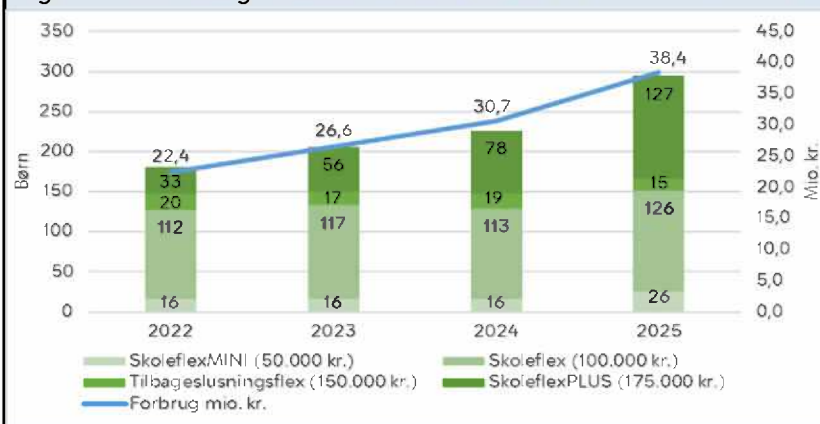
Specialundervisning	Regnskab 2024 (antal)	Forventet aktivitet 2025 (antal)	Estimeret aktivitet 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (antal)	Forventet afvigelse 2025 (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	385	354	353	-1	0,8
Kategori 2 (Læse/sprogsværligheder)	114	98	91	-7	1,1
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. Mens 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.

Figur 6: Udvikling i elever i BUF-flex tilbud i 2022-2025



Figur 7: Udvikling i elever i skoleflex tilbud i 2022 - 2025



Af tabel 15 fremgår en opdeling af eleverne i de fleksible tilbud, og det ses, at de fleste elever som går i enten Buf-flex eller Skoleflex er indskrevet i et kategori 3 tilbud.

Tabel 15. De fleksible tilbud opdelt på kategorier 2022-2025

	Helårselev er 2022 (antal)	Helårselev er 2023 (antal)	Helårselev er 2024 (antal)	Estimeret elever 2025 (Antal)
Kategori 1	90	96	110	108
Kategori 2	69	64	57	54
Kategori 3	276	301	330	376
Kategori 4	2	2	1	1
BUF- fleks i alt	437	463	498	539
Skoleflex- mini	16	16	33	26
Skoleflex	112	117	113	126
Tilbageslus nings flex	20	17	20	15
SkoleflexPI us	33	56	76	127
Skoleflex i alt	181	206	241	294

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 mio. kr.

Tabel 16: Køb og salg af pladser

	Budgetteret aktivitet 2024 (antal)	Estimeret aktivitet 2024 (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse, (mio. kr.)
Køb: Dag- døgnanbragte børn	626	649	23	-16,5
Køb: Regionale tilbud	18	11	-7	0,4
Køb: Specialundervisning	216	182	-34	23
Køb: STU	107	175	67	-15,3
Salg: Regionale tilbud	24	27	3	2,8
Salg: Specialundervisning	66	95	29	8
I alt	1.056,40	1.138,10	-81	2,4

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 kapacitetsafhjælpnde foranstaltninger.
- 2,3 mio. kr. i merudgifter som følge af stigende udgifter til systemkrav og licenser på projektet Det tværfaglige Fagsystem (TFS).

3370 - Sundhed - Demografireguleret	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	430.787	426.800	3.987

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens sundheds-ydelser leveret af Børne- og Ungdomstandplejen, samt sundhedsplejen.

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på bevillingsområdet sundhed på 4,0 mio. kr. jf. tabel 18. Børne- og Ungdomstandplejen forventer at overføre en opsparring på 6,0 mio. kr. og har udgifter til Ukraine på 1,5 mio. kr.

Den ordinære drift viser et marginalt merforbrug på 0,5 mio.kr. på sundhed eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel: 17 Oversigt over 2. prognose 2025 på Sundhed

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Sundhed- ordinær drift	426	426,5	-0,5
Decentral opsparring	4,8	-1,2	6
Sundhed i alt ekskl. Ukraine	430,8	425,3	5,5
Udgifter til Ukraine	0	1,5	-1,5
Sundhed i alt, inkl. Ukraine	430,8	426,8	4

Årsagen til merforbruget er, at der fra januar til juli er registreret flere spædbørnsfødsler end sidste år, og stigningen fortsætter. Dette kræver ekstra ansættelse af sundhedsplejersker og medfører et forventet merforbrug på 0,5 mio.kr.

Børne og Ungdomstandplejen forventer at overføre 6,0 mio. kr. som følge af, at der er forsinkelse i kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til 18-21-årige. Klinikudvidelsen som skal finde sted bliver først klar ultimo 2025. Dette betyder, at der dermed også først kan ansættes personale sidst på året. Midlerne til kapacitetsudvidelsen forventes dog anvendt med helårseffekt i 2026.

3360 - Administration	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afgivelse
Prognose	275.303	266.100	9.203

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

2. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på bevillingsområdet administration på 9,2 mio. kr. jf. tabel 18. Der er forventede overførsler på 10,3 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 1,3 mio. kr.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 18: Oversigt over 2. prognose 2025 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Ordinær drift	265,0	264,8	0,2
Overførsler til 2026	10,3	0,0	10,3
Decentral opsparring	0	0	0
Administration i alt ekskl. Ukraine	275,3	264,8	10,5
Udgifter til Ukraine	0	1,3	-1,3
Administration i alt, inkl. Ukraine	275,3	266,1	9,2

Der er et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på den ordinære drift, som primært skyldes mindreforbrug på driftsudgifterne i forvaltningen. Dette skyldes primært et mindreforbrug på forvaltningens øvrige poster, som fx et mindreforbrug på krisehjælp og udgifter til klageenheden.

Overførsler til 2026 – mindreforbrug 10,3 mio. kr.

Forvaltningen forventer pt. at søge om overførsler på samlet set 10,3 mio. kr. til 2026. Det vedrører eksterne EU-midler 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

Overførsler mv.

1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	62.274	58.700	3.574

De efterspørgselsstyrede overførsler dækker områderne forberedende grunduddannelse (FGU), særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU) og særligt dyre enkeltsager (SDE).

Tabel 19: Oversigt over 2. prognose 2025 på Efterspørgselsstyrede overførsler

Efterspørgselsstyrede overførsler.	Forventet budget (mio. kr.)	Forventet forbrug (mio. kr.)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	62,3	58,7	3,6

Resultatet er særligt drevet af

- Mindreforbrug på 3,6 mio. kr. som følge af et lavere antal forventede ansøgere til Den Forberedende Grunduddannelse og deraf lavere udgifter til forsørgelse ifm. med uddannelsen.

Anlægsindtægter

	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-16.216	-16.216	-

Anlægsindtægter dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens modtagelse af ekstern medfinansiering på bygge- og anlægsprojekter. Den eksterne finansiering kommer typiske fra private men nogle gange også offentlige fonde. Nogle gange kan forvaltningen også modtage eksterne indtægter til at finansiere anlægsprojekter fra Staten. I sjældene tilfælde kan indtægter også dække over modtagelse af forligsmidler.

Ved 2. Prognose og som det også fremgår af **Tabel 3.1** har Børne- og Ungdomsforvaltningen indtægtsbudgetteret med i alt -16,2 mil. og der er et foreløbigt indtægtsregnskab på -0,5 mil., mens der forventes balance og dermed et samlet indtægtsregnskab på i alt -16,2 mil. ved lukning af regnskab 2025.

Tabel 3.1 – Indtægter & indtægtskilder i 2025 (i mio. kr. 2025 priser)

Indtægtskilde	Forventet korrigeret budget	Indtægts- regnskab (ATD)	Forventede Indtægter i 2025	Forventet Regnskabs- afvigelse
A.P. Moeller Mearsk Fonden	-5,7	0,0	-5,7	0,0
Augustinus Fonden & Aage Louis-Hansen Fonden	-1,1	0,0	-1,1	0,0
Indenrigs- og Sundhedsministeriet	-8,8	0,0	-8,8	0,0
Slots- og Kulturstyrelsen	-0,5	-0,5	0,0	0,0
Total:	-16,2	-0,5	-15,7	0,0

Børne og Ungdomsforvaltningen har i tabel 3.1 foroven af følgende årsager:

- **A.P. Moeller Mearsk Fonden:** Medfinansierer det færdigbyggede musikhus på Sankt Annæ Gymnasium med i alt 5,7 mil. som udgør sidste rate. Forvaltningen forventer at modtage den sidste rate i 2025-Q4, hvor forvaltningen forventeligt har fået aflagt et eksternt revisionsgodkendt anlægsprojektregnskab på byggesagen overfor fonden,
- **Augustinus Fonden & Aage Louis-Hansen fonden:** Både Augustinus- og Aage-Louis Hansen fondene medfinansierer musikhuset på Sankt Annæ Gymnasium med 1,1 mil., og forvaltningen forventer ved udgangen af 2025-Q4 at modtage sidste rate indbetaling fra fondene, når forvaltningen får aflagt et eksternt revisionsgodkendt anlægsprojektregnskab på byggesagen der er afsluttet,
- **Indenrigs- og Sundhedsministeriet:** Som følge af ny lovgivning om vederlagsfri tandpleje til alle 18-21 årige, udvider forvaltningen tandklinikkapaciteten på tandklinikkerne på Ingerslevsgade 116 og på Skolen på Amagerbro. Indenrigs- og Sundhedsministeriet medfinansierer udvidelserne på disse to klinikker med resttilsagn på i alt 8,8 mil., og forvaltningen forventer indtægter på i alt -8,8 mil. i 2025,
- **Slots- og Kulturstyrelsen:** Medfinansierer montage af kunstværker på den nye Arena Kvarterets Skole, og forvaltningen har ved 3. anlægsoversigt 2025 modtaget indtægter på i alt -0,5 mil. som der også er indtægtsbudgetteret for.

Anlægsudgifter			
	Korrigeret budget	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	218.093	91.254	126.839

På den udgiftssiden afsætter Børne- og Ungdomsforvaltningen et anlægsudgiftsbudget og reserverer dermed et anlægsmåltal, der i løbet af et hvert given år både skal finansiere anlægsudgifter på byggeprojekter, som forvaltningen selv er bygherre på samt finansiere budgetoverførsler med tilhørende anlægsmåltal til enten Byggeri København eller til Københavns Ejendomme.

Budgettet til de to koncernenheder overføres i forlængelse af bestillinger eller medfinansieringer på konkrete planlægnings- eller anlægsprojekter, hvor koncernenhederne ByK eller KEjD udfører opgaven på vegne af forvaltningen.

Med et anlægsmåltal og anlægsbudget på 217,5 mil. forventer forvaltningen ved 2. prognose balance på forvaltningens udgifter.

Finansposter (HK 7)

Renter m.v.	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	140	74	66

Der forventes balance på hovedkonto 7.

Finansposter (HK 8)

Langfristede balanceposter	Korrigeret budget*	Forventet forbrug	Afvigelse
Prognose	-	18.404	-18.404

***Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner**