

Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Bilag 1: Forklaringer til 1. regnskabsprognose 2025

Samlet resultat

I Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) 1. regnskabsprognose er der et forventet mindreforbrug på 64,6 mio. kr. på service. I resultatet indgår de forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som for 2025 er estimeret til 71,7 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 136,2 mio. kr.

Anlæg udviser balance og de efterspørgselsstyrede overførsler et forventet mindreforbrug på 3,5 mio. kr.

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

Tabel 1: Forventet resultat for service – 1. regnskabsprognose

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.778,4	5.696,9	81,5	15,1	96,6
Specialdagtilbud	503,2	497,0	6,2	2,5	8,6
Undervisning	3.081,4	5.093,3	-11,9	44,3	32,4
Specialundervisning	1.436,4	1.459,3	-22,8	6,5	-16,3
Sundhed	429,8	425,0	4,8	1,5	6,3
Administration	275,3	268,5	6,8	1,8	8,6
I alt	13.504,4	13.440,0	64,6	71,7	136,2

Det samlede resultat er sammensat af 55,9 mio. kr. i ubrugte midler, der forventeligt søges overført til 2026, og af et mindreforbrug på 80,3 mio. kr. på den ordinære drift jf. tabel 2.

De ubrugte midler består af en decentral opsparing på 36,1 mio. kr. og et mindreforbrug på 19,8 mio. kr. vedrørende eksterne midler og investeringsmidler jf. tabel 2. Forvaltningen er forpligtiget til at overføre alle enhedernes midler jf. principperne om overførsler godkendt af ØU

den 21. nov. 2024, som omhandler den decentrale opsparring samt eksterne tilskudsmidler og kontraktbundne midler.

Tabel 2: Forventet resultat for service – ordinær drift

Bevillingsområde (mio. kr.)	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf decentral opsparring	Heraf overførsler til 2026	Heraf ordinær drift
Dagtilbud	96,6	17,9	5,7	73,0
Specialdagtilbud	8,6	0,6	0,0	8,0
Undervisning	32,4	4,4	8,0	20,0
Specialundervisning	-16,3	6,9	0,0	-23,2
Sundhed	6,3	6,3	0,0	0,0
Administration	8,6	0,0	6,1	2,5
I alt	136,2	36,1	19,8	80,3

Ubrugte midler til overførsel til 2026

Decentral opsparring

De decentrale enheder forventes samlet set at gå ud af 2025 med en opsparring på 36,1 mio. kr., jf. tabel 3.

Ved regnskab 2024 var resultatet en opsparring på 58,4 mio. kr., og der forventes således et samlet fald i enhedernes opsparring 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 opsparringen øges frem mod det endelige regnskab.

Tabel 3: Decentral opsparring 2022 -2025

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

Eksterne midler og øvrige ubrugte investeringsmidler

Eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier mv., der medfinansierer en lang række projekter, samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler på tilskudsmidler er midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår, og EU-midler til projekter på skolemadsområdet. Derudover forventes der at blive ansøgt om overførsel af midler på projekterne Centralisering af printere i BUF og KK-filer fra 2025-2026. Begge

projekter har fået tildelt investeringsmidler, som ikke kan nå at blive anvendt i 2025.

Forventninger til den ordinære drift

Mindreforbruget på den ordinære drift på 80,3 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 Uddannelse (STU), dag- og døgnbehandling og de fleksible tilbud.
- Centrale mindreforbrug

Forvaltningen anbefaler grundet mindreforbrugets størrelse, at der i forbindelse med denne 1. prognose overføres en del af mindreforbruget til kassen. Årsagen er blandt andet, at der i forbindelse med vedtagelsen af budget 2025 blev tildelt 30,0 mio. kr. til ændrede dækningsgrader (stigende aktivitet) på dagtilbud, hvilket ikke har afspejlet sig i den faktiske udvikling af aktiviteten i 2025.

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 73,0 mio. kr. på den ordinære drift. Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet mindreforbrug på 84,7 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Mindreforbrug på 114,2 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området
 - Mindreindtægt på 6,5 mio. kr. på køb og salg af pladser
 - Mindreindtægt på 33,9 mio. kr. på forældrebetaling
 - Mindreforbrug på 10,9 mio. kr. på økonomiske fripladser
- Forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr. på centrale poster
- Forventet merforbrug på 4,6 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter
- 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.
- Forventet mindreforbrug på 5,7 mio. kr. på investeringscases, som søges overført til 2026. 3,4 mio. kr. vedrørende "Forenkling af arbejdstidsstyring for pædagogiske ledere" samt 2,3 mio. kr. vedrørende it-konsolideringsmidler (KK-filer) fra OFS 24-25.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet og ændrede dækningsgrader - mindreforbrug 84,7 mio. kr.

På dagtilbudsområdet forventes et mindreforbrug på 0-17 års området i 2025, som er illustreret i 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. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at der med budget 2025 blev tilført 30,0 mio. kr. til 0-5 årsområdet til stigende dækningsgrader.

Tabel 5: Overblik 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	13.202	12.585	-617	82,5
3-5 år børnehavepladser	17.228	17.151	-77	6,0
6-9 år fritidshjemspladser	17.449	16.691	-485	14,3
10-17 år klubpladser	17.936	17.736	-200	3,5
Dagplejen og basispladser	604	562	-42	17,1
Private institutioner	2.567	2.702	135	-15,1
Øvrige pasningstilbud*	5.889	5.835	-54	5,9
Aktivitet i alt	-	-	-	114,2
Køb af daginstitutionspladser	1.756	1.756	0	0
Salg af daginstitutionspladser	-2.165	-2.171	6	-6,5
Køb og salg i alt	-409	-415	6	-6,5
Forældrebetaling	N/A	N/A	N/A	-23,0
Total	-	-	-	84,7

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

På vuggestueområdet er der sket et fald i aktiviteten med 617 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.
- En ændring af den periode som institutionernes afregnes for i forhold til deres faktiske indskrevne børn. Før 2025 var perioden fra oktober til september, men fra i år følges et kalenderår i stedet. I overgangsåret er afregningsperioden på 15 måneder, hvor den normalt vil være på 12 måneder.
- 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 effektiviseringsbidrag.

Køb og salg - mindreindtægt 6,5 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten, jf. tabel 5, skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser, som medfører mindreindtægter på 6,5 mio. kr. Der forventes i 2025 færre indtægter fra salg af pladser som følge af færre udenbys børn i vores daginstitutioner.

Forældrebetaling og økonomiske fripladser - mindreindtægter 23,0 mio. kr.

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

Bygningsrelaterede driftsudgifter – merforbrug 4,6 mio. kr.

Der er et forventet merforbrug på 4,6 mio. kr., som dækker over mindreudgifter på forsyningsområdet på 3,5 mio. kr., og merudgifter til blandt andet husleje til pavilloner på 8,1 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 ubrugte midler – mindreforbrug 6,0 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, der er sammensat af flere aktiviteter, herunder blandt andet:

- 2,6 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.
- 2,5 mio. kr. vedrørende pædagogstuderende i praktik. I 2025 er der givet flere midler til opgaven, så institutionerne får dækket en større andel af udgifterne. Dækningen gælder dog kun for studerende, der er startet op i 2025 og ikke dem, der begyndte i 2024.

Specialdagtilbud:

Der er et forventet mindreforbrug på 8,0 mio. kr. på den ordinære drift. Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 13,9 mio. kr. primært som følge af en mindre stigning i aktiviteten end forventet.
- Færre indtægter på 3,1 mio. kr. fra forældrebetaling.
- Merindtægter på 1,4 mio. kr. fra salg af pladser.
- Forventet merforbrug på 4,4 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter.

Aktivitet - mindreforbrug 13,9 mio. kr.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 13,9 mio. kr. på kommunens egne tilbud jf. tabel 6, hvilket svarer til 32 færre børn end forventet. Aktiviteten forventes at falde på stort set alle kategorierne indenfor specialtilbud bortset fra klubberne.

Tabel 6: Forventet aktivitet i 1. 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	261	225	-36	14,7
Specialbørnehaver – solist	13	6	5	-1	0,1
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	196	198	188	-10	0,9
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	830	806	789	-16	2,5
Fritidstilbud kategori 4 (Elevs med udviklingshæmning)	411	429	423	-6	1,5
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	3	5	1	-4	1,0
Klubber	240	203	244	41	-7,2
Hørehæmmede	20	20	20	0	0,0
I alt	1.948	1.928	1.896	32	13,9

Det største fald ses på specialbørnehaverne, hvor der forventes 36 færre børn svarende til en mindreudgift på 14,7 mio. kr.

Årsagen til faldet er, at områderne i 2024 indstillede færre børn til tilbuddet "Særlige Dagtilbud §83", og deraf blev færre også visiteret. Det vurderes, at denne tendens fortsætter i 2025 på baggrund af antallet af indstillinger, som har været i 2025.

På specialklubberne ses en markant stigning på 41 børn svarende til en merudgift på 7,2 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.

Forældrebetaling – mindre indtægter på 3,1 mio. kr.

Mindreindtægterne afspejler den lavere aktivitet på området.

Køb og salg – mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

Der forventes mindreindtægter på 3,8 mio. kr. på salg af specialbørnehaver og klub, samt mindreudgifter til køb af fritidshjem og klubpladser på 5,8 mio. kr.

Bygningsrelaterede udgifter – merforbrug 4,4 mio. kr.

Udgifterne skyldes blandt andet udgifter til et nyt 3. mandslejemål som følge af etableringen af institutionen Solsikken, der skal finansieres samt merudgifter til forsyning.

Undervisning:

Der er et mindreforbrug på 20,0 mio. kr. på den ordinære drift.

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 22,4 mio. kr. på aktiviteten bestående af:

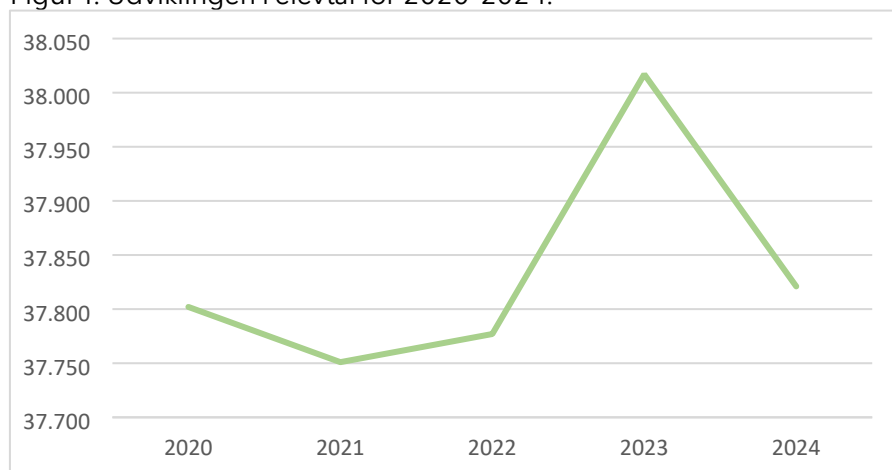
- Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 9. klasse.
- Mindreforbrug på 21,1 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på 22,9 mio. kr. på privat- og efterskoler.
- Mindreforbrug på 25,4 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af fald i aktiviteten.
- Merforbrug på 22,6 mio. kr. på energi.
- Merforbrug på 17,8 mio. kr. på centrale poster.

Aktiviteten - mindreforbrug 1,3 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 3 modtageklasser.

Aktiviteten 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. Dertil er der også sket et fald børnetallet jf. figur 1.

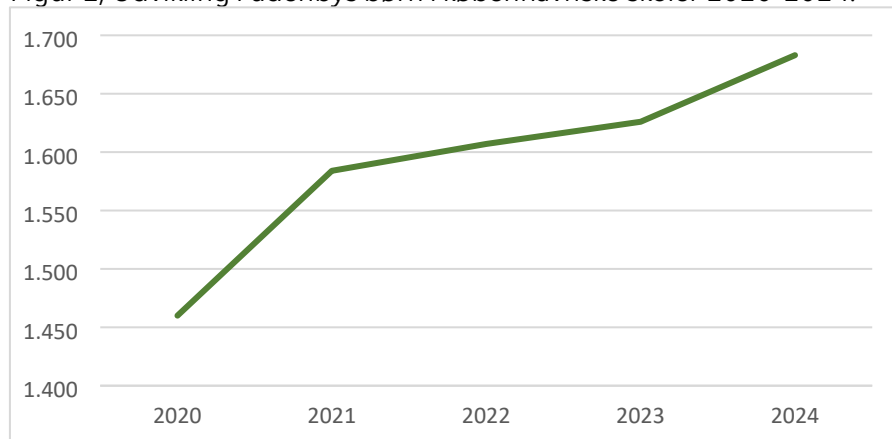
Figur 1. Udviklingen i elevtal for 2020-2024.



Køb og salg - merindtægt 21,1 mio. kr.

Den stigende aktivitet drives af flere udenbysbørn. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser på 14,1 mio. kr. jf. figur 2 mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til 5,5 mio. kr.

Figur 2, Udvikling i udenbys børn i københavnske skoler 2020-2024.



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 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 der er en stigende pris, mens det modsatte er gældende for efterskolerne.

Tabel 7: Aktivitet på privat- efterskoler og øvrige uddannelser.

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	469	-301	25,4
I alt	-	-	-	48,3

FGU – mindreforbrug 25,4 mio. kr.

I 2024 er der 301 færre ansøgere til den forberedende grunduddannelse end budgetteret.

Bygningsrelaterede driftsudgifter– merforbrug 22,7 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.

Centrale ubrugte midler – mindreforbrug 17,8 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og er sammensat af flere aktiviteter, herunder bl.a.:

- 12,8 mio. kr., som primært skyldes uddannelse af færre meritpædagoger i 2025 samt mindreudgifter til kompetencepakker. Aktiviteterne er udskudt til 2026 og 2027.
- 7,4 mio. kr., hvilket skyldes en forsinkelsen i omlægningen af fiberforbindelsen. Forsinkelsen har medført, at indkøb af en del af komponenterne er blevet forsinket, hvorfor det ikke er muligt at omlægge alle linjer i 2025.
- -2,4 på tilskud til skolemad som skyldes, at det forventes, at flere børn får tilskud til skolemad i løbet af 2025.

Overførsler til 2026 - mindreforbrug 8,0 mio. kr.

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler til 2025 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 1,0 mio. kr.

Specialundervisning:

Der er et merforbrug på 23,2 mio. kr. på den ordinære drift., som primært kan forklares med:

- Forventet merforbrug på 10,0 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten primært på Særligt tilrettelagt Uddannelse (STU), BUF-flex og Skoleflex
- Forventet merforbrug på 16,8 mio. kr. på køb og salg drevet af dag- og døgnbehandling.

Aktivitet - merforbrug 10,0 mio. kr.

I 2025 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 10,0 mio. kr. svarende til 39 flere elever, jf. tabel 8. Merforbruget drives af et stigende antal elever i Særligt Tilrettelagt Uddannelse (STU) samt i BUF-flex og Skoleflex svarende til merudgifter på 8,6 mio. kr.

Tabellen viser, at der stort set forventes balance på de segrerede tilbud, men at der er flere elever i kategori 2 end budgetteret og færre kategori 3 elever.

I forhold til kategori 2 er årsagen til merforbruget delvist, at der i 2025 er sket en omlægning af læseklasser. Flere klasser udfases, og midlerne er blevet flyttet til undervisningsområdet, hvor de skal bruges til styrke supporten i almenskolen, gennem områdevisse læsekonsulenter, kompetenceopbygning og andre indsatser på skolerne. Budgettet er dermed blevet reduceret, men de seneste forventninger til antallet af visiterede børn til kategori 2 tyder stadig på, at der visiteres børn til kategori 2 i lighed med 2024.

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	350	-4	1,3
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	114	50	96	46	-7,9
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.136	1.168	1.153	-15	5,0
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	491	536	535	-2	0,0
Kategori 5a og 5B(solist)	11	13	13	0	0
Hørehæmmede	21	23	22	-1	0,4
Segrerede tilbud i alt	2.158	2.144	2.168	24	-1,3
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	90	86	109	23	-5,4
BUF-flex	498	521	522	1	-2,6
Skoleflex	241	274	265	9	-0,6
Øvrige tilbud i alt	829	881	896	15	-8,6
I alt	2.987	3.025	3.064	39	-10,0

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 BUF-flex skyldes en forskydning mod de dyrere kategori 3 fra de billigere kategorier.

Køb og salg - merforbrug 16,8 mio. kr.

Merforbruget på køb- og salg området skyldes primært, at der forventes købt 65 pladser til dag- og døgnanbragte børn svarende til 39,5 mio. kr. grundet en stigende efterspørgsel efter tilbuddet. Modsat forventes det, at der købes 29 færre pladser til specialundervisning svarende til 20,8 mio. kr. på specialskoler udenfor Københavns Kommune.

Bygningsrelaterede driftsudgifter - mindreforbrug 1,6 mio. kr.

Beløbet dækker over forventede merudgifter til forsyning samt forventede mindredgifter til tomgangslejemål på Lykkebo Skole.

Øvrige forhold - mindreforbrug 1,6 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen på flere mindre poster.

Sundhed:

Der er balance på den ordinære drift.

Administration:

Der er et forventet mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på den ordinære drift, som skyldes mindreforbrug på driftsudgifterne i forvaltningen. Det er primært et mindreforbrug på IT, som er drevet af et mindreforbrug til FISKK og digital ledelsesudvikling.

Overførsler til 2026 - mindreforbrug 6,1 mio. kr.

Forvaltningen forventer pt. overførsler på 6,1 mio. kr. Det vedrører primært eksterne EU-midler til indkøb/madområdet (1,2 mio. kr.), som forvaltningen har fået tildelt til flerårige projekter, samt investeringscases vedr. Centralisering af printere i BUF (2,3 mio. kr.), KK-filer (0,6 mio. kr.) og journaliseringssystem (2,0 mio. kr.).

Efterspørgselsstyrede overførsler:

Der er et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., som primært kan forklares med et lavere forventet optag på Den Forberedende Grunduddannelse og deraf lavere udgifter til forsørgelse ifm. uddannelsen.

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