

## Forklaringer til det forventede regnskab

### Service

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 de fordrevne ukrainere, som for 2025 er estimeret til 71,7 mio. kr. Forvaltningen forventer at blive kompenseret for udgiften i 2025 i lighed med tidligere år.

Det samlede forventede resultat korrigeret for udgifterne til ukrainere viser et mindreforbrug på 136,2 mio. kr.

Anlæg udviser balance i 2025 og de efterspørgselsstyrede overførsler for et forventet mindreforbrug på 5,4 mio. kr.

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

| Bevillingso<br>mråde<br>(mio. kr.) | Forventet<br>korrigeret<br>budget | Forventet<br>forbrug i<br>alt | Forventet<br>resultat | Heraf<br>udgifter til<br>Ukraine | Forventet<br>resultat<br>ekskl.<br>Ukraine |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------------------------------|
| Dagtilbud                          | 5.778,40                          | 5.696,90                      | 81,5                  | 15,1                             | 96,6                                       |
| Specialdag<br>tilbud               | 503,2                             | 497                           | 6,2                   | 2,5                              | 8,6                                        |
| Undervisni<br>ng                   | 5.081,40                          | 5.093,30                      | -11,9                 | 44,3                             | 32,4                                       |
| Specialund<br>ervisning            | 1.436,40                          | 1.459,30                      | -22,8                 | 6,5                              | -16,3                                      |
| Sundhed                            | 429,8                             | 425                           | 4,8                   | 1,5                              | 6,3                                        |
| Administra<br>tion                 | 275,3                             | 268,5                         | 6,8                   | 1,8                              | 8,6                                        |
| <b>I alt</b>                       | <b>13.504,50</b>                  | <b>13.440,00</b>              | <b>64,6</b>           | <b>71,7</b>                      | <b>136,2</b>                               |

Det samlede resultat er sammensat af 55,9 mio. kr. i ubrugte midler, der forventes 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 opsparing samt eksterne tilskudsmidler og kontraktbundne midler.

Tabel 2: Forventet resultat for service – ordinær drift

| Bevillingso<br>mråde<br>(mio. kr.) | Forventet<br>resultat<br>ekskl.<br>Ukraine | Heraf<br>decentral<br>opsparing | Heraf<br>overførsler<br>til 2026 | Heraf<br>ordinær<br>drift |
|------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Dagtilbud                          | 96,6                                       | 17,9                            | 5,7                              | 73                        |
| Specialdag<br>tilbud               | 8,6                                        | 0,6                             | 0                                | 8                         |
| Undervisni<br>ng                   | 32,4                                       | 4,4                             | 8                                | 20                        |
| Specialund<br>ervisning            | -16,3                                      | 6,9                             | 0                                | -23,2                     |
| Sundhed                            | 6,3                                        | 6,3                             | 0                                | 0                         |
| Administra<br>tion                 | 8,6                                        | 0                               | 6,1                              | 2,5                       |
| <b>I alt</b>                       | <b>136,2</b>                               | <b>36,1</b>                     | <b>19,8</b>                      | <b>80,3</b>               |

**Uforbrugte midler til overførsel til 2026**

**Decentral opsparing**

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

Ved regnskab 2024 var resultatet en opsparing på 58,4 mio. kr., og der forventes således et samlet fald i enhedernes opsparing siden 2024. Dette dækker over en forskydning, hvor opsparingen på dagtilbudsområdet er faldet, mens den på er steget på undervisningsområdet.

Tabel 3: Decentral opsparing 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           | 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                |
| <b>I alt</b>                | <b>71,8</b>   | <b>11,5</b>   | <b>58,4</b>   | <b>36,1</b>      |

**Eksterne midler og øvrige uforbrugte 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 Printerkonsolidering og KK-filer mv. fra 2025-2026. Alle projekterne 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 område, men med det største fald på 0-2 års området
- En stigende aktivitet på specialundervisning på tilbuddene Særligt Tilrettelagt Uddannelse (STU) og de fleksible tilbud.
- Centrale mindreforbrug

I 2025 forventes merudgifterne på specialområdet at blive dækket af etårige mindreforbrug centralt i forvaltningen.

Forvaltningen anbefaler, grundet mindreforbrugets størrelse, at der i forbindelse med denne 1. prognose overføres 30 mio. kr. til kassen i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer. Årsagen er blandt andet, at der i forbindelse med vedtagelsen af budget 2025 blev tildelt 30 mio. kr. til ændrede dækningsgrader på dagtilbud, som der i 2025 ikke er et reelt behov for.

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                              | 5.778.434          | 5.696.934         | 81.500    |

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.

1. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på dagtilbud på 81,5 mio. kr. jf. tabel 4. inklusiv en decentral opsparing på 17,9 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 15,1 mio. kr. samt 5,7 mio. kr. i kontraktbundne midler der skal overføres til 2026.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 73,0 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

I denne prognose er antagelsen, at tilpasningen af dagtilbudskapaciteten jf. den BUU besluttede nedskaleringsstrategi forventes implementeret som forventet. Der er dog store usikkerhedsfaktorer, som kan medføre økonomiske konsekvenser i løbet af året i størrelsesordenen +/-10 mio. kr.

Tabel 4: Oversigt over 1. prognose 2025 på Almen Dagtilbud

| Dagtilbud                      | Forventet<br>korrigeret budget | Forventet<br>forbrug | Forventet<br>afvigelse |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| Dagtilbud - ordinær drift      | 5.750,90                       | 5.677,90             | 73                     |
| Overførsler til 2026           | 5,7                            | 0                    | 5,7                    |
| Decentral opsparing            | 32,9                           | 15                   | 17,9                   |
| Dagtilbud i alt ekskl. Ukraine | 5.789,50                       | 5.692,90             | 96,6                   |
| Udgifter til Ukraine           | 0                              | -15,1                | 15,1                   |
| Dagtilbud i alt inkl. Ukraine  | 5.789,50                       | 5.708,00             | 81,5                   |

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet mindreforbrug på 84,7 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Forventet mindreforbrug på 114,2 mio. kr. på aktivitet på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området.
  - Forventet mindreindtægt på 6,5 mio. kr. på køb og salg af pladser.
  - Forventet mindreindtægt på 33,9 mio. kr. på forældrebetalingen.
  - Forventet mindreforbrug på økonomiske fripladser på 10,9 mio. kr.
- Forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr. på centrale poster.
- Forventet merforbrug på 4,6 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter.
- Forventet merforbrug som følge af finansiering af projekter, som ikke indgik i overførselssagen 2024/2025 på 13,4 mio. kr.
- Forventet mindreforbrug på 5,7 mio.kr. på investeringscases, som søges overført til 2026. Midlerne vedrører projekterne: Forenkling af arbejdstidsstyring for pædagogiske ledere samt og KK- filer fra OFS 2024-2025.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet - (merforbrug 84,7 mio. kr.)  
På dagtilbudsområdet forventes et markant 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 årsumrådet til stigende dækningsgrader, der blev afdækket i 2023/2024.

Tabel 5 giver et overblik over aktiviteten indenfor alle pasningstyper på dagtilbudsområdet i 2024. Det er især vuggestueområdet, som driver det forventede mindreforbrug.

Udviklingen i aktiviteten, som medfører mindreudgifter på 114,2 mio. kr., skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser på området. Her er forventningen på nuværende tidspunkt et færre antal udenbys børn på københavnske daginstitutioner svarende til en mindreindtægt på 6,5 mio. kr. Det lavere salg stemmer overens med den lavere aktivitet, som der er på kommunens egne tilbud.

Den faldende aktivitet har også en effekt på den forventede forældrebetaling og tildelingen af økonomiske fripladser. Samlet set forventes der i 2025 mindreindtægter på 23,0 mio. kr. De færre indtægter ses især på 0-9 års området.

Tabel 5: Overblik over aktivitetstyper

| Aktivitetstype<br>(antal børn og<br>unge) | Budgetter<br>et aktivitet<br>2025 | Forventet<br>aktivitet<br>2025<br>(Antal) | Forventet<br>afvigelse<br>2025<br>(Antal) | Forventet<br>afvigelse<br>2025<br>(mio. kr.) |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 0-2 år<br>vuggestuepla<br>dser            | 13.202                            | 12.585                                    | -617                                      | 82,5                                         |
| 3-5 år<br>børnehavepla<br>dser*           | 17.228                            | 17.151                                    | -77                                       | 6                                            |
| 6-9 år<br>fritidshjemsp<br>ladser         | 17.449                            | 16.964                                    | -485                                      | 14,3                                         |
| 10-13 år<br>klubpladser                   | 13.750                            | 13.750                                    | 0                                         | 0                                            |
| Dagplejen                                 | 325                               | 310                                       | -15                                       | 10,1                                         |
| Basispladser                              | 279                               | 252                                       | -27                                       | 7                                            |
| 14-17 år<br>klubpladser                   | 4.186                             | 3.986                                     | -200                                      | 3,5                                          |
| Private<br>institutioner                  | 2.567                             | 2.702                                     | 135                                       | -15,1                                        |
| Privat<br>børnepasning                    | 744                               | 723                                       | -21                                       | 3,4                                          |
| Pasning af<br>eget barn                   | 347                               | 314                                       | -33                                       | 2,5                                          |
| Puljeinstitutio<br>ner                    | 24                                | 24                                        | 0                                         | 0                                            |
| Køb af SFO-<br>pladser                    | 575                               | 575                                       | 0                                         | 0                                            |
| SFO –<br>privatskoler                     | 4.199                             | 4.199                                     | 0                                         | 0                                            |
| <b>I alt</b>                              |                                   | -                                         | -                                         | <b>114,2</b>                                 |
| Køb af<br>daginstitution<br>spladser      | 1.756                             | 1.756                                     |                                           | 0                                            |
| Salg af<br>daginstitution<br>spladser     | -2.165                            | -2.171                                    | 6                                         | -6,5                                         |
| <i>Køb og salg i<br/>alt</i>              | -4,9                              | -415                                      | 6                                         | -6,5                                         |
| Forældrebeta<br>ling (Netto)              | N/A                               | N7A                                       | N/A                                       | -23                                          |
| <b>I alt</b>                              | -                                 | -                                         | -                                         | <b>84,7</b>                                  |

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

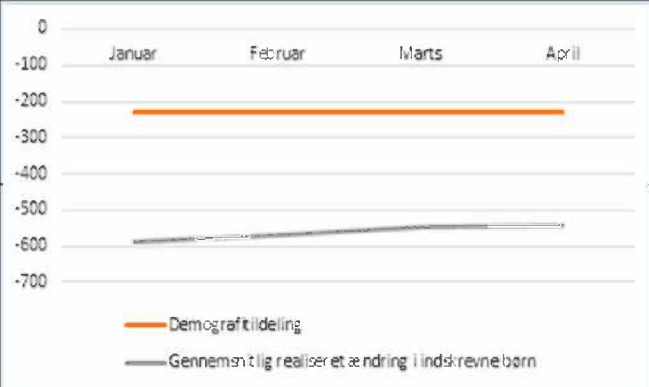
Udgifterne til aktiviteten kan ændre sig, og i 2025 vil der fortsat være fokus på udviklingen i aktiviteten set ift. den demografiske udvikling. Små ændringer i antallet af børn kan have stor økonomisk effekt, jf. nedenstående tabel 6, som viser merudgiften ved blot 10 ekstra børn i de forskellige tilbud.

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 ses et markant fald i aktiviteten på 617 færre pladser end budgetteret. Nedenstående figur illustrerer, hvorledes de indskrevne vuggestuebørn er faldet mere end demografien tilsiger i 2025. Faktisk er den faldet med knap 300 mere end demografien.

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



Faldet i antallet af 0-2-årige skyldes desuden følgende faktorer:

- Et efterslæb fra 2024.
- Ændringen i dækningsgraden begyndte først at vise sig i slutningen af 2024, og fremtræder nu i 2025 med fuld effekt.
- Pladsafregningsperioden for 2025 er ændret.

I 2024 var opgørelsesperioden fra oktober til september, men i 2025 følges kalenderåret. I overgangsperioden (2025) vil perioden være på 15 måneder i stedet for 12 måneder. Pladsafregningen er forskellen mellem de pladser institutionerne har fået meldt budget ud til (kvalificerede gæt på aktivitet) vs. den faktiske målte aktivitet. Dvs. hvis forvaltningen i starten af året har meldt ud til 100 pladser, men den pågældende institution kun har haft 98 børn, så trækkes der budget tilbage fra institutionen for forskellen på de 2 børn.

- Stigende udgifter til de private institutioner som følge af at tidligere selvejende institutioner er blevet oprettet som private svarende 50-80 børn.
- Færre indtægter fra salg af pladser. Der er 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.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 4,6 mio. kr.)  
 Der er et forventet merforbrug på 4,6 mio. kr. Merforbruget dækker over et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. vedrørende forsyningsområdet og merudgifter til blandt andet husleje til pavilloner på 8,1 mio. Kr.

I 2024 var der et stort merforbrug på de bygningsrelaterede udgifter, men området er kommet i "balance" med nedlukningsstrategien samt med de tildelte med budget 2025. I 2025 er der politisk afsat 38,1 mio. kr. i 2025 faldende til 29,8 mio. kr. i 2026.

Øvrige forhold (mindreforbrug 6,0 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært uforbrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og er sammensat af en lang række primært aktivitetsafhængige 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.

| 3320 - Dagtilbud special - Demografireguleret | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Prognose                                      | 503.134            | 496.934           | 6.200     |

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

1. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på specialdagtilbud på 6,2 mio. kr. jf. tabel 7. inklusiv en decentral opsparing på 0,6 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 2,5 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 8,0 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 7: Oversigt over 1. prognose 2025 Specialdagtilbud

| Specialdagtilbud                        | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Specialdagtilbud - ordinær drift</b> | <b>501,6</b>                | <b>493,6</b>      | <b>8</b>            |
| Overførsler til 2026                    | 0                           | 0                 | 0                   |
| Decentral opsparing                     | 1,6                         | 1                 | 0,6                 |
| Specialdagtilbud i alt ekskl. Ukraine   | 503,2                       | 494,6             | 8,6                 |
| Udgifter til Ukraine                    | 0                           | -2,5              | 2,5                 |
| Specialdagtilbud i alt inkl. Ukraine    | 503,2                       | 497               | 6,2                 |

Resultatet er særligt drevet af:

- Forventet mindreforbrug på 13,9 mio. kr. primært som følge af en mindre stigning i aktiviteten end forventet.
- Forventet færre indtægter på 3,1 mio. kr. fra forældrebetalingen.
- Forventede merindtægter på 1,4 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Forventet merforbrug på 4,4 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (mindreforbrug 13,9 mio. kr.)

Der forventes et samlet mindreforbrug på 13,9 mio. kr. på kommunens egne tilbud jf. tabel 8, hvilket svarer til 32 færre børn end forventet. Aktiviteten forventes at falde på stort set alle kategorierne indenfor specialtilbud bortset fra klubberne.

Tabel 8: Forventet aktivitet i 1. prognose 2025

| Specialdagtilbud                                                            | Regnskab 2024<br>(antal) | Forventet aktivitet 2025<br>(antal) | Estimeret aktivitet 2025<br>(antal) | Forventet afvigelse 2025<br>(antal) | Forventet afvigelse 2025<br>(mio.kr.) |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Specialbørnehaver                                                           | 235                      | 261                                 | 225                                 | -36                                 | 14,7                                  |
| Specialbørnehaver – solist                                                  | 13                       | 6                                   | 5                                   | -1                                  | 0,1                                   |
| Fritidstilbud kategori 1<br>(Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)    | 196                      | 198                                 | 188                                 | -10                                 | 0,9                                   |
| Fritidstilbud kategori 3<br>(Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder) | 830                      | 806                                 | 789                                 | -16                                 | 2,5                                   |
| Fritidstilbud kategori 4<br>(Elevener med udviklingshæmning)                | 411                      | 429                                 | 423                                 | -6                                  | 1,5                                   |
| Fritidstilbud kategori 5a + 5b                                              | 3                        | 5                                   | 1                                   | -4                                  | 1                                     |
| Klubber                                                                     | 240                      | 203                                 | 244                                 | 41                                  | -7,2                                  |
| Hørehæmmede                                                                 | 20                       | 20                                  | 20                                  | 0                                   | 0                                     |
| <b>I alt</b>                                                                | <b>1.948</b>             | <b>1.928</b>                        | <b>1.896</b>                        | <b>32</b>                           | <b>13,9</b>                           |

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

Årsagen til faldet er, at områderne i 2024 indstillede færre børn 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.

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 1,4 mio. kr.)

Der forventes et lavere salg af specialbørnehavepladser for 3,8 mio. kr., men også køb af færre pladser i specialbørnehaver og klubber i 2025 for henholdsvis 0,9 mio. kr. og 5,8 mio. kr., jf. tabel 9.

Tabel 9: Aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2025

| Aktivitetstype            | Budgetter et aktivitet 2025<br>(antal) | Estimeret aktivitet 2025<br>(antal) | Forventet afvigelse<br>(antal) | Forventet afvigelse<br>(mio. kr.) |
|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Salg af specialbørnehaver | 17                                     | 15                                  | -2                             | -3,8                              |
| Salg af fritid og klubber | 66                                     | 70                                  | 4                              | 0,4                               |
| Køb specialbørnehaver     | 11                                     | 11                                  | 0                              | -0,9                              |
| Køb fritid og klubber     | 36                                     | 34                                  | -2                             | 5,8                               |
| <b>I alt</b>              | <b>130</b>                             | <b>130</b>                          | <b>0</b>                       | <b>1,4</b>                        |

Forældrebetaling og fripladser (mindreindtægter 3,1 mio. kr.)  
Mindreindtægterne afspejler den lavere aktivitet på området.

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

Der forventes at være et merforbrug 4,4 mio. kr. på de bygningsrelaterede driftsudgifter, som primært skyldes et nyt tredjemandslejemål som følge af etableringen af institutionen Solsikken som skal finansieres samt merudgifter til forsyning.

| 3330 - Undervisning - Demografireguleret | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse      |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| <b>Prognose</b>                          | <b>5.081.355</b>   | <b>5.093.255</b>  | <b>-11.900</b> |

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.

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på undervisning på 11,9 mio. kr. jf. tabel 10. inklusiv en decentral opsparring på 4,4 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 44,3 mio. kr. samt overførsler på 8,0 til 2026

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 20,0 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 10: Oversigt over 1. prognose 2025 på Undervisning

| Undervisning                       | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Undervisning- ordinær drift</b> | <b>5.089,30</b>             | <b>5.069,30</b>   | <b>20</b>           |
| Overførsler til 2026               | -15,9                       | -20,3             | 4,4                 |
| Decentral opsparring               | 8                           | 0                 | 8                   |
| Undervisning i alt ekskl. Ukraine  | 5.081,40                    | 5.049,00          | 32,4                |
| Udgifter til Ukraine               | 0                           | 44,3              | -44,3               |
| Undervisning i alt, inkl. Ukraine  | 5.081,40                    | 5.093,30          | -11,9               |

Resultatet er særligt drevet af:

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

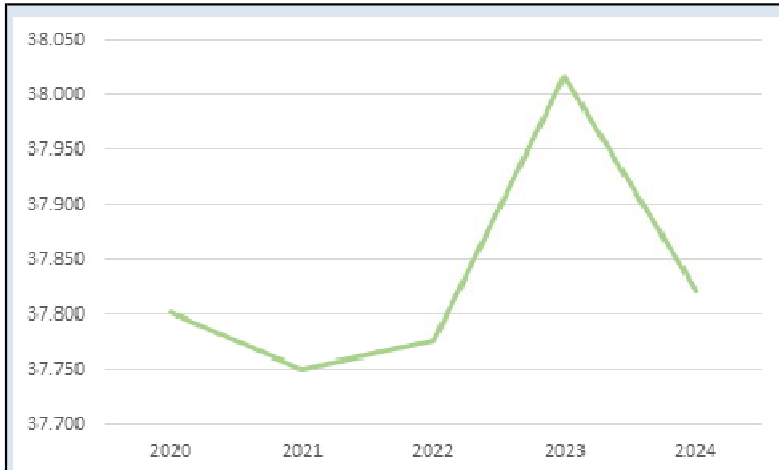
I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter:

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 samt udgifter til 3 modtageklasser.

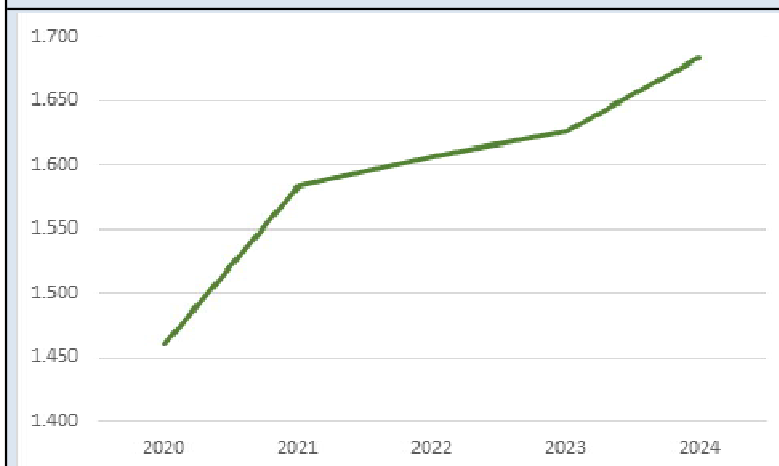
Aktiviteten er dermed kommet i balance efter flere år med stigende udgifter. Årsagen er, forvaltningen her i 2025 nu er blevet kompenseret for den store stigning af børn i 2023 via den supplerende budgetmodel med 2 års forsinkelse. Men også som følge af det faldende børnetal jf. figur 2.

Figur 2: Udviklingen i elevtal for 2020-2024.



Aktiviteten på de københavnske folkeskoler drives også af flere udenbysbørn jf. Figur 3, som viser en støt stigende kurve.

Figur 3. Udvikling i udenbys børn i 202-2024:



Dette fremgår også af tabel 11, hvor der ses stigende indtægter fra salg af pladser på 14,1 mio. kr., som bl.a. medvirker til et samlet mindreforbrug på området. Derudover er der også køb af færre pladser i andre kommuner på 5,5 mio. kr.

Tabel 11: Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet

| Aktivitetstype<br>(antal børn og unge)    | Budgetteret<br>Aktivitet<br>2025<br>(antal) | Estimeret<br>aktivitet<br>2025<br>(antal) | Forventet<br>afvigelse<br>2025<br>(antal) | Forventet<br>afvigelse<br>2025<br>(mio.) |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| Børnehaveklasse-<br>9. klasse*            | 39.488                                      | 39.362                                    | -126                                      | 7,6                                      |
| Modtageklasser                            | N/A                                         | N/A                                       | N/A                                       | -4,3                                     |
| 10. klasser                               | 313                                         | 357                                       | 44                                        | -2                                       |
| <b>I alt aktivitet</b>                    |                                             |                                           |                                           | <b>1,3</b>                               |
| Køb af<br>undervisning<br>folkeskole      | 1.613                                       | 1.536                                     | -77                                       | 5,5                                      |
| Salg af<br>undervisning                   | -1.594                                      | -1.752                                    | 158                                       | 14,1                                     |
| Køb og salg af<br>EUD                     | 367                                         | 357                                       | -10                                       | 0,6                                      |
| Salg af EUD                               | -149                                        | -107                                      | -42                                       | 1,6                                      |
| Køb af Hospitals-<br>og<br>modersmålsuv*  | N/A                                         | N/A                                       | N/A                                       | -1,7                                     |
| Salg af Hospitals-<br>og<br>modersmålsuv* | N/A                                         | N/A                                       | N/A                                       | 3,8                                      |
| <b>Køb og salg i alt</b>                  |                                             |                                           |                                           | <b>21,1</b>                              |
| <b>I alt</b>                              | -                                           | -                                         | -                                         | <b>22,4</b>                              |

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<br>børn og unge) | Budgetteret<br>aktivitet<br>2025<br>(antal) | Estimeret<br>Aktivitet<br>2025<br>(antal) | Forventet<br>afvigelse<br>2025<br>(antal) | Forventet<br>afvigelse<br>2025<br>(mio. kr.) |
|----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Privatskole                            | 13.344                                      | 13.437                                    | 93                                        | -24,7                                        |
| Efterskoler                            | 2.080                                       | 2.241                                     | 161                                       | 1,8                                          |
| FGU                                    | 770                                         | 469                                       | -301                                      | 25,4                                         |
| <b>I alt</b>                           | -                                           | -                                         | -                                         | -                                            |

FGU (mindreforbrug 25,4 mio. kr.)

I 2024 forventes et fald på 301 færre elever på den Forberedende Grunduddannelse ift. det forventede antal i 2025, hvilket svarer til en mindredgift på 25,4 mio. kr.

Bygningsrelaterede driftsudgifter (merforbrug 22,7 mio.kr.)

Der forventes at være et merforbrug 22,7 mio. kr. på de bygningsrelaterede driftsudgifter- herunder forsyningsudgifterne Budgettet er flere gange blevet reduceret som følge af vedtagne effektiviseringer på energiområdet uden at forbruget er blevet reduceret tilsvarende på skolerne.

Øvrige forhold (mindreforbrug 17,8 mio. kr.)

Det forventede mindreforbrug skyldes primært uforbrugte midler placeret centralt i forvaltningen, og er sammensat af en lang række aktiviteter, herunder blandt andet:

-12,8 mio. kr. mio. kr. som primært skyldes uddannelse af færre meritpædagoger i 2025 samt mindreudgifter til kompetencepakker. Aktiviteten er udskudt til 2026 og 2027.

-7,4 mio.kr. hvilket skyldes en forsinkelsen af omlægningen af fiberforbindelsen. Forsinkelsen har medført, at indkøb af en del af komponenterne er blevet forsinket, fordi 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.

Eksterne midler (mindreforbrug 8,0 mio. kr.)

Skoletjenesten forventer at overføre en række eksterne projektmidler i 2025 på ca. 7,0 mio. kr. Der er tale om flerårige aftaler og projekter, samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen forventer at overføre et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

| 3340 - Specialundervisning - Demografireguleret | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Prognose                                        | 1.436.439          | 1.459.239         | -22.799   |

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.

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialundervisning på 22,8 mio. kr. jf. tabel 13. inklusiv en decentral opsparing på 6,9 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 6,5 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 23,2 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 13: Oversigt over 1. prognose 2025 på Specialundervisning

| Specialundervisning        | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Specialundervisning</b> | 1.425,40                    | 1.448,60          | -23,2               |
| Overførsler til 2026       | 0                           | 0                 | 0                   |
| Decentral opsparing        | 11                          | 4,2               | 6,9                 |
| Specialundervisning        | 1.436,40                    | 1.452,80          | -16,3               |
| Udgifter til Ukraine       | 0                           | 6,5               | -6,5                |
| Specialundervisning        | 1.436,40                    | 1.459,3,0         | -22,8               |

Resultatet er særligt drevet af:

- Forventet merforbrug på 10,0 på aktiviteten på primært Særligt Tilrettelagt Uddannelse (STU) og de fleksible tilbud (BUF-flex og Skole -flex).
- Forventet merforbrug på 16,8 mio.kr. på køb og salg drevet af dag- og døgnbehandling.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet (merforbrug 10,0 mio. kr.)  
 I 2025 er der et forventet samlet merforbrug på aktiviteten på 10,0 mio. kr. svarende til 39 flere elever, jf. tabel 14. Merforbruget drives af et stigende antal elever i Særligt Tilrettelagt Uddannelse 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 indenfor de segrerede tilbud sker en stigning af elever i kategori 2 og et fald i kategori 3 elever.

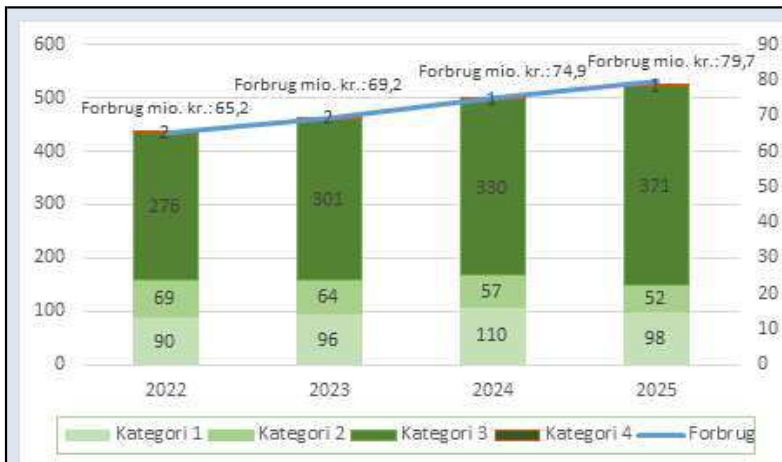
I forhold til kategori 2 er årsagen til merforbruget delvist, at der i 2025 er sket en omlægning af læseklasser. Flere klasser udfases og midlerne er blevet flyttet til undervisningsområdet, hvor de skal bruges til styrke supporten i almenskolen, gennem områdevisse læsekonsulenter, kompetenceopbygning 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 14: Forventet aktivitet på specialområdet

| Specialundervisning                                        | Regnskab 2024<br>(antal) | Forventet aktivitet 2025<br>(antal) | Estimeret aktivitet 2025<br>(antal) | Forventet afvigelse 2025<br>(antal) | Forventet afvigelse 2025<br>(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                                     |
| Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)                  | 491                      | 536                                 | 535                                 | -2                                  | 0                                     |
| Kategori 5a (solist)                                       | 3                        | 4                                   | 3                                   | -1                                  | 1,3                                   |
| Kategori 5b (solist)                                       | 8                        | 9                                   | 10                                  | 1                                   | -1,3                                  |
| Hørehæmmede                                                | 21                       | 23                                  | 22                                  | -1                                  | 0,4                                   |
| <b>Segrerede tilbud i alt</b>                              | <b>2.158</b>             | <b>2.144</b>                        | <b>2.168</b>                        | <b>24</b>                           | <b>-1,3</b>                           |
| STU (særligt tilrettelagt ungdomsuddannelser)              | 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                                        | <b>829</b>               | <b>881</b>                          | <b>896</b>                          | <b>15</b>                           | <b>-8,6</b>                           |
| <b>I alt</b>                                               | <b>2.987</b>             | <b>3.025</b>                        | <b>3.064</b>                        | <b>39</b>                           | <b>-10</b>                            |

Det forventede merforbrugt 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-fleks skydes en forskydning mod de dyrere kategori 3 jf. figur 4 og 5, som viser udviklingen over tid. I tabel 15 ses opdelingen af elever i de fleksible tilbud fordelt på kategorier.

Figur 4: Udvikling i elever i BUF-fleks tilbud i 2022-2025



Figur 5: 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 skoleflex er indskrevet i i et kategori 3 tilbud.

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

|                             | Helårselev<br>er 2022<br>(antal) | Helårselev<br>er 2023<br>(antal) | Helårselev<br>er 2024<br>(antal) | Estimeret<br>elever<br>2025<br>(Antal) |
|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| Kategori 1                  | 90                               | 96                               | 110                              | 98                                     |
| Kategori 2                  | 69                               | 64                               | 57                               | 52                                     |
| Kategori 3                  | 276                              | 301                              | 330                              | 371                                    |
| Kategori 4                  | 2                                | 2                                | 1                                | 1                                      |
| <b>BUF- fleks<br/>i alt</b> | <b>437</b>                       | <b>463</b>                       | <b>498</b>                       | <b>522</b>                             |
| Skoleflex-<br>mini          | 16                               | 16                               | 33                               | 30                                     |
| Skoleflex                   | 112                              | 117                              | 113                              | 115                                    |
| Tilbageslus<br>nings flex   | 20                               | 17                               | 20                               | 18                                     |
| SkoleflexPI<br>us           | 33                               | 56                               | 76                               | 103                                    |
| <b>Skoleflex i<br/>alt</b>  | <b>181</b>                       | <b>206</b>                       | <b>241</b>                       | <b>265</b>                             |

## Køb og salg (merforbrug 16,8 mio. kr.)

Det forventede merforbrug på køb- og salg er primært drevet af dag- og døgnanbragte børn. Modsat forventes det, at der købes færre pladser til elever, jf. tabel 16. Årsagerne er blandt andet:

- Et forventet merforbrug på køb af dag- og døgnbehandling på 39,5 mio. kr. Der er observeret en udvikling med stigende aktivitet på området de seneste år, hvor flere børn modtager dag- eller døgnbehandling. Alt tyder på, at denne udvikling vil fortsætte.
- Et forventet merforbrug på køb af STU-pladser på 7,7 mio. kr. som resultat af køb af flere pladser. Ligesom for egne STU-pladser ses en stigning i køb af STU, hvilket skyldes en øget søgning.
- Et forventet mindreforbrug på køb af specialundervisningspladser på specialskoler udenfor Københavns Kommune og regionale tilbud på 22,4 mio. kr. på grund af færre pladser.
- En forventet merindtægt på 8,1 mio. kr. ved salg af pladser inden for specialundervisning og regionale tilbud.

Tabel 16: Køb og salg af pladser

|                                | Budgetter<br>et aktivitet<br>2024<br>(antal) | Estimeret<br>aktivitet<br>2024<br>(antal) | Forventet<br>afvigelse<br>(antal) | Forventet<br>afvigelse,<br>(mio. kr.) |
|--------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Køb: Dag-<br>døgnanbragte børn | 644                                          | 708                                       | 65                                | -39,5                                 |
| Køb:<br>Regionale<br>tilbud    | 18                                           | 12                                        | -6                                | 1,6                                   |
| Køb:<br>Specialundervisning    | 216                                          | 187                                       | -29                               | 20,8                                  |
| Køb: STU                       | 107                                          | 139                                       | 31                                | -7,7                                  |
| Salg:<br>Regionale<br>tilbud   | 23                                           | 12                                        | -23                               | 0,7                                   |
| Salg:<br>Specialundervisning   | 66                                           | 84                                        | -18                               | 7,4                                   |
| <b>I alt</b>                   | <b>1.025,50</b>                              | <b>1.144,90</b>                           | <b>-59</b>                        | <b>-16,8</b>                          |

Nedenfor viser tabel 17, hvordan fordelingen af antallet af salg af specialundervisning fordeler sig mellem kategorierne. Det ses, at der primært sælges kategori 3 og kategori 4 pladser. Derudover kan det ses, at forventningen til efteråret er et fald i antallet af solgte pladser.

Tabel 17. Salg af pladser fordelt på kategorier.

|                             | Estimeret<br>antal<br>2025 | Forår<br>2024/2025<br>Antal | Efterår<br>2024/2025<br>Antal |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Kategori 1                  | 11                         | 12                          | 10                            |
| Kategori 2                  | 5                          | 5                           | 4                             |
| Kategori 3                  | 37                         | 39                          | 34                            |
| Kategori 4                  | 31                         | 32                          | 29                            |
| Kategori 5                  | 1                          | 1                           | 0                             |
| Salg af<br>pladser i<br>alt | 84                         | 89                          | 77                            |

Bygningsrelaterede driftsudgifter (mindreforbrug 1,6 mio.kr.)

Der forventes at være et merforbrug 1,6 mio. kr. på de bygningsrelaterede driftsudgifter. Beløbet dækker over forventede merudgifter til forsyning på 1,1 mio. kr. samt forventede mindreudgifter til tomgangsleje på Lykkebo Skole på 2,7 mio. kr.

Øvrige forhold (mindreforbrug 1,6 mio. kr.)

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

| 3370 - Sundhed - Demografireguleret | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse    |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| <b>Prognose</b>                     | <b>429.766</b>     | <b>424.966</b>    | <b>4.800</b> |

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

1. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på sundhed på 4,8 mio. kr. jf. tabel 18. inklusiv en decentral opsparing på 6,3 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 1,5 mio. kr.

Den ordinære drift viser balance på sundhed eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel: 18 Oversigt over 1. prognose 2025 på Sundhed

| Sundhed           | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|-------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Sundhed- o</b> | <b>425</b>                  | <b>424,9</b>      | <b>0</b>            |
| Decentral o       | 4,8                         | -1,5              | 6,3                 |
| Sundhed i a       | 429,8                       | 423,5             | 6,3                 |
| Udgifter til      | 0                           | 1,5               | -1,5                |
| Sundhed i a       | 429,8                       | 425               | 4,8                 |

Børne og Ungdomstandplejen forventer at overføre 6,3 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. Dermed forventes mindreforbrug på personale som skal bruges i den forbindelse. Midlerne til kapacitetsudvidelsen forventes dog anvendt med helårseffekt i 2026.

| 3360 - Administration | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse    |
|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| <b>Prognose</b>       | <b>275.395</b>     | <b>268.597</b>    | <b>6.799</b> |

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.

Den ordinære drift viser et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 19: Oversigt over 1. prognose 2025 på Administration

| Administration                       | Forventet korrigeret budget | Forventet forbrug | Forventet afvigelse |
|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Administration- ordinær drift</b> | <b>269,2</b>                | <b>266,7</b>      | <b>2,5</b>          |
| Overførsler til 2026                 | 6,1                         | 0,0               | 6,1                 |
| Decentral opsparing                  | 0                           | 0                 | 0                   |
| Administration i alt ekskl. Ukraine  | 275,3                       | 266,7             | 8,6                 |
| Udgifter til Ukraine                 | 0                           | 1,8               | -1,8                |
| Administration i alt, inkl. Ukraine  | 275,3                       | 267,7             | 6,8                 |

Resultatet på den ordinære drift er særligt drevet af:

- Forventet mindreforbrug på 2,5 mio. kr. primært på driftsudgifter i forvaltningen.

Der er et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. på den ordinære drift, som primært skyldes mindreforbrug på driftsudgifterne i forvaltningen. Dette skyldes 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. Dette vedrører primært eksterne EU-midler til indkøb/mad-området (1,2 mio. kr.), som forvaltningen har fået tildelt til flerårige projekter, samt investeringscases vedr. Printerkonsolidering (2,3 mio. Kr.), KK-filer (0,6 mio. Kr.) og journaliseringssystem (2,0 mio. Kr.).

## Overførsler mv.

| 1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| Prognose                                 | 61.937             | 58.430            | 3.507     |

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

På efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 3,5 mio. kr., jf. tabel 20. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

Tabel 20: Oversigt over 1. prognose 2025 på Efterspørgselsstyrede overførsler

| Efterspørgselsstyrede overførsler.      | Forventet budget (mio. kr.) | Forventet forbrug (mio. kr.) | Forventet afvigelse (mio. kr.) |
|-----------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Efterspørgselsstyrede overførsler i alt | 61,9                        | 58,4                         | 3,5                            |

Resultatet er særligt drevet af

- Mindreforbrug på 3,5 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 | -15.696           | -15.696           | -0        |

Af **tabel 1.1.1** kan det læses, at der ved Majprognosen 2025 er der indtægtsbudgetteret med i alt -15,7 mio. kr. og at der er et foreløbigt indtægtsregnskab på -0,0 mio. kr., mens der ved regnskab 2025 forventes balance og dermed et samlet indtægtsregnskab på i alt -15,7 mio. kr.

Tabel 1.1.1 – Indtægter & indtægtskilder i 2025 (i mio. kr. 2025 priser)

| Indtægtskilde                                | Forventet korrigeret budget | Indtægtsregnskab (ÅTD) | Forventede Indtægter i 2025 | Forventet Regnskabsafvigelse |
|----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| A.P. Moeller Mærsk Fonden                    | -5,7                        | 0,00                   | -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                          |
| <b>Total:</b>                                | <b>-15,7</b>                | <b>0,0</b>             | <b>-15,7</b>                | <b>0,0</b>                   |

- Børne- og Ungdomsforvaltningen modtager indtægterne i tabellen foroven af følgende årsager:
- A.P. Moeller Mearsk Fonden:** Medfinansierer det færdigbyggede musikhus på Sankt Annæ Gymnasium med i alt 5,7 mio. kr. som udgør sidste rate. Forvaltningen forventer at modtage den sidste rate i 2025-Q3, 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, og forvaltningen forventer ved udgangen af 2025-Q3 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, har forvaltningen igangværende anlægsinvesteringer, hvor forvaltningen udvider 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 mio. kr., og forvaltningen forventer indtægter på i alt -8,8 mio. kr. i 2025;

| Anlægsudgifter |                   |                   |           |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------|
|                | Korrigeret budget | Forventet forbrug | Afvigelse |
| Prognose       | 214.058           | 223.458           | -9.400    |

På den udgiftssiden afsætter Børne- og Ungdomsforvaltningen et budget og reserverer dermed et anlægsmåltal, der i løbet af et hvert given år både skal finansiere anlægsrelaterede udgifter på byggeprojekter, som forvaltningen selv er bygherre på samt finansiere budgetoverførsler med tilhørende anlægsmåltal til enten Byggeri København eller til Københavns Ejendomme i forlængelse af bestillinger eller medfinansieringer på konkrete planlægnings- eller anlægsprojekter, hvor koncernenhederne ByK eller KEjD udfører opgaven på vegne af forvaltningen.

Af tabel 1.2.1 ses det, at forvaltningen ved Majprognosen 2025 har et anlægsmåltal på i alt 234,4 mio. kr. og har efter udarbejdelse af 2. Anlægsoversigt 2025 et periodiseret anlægsudgiftsbudget på i alt **223,5** mio. kr. ved nærværende prognose. Forvaltningen afgiver dermed anlægsmåltal på i alt 10,9 mio. kr., hvilket der indstilles til i sagen om 2. Anlægsoversigt 2025. Anlægsmåltalsafgivelsen kan overordnet henføres til mindreforbrug på fremtidens fritidstilbudsprojekterne på Sølvgade Skole, hvor forvaltningen efter hjemtagelse af projektet fik overskydende anlægsmåltal fra Byggeri København ved 2. fejebakkesag 2025.

Tabel 1.2.1 – Udgiftsbudgettet på anlæg i detaljer

| I mio. kr. (2025 p/l)          | Korrigeret budget | Udgifts-regnskab | Forventet regnskab | Forventet Resultat |
|--------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Aktuelt Anlægsmåltal           | 234,4             |                  |                    |                    |
| Eget forventet udgiftsregnskab | 205,3             | 31,7             | 173,6              | 205,3              |
| Forventede budgetoverførsler   | 18,2              | 0                | 0                  | 0                  |
| Anlæg i alt (Udgifter):        | 223,5             | 31,7             | 173,6              | 18,2               |

Tabel 1.2.1 viser, at forvaltningen forventer egne anlægsudgifter på i alt 205,3 mio. kr. og at forvaltningen til og med resten af 2025 forventer at overføre i alt 18,2 mio. kr. til Byggeri København med tilhørende anlægsmåltal til udførsel af konkrete bestillinger på planlægnings- og anlægsarbejder, hvilket der budgetteres og reserveres anlægsmåltal til. Hvilke konkrete aktiviteter der budgetteres og reserveres anlægsmåltal til fremgår af **tabel 1.2.2** forneden.

**Tabel 1.2.2 - Forventede budgetoverførsler per aktivitet (i mio. kr.)**

| 2020 - Anlæg                                              | 2025 p/1    |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| Beskrivelse af aktivitet                                  | 2025        |
| Planlægning af 2-gruppers daginstitution på Svaneholmen Ø | 1,1         |
| Planlægning af 7-gruppers daginstitution på Sundmolen Ø   | 4,0         |
| Planlægning af 5-gruppers daginstitution på Martha C. Vej | 3,0         |
| Planlægning af 7-gruppers daginstitution på Bygårdsstræde | 2,4         |
| Faglokaleprojektering og modernisering på Sydhavnsskolen  | 2,0         |
| Medfinansiering til udendørs faglokale på Heiberg Skolen  | 0,6         |
| Uforudsete ekstraarbejdere og udgifter                    | 5,1         |
| <b>I alt:</b>                                             | <b>18,2</b> |

At tabel 1.2.2 fremgår det, at planlægning af dagtilbudskapacitet forventes at udgøre i alt 58% af forvaltningens opkommende budgetoverførsler i 2025 eksklusive måltalsreservation til uforudsete udgifter, mens 14% af forventede budgetoverførsler kan henføres til moderniseringsarbejdere på faglokaler og yderligere anlægsmåltalsreservationer til uforudsete krav på egne og BUF-ByK projekter.

Af eksempler på større anlægsopgaver, som forvaltningen har liggende i 2025 kan følgende tre nævnes:

- **Forbedring af toiletforhold på Københavns Skoler:** Her forventer forvaltningen at kunne eksekvere, renovere og modernisere de nuværende toiletforhold på Københavns folkeskoler og specialskoler for i alt 15,2 mio. kr. i 2025;
- **Udvidelse af den kommunale tandplejes klinikker:** Her forventer forvaltningen at færdiganlægge nye kliniklokaler på Skolen på Amagerbro og på Ingerslevvej 116 for i alt 11,0 mio. kr. i 2025;
- **Faglokalemoderniseringer:** Forvaltningen forventer samlet set at modernisere faglokaler for i alt 39,9 mio. kr. i 2025 på Amager Fælled Skole, Bavnehøj Skole, Nyboder Skole, Rødkilde Skole, Skolen ved Sundet og på Vesterbro Ny Skole;

## Finansposter (HK 7)

| Renter m.v.     | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|-----------------|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Prognose</b> | <b>140</b>         | <b>140</b>        | -         |

Der forventes balance på Hovedkonto 7 ved aprilprognosen for 2025.

## Finansposter (HK 8)

| Langfristede balanceposter | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Prognose</b>            | -                  | -                 | -         |

**\*Korrigeret budget er inklusiv forventede korrektioner**