



## Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

### Bilag 2: Forklaringer til regnskab 2023

#### Samlet resultat

Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) regnskab har et samlet mindreforbrug på 29,1 mio. kr. på service. Det svarer til en afvigelse på 0,3 pct. af budgettet.

Anlæg udviser et merforbrug på 37,5 mio. kr. i 2023 og de efterspørgselsstyrede overførsler et merforbrug på 5,4 mio. kr.

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

*Tabel 1. Regnskabsresultatet på Service fordelt på bevillingsområder.*

Bevillingsområde (mio. kr.)	Budget	Forbrug i alt	Regnskabsresultat.
Dagtilbud	5.239,8	5.208,0	31,8
Specialdagtilbud	404,0	419,7	-15,7
Undervisning	4.552,6	4.528,3	24,3
Specialundervisning	1.258,6	1.279,5	-20,9
Sundhed	367,8	368,0	-0,2
Administration	256,7	246,9	9,8
<b>I alt</b>	<b>12.079,5</b>	<b>12.050,4</b>	<b>29,1</b>

Det samlede resultat er sammensat af 64,4 mio. kr. i ubrugte midler og et merforbrug på 35,4 mio. kr. på den ordinære drift.

De ubrugte midler er decentral opsparing på 11,5 mio. kr., et mindreforbrug vedrørende eksterne og kontraktbunde midler samt øvrige overførsler på 52,9 mio. kr., jf. tabel 2. De ubrugte midler på i alt 64,4 mio. kr. søges overført til 2024. Forvaltningen er forpligtet til at overføre alle enhedernes opsparede midler jf. principper om overførsler godkendt af ØU den 21. nov. 2023, som omhandler den decentrale opsparing samt eksterne tilskuds- og kontraktbundne midler.

Merforbruget på den ordinære drift på 35,4 mio. kr., vil som udgangspunkt blive overført til 2024.

#### *Teknisk korrektion af resultat*

Det officielle regnskabsresultat, som fremgår af regnskabssagen på ØU, viser et resultat på 46,7 mio. kr., da der ikke er taget højde for en teknisk

16-02-2024

Sagsnummer I F2  
2024 - 34

Dokumentnummer i F2  
4823176

Sagsnummer i eDoc  
2024-0000561

korrektion på i alt 17,6 mio. kr., jf. tabel 2 herunder. Korrektionen vedrører et mindreforbrug på byggeprojekt vedr. tidlig opstart af pavilloner på Sundholmsvej 44 på 15,7 mio. kr. (specialundervisningsrammen) samt en tilpasning af budgettet til de faktiske Ukraine-relaterede udgifter på 1,9 mio. kr. (fordelt på alle rammer). Disse midler er ikke omfattet af reglerne for overførsel til næste budgetår, hvorfor de skal tilbageføres, hvilket håndteres i Overførselssagen.

Tabel 2: Regnskabsresultatet for service

Bevillingsområde (1000. kr.)	Regnskabsresultat	Heraf ubrugte midler til overførsel			Heraf ordinær drift
		Decentral opsparing	Eksterne og kontraktbundne midler	Øvrige overførsler	
Dagtilbud	31.976	34.935	15.391	2.807	-21.157
Specialdagtilbud	-16.690	-4.735	0		-11.995
Undervisning	26.965	-27.282	23.020	4.466	26.761
Specialundervisning	-3.634	6.579	34	95	-10.342
Sundhed	-428	2.050	794	0	-3.272
Administration	8.482	0,0	1.181	5.077	2.223
<b>I alt</b>	<b>46.671</b>	<b>11.547</b>	<b>40.420</b>	<b>12.446</b>	<b>-17.472</b>
<b>Korrektion af overførselsadgang</b>	<b>-17.616</b>				<b>-17.616</b>
<b>I alt efter korrektioner</b>	<b>29.055</b>		<b>64.413</b>		<b>-35.358</b>

### Ukraine

Der har i 2023 været udgifter i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Udgifterne har været til dagtilbud, undervisning, tandpleje, administration mv. Forvaltningen er i løbet af 2023 blevet kompensert med samlet set 73,5 mio. kr. til Ukraine-udgifter. De faktiske udgifter er i regnskabet opgjort til 71,6 mio. kr. hvilket giver en forskel på 1,9 mio. kr., jf. tabel 3. De 1,9 mio. kr. tilbageføres i forbindelse med overførselssagen for 2023-2024, og er indeholdt i den samlede korrektion på 17,6 mio. kr. som nævnt ovenfor.

Tabel 3: Faktiske udgifter og modtaget compensation som følge af Ukraine.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Budget modtaget til Ukraine	Faktiske udgifter til Ukraine	Regnskabsresultat
Dagtilbud	16,5	16,4	0,2
Specialdagtilbud	0	1,0	-1,0
Undervisning	49,5	46,8	2,6
Specialundervisning	3,9	2,4	1,6
Sundhed	1,5	1,7	0,2
Administration	2,1	3,3	-1,2
<b>I alt</b>	<b>73,5</b>	<b>71,6</b>	<b>1,9</b>

### Ubrugte midler til overførsel

#### Decentral opsparing

Den decentrale opsparing udgør i regnskab 2023 i alt 11,5 mio. kr. Ved Regnskab 2022 var den 71,8 mio. kr., og der har således været et markant fald i 2023. Opsparing er faldet på de fleste bevillingsområder. Skolerne kommer i 2023 ud af året med en gæld, mens der på dagområdet fortsat er en positiv opsparing.

Tabel 4: Decentral opsparing 2022 og 2023

Bevillingsområde (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Dagtilbud	73,9	34,9
Specialdagtilbud	-1,3	-4,7
Undervisning	-2,9	-27,3
Specialundervisning	1,3	6,6
Sundhed	0,8	2,1
Administration	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>71,8</b>	<b>11,5</b>

#### Eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler

De eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier, der medfinansierer en lang række projekter samt indgåede kontrakter med eksterne leverandører. Eksempler på tilskudsmidler er løft af fritidspædagogik med statsligt tilskud, midler til Skoletjenesten, hvor deres aktiviteter følger et skoleår og ikke et kalenderår samt en overførsel af Sankt Annæ Gymnasiums opsparede midler i 2023 på 10,8 mio. kr.

Der er samlet set 37,6 mio. kr. i tilskudsmidler, der ikke er anvendt i 2023, og som vil blive søgt overført til 2024 i forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2023-24. En annullering af projekterne vil betyde, at de eksterne midler helt eller delvist skal tilbagebetales, herunder også midler som har været afholdt til aktiviteten. Forvaltningen har desuden indgået kontrakter med eksterne leverandører for samlet set 2,8 mio. kr., som anmodes overført til 2024.

Udover de eksterne- og kontraktbundne midler søges der om øvrige overførsler på 12,4 mio. kr. Der er primært tale om investeringscases, hvor det i 2023 ikke har været muligt at foretage de nødvendige investeringer for at kunne opnå de politiske vedtagne effektiviseringer.

Der søges om overførsler på 52,9 mio. kr. vedrørende eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler, og der henvises til sagen om overførsler, der ligeledes behandles ved skriftlig votering af BUU den 11. marts, for en uddybning af de konkrete projekter og kontrakter.

#### Merforbrug på ordinær drift

Merforbruget på 35,4 mio. kr. skyldes primært stigende aktivitet på specialområdet, højere aktivitet på det almene dagområde ud over den demografiske tildeling samt kapacitetsudgifter til tomme pladser.

Merforbruget reduceres af mindreforbrug centralt i forvaltningen. Derudover vedtog udvalget ved 1. prognose at gennemføre en besparelse på alle forvaltningens enheder på 65,0 mio. kr. svarende til ca. 0,75 pct. af lønbudgettet jf. BUU 17. maj 2023, hvilket har forbedret resultatet på den ordinære drift.

Tabel 5. Besparelsen på 0,75 pct. fordelt på bevillingsområder.

Bevillingsområde (mio. kr.)	Beløb i t.kr.
Dagtilbud	35,6
Specialdagtilbud	2,2
Undervisning	17,9
Specialundervisning	5,5

Sundhed	1,8
Administration	1,9
<b>I alt</b>	<b>65,0</b>

Nedenfor gennemgås resultaterne for de seks underliggende styringsområder på service.

### **Dagtilbud:**

Dagtilbud dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens pasningstilbud til børn i 0-5 årsalderen i vuggestuer, dagpleje og børnehave (både kommunale og selvejende institutioner) samt private pasningsordninger. Området dækker derudover kommunens KKFO'er og klubber.

Regnskab 2023 viser et samlet mindreforbrug på dagtilbud på 32,0 mio. kr. jf. tabel 6 inklusiv en decentral opsparing på 34,9 mio. kr., eksterne – og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler på 15,4 mio. kr.

Den ordinære drift viser et merforbrug på 21,2 mio. kr.

*Tabel 6. Regnskabsresultat 2023 på dagtilbud.*

Dagtilbud	Budget (mio.kr.)	Forbrug (mio.kr.)	Regnskab (mio.kr.)	Decentral opsparing (mio. kr.)	Eksterne og kontraktbundne midler (mio. kr.)	Øvrige overførsler (mio. kr.)	Ordinær drift (mio. kr.)
Dagtilbud	5.240,0	5.208,0	<b>32,0</b>	34,9	15,4	2,8	<b>-21,2</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Et merforbrug på 83,1 mio. kr. på aktivitet på 0-17 års området.
- Et merforbrug vedrørende kapacitetsudgifter på 15 mio. kr.
- Et merforbrug på 24,1 mio. kr. på centrale udgifter til udflytterkørsel og genhusninger som følge af vand- og skimmelskader.
- Et mindreforbrug på 25,3 mio. kr. på diverse centrale udgiftsposter.
- En 0,75 pct. reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 36,3 mio. kr. jf. BUU 17. maj 2023.
- En merindtægt på forældrebetaling på 34,8 mio. kr. Netto-merindtægten skyldes primært, at antallet af økonomiske fripladser er faldet markant.

### Aktivitet (merforbrug 83,1 mio. kr.)

I 2023 er budgettet (via demografitildelingen) baseret på et lavere børnetal end det faktiske antal børn i dagtilbuddene. Da demografien er styrende for forvaltningens samlede budget, medfører denne udvikling en økonomisk udfordring på dagtilbudsområdet.

Tabel 7 giver et overblik over aktivitet inden for alle pasningstyper på dagtilbudsområdet i 2023. Det er især klubområdet, de private pasningsordninger og vuggestueområdet, der driver merudgiften.

Udviklingen skal ses i sammenhæng med antallet af køb og salg af pladser på området. Her viser regnskabet 19,0 mio. kr. færre indtægter i

2023 sammenholdt med 2022. Dvs. at der i 2023 har været færre børn fra andre kommuner i tilbuddene.

*Tabel 7: Overblik over aktivitetstyper*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet 2023	Aktivitet 2023 (Antal)	Regnskab (Antal)	Regnskab
				(mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.111	13.418	-307	-42,0
2-3 år småbørnspladser	45	39	6	0,6
3-5 år børnehavepladser	17.055	16.845	210	15,8
6-9 år fritidshjemspladser	16.852	16.829	23	3,1
10-11 år klubpladser	8.004	8.481	-477	-2,1
12-13 år klubpladser	4.712	5.308	-596	-13,6
Dagplejen	481	393	88	5,7
Basispladser	293	303	-10	-2,9
14-17 år klubpladser	4.188	4.112	76	1,4
Private institutioner	1.956	2.232	-276	-27,5
Privat børnepasning	1.174	1.190	-16	0,4
Puljeinstitutioner	27	29	-2	-0,1
Køb af daginstitutionspladser	1.212	1.115	97	5,0
Salg af daginstitutionspladser	-2.136	-2.115	-21	-19,0
Køb af SFO-pladser	425	562	-137	-5,3
SFO - privatskoler	4.200	4.502	-302	-2,4
<b>I alt</b>	<b>71.063</b>	<b>73.245</b>	<b>-2.181</b>	<b>-83,1</b>

Udgifterne til aktiviteten kan hurtigt ændre sig, og i 2024 vil der fortsat være fokus på udviklingen i aktiviteten set i forhold til den demografiske udvikling. Små ændringer i antallet af børn kan have stor økonomisk effekt, jf. nedenstående tabel 8, som viser merudgiften ved blot 10 ekstra børn i de forskellige tilbud.

*Tabel 8: Oversigt over udgift ved 10 ekstra helårsbørn i udvalgte tilbud*

Tilbudstype	Merudgift ved 10 ekstra børn
0-2 år vuggestuepladser	1,3 mio. kr.
3-5 år børnehavepladser	0,6 mio. kr.
12-13 år klubpladser	0,2 mio. kr.
Private institutioner	1,2 mio. kr.

### Normeringer i dagtilbud

I 2023 modtog Københavns Kommune 155,0 mio. kr. i statslige midler til bedre normeringer i dagtilbud. Derudover er der ligeledes afsat 185,0 mio. kr. internt i kommunen til formålet. Midlerne skal anvendes til flere årsværk for at opnå bedre normeringer på 0-5 års området.

I tabel 9 vises udviklingen fra 2021 til 2023 for fastlønnede og timelønnede (kommunale årsværk). Når perioden jan.-dec. 2023 sammenholdes med samme periode i 2022 ses der en stigning i antallet af årsværk på 46 faste og timelønnede årsværk. Samtidig er der sket en marginal nedgang i antal indskrevne børn for samme periode i vuggestue og børnehave.

Tabel 9: Faste medarbejdere og Timelønnede 0-5 års området 2023

Type årsværk	Stilling	Jan - Dec. 2021	Jan - Dec. 2022	Jan - Dec. 2023	Forskel 2022-2023
Faste	Pædagogiske ledere	274	295	304	9
Faste	Pædagoger	2.614	2.482	2.400	-82
Faste	Pædagogmedhjælpere	2.083	2.220	2.297	67
<b>I alt faste</b>		<b>4.971</b>	<b>4.997</b>	<b>5.001</b>	<b>6</b>
Faste og timelønnede	Pædagogiske ledere	274	295	305	9
Faste og timelønnede	Pædagoger	2.622	2.491	2.409	-82
Faste og timelønnede	Pædagogmedhjælpere	2.467	2.573	2.692	119
<b>I alt faste og timelønnede</b>		<b>5.363</b>	<b>5.359</b>	<b>5.405</b>	<b>46</b>

Øvrige forhold (merforbrug 13,1 mio. kr.)

Der har i 2023 været et merforbrug på ca. 15 mio. kr. vedrørende kapacitetsudgifter, som knytter sig til institutionernes fysiske kapacitet. De 15,0 mio. kr. er et udtryk for, at det ikke er lykket at tilpasse anvendelsen af den fysiske kapacitet til det faldende børnetal. Udgifterne er faste bygningsrelaterede udgifter såsom grundbeløb til institutioner, vedligehold, udgifter til gårdmænd, rengøring mv.

Derudover har der i 2023 været merudgifter til udflytterkørsel på 18,0 mio. kr. grundet stigende priser samt udgifter på 4,8 mio. kr. til akutgenhusninger som følge af vand- og skimmelskader.

Der har i 2023 været mindreforbrug på 25,3 mio. kr. på centrale udgiftsposter. Mindreforbruget er sammensat af en lang række aktiviteter, herunder blandt andet:

- 5,5 mio. kr. vedrørende kompetencemidler til meritpædagoger grundet lavere optag end planlagt.
- 3,7 mio. kr. på puljen til budgetgaranti ved nyåbnede stuer på dagområdet. Ved en udvidelse af kapaciteten gives der tilskud de første 6 uger, da stuen ikke er på fuld kapacitet.
- 1,5 mio. kr. vedrørende fastholdelse og rekruttering.
- 0,9 mio. kr. vedrørende følgeordningen, hvor KKFO'erne kan søge om midler i forhold til børn der starter i klubtilbud og hvor der skal bruges særligt mange ressourcer.
- 2,6 mio. kr. vedrørende færre udgifter til IT.
- Diverse mindreforbrug til pædagogstuderende i praktik, ledelsesuddannelse til dagtilbud og fagligt kompetenceløft.

Forældrebetaling (merindtægter 34,8 mio. kr.)

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

Eksterne midler mv. (mindreforbrug 18,2 mio. kr.)

Der er et mindreforbrug på i alt 18,2 mio. kr. Heraf skyldes de 13,9 mio. kr. "Løft af fritidspædagogikken", da forvaltningen først meget sent modtog midlerne. Midlerne søges overført til 2024.

Herudover er der øvrige statslige midler som blandt andet vedrører konkrete initiativer som "Kompetenceløft 1000 dage", "Bedre fordeling i

dagtilbud" og en skærpelse af daginstitutionernes profiler, der anmodes overført til 2024.

Af øvrige overførsler er der 2,8 mio. kr., som primært vedrører investeringscases, hvor der fortsat arbejdes med investering og implementering af diverse effektiviseringer. Da effektiviseringerne allerede er indarbejdet i institutionernes budget, er det nødvendigt at overføre midlerne, da potentialet ellers ikke vil kunne indfries fuldt ud.

### **Specialdagtilbud:**

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

Regnskab 2023 viser et samlet merforbrug på specialdagtilbud på 16,7 mio. kr. jf. tabel 10. inklusiv en decentral opsparing på 4,7 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et merforbrug på 12,0 mio. kr.

*Tabel 10: Regnskabsresultat 2023 - specialdagtilbud.*

	Budget (mio.kr.)	Forbrug (mio.kr.)	Regnskab (mio.kr.)	Decentral opsparing (mio. kr.)	Eksterne og kontraktbundne midler (mio. kr.)	Øvrige overførsler (mio. kr.)	Ordinær drift (mio. kr.)
Specialdagtilbud	403,0	419,7	<b>16,7</b>	-4,7	0	0	<b>-12,0</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- En stigning i aktivitet på 10,4 mio. kr.
- Merindtægter i forbindelse med salg af pladser til andre kommuner på 6,7 mio. kr.
- Merforbrug på 8 mio. kr. på øvrige forhold, som primært kan tilskrives befordringsområdet grundet stigende aktivitet samt heraf 1,8 mio. kr. vedrørende bygningsrelaterede udgifter.
- En 0,75 pct. reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 2,2 mio. kr. jf. BUU 17. maj 2023.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

#### Aktivitet (merforbrug 10,4 mio. kr.)

Helt overordnet er de stigende merudgifter på området en fortsættelse af tendensen fremlagt ved Regnskab 2022, budget 2023 og efterfølgende ved Overførselssagen 2022-2023 (OFS).

Specialdagtilbudsområdet blev i forbindelse med budget 2023 tildelt 18,4 mio.kr. og ved OFS tildelt 12,5 mio. kr. til delvist at dække den stigende aktivitet, men der er stadig en udfordring på området på 10,4 mio. kr. i 2023.

I de seneste år har der været en betydelig vækst i antallet af børn på specialområdet og særligt inden for de dyrere tilbud såsom specifikke indlæringsvanskeligheder (ADHD) og autisme (kategori 3) samt gennemgribende udviklingsforstyrrelser (kategori 4). Og ligesom på specialundervisningsområdet har stigningen i aktiviteten ligget udover den demografiske udvikling for samme periode.

I tabel 11 er aktiviteten for 2023 fordelt på kategorier. Som det fremgår, har der være indskrevet 40 flere børn/elever i 2023 end forvaltningen fået budget til, svarende til en merudgift på 10,4 mio. kr. Det fremgår

desuden, at der primært ses en stigning i antallet af specialbørn i de omkostningstunge tilbud (kategori 3). Der er ligeledes også en stigning i antallet i specialbørnehaver.

Tabel 11: Aktivitet i regnskab 2023

Specialdagtilbud	Regnskab 2022 (antal)	Budget 2023 (antal)	Forbrug 2023 (antal)	Regnskab 2023 (mio. kr.)	Regnskab 2023 (antal)
Specialbørnehaver	218	226	224	-2,3	2
Specialbørnehaver - solist	7	5	10	-3,1	-5
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	220	222	221	0,0	1
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	660	696	739	-6,5	-42
Fritidstilbud kategori 4 (Elev med udviklingshæmning)	353	379	369	1,5	10
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	4	5	4	0,1	1
Klubber	202	205	208	0,5	-3
hørehæmmede	14	13	17	-0,7	-4
<b>I alt</b>	<b>1.677</b>	<b>1.751</b>	<b>1.791</b>	<b>-10,4</b>	<b>-40</b>

#### Øvrige forhold (merforbrug 10 mio. kr.)

Der har i 2023 været et merforbrug på befordring på 6 mio. kr. grundet stigende aktivitet samt stigende priser for taxakørsel.

Der har ligeledes været stigende udgifter på knap 4 mio. kr. til en lang række forhold, der vedrører institutionernes fysiske kapacitet, såsom husleje, vedligehold, grundbeløb pr hus. mv.

Derudover er der et teknisk merforbrug vedrørende ukrainedgifter på 0,9 mio. kr. da budgettet er blevet tildelt specialundervisning, men de faktiske udgifter er på specialdagtilbud.

I modsat retning trækker nogle mindreforbrug på centrale poster såsom praktikanter og tolkning mv. for samlet set 0,7 mio. kr.

#### Køb/Salg (mindreforbrug på 6,7 mio. kr.)

På køb og salg af pladser har der i 2023 været et mindreforbrug på 6,7 mio. kr., der samlet set skyldes merindtægter. Årsagen er primært salg af 17 pladser mere på fritid og klubber samt salg af dyrere tilbud på specialbørnehavepladser jf. tabel 12 til borgerne udenfor Københavns Kommune.

Tabel 12. Aktivitetsafvigelse i Køb/Salg 2023

Aktivitetstype	Budget 2023 (mio. kr.)	Aktivitet 2023 (antal)	Regnskab (antal)	Regnskab (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	33	33	0	2,2
Salg af fritid og klubber	51	68	-17	4,0
Køb specialbørnehaver	11	13	-2	0,0
Køb fritid og klubber	60	49	11	0,5
<b>I alt</b>	<b>156</b>	<b>164</b>	<b>-8</b>	<b>6,7</b>



**Undervisning:**

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens børnehaveklasse-9. klasse samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet, fx 10. klasse, KGU 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.

2023 regnskabet viser et samlet mindreforbrug på undervisning på 27,0 mio. kr., jf. tabel 13, inkl. en decentral gæld på 27,3 mio. kr., eksterne og kontraktbunde midler på 23,0 mio. kr. samt øvrige overførsler på 4,5 mio. kr.

Den ordinære drift udviser et mindreforbrug på 26,8 mio. kr.

*Tabel 13: Regnskabsresultat 2023 på undervisning*

	Budget (mio.kr.)	Forbrug (mio.kr.)	Regnskab (mio.kr.)	Decentral opsparing (mio. kr.)	Eksterne og kontraktbundne midler (mio. kr.)	Øvrige overførsler (mio. kr.)	Ordinær drift (mio. kr.)
Undervisning	4.555,3	4.528,3	<b>27,0</b>	-27,3	23,0	4,5	<b>26,8</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Et mindreforbrug på børnehaveklasse-10. klasse på 16,4 mio. kr. primært som følge af merindtægter på salg af undervisningspladser ved frit valg.
- Et merforbrug på privat- og efterskoler på 23,0 mio.kr.
- Et mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) på 9,3 mio. kr.
- Et merforbrug på 8,6 mio. kr. på modtageklasser og sygeundervisning.
- Mindreforbrug på 15,0 mio. kr. på bygningsrelaterede driftsudgifter.
- Mindreforbrug på 8,4 mio. kr. på flere centrale puljer.
- En 0,75 pct. reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 17,9 mio. kr. jf. BUU 17. maj 2023.

I nedenstående uddybes de enkelte punkter.

**Aktiviteten** (mindreforbrug 16,4 mio. kr.)

Forvaltningen har samlet set et mindreforbrug på 16,4 mio. kr. som følge af aktiviteten på børnehaveklasse-10. klasse. Dette mindreforbrug dækker over, at der isoleret set er en stigende aktivitet på børnehaveklasse - 9. klasse, men at denne aktivitetsstigning drives af flere udenbys elever. Der er således stigende indtægter fra salg af pladser, som giver et samlet mindreforbrug på området. Herudover er der et mindreforbrug på 10. klasse, hvor aktiviteten er faldet mere end demografien over nogle år, hvorfor den budgetterede aktivitet ligger over den faktiske aktivitet, jf. tabel 14.

*Tabel 14: Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet*

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Regnskab 2022 (antal)	Budget 2023 (antal)	Aktivitet 2023 (antal)	Regnskab (antal)	Regnskab (mio. kr.)
Børnehaveklasse-9. klasse	39.422	38.954	39.601	647	-36,3

10. klasse	300	466	304	162	16,4
Køb undervisning folkeskole	1.667	1.138	1.406	-268	-38,4
Salg undervisning folkeskole	-1.560	-905	-1.594	689	84,7
<b>I alt</b>	<b>39.829</b>	<b>38.653</b>	<b>39.717</b>	<b>1230</b>	<b>16,4</b>

\*Regnskab er et udtryk for ændring i aktivitet og priser.

#### Modtageklasser (merforbrug 4,6 mio. kr.)

Modtageklasser viser i 2023 et merforbrug på 4,6 mio. kr., som skyldes stigende aktivitet på området. I 2023 blev der, for at imødekomme den stigende aktivitet på området, oprettet 3 ekstra hold, som der ikke var finansiering til. Samtidigt var der sidste år en stigende aktivitet på direkte integrerede elever, som også påvirker resultatet.

#### Sygeundervisning (merforbrug 4,0 mio. kr.)

Der er i 2023 et merforbrug på sygeundervisning på 4 mio. kr., som skyldes en stigende aktivitet på området. Sygeundervisning dækker både sygeundervisning i hjemmet og hospitalsundervisning, hvor stigningen i aktiviteten vedrører sygeundervisning i hjemmet.

#### Afregning til privatskoler og efterskoler mv. (merforbrug 13,7 mio. kr.)

På privat- og efterskoler er der sket en stigning i aktiviteten, jf. tabel 15. Det relaterer sig særligt til efterskoleområdet, hvor aktiviteten er steget med 481 elever siden regnskab 2022. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. De samlede udgifter udgjorde 23,0 mio. kr. i 2023. Omvendt ses der et fald i antallet af elever på kommunens egne 10. klassestilbud.

I 2023 er der samlet sket et fald på 153 elever på erhvervsuddannelserne (4 elever) og på den Forberedende Grunduddannelse (149 elever) i forhold til det forventede antal i 2023 svarende til en mindrefundt på 9,3 mio. kr.

Tabel 15: Aktivitet på privat- efterskoler og øvrige uddannelser.

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Regnskab 2022	Budget 2023 (antal)	Aktivitet 2023 (antal)	Regnskab (antal)	Regnskab (mio. kr.)
Privatskole	13.252	13.326	13.444	-118	-5,3
Efterskoler	1.876	1.620	2.101	481	-17,7
EUD/FGU	939	1.199	1.046	153	9,3
<b>I alt</b>	<b>16.067</b>	<b>16.145</b>	<b>16.591</b>	<b>634</b>	<b>13,7</b>

#### Bygningsrelaterede driftsudgifter (mindreforbrug 15,0 mio. kr.)

Der er et samlet mindreforbrug på 15,0 mio. kr. i 2023 som primært er en konsekvens af lavere udgifter til pavilloner og senere opstart af lejemaal, samt andre bygningsrelaterede udgifter.

#### Øvrige forhold (mindreforbrug 8,4 mio. kr.)

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt i forvaltningen, herunder på 2,1 mio. kr., som skyldes en lavere efterspørgsel på kurser og kompetenceudvikling i 2023. Derudover har der i året været lavere udgifter på IT-området på 3,4 mio. kr. på grund af færre indkøb af licenser og PC'er til medarbejdere. Hertil kommer et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. som er resultat af færre Ukraine udgifter end først antaget jf. tabel 3.

**Eksterne midler** (mindreforbrug 27,5 mio. kr.)

Skoletjenesten søger om at overføre en række eksterne projektmidler til 2024 på ca. 7,6 mio. kr. Der er tale om flerårige aftaler og projekter samt løbende drift, hvor en del af aktiviteterne følger skoleåret og ikke kalenderåret. Derudover har Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen en opsparing (egenkapital) på 12,7 mio. kr. som de ønsker at få overført.

Herudover er der en række øvrige overførsler på i alt 7,2 mio. kr. som blandt andet skyldes investeringscases, hvor der fortsat arbejdes med implementeringen af diverse effektiviseringer.

**Specialundervisning:**

Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler, elever med specialbehov i almenklasser (BUF-flex) samt elever på den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse (STU). Derudover finansierer specialundervisningsrammen afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport af specialelever til og fra undervisningstilbud.

Regnskabet viser et samlet merforbrug på specialundervisning på 3,6 mio. kr. jf. tabel 16, inklusiv en decentral opsparing på 6,6 mio. kr. og overførsler på 0,1 mio. kr. til 2024, som omhandler projektet 'Gode overgange til og fra dagbehandling'.

Den ordinære drift viser et merforbrug på 10,3 mio. kr.

*Tabel 16: Regnskabsresultat 2023 på specialundervisning.*

	Budget (mio.kr.)	Forbrug (mio.kr.)	Regnskab (mio.kr.)	Decentral opsparing (mio. kr.)	Eksterne og kontraktbundne midler (mio. kr.)	Øvrige overførsler (mio. kr.)	Ordinær drift (mio. kr.)
Specialundervisning	1.275,9	1.279,6	<b>-3,6</b>	6,6	0,0	0,1	<b>-10,3</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug som følge af en stigning i aktiviteten på 33,5 mio. kr.
- Merforbrug på befordring på 5,8 mio.kr.
- Centrale mindreudgifter på i alt 23,5 mio. kr.
- En 0,75 pct. reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 5,5 mio. kr. jf. BUU 17. maj 2023.

**Aktivitet** (merforbrug 33,5 mio. kr.)

Merudgifterne på området er en fortsættelse af tendensen fremlagt ved Regnskab 2022 og efterfølgende ved Overførselssagen (OFS) 22-23 samt budget 2023 og 2024. Specialundervisningsområdet blev i forbindelse med budget 2023 tildelt 43,9 mio. kr. til at dække de stigende udgifter, og i OFS blev der tildelt 12,5 mio. kr. til delvist at dække den fortsatte stigende aktivitet.

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

I 2023 har der samlet været 2.865 elever i specialundervisningsforløb, hvoraf 463 elever gik i BUF-flex forløb. Heraf gik knap halvdelen i enten et specialkategori 3 tilbud eller i et BUF-flex kategori 3 tilbud.

Samlet set har der, udover aktivitetsstigningen, også i de seneste år været en forskydning af de billigere tilbud over til de dyrere tilbud. Denne forskydning mellem kategorierne er afgørende for, at aktivitetsudgifterne på specialundervisningsområdet fortsat er stigende.

I tabel 17 er aktiviteten for 2023 fordelt på kategorier. Samlet set er der 108 flere elever end det forvaltningen har fået budget til i 2023, svarende til en merudgift på 29,0 mio. kr. Som det fremgår af tabellen, er det primært udviklingen i antallet af kategori 3 elever samt BUF-flex og Skoleflex, som er medvirkende til de stigende merudgifter på området.

Tabel 17: Aktivitet Regnskab 2023

Specialundervisning	Regnskab 2022 (antal)	Budget 2023 (antal)	Forbrug 2023 (antal)	Regnskab 2023 (antal)	Regnskab 2023 (mio.kr.)
<b>Kategori 1</b> (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	435	433	430	3	0,5
<b>Kategori 2</b> (Læse/sprogvanskeligheder)	163	161	136	25	4,1
<b>Kategori 3</b> (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	919	967	1.045	-78	-22,8
<b>Kategori 4</b> (Elever med udviklingshæmning)	445	468	461	7	2,3
<b>Kategori 5a</b> (solist)	4	5	4	1	0,4
<b>Kategori 5b</b> (solist)	6	3	7	-4	-3,2
<b>Hørehæmmede</b>	15	18	18	0	0,1
<b>STU</b> (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	125	90	97	-7	-0,6
<b>BUF-flex</b>	426	427	463	-36	-5,1
<b>Skoleflex</b>	204	185	206	-21	-4,7
<b>I alt</b>	<b>2.741</b>	<b>2.756</b>	<b>2.865</b>	<b>-108</b>	<b>-29,0</b>

På køb- og salg området har der i 2023 været øgede udgifter på samlet set 4,5 mio. kr. Årsagen er primært, at der i 2023 er købt flere pladser i dagbehandling – både private pladser og kommunale pladser.

Der har også været en stigning i både antallet og prisen på køb af regionale undervisningstilbud, samt over en fordobling af udgifter til køb af befordring i regionale tilbud i forhold til budgetteret.

Tabel 18: Regnskab 2023 for køb og salg af pladser.

	Budget 2023, mio. kr.	Forbrug 2023, mio. kr.	Regnskab antal	Regnskab, mio. kr.
Køb: Dag- døgnanbragte børn	163,4	168,9	-36	-5,5
Køb: Regionale tilbud	10,9	16,0	-5	-5,1
Køb: Specialundervisning	63,5	64,9	10	-1,4
Køb: STU	24,3	22,3	9	2,0
Salg: Regionale tilbud	-9,9	-11,8	-4	2,0
Salg: Specialundervisning	-20,3	-23,8	-8	3,5
<b>I alt</b>	<b>231,9</b>	<b>236,4</b>	<b>-34</b>	<b>-4,5</b>

**Befordring** (merforbrug 5,8 mio. kr.)

I 2023 har der været et merforbrug på befordring på 5,8 mio. kr.

**Øvrige forhold** (mindreforbrug 23,5 mio. kr.)

I 2023 har der været en række mindreforbrug på i alt 23,5 mio. kr., som bl.a. dækker over:

- 15,6 mio. kr. til pavillonleje vedrørende et byggeprojekt på Sundholmsvej 44 (kategori 3), hvor projektet er blevet overestimeret fra året start.
- 5,3 mio. kr. som følge af, at forvaltningen i august måned modtog midler vedrørende aftalen om 10-årsplanen for psykiatrien og mental sundhed. Der er dog fra statens side endnu ikke meldt ud, hvorledes kommunerne skal anvende midlerne, og midlerne er dermed ikke blevet anvendt i 2023.
- 2,5 mio. kr. som følge af mindreforbrug på ukrainedgifter jf. tabel 3 og en række andre mindre afvigelser.

**Sundhed:**

Sundhed dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens sundhedsydelser leveret af Børne- og Ungdomstandplejen samt sundhedsplejen.

Regnskabet viser balance på sundhed inklusiv en decentral opsparing på 2,1 mio. kr. og kontraktbundne midler på 0,8 mio. kr. til tiltaget Styrket Sundhed.

Der er et merforbrug på den ordinære drift på 3,3 mio. kr. på sundhed.

*Tabel 19: Regnskabsresultat 2023 på sundhed*

	Budget (mio.kr.)	Forbrug (mio.kr.)	Regnskab (mio.kr.)	Decentral opsparing (mio. kr.)	Eksterne og kontraktbundne midler (mio. kr.)	Øvrige overførsler (mio. kr.)	Ordinær drift (mio. kr.)
Sundhed	367,6	368,1	<b>-0,4</b>	2,1	0,8	0,0	<b>3,2</b>

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 1,4 mio. kr. som følge af udskiftning af IT-systemer i Børne- og Ungdomstandplejen.
- Merudgifter i sundhedsplejen som følge af overtagelse af opgaver vedrørende opsøgende forældresamarbejde i udsatte boligområder, da det ikke har været muligt at rekruttere støttepædagoger på dagtilbud.
- Merudgifter til husleje som følge af den vedtagne kapacitetsudvidelse, hvor alle unge mellem 18-21 år skal tilbydes tandplejebehandling, som indføres gradvist frem mod næste år.
- En 0,75 pct. reduktion af alle enheders budgetter i 2023 på 1,8 mio. kr. jf. BUU 17. maj 2023

**Administration:**

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 drift af personale, kompetenceudvikling, fælles it-systemer mv.

Regnskabsresultatet viser et mindreforbrug på 8,5 mio. kr. inklusiv overførsler på 6,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler til investeringsprojekter, hvor der er tale om forsinkelser af IT-projekter.

Den ordinære drift udviser et mindreforbrug på 2,2 mio.kr.

*Tabel 20: Regnskabsresultat 2023 på administration*

	Budget (mio.kr.)	Forbrug (mio.kr.)	Regnskab (mio.kr.)	Decentral opsparring (mio. kr.)	Eksterne og kontraktbundne midler (mio. kr.)	Øvrige overførsler (mio. kr.)	Ordinær drift (mio. kr.)
Administration	255,4	246,9	<b>8,5</b>	0,0	1,2	5,1	<b>2,2</b>

Resultatet på den ordinære drift er særligt drevet af

- Mindreforbrug på en række driftsposter på 5,3 mio. kr. Der er tale om færre udgifter til advokatbistand til personalesager samt betalinger til Koncernservice m.fl.
- Mindreforbruget opvejes til dels af merudgifter til Ukraine på 1,3 mio. kr., samt et merforbrug på løn til administrativt personale på 2,0 mio. kr.

### Efterspørgselsstyrede overførsler

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

På efterspørgselsstyrede overførsler er der et merforbrug på 5,3 mio. kr. jf. tabel 21. Resultatet på dette område indgår ikke i forvaltningens samlede resultat men tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutning.

*Tabel 21: Regnskabsresultat - efterspørgselsstyrede overførsler 2023*

Efterspørgselsstyrede overførsler.	Budget (mio. kr.)	Forbrug (mio. kr.)	Regnskabs (mio. kr.)
Efterspørgselsstyrede overførsler i alt	50,3	55,6	5,3

Resultatet er særligt drevet af

- Merforbrug på STU køb salg, hvor der var budgetteret med 155 elever, men aktiviteten i regnskabet var 163 elever.
- Budgettet er blevet tilpasset med 15 mio. kr. i forbindelse med 3. prognose primært som følge af laveret aktivitet på FGU, hvor aktiviteten var 153 elever med et budget på 666 elever.

### Anlæg

For Regnskab 2023 viser anlæg et nettomerforbrug på i alt 37,5 mio. kr. jf. tabel 22.

*Tabel 22: Regnskabsresultat Anlæg 2023*

<i>i 1.000 kr. (2023 priser)</i>					
Kontotype	Anlægsmåltal	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse	I pct.
Indtægter	-	-30.259	-29.859	-400	1,3 pct.
Udgifter	150.976	150.976	188.040	-37.064	-24,5 pct.
<b>Netto</b>	<b>150.976</b>	<b>120.717</b>	<b>158.181</b>	<b>-37.464</b>	<b>-31,0 pct.</b>

Bruttoanlæg (Udgifter) viser et merforbrug på i alt 37,1 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på i alt -24,5 pct. af bruttoudgiftsbudgettet. Dette svarer ligeledes til, at forvaltningen for Regnskabsåret 2023 har overskredet anlægsmåltallet på forbrugssiden med i alt 37,1 mio. kr.

Forvaltningen har i overslagsårene tilstrækkeligt med anlægsbudget til at håndtere merforbruget fra 2023, som ved Overførselssagen 2023/2024 videreføres fra 2023 til 2024.

Merforbruget på 37,1 mio. kr. kan især henføres til bygge- og anlægsopgaver indenfor dagtilbudsområdet, hvor der i 2023 er eksekveret hurtigere end forventet på en del anlægsprojekter.

Akutte anlægsrelaterede opgaver indenfor specialinstitutioner har yderligere bidraget til et samlet merforbrug, da der i løbet af året har været akut behov for etablering af yderligere kapacitet til børn med særlige behov.

Merforbruget og måltaloverskridelsen kan yderligere henføres til akutte ekstraudgifter i forlængelse af planlægning af ny skole- og dagtilbudsbyggeri hos Byggeri København (ByK) i fjerde kvartal af 2023. Disse udgifter blev finansieret ved budget- og måltaloverførsel fra forvaltningen til ByK i 2023. Budgetoverførslerne til ByK i løbet af 2023 har ligeledes reduceret forvaltningens anlægsmåltal. Som eksempel kan nævnes planlægningen af den nye daginstitution på Torveporten, som i alt blev 3 mio. kr. dyrere end forventet, da der blev stillet krav om dispositionsforslag, lokalplansarbejde og arkæologiske undersøgelser i slutningen af 2023, hvilket både kostede budget men også anlægsmåltal i 2023. I alt har forvaltningen i 2023 overført 24,5 mio. kr. til ByK.