



## Bilag 1

Til Børne- og Ungdomsudvalget 10. juni 2026

### Forklaringer til 1. regnskabsprognose

#### Indhold

**No table of contents entries found.**

#### 1. Samlet resultat

Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) 1. regnskabsprognose viser et forventet merforbrug på 39,7 mio. kr. på service. I resultatet indgår de forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som i 2026 er estimeret til 92,5 mio. kr. Forvaltningen forventer at blive kompenseret fuldt ud for udgifterne i 2026 i lighed med praksis de tidligere år.

Det samlede forventede resultat, korrigeret for udgifterne til fordrevne ukrainere, er et mindreforbrug på 52,8 mio.kr. Det svarer til en afvigelse på 0,4 pct. af det samlede budget.

Anlæg og området for de efterspørgselsstyrede overførsler udviser balance i 2026.

Tabel 1 nedenfor viser resultatet for service fordelt på de seks bevillingsområder.

11-05-2026

Sagsnummer I F2  
2026 - 9966

Dokumentnummer i F2  
10929858

Sagsnummer i eDoc  
2026-0159635

Tabel 1. Forventet resultat på service – 1. regnskabsprognose

Bevillingsområde mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug i alt	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.935,4	5.900,1	35,3	22,9	58,2
Specialdagtilbud	478,9	466,8	12,1	5,4	17,5
Undervisning	5.290,4	5.336,4	-46,0	53,3	7,3
Specialundervisning	1.233,5	1.281,7	-48,6	7,9	-40,3
Sundhed	713,2	709,4	3,8	1,4	5,2
Administration	292,6	289,3	3,3	1,6	4,9
<b>I alt</b>	<b>13.943,8</b>	<b>13.983,7</b>	<b>-39,7</b>	<b>92,5</b>	<b>52,8</b>

Det samlede resultat på 52,8 mio. kr. er sammensat af 41,5 mio. kr. i ubrugte midler, der søges overført til 2027, og af et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. på den ordinære drift, jf. tabel 2 nedenfor.

De ubrugte midler består af en decentral opsparring på 28,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 13,1 mio. kr. vedrørende eksterne midler og investeringsmidler. BUU er forpligtiget til at overføre enhedernes opsparede midler og de eksterne midler, jf. principper om overførsler godkendt af ØU den 25.11.2025.

Tabel 2. Forventet resultat for service – ordinær drift

Bevillingsområde	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf ubrugte midler til overførsel			Heraf ordinær drift
		Decentral opsparing	Eksterne tilskudsmidler	Investerings- midler	
Dagtilbud	58,2	2,9	0,0	3,9	51,4
Specialdagtilbud	17,5	-4,0	0,0	0,0	21,5
Undervisning	7,3	25,1	1,5	1,2	-20,5
Specialundervisning	-40,3	-0,8	0,0	0,0	-39,5
Sundhed	5,2	5,2	0,0	0,0	0,0
Administration	4,9	0,0	0,0	6,5	-1,6
<b>I alt</b>	<b>52,8</b>	<b>28,4</b>	<b>1,5</b>	<b>11,6</b>	<b>11,3</b>
<b>I alt overførsler</b>		<b>41,5 mio. kr.</b>			

### 1.1 Ubrugte midler til overførsel til 2027

#### Decentral opsparring

De decentrale enheder forventes samlet set at gå ud af 2026 med en opsparring på 28,4 mio. kr., jf. tabel 3, hvilket hovedsagelig skyldes en opsparring hos skolerne.

Ved regnskab 2025 var resultatet en opsparring på 114,9 mio. kr., og der forventes således et samlet fald i enhedernes opsparring sammenlignet med 2025. Dette dækker over et fald i opsparringen på alle områder. For

udbygning af den decentrale opsparring henvises til bilag 2 om "Decentral opsparring 2026".

Tabel 3. Decentral opsparring 2024-2026

Bevillingsområde mio. kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2025	1. prognose 2025	1. prognose 2026
Dagtilbud	44,7	52,7	17,9	2,9
<i>Heraf selvejende enheder</i>	7,6	-1,2	-0,4	-7,8
Specialdagtilbud	2,2	1,8	0,6	-4,0
Undervisning	-14,0	38,1	4,4	25,1
<i>Heraf skoler</i>	-16,6	30,4	11,8	20,4
Specialundervisning	13,4	17,0	6,9	-0,8
Sundhed	12,2	5,4	6,3	5,2
<b>I alt</b>	<b>58,4</b>	<b>114,9</b>	<b>36,1</b>	<b>28,4</b>

### 1.2 Eksterne midler og investeringsmidler

Eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde, ministerier og EU mv., der medfinansierer en lang række projekter. Eksempler på tilskudsmidler er EU-midler til projekter på skolemadsområdet mv. Derudover forventes der at blive ansøgt om overførsel af midler på flere investeringsprojekter på i alt 11,6 mio. kr., hvor de tildelte midler ikke kan nå at blive anvendt i 2026 grundet forsinkelser og rekrutteringsudfordringer.

### 1.3 Forventninger til den ordinære drift

Der er samlet et mindreforbrug på den ordinære drift på 11,3 mio. kr. Et resultat som dækker over forskellige modsatrettede bevægelser indenfor de enkelte bevillingsområder. De største bevægelser vedrører:

- En faldende aktivitet på dagtilbud på hele 0-17 års området, men med det største fald på 0-2 års området
- En stigende aktivitet på specialundervisning til dagbehandlingstilbud samt det fleksible tilbud skoleflex
- Merindtægter fra salg af pladser på skoleområdet
- Stigende udgifter til energi

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

## 2. Dagtilbud

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 35,3 mio. kr. jf. tabel 4. I mindreforbruget er indeholdt en decentral opsparring på 2,9 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 22,9 mio. kr. samt

3,9 mio. kr. vedrørende investeringsprojekter som forventeligt søges overført til 2027.

I 2026 har alle daginstitutioner fået tildelt ekstra midler som led i Børnepakken, der er en del af finansloven for 2026, og hvor regeringen har afsat ca. 1,7 mia. kr. til at forbedre dagtilbud. Pakken skal sikre mere pædagogisk personale i daginstitutionerne og lavere forældrebetaling fra 1. maj 2026. Midlerne til mere pædagogisk personale på 81 mio. kr. til BUU i 2026 skal sikre overholdelse af minimumsnormeringerne, da pædagogiske ledere ikke fremover skal indgå i minimumsnormeringerne. Ved 1. prognose forventer enhederne at anvende alle de afsatte midler i 2026.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 51,4 mio. kr. eksklusive udgifter til Ukraine.

Tabel 4. Oversigt over 1. prognose 2026 - Dagtilbud

mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Dagtilbud - ordinær drift</b>	<b>5.900,7</b>	<b>5.849,3</b>	<b>51,4</b>
Investeringsmidler	3,9	0,0	3,9
Decentral opsparring	30,9	27,9	2,9
Dagtilbud i alt ekskl. Ukraine	5.935,4	5.879,2	58,2
Udgifter til Ukraine	0,0	22,9	-22,9
Dagtilbud i alt, inkl. Ukraine	5.935,4	5.900,1	35,4

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet mindreforbrug på 65,8 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Mindreforbrug på 102,2 mio. kr. på aktiviteten på 0-17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området.
  - Merindtægt på 2,0 mio. kr. på køb og salg af pladser
  - Mindreindtægt på 35,0 mio. kr. på forældrebetaling
  - Merforbrug på 3,5 mio.kr. på økonomiske fripladser
- Forventet mindreforbrug på 22,5 mio. kr. på centrale poster.
- Forventet merforbrug på 11,4 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter primært vedrørende forsyningsområdet.
- Omprioritering af mindreforbrug på 21,5 mio. kr. til finansiering af en fortsættelse af projekter fra 2025 til 2026, som der ikke blev overført midler til i overførselssagen 25/26. Midlerne dækker over køb af skærme, it-systemer og renovering af specialinstitutionen Solsikken.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet og ændrede dækningsgrader - mindreforbrug 102,2 mio. kr.

På dagtilbudsområdet forventes et markant mindreforbrug på 0-17 års området i 2026. Dette skyldes, at budgettet for 2026 er baseret på et højere børnetal via demografimodellen end forvaltningen nu forventer, at der reelt vil være i 2026. Når færre børn skal passes, end det er forudsat i økonomitildelingen fra demografimodellen, vil det give et "overskud" på den strukturelle centrale økonomi.

Tabel 5 giver et overblik over aktiviteten indenfor alle pasningstyper på dagtilbudsområdet i 2026. Det er især vuggestueområdet, som driver det forventede mindreforbrug. På vuggestueområdet forventes et fald i antallet af børn på samlet set 635 børn svarende til et mindreforbrug på 91,3 mio. kr. Dette er også årsagen til, at de tildelte 30,0 mio. kr. i budget 2024 til stigende dækningsgrader på 0-5 års området foreslås afleveret tilbage til kommunekassen i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel 5. Overblik over aktivitetstyper 2026

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet (Antal)	Forventet aktivitet (Antal)	Forventet afvigelse* (Antal)	Forventet afvigelse* (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.177	12.542	635	91,3
3-5 år børnehavepladser**	16.431	16.141	290	22,0
6-9 år KKFO-pladser	16.846	17.098	-252	-8,0
10-17 år klubpladser	18.330	18.105	225	4,2
Dagplejen	329	290	39	3,0
Basispladser	270	256	14	4,0
Private institutioner	2.513	2.641	-128	-17,4
Privat børnepasning	751	673	78	3,1
Øvrige pasningsordninger***	328	328	0	0,0
SFO - privatskoler mv.	5.064	5.088	-24	0,0
<b>I alt</b>	-	-	-	<b>102,2</b>
Køb af daginstitutionspladser	814	814	0	-1,6
Salg af daginstitutionspladser	-2.172	-2.172	0	3,6
<i>Køb og salg i alt</i>	-	-	-	<i>2,0</i>
Forældrebetaling (Netto)	-	-	-	-38,5
<b>I alt</b>	-	-	-	<b>65,7</b>

\* - Meraktivitet/forbrug, + mindreaktivitet/forbrug

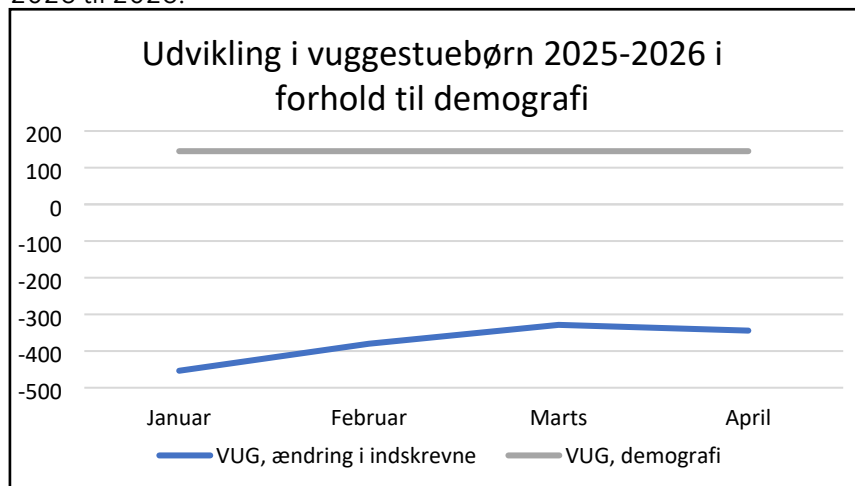
\*\*Der er tilført DUT-midlerne vedrørende udsat skolestart svarende til 287 pladser.

\*\*\*Tilbuddene dækker over privat pasning og puljeinstitutioner.

Figur 1 viser, hvorfor mindreforbruget er vokset markant siden 2025. I 2026 er der tilført midler til ekstra 145 vuggestuebørn via demografien,

men på baggrund af den faktiske lavere aktivitet i perioden januar til april, forventes der et fald i antallet af vuggestuebørn. Det tyder på et fald i dækningsgraden, hvilket vil sige, at der bliver passet færre vuggestuebørn i København, selvom vi ser en stigende befolkningsvækst.

Figur 1. Udvikling i vuggestuebørn fra januar til april- ændringen fra 2025 til 2026.



På børnehaveområdet forventes et fald i antallet af børn på 192 svarende til en mindreudgift på 22,0 mio. kr. Dækningsgraden på børnehaveområdet har været svagt faldende frem til 2025, men der forventes en lille stigning i antallet af børn, som kommer i børnehaver i 2026. Det er desuden forventningen, at flere og flere børn starter i KKFO, og dette er medvirkende til, at der i 2026 forventes en stigning på 252 flere børn.

De private institutioner udviser et samlet merforbrug på 17,4 mio.kr. svarende til 128 flere børn. Der er gennem de seneste år set en udvikling mod at flere selvejende institutioner omdanner sig til private institutioner. Derudover tyder det på, at der stadig er efterspørgsel efter private institutioner i kommunen, som udgiftsmæssigt er dyrere end de kommunale tilbud. I modsat retning går dog ordningen "Privat pasning", hvor der forventes 78 færre børn i 2026.

I tabel 5 fremgår også et mindreforbrug på dagplejen på 3,0 mio. kr. Mindreforbruget indgår som en del af effektiviseringsstrategien for budget 2027.

Aktiviteten på 0-17 års området er dog behæftet med stor usikkerhed og kan ændre sig i løbet af året. I 2026 er der fortsat fokus på udviklingen i aktiviteten set ift. den demografiske udvikling. Selv 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	1,4 mio. kr.
3-5 år børnehavepladser	0,7 mio. kr.
Private institutioner	1,3 mio. kr.

Køb og salg – merindtægt 2,0 mio. kr.

Som følge af Børnepakken med flere penge til normeringer i daginstitutioner forventes købs- og salgspriser for mellemkommunal afregning at stige, og da forvaltningens salg af pladser samtidig er større end køb af pladser forventes flere indtægter i 2026.

Forældrebetaling og økonomiske fripladser – mindreindtægter 38,5 mio. kr.

Den faldende aktivitet har også en effekt på den forventede forældrebetaling og tildelingen af økonomiske fripladser. Samlet set forventes der i 2026 færre indtægter på 38,5 mio. kr. De færre indtægter ses især på 0-5 års området, mens de flere børn i KKFO trækker i modsat retning.

Bygningsrelaterede driftsudgifter – merforbrug 11,4 mio. kr.

Det forventede merforbrug dækker over flere faktorer. Der forventes merudgifter på 9,0 mio. kr. på forsyningsområdet. Derudover er der forventede merudgifter på 5,4 mio. kr. til genhusninger af børn, bl.a. som følge af skimmelsvamp. Dette modsvares delvist af mindreudgifter grundet opsagte lejemaal i forvaltningen herunder blandt andet udflyttersteder. Disse indgår som en del af effektiviseringsstrategien i 2027.

Centrale ubrugte midler – mindreforbrug 22,5 mio. kr.

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

- 7,0 mio. kr. bl.a. som følge af færre pædagogiske assistenter, færre pædagogstuderende i praktik og færre i løntilskud end forventet.
- 5,0 mio. kr. vedrørende midler til socioøkonomi (ESCS). I 2026 er der institutioner, der blevet lukket ned, og som har modtaget ESCS-midler. Disse midler genfordeles igen i 2027, men forbliver ubrugte i 2026.
- 3,2 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrørende diverse it-projekter, herunder bl.a. Institutionsweb samt Book en plads.
- 3,1 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrørende følgeordningen, og projektet "Bedre Ergonomi i dagtilbud".
- 3,0 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende budgetgaranti til institutioner med nye grupper.

I effektiviseringsstrategien i 2027 vil der indgå nedskrivning af flere puljer med samlet set 6,0 mio. kr.

Overførsler til 2027 - mindreforbrug 3,9 mio. kr.

Investeringsprojektet "Forenkling af arbejdstidsstyring for pædagogiske ledere" udviser i 2026 mindreforbrug på 3,9 mio. kr. og vil søges overført i forbindelse med overførselssagen til 2026/2027.

**3. Specialdagtilbud**

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

1. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på specialdagtilbud på 12,1 mio. kr. jf. tabel 7. Resultatet er inklusiv en decentral gæld på 4,0 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 5,4 mio. kr. Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 21,5 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 7. Oversigt over 1. prognose 2026 Specialdagtilbud

Specialdagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Specialdagtilbud- ordinær drift</b>	<b>479,6</b>	<b>458,2</b>	<b>21,5</b>
Overførsler til 2027	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	-0,8	3,2	-4,0
Specialdagtilbud i alt ekskl. Ukraine	478,8	461,3	17,5
Udgifter til Ukraine	0,0	5,5	-5,5
Specialdagtilbud i alt, inkl. Ukraine	478,8	466,8	12,1

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 16,1 mio. kr. primært som følge af et større fald i aktiviteten end forventet.
- Flere indtægter på 5,4 mio. kr. fra salg af pladser.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Aktivitet - mindreforbrug 16,1 mio. kr.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 16,1 mio. kr. på kommunens egne tilbud jf. tabel 8.

Tabel 8. Forventet aktivitet i 1. prognose 2026

Specialdagtilbud	Regnskab 2025 (antal)	Budgetteret aktivitet 2026 (antal)	Forventet aktivitet 2026 (antal)	Forventet afvigelse 2026* (antal)	Forventet afvigelse 2026* (mio.kr.)
Specialbørnehaver	232	245	200	46	20,5
Specialbørnehaver - solist	5	5	4	1	0,7
Fritidstilbud kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	191	162	168	-7	0,6

Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	818	711	764	-54	-8,1
Fritidstilbud kategori 4 (Elevr med udviklingshæmning)	426	446	443	3	0,7
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	2	5	2	3	1,0
Hørehæmmede	18	20	15	5	1,0
Specialklubber	239	185	178	7	0,8
<b>I alt</b>	<b>1.931</b>	<b>1.778</b>	<b>1.773</b>	<b>5</b>	<b>16,1</b>

\* - Meraktivitet/forbrug, + mindreaktivitet/forbrug

Årsagen til mindreforbruget skyldes primært et fald i forventede specialbørnehaver på 32 børn i Specialklyngen. Dette skyldes, at der indstilles og dermed visiteres færre børn til tilbuddet "Særlige Dagtilbud §83".

Antallet af børn i specialfritidstilbud falder ligeledes, og der forventes et fald i fritidstilbuddene på kategori 1 og 3 fra skoleåret 2025/26 til 2026/27.

Køb og salg - mindreforbrug på 5,4 mio. kr.

Der forventes flere indtægter på samlet set 5,4 mio. kr., hvilket skyldes flere solgte pladser og færre købte pladser på specialfritid- og klubområdet. Resultatet er specificeret i tabel 9.

Tabel 9. Køb og Salg 2026 - specialdagtilbud

Aktivitetstype	Budgetteret antal	Forventet antal	Forventet afvigelse antal	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Salg af specialbørnehaver	14	15	1	0,6
Salg af fritid og klubber	55	66	11	3,0
Køb specialbørnehaver	15	14	-1	0,4
Køb fritid og klubber	45	39	-16	1,5
<b>I alt</b>	<b>129</b>	<b>134</b>	<b>5</b>	<b>5,4</b>

#### 4. Undervisning

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens børnehaveklasse - 9. klasse, samt bydækkende tilbud på det almene undervisningsområde, herunder blandt andet 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 mindreforbrug på undervisning på 46,0 mio. kr. jf. tabel 10 inklusive en decentral opsparing på 25,1 mio. kr.,

udgifter til Ukraine på 53,3 mio. kr. samt overførsler på 2,7 mio. kr. til 2027.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 20,5 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine. Resultaterne fremgår af tabel 10 nedenfor.

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 15,1 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
  - Stort set balance på aktiviteten på børnehaveklasse til 10. klasse
  - Mindreforbrug på 15,0 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på 8,2 mio. kr. på privatskoler.
- Merforbrug på forsyning på 35,9 mio. kr.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Tabel 10. Oversigt over 1. prognose 2026 på Undervisning

Undervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Undervisning- ordinær drift</b>	<b>5.260,6</b>	<b>5.281,1</b>	<b>-20,5</b>
Overførsler til 2027	2,7	0	2,7
Decentral opsparing	27,1	2,0	25,1
Undervisning i alt, ekskl. Ukraine	5.290,4	5.283,1	7,3
Udgifter til Ukraine	0	53,3	-53,3
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	5.290,4	5.336,4	-46,0

Aktiviteten - balance

Der forventes stort set balance på aktiviteten i børneklasse - 10. klasse.

Køb og salg - merindtægt 15,0 mio. kr.

Der er stigende indtægter fra salg af pladser og derved en forventet merindtægt på 13,6 mio. kr., mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til mindreudgifter på 1,8 mio. kr. Dette fremgår af tabel 11.

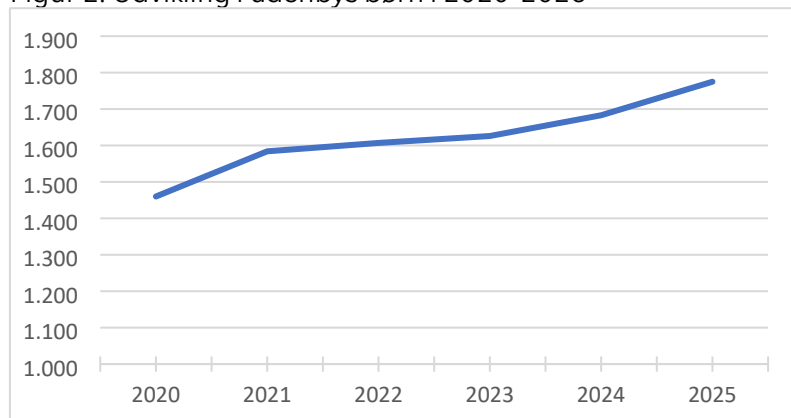
Tabel 11. Køb og salg 2026 - undervisning

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret Aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb af undervisning	1.551	1.526	25	1,8
Salg af undervisning	-1.589	-1.739	150	13,6
Køb af EUD	363	316	50	3,3
Salg af EUD	-131	-110	-21	-1,4
Køb af Hospitals- og modersmålsuv	N/A	N/A	N/A	-1,9

Salg af Hospitals- og modersmålsunderv.	N/A	N/A	N/A	-0,4
<b>I alt</b>	-	-	-	<b>15,0</b>

Figur 2 nedenfor viser tendensen med, at der gennem årene er kommet flere børn fra andre kommuner i de københavnske folkeskoler.

Figur 2. Udvikling i udenbys børn i 2020-2025



Afregning til privatskoler og efterskoler mv. - merforbrug 8,2 mio. kr.

Der er en stigning i aktiviteten med 59 elever på privatskoler og 245 elever på efterskolerne jf. tabel 12. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Ændrede afregningspriser i 2026 har dermed også en betydning for den samlede regning kommunen modtager. Tendensen fra tidligere år fortsætter, hvor ekstraudgiften på privatskoler primært skyldes en højere pris pr. elev. Det modsatte er gældende for efterskolerne, hvor der forventes 245 flere elever men til en lavere pris.

Tabel 12. Aktivitet på privat- og efterskoler 2026

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Privatskole	13.378	13.437	-59	-7,3
Efterskoler	2.068	2.313	-245	-0,9
<b>I alt</b>	-	-	-	<b>-8,2</b>

Bygningsrelaterede driftsudgifter- merforbrug 28,7 mio. kr.

Der er på forsyningsområdet merudgifter. Budgettet er gennem flere år blevet reduceret som følge af vedtagne effektiviseringer på energiområdet, som skulle reducere energiforbruget. Men det samlede forbrug på området er ikke blevet reduceret tilsvarende. I 2026 forventes merudgifter på 35,9 mio. kr. I modsat retning går mindreudgifter på 7,2 mio.kr. vedrørende pavillonleje på Ørestads Boulevard.

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 1,2 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes forskellige modsatrettede bevægelser, herunder mindreforbrug på 3,6 mio. kr. til uddannelse af meritpædagoger og lærerstuderende i praktik, mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på grund af aflysning af Nordisk Stævne og rekrutteringsudfordringer ved andre stævner, samt merforbrug på 4,1 mio. kr. som primært skyldes stigende priser på licenser til it-systemer.

#### Overførsler til 2027 - mindreforbrug 2,7 mio. kr.

Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen forventer at overføre et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. Derudover forventes der at blive overført 1,2 mio. kr. til EU-projektet "SchoolFood4Change".

### 5. Specialundervisning

Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler og elever med specialbehov i almenklasser (BUF-flex). 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 48,2 mio. kr., jf. tabel 13, inklusiv en decentral gæld på 0,8 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 7,9 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 39,5 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 13. Oversigt over 1. prognose 2026 på Specialundervisning

Specialundervisning	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Specialundervisning- ordinær drift</b>	<b>1.222,6</b>	<b>1.262,1</b>	<b>39,5</b>
Overførsler til 2026	0	0	0
Decentral opsparing	10,9	11,7	-0,8
Specialundervisning i alt ekskl. Ukraine	1.233,5	1273,8	-40,3
Udgifter til Ukraine	0,0	7,9	-7,9
Specialundervisning i alt, inkl. Ukraine	1.233,5	1.281,7	-48,2

Resultatet er særligt drevet af:

- Forventet merforbrug aktiviteten på 5,5 mio.kr. bestående af:
  - o Mindreforbrug på 7,3 mio. kr. på egne segrerede tilbud
  - o Merforbrug på 12,8 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten på Skoleflex og en nedgang i BUF-flex.
- Merforbrug på dag- og døgnbehandlingsområdet på 47,9 mio. kr.
- Mindreforbrug på 22,5 mio. kr. på køb af pladser til specialundervisning
- Merforbrug på 6,0 mio. kr. på forsyningsområdet
- Merforbrug på 5,5 mio. kr. på centrale poster

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

#### Aktivitet - merforbrug 5,5 mio. kr.

I 2026 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 5,5 mio. kr. jf. tabel 14. Merforbruget drives af et stigende antal elever i Skoleflex, men dækker over flere modsatrettede bevægelser.

Tabel 14. Forventet aktivitet på specialområdet

Specialundervisning	Regnskab 2025 (antal)	Budgetteret aktivitet 2026 (antal)	Forventet aktivitet 2026 (antal)	Forventet afvigelse 2026* (antal)	Forventet afvigelse 2026* (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	356	307	309	-3	-0,4
Kategori 2 (Læse/sprogsvanskeligheder)	94	88	62	27	4,7
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.157	1.065	1.084	-20	-6,2
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	528	575	535	39	11,1
Kategori 5a og 5B (solist)	15	13	17	-4	-4,6
Hørehæmmede	21	23	17	7	2,7
<b>Segrerede tilbud i alt</b>	<b>2.171</b>	<b>2.070</b>	<b>2.024</b>	<b>46</b>	<b>7,3</b>
BUF-flex	539	522	465	57	5,3
Skoleflex	291	272	378	-106	-18,1
<b>Fleksible tilbud i alt</b>	<b>830</b>	<b>794</b>	<b>843</b>	<b>-49</b>	<b>-12,8</b>
<b>I alt</b>	<b>3.001</b>	<b>2.865</b>	<b>2.867</b>	<b>-2</b>	<b>-5,5</b>

\* - Meraktivitet/forbrug, + mindreaktivitet/forbrug

Tabellen viser, at der forventes et mindreforbrug på de segrerede tilbud på i alt 7,3 mio. kr., som skydes en lidt lavere aktivitet end budgetteret i 2026. Der ses et mindreforbrug på kategori 2 og 4 elever på 66 elever, mens der er 20 flere kategori 3 elever. Antallet af solister er 4 højere end budgetteret, og det er elever med vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder, der er meget omkostningstunge.

De forventede elevtal i kategori 1-4 for hele 2026 dækker over en forventet nedgang i kategori 1-3 elever på 218 fra forår til efterår og en forventet stigning i kategori 4 elever på 40, jf. tabel 15. Udviklingen skal ses i sammenhæng med beslutningen om mangfoldige børnefællesskaber med omlægning af indsatser fra special- til almenområdet.

Tabel 15. Antal specialelever kat 1-4 forår og efterår 2026

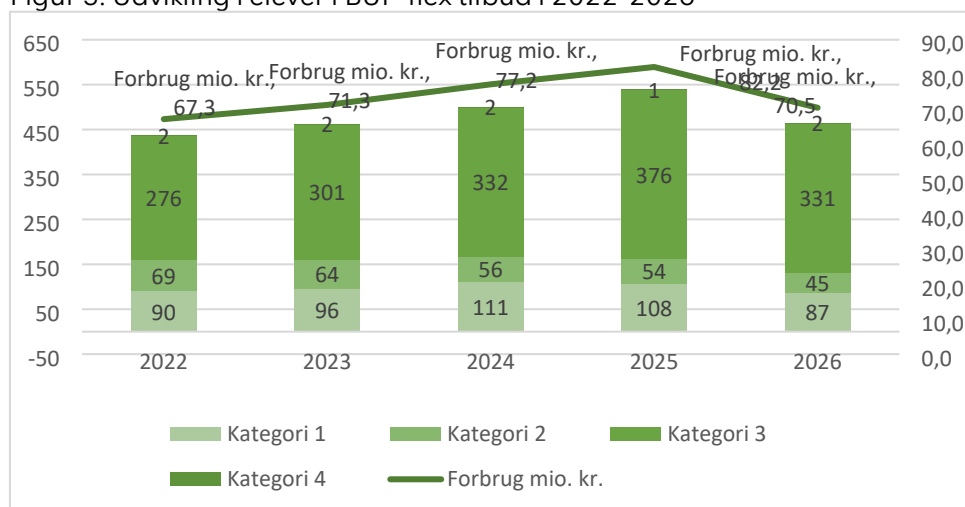
Antal specialelever	2025 efterår	2026 forår	2026 efterår	Ændring fra forår til efterår 2026
Elevgruppe kat 1-3	1.554	1.546	1.328	<b>-218</b>
Elevgruppe kat 4	542	519	559	<b>40</b>

I alt	2.096	2.065	1.887	<b>-178</b>
-------	-------	-------	-------	-------------

På de fleksible ordninger er der modsatrettede tendenser. Der ses et fald i antallet af elever i BUF-flex på 57 børn som følge af en gradvis nedlæggelse af ordningen som led i mangfoldige børnefællesskaber. Det forventede merforbrug på skoleflex dækker over en stigning i antallet af børn som visiteres til det dyrere skoleflexPlus tilbud, som er et tilbud med udvidet støtte.

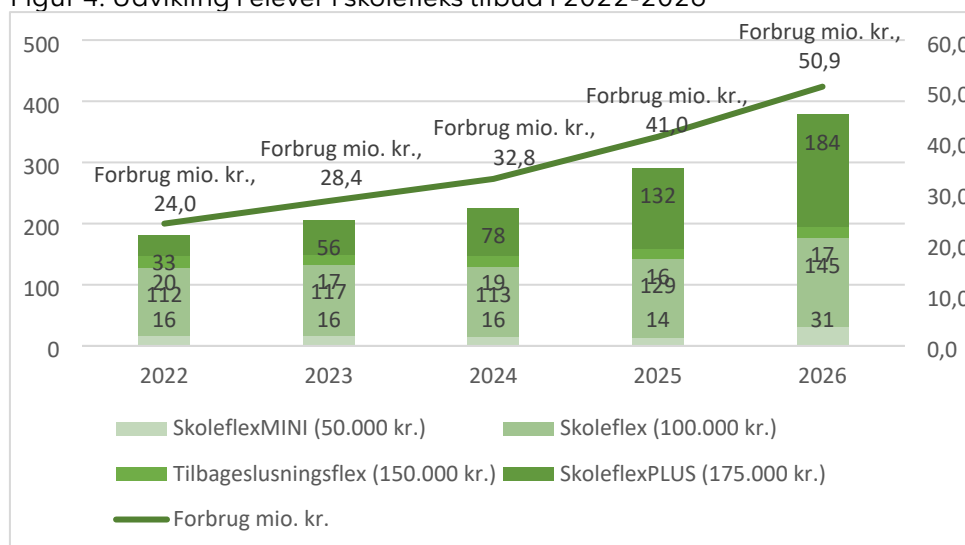
Figur 3 og 4 viser udviklingen i antallet af elever i BUF-flex og skoleflex fra 2022 -2026.

Figur 3. Udvikling i elever i BUF-flex tilbud i 2022-2026



Figur 3 viser, at antallet af brugere af BUF-flex forventes at falde markant i 2026, men med det største fald indenfor elever i kategori 3 tilbuddene. Den modsatrettede tendens ses i tilbuddet skoleflex jf. figur 4. Figuren viser, at der er sket en væsentlig stigning i specielt SkoleflexPlus tilbuddet fra 2022 og til nu, som er det dyreste tilbud indenfor de fleksible ordninger.

Figur 4. Udvikling i elever i skoleflex tilbud i 2022-2026



Køb og salg - merforbrug 22,4 mio. kr.

Merforbruget på køb- og salg området skyldes flere bevægelser jf. tabel 16:

- Et forventet merforbrug på dag- og døgnbehandling på 47,9 mio. kr. Der er observeret en udvikling med stigende aktivitet på området de seneste år, hvor flere børn modtager dag- eller døgnbehandling.
- Et forventet mindreforbrug på køb af specialundervisningspladser på specialskoler udenfor Københavns Kommune og regionale tilbud på 19,3 mio. kr. på grund af færre pladser.
- Forventede flere indtægter på 6,2 mio. kr. ved salg af pladser inden for specialundervisning og regionale tilbud.

Tabel 16. Køb og salg af pladser 2026 - specialundervisning

	Budgetteret aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb: Dag- og døgnbehandling	624	735	-47,9
Køb: Regionale tilbud	217	168	21,6
Køb: Specialundervisning	71	90	5,5
Salg: Regionale tilbud	18	17	-2,3
Salg: Specialundervisning	23	18	0,7
<b>I alt</b>	<b>953</b>	<b>1.028</b>	<b>-22,5</b>

Bygningsrelaterede driftsudgifter - merforbrug 8,5 mio. kr.

Beløbet dækker over forventede merudgifter til forsyning på 6,0 mio. kr. og forventede merudgifter til pavillonleje på 2,5 mio. kr. til genhusning af specialelever.

Øvrige forhold - merforbrug 3,0 mio. kr.

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

- 3,7 mio. kr., som skyldes stigende udgifter til befordring af specialbørn.
- 1,0 mio. kr. som skyldes mindreudgifter til it-systemer.

**6. Sundhed**

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

1. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på sundhed på 3,8 mio. kr., jf. tabel 17, inklusive en decentral opsparing på 5,2 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 1,4 mio. kr.

Den ordinære drift viser balance eksklusiv udgifter til Ukraine.

Børne og Ungdomstandplejen forventer at gå ud af 2026 med en decentral opsparing på 5,2 mio. kr. stort set svarende til overførslen fra 2025. Opsparingen er en følge af forsinkelse i kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til 18-21-årige.

Tabel 17: Oversigt over 1. prognose 2026 på Sundhed

Sundhed	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Sundhedsplejen-ordinær drift</b>	<b>707,9</b>	<b>707,9</b>	<b>0,0</b>
Decentral opsparing	5,3	0,1	5,2
Sundhed i alt ekskl. Ukraine	713,2	708,0	5,2
Udgifter til Ukraine		1,4	-1,4
Sundhed i alt, inkl. Ukraine	713,2	709,4	-3,8

## 7. Administration

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

1. prognose viser et samlet forventet merforbrug på administration på 3,3 mio. kr., jf. tabel 18, inklusive udgifter til Ukraine på 1,6 mio. kr. samt overførsler på 6,5 mio. kr.

Den ordinære drift viser et merforbrug på 1,6 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 18. Oversigt over 1. prognose 2026 på Administration

Administration	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
<b>Administration- ordinær drift</b>	<b>286,1</b>	<b>287,7</b>	<b>-1,6</b>
Overførsler til 2026	6,5	0,0	6,5
Decentral opsparing	0,0	0,0	0,0
Administration i alt ekskl. Ukraine	292,6	287,7	4,9
Udgifter til Ukraine	0,0	1,6	-1,6

Administration i alt, inkl. Ukraine	292,6	289,3	3,3
--	-------	-------	-----

Resultatet på den ordinære drift er særligt drevet af:

- Ekstra huslejeudgifter, som følge af en omorganisering i områderne.

#### Overførsler til 2027- mindreforbrug 6,5 mio. kr.

Forvaltningen forventes at søge overførsler for 6,5 mio. kr. Dette vedrører investeringscases vedr. konsolidering og ny teknologi (5,0 mio. kr.), printerkonsolidering (1,0 mio. kr.), og forenkling af arbejdstidsstyring (0,5 mio. kr.). Årsagen til at de tildelte midler ikke forventes anvendt i 2026 er primært rekrutteringsudfordringer.

#### **8. Efterspørgselsstyrede overførsler**

De efterspørgselsstyrede overførsler er udelukkende særligt dyre enkeltsager (SDE).

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes balance.