

Børne- og Ungdomsudvalget

Service

Børne- og Ungdomsudvalget (BUU's) regnskab viser et mindreforbrug på 111,5 mio. kr. på service. Det svarer til en afvigelse på 0,8 pct. af det samlede budget.

I resultatet indgår udgifter til fordrevne ukrainere, som i 2025 udgør 72,6 mio. kr. BUU bliver fuldt ud kompenseret for disse udgifter.

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

Tabel 1. Regnskab 2025 – service, mio. kr. Budget og forbrug.

Bevillingsområde	Korrigeret budget	Faktisk forbrug	Regnskabsresultat
Dagtilbud	5.700,7	5.685,7	15,0
Specialdagtilbud	492,0	483,1	9,0
Undervisning	5.116,0	5.064,9	51,1
Specialundervisning	1.452,9	1.456,8	-3,9
Sundhed	432,3	400,3	31,6
Administration	276,5	267,7	8,8
I alt	13.470,4	13.358,8	111,5

Det samlede resultat er sammensat af 163,1 mio.kr. i ubrugte midler, der søges overført til 2026 og et merforbrug på den ordinære drift på 72,8 mio.kr. jf. tabel 2.

De ubrugte midler til overførsel består af en decentral opsparring på 136,1 mio. kr., et mindreforbrug vedrørende eksterne og kontraktbunde midler på 11,1 mio. kr. samt øvrige overførsler på 37,0 mio. kr., jf. tabel 2. BUU er forpligtiget til at overføre dels enhedernes opsparede midler og dels de tilskuds- og kontraktbundne midler jf. principper om overførsler godkendt af ØU den 25.11.2025. Den decentrale opsparring korrigeres med -21,2 mio. kr. vedrørende Børne – og Ungdomstandplejen, da midlerne ikke skal bruges. Det skyldes forsinkelse af kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til de 18-21-årige.

Tabel 2. Regnskab 2025 - service, mio. kr. Strukturel balance

Bevillingsområde	Regnskabsresultat	Heraf ubrugte midler til overførsel			Heraf ordinær drift
		Decentral opsparring	Eksterne og kontraktbundne midler	Øvrige overførsler	
Dagtilbud	15,0	52,7	-4,7	7,4	-40,4
Specialdagtilbud	9,0	1,8	0,0	0,0	7,2
Undervisning	51,1	38,1	13,8	19,3	-20,1
Specialundervisning	-3,9	17,0	0,8	0,7	-22,3
Sundhed	31,6	26,6	0,0	0,0	5,0
Administration	8,8	0,0	1,3	9,7	-2,2
I alt	111,5	136,1	11,1	37,0	-72,8

Korrektioner til overførselsadgang til 2026	51,6	-21,2*	0,0	0,0	
I alt overførsler	163,1	163,1			0,0

*Korrektionen omhandler, at 21,2 mio. kr. af Børne- og Ungdomstandplejens decentrale opsparing ikke overføres til 2026, så der samlet søges overført 114,9 mio. kr. i decentral opsparing.

BUU's overførselsadgang er opgjort til 163,1 mio.kr. Dette skyldes, at forvaltningen ultimo 2025 har afgivet servicemåltal på 50,0 mio. kr. Disse midler tilbageføres til BUU i forbindelse med overførselssagen 2025-2026. Derudover korrigeres overførselsadgangen med 1,6 mio. kr., som vedrører tildeling af ekstra budget på 3,6 mio. kr. angående fordrevne ukrainere og en negativ korrektion på 2,0 mio. kr., som følge af overførsel af Europaskolens og Sankt Annæ Gymnasiums mindreforbrug til deres egenkapital.

Ukraine-udgifter

Der har i 2025 været udgifter i forbindelse med modtagelse af ukrainske børn i 0-17 års-alderen. Forvaltningen er i løbet af 2025 blevet kompenseret med samlet set 69,0 mio. kr. til Ukraine-udgifter. De faktiske udgifter er i regnskabet opgjort til 72,6 mio. kr. hvilket giver en forskel på 3,6 mio. kr. Beløbet tilføres forvaltningen i forbindelse med overførselssagen for 2025-2026.

Uforbrugte midler til overførsel

Decentral opsparing

De decentrale enheder går samlet set ud af 2025 med en opsparing på 136,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en større opsparing hos både klynger og skoler.

En forklaring på den større opsparing er, at midlerne på 50,3 mio. kr., som udvalget den 17.09.2025 punkt 2 traf beslutning om at anvende på skoler og institutioner, ikke er anvendt fuldt ud i 2025. Hertil kommer generelle rekrutteringsudfordringer på dagtilbudsområdet, og mindreforbruget skyldes også, at skolerne i 2025 er blevet tildelt midler til Mangfoldige Børnefællesskaber, som det har været en udfordring at få implementeret med fuld effekt i 2025.

Herudover er opsparingen på bevillingsområdet Sundhed væsentligt forøget. Det skyldes forsinkelse af kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til de 18-21-årige.

Tabel 3: Decentral opsparing 2023-2025, mio. kr.

Bevillingsområde	Regnskab 2023	Regnskab 2024	1. prognose 2025	2. prognose 2025	Regnskab 2025
Dagtilbud	34,9	44,7	17,9	32,2	52,7
Heraf selvejende	12,2	7,5	-2,8	-8,4	-1,2
Specialdagtilbud	-4,7	2,2	0,6	-0,6	1,8
Undervisning	-27,3	-14,0	4,4	14,2	38,1
Heraf skoler	-31,1	-16,6	6,2	11,3	30,4
Specialundervisning	6,6	13,4	6,9	13,6	17,0
Sundhed	2,1	12,2	6,3	6,0	26,6
I alt	11,5	58,4	36,1	65,4	136,1

Eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler

Der søges i alt om overførsler på 48,2 mio. kr. vedrørende eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler.

De eksterne midler er tilskudsmidler fra fonde og ministerier, der medfinansierer en lang række projekter. Et eksempel på dette er 5,3 mio. kr., der vedrører Skoletjenesten, og som skal overføres, fordi aktiviteterne er medfinansieret af Børne- og Undervisningsministeriet. Et andet eksempel er den statslige opkvalificeringspulje på dagtilbudsområdet til meritpædagogindsats, hvor der overføres et merforbrug på 11,0 mio.kr. til 2026. Midlerne fra staten modtages først, når regnskabet godkendes i 2026, selvom indsatsen har været i 2025.

Der er samlet set 5,2 mio. kr. i eksterne tilskudsmidler, der ikke er anvendt i 2025. 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 5,9 mio. kr., som anmodes overført til 2026.

Udover de eksterne- og kontraktbundne midler søges der om øvrige overførsler på 37,0 mio. kr. Det drejer sig om investerings- og innovationscases, hvor det i 2025 endnu ikke har været muligt at foretage alle nødvendige investeringer for at kunne opnå de politiske vedtagne effektiviseringer.

For uddybning af de konkrete projekter og kontrakter henvises til sagen om overførsler, der ligeledes behandles af BUU den 12.03.2026.

Ordinær drift

Der er samlet et merforbrug på den ordinære drift på 72,8 mio. kr. Et resultat som dækker over forskellige modsatrettede bevægelser indenfor de enkelte bevillingsområder.

- En faldende aktivitet på dagtilbud på hele 0-17 års området, men med det største fald på 0-2 års området.
- En stigende aktivitet på specialundervisning på tilbuddene Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU), dagbehandling samt de fleksible tilbud såsom BUF-fleks og Skolefleks.
- Centrale mindreforbrug på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) og køb og salg af pladser på undervisningsområdet.
- Afgivelse af måltal (nedjustering af budgettet), som tilbageføres i 2026

Merforbruget på den ordinære drift på 72,8 mio. kr. vil blive håndteret i forbindelse med Overførselssagen 2025-2026. Det medfører, at der ikke bliver overført en gæld til 2026, og at den ordinære drift er i balance.

I de følgende afsnit uddybes det forventede resultat på den ordinære drift på hvert af udvalgets seks bevillingsområder. Desuden uddybes overførselsanmodningerne til 2026 vedr. eksterne og kontraktbundne midler samt øvrige overførsler.

Bevilling: Administration

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-1,7	242,0	240,3
Korrigeret budget	-2,9	279,4	276,5
Ændring	-1,2	37,4	36,2

I 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 36,2 mio. kr., som dækker over 1,2 mio. kr. i opjustering af indtægtsbudgettet og 37,4 mio.kr. i opjustering af udgiftsbudgettet.

På indtægtssiden er budgettet blevet opskrevet med 1,2 mio. kr. i forbindelse med projektet "Styrket undervisning for anbragte og udsatte børn". Den primære forklaring på forøgelsen af udgiftsbudgettet er tildelte midler i overførselssagen 2024-25 på 17,2 mio.kr. hovedsageligt til it-projekter samt et tildelt internt lån på 8,6 mio.kr til udvikling af et journaliseringssystem i BUF. Derudover er der tilført midler til finansiering af udgifter til fordrevne ukrainere på 5,0 mio. kr.

Forklaring til hovedprodukt Administration

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-2,9	279,4	276,5
Regnskab	-1,9	269,6	267,7
Afvigelse	-0,9	9,7	8,8

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

Regnskab 2025 viser et samlet mindreforbrug på administration på 8,8 mio. kr. fordelt med 0,9 mio. kr. på indtægter og 9,7 mio.kr. på udgifter. Den primære årsag til afvigelserne er mindreforbrug på midlertidige bevillinger som søges overført til 2026 samt modtagne midler til fordrevne ukrainere.

Mindreforbruget på de 8,8 mio. kr. indeholder kontraktbundne midler på 1,3 mio. kr. og overførsler på 9,7 mio.kr til 2026. Dette medfører et merforbrug på den ordinære drift på 2,2 mio.kr., jf. tabel 2 ovenfor.

De væsentligste bevægelser på området er:

- Et mindreforbrug på løn på 1,8 mio.kr. Forvaltningen oplever en stor tilstrømning af lønmidler gennem investeringsmidler og midlertidige projekttildelinger. Forvaltningen ansætter løbende for disse midler, men har ikke kunnet nå at ansætte med fuld årlig effekt i 2025. Årsagen er bl.a. rekrutteringsudfordringer, samt forsinkelser af projekter som medfører forsinkede ansættelser.
- Et merforbrug på drift som skyldes en kombination af en stigning i huslejeudgifter og udgifter til lokaleforbedringer på samlet set 7,3 mio. kr. Disse udgifter modsvares af mindreforbrug til blandt andet advokatbistand og færre udgifter til krisehjælp på 3,3 mio. kr.

Overførsler til 2026 - mindreforbrug 11,0 mio. kr.

Der søges om overførsler på 11,0 mio. kr. 2026, hvor 1,3 mio.kr. omhandler et eksternt EU-projekt på madområdet og 9,7 mio.kr. vedrører flere investeringscases, hvor implementeringen er blevet forsinket. Dette drejer sig blandt andet om flere projekter på it-området, såsom "Konsolidering og ny

teknologi" og "Forenkling af arbejdstidsstyring" samt investeringscasen "Stifinderfunktion". Årsagen til, at de tildelte midler ikke er anvendt i 2025, er primært rekrutteringsudfordringer.

Bevilling: Dagtilbud - Demografireguleret

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-2.292,0	8.072,3	5.780,3
Korrigeret budget	-2.029,0	7.729,7	5.700,7
Ændring	263,0	-342,6	-79,6

I 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 79,6 mio.kr., som dækker over flere bevægelser.

Ændringerne skyldes nedjusteringer på i alt 263,0 mio. kr. af indtægtsbudgettet og nedjusteringer af udgiftsbudgettet med i alt 342,6 mio.kr. Den primære forklaring på nedjustering af indtægtsbudgettet og udgiftsbudgettet skyldes en tilpasning af forældrebetalingen i forhold til de faktiske forventninger. Her er niveauet for både indtægterne og udgifterne nedjusteret med 363 mio. Kr. Baggrunden for den store justering, skyldes at en gammel indtægt -og udgiftsbevilling vedrørende minimumsnormeringer ikke var blevet udfaset korrekt. I modsat retning er der blandt andet kommet flere indtægter til salg af pladser på 31 mio. kr. og en statslig bevilling til mere pædagogisk personale på 32 mio. kr.

Væsentlige ændringer til udgiftsbudgettet foruden de 363 mio. kr. som nævnt i ovenstående er, at der er blevet afgivet 55,0 mio. kr. til kassen som følge af afgivelse af servicemåltal på 25,0 mio. kr. og afgivelse af 30,0 mio. kr., som var tildelt til øget kapacitet på 0-5 årsområdet, men hvor aktiviteten har været lavere end forventet. I modsat retning er der tilført budget ved overførsel af den decentrale opsparring fra 2024 på 32,5 mio. kr. samt midler til finansiering af udgifter til fordrevne ukrainere på 17,5 mio. kr.

Forklaring til hovedprodukt Dagtilbud

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-2.029,0	7.729,7	5.700,7
Regnskab	-1.983,1	7.668,8	5.685,7
Afgivelse	-45,8	60,8	15,0

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 over kommunens KKFO'er og klubber.

Regnskab 2025 viser et samlet mindreforbrug på dagtilbud på 15,0 mio. kr. fordelt med 45,9 mio. kr. i mindreindtægter og 60,8 mio. kr. i mindreudgifter. Den primære årsag til afvigelserne er en lavere aktivitet på 0-5 års området, som medfører færre udgifter til pasningstilbud og færre indtægter fra forældrebetaling.

Mindreforbruget på de 15,0 mio. kr. indeholder en decentral opsparring på 52,7 mio. kr., eksterne og kontraktbundne midler på -4,7 mio. kr. samt øvrige overførsler på 7,4 mio. kr. Dette medfører et merforbrug på den ordinære drift på 40,4 mio. kr., jf. tabel 2.

De væsentligste bevægelser på området er i 2025:

- Et mindreforbrug på 21,0 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Mindreforbrug på aktiviteten på 0-17 års området på 66,7 mio. kr.
 - Heraf indgår der DUT-midler til "udsat skolestart" svarende til 287 pladser i børnehave.

- Merforbrug på køb og salg af pladser på 3,3 mio. kr.
- Færre indtægter på 39,8 mio. kr. fra forældrebetaling.
- Merforbrug på sociale fripladser på 2,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på centrale poster.
- Finansiering af 13,4 mio. kr. til en fortsættelse af projekter fra 2024 til 2025, som der ikke blev overført midler til i overførselssagen 24/25.
- Finansiering af 19,5 mio. kr. af den fulde negative pris- og lønregulering på Børne- og Ungdomsudvalgets område, jf. BUU 17.09.2025, punkt 2.
- Merforbrug på 10,7 mio. kr. som blev meldt ud til institutionerne ekstraordinært i 2025 jf. BUU 17.09.2025 til køb af bøger og legetøj, øget rengøring mv.
- Merforbrug som følge af at 25,0 mio. kr. blev afgivet i servicemåltal i 2025.

I det følgende uddybes hovedforklaringerne på området.

Aktivitet - mindreforbrug 21,0 mio. kr.

Dagtilbudsområdet udviser et mindreforbrug på 0-17 års området, jf. tabel 4, der viser de enkelte pasningstilbud. Budget 2025 har med andre ord været baseret på et højere børnetal jf. demografimodellen, end der reelt har været i 2025.

Tabel 4: Overblik over aktivitetstyper, køb og salg samt forældrebetaling i 2025

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet (antal)	Faktisk aktivitet (antal)	Afvigelse (antal)	Afvigelse (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.136	12.858	-278	34,9
3-5 år børnehavepladser*	17.058	16.753	-305	20,1
6-9 år KKFO-pladser	17.449	16.986	-473	9,3
10-17 år klubpladser	17.936	17.737	-199	2,5
Dagplejen og basispladser	604	565	-39	14,3
Private institutioner	2.567	2.702	135	-18,4
Øvrige pasningstilbud**	5.834	5.831	-3	4,0
Aktivitet i alt	74.584	73.432	-1.162	66,7
Køb af daginstitutionspladser	1.756	1.756	0	0,9
Salg af daginstitutionspladser	-2.165	-2.170	5	-4,2
Køb og salg i alt	-409	-414	5	-3,3
Forældrebetaling	61.588	60.363	1.225	-42,5
Total	-	-	-	21,0

Note: Afvigelse antal + flere/- færre. Afvigelse mio. kr. +mindre/-merforbrug

* Under børnehave er der tilført DUT-midler vedrørende udsat skolestart svarende til 287 pladser.

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

På vuggestueområdet er der et fald i aktiviteten med 278 færre børn end budgetteret. Årsagen er, at antallet af indskrevne vuggestuebørn har været lavere end demografimodellens beregning for 2025.

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

- Faldet i dækningsgraden begyndte at vise sig i slutningen af 2024, og fremtræder nu i 2025 med fuld effekt. Befolkningsprognosen forudsagde en mindre stigning i de 0-2 årige i 2024, de færre børn er dog først rigtig kommet i 2025.
- Omdannelse af to selvejende til private institutioner.
- Færre udenbys børn i københavnske daginstitutioner.

I tabel 4 fremgår også større mindreforbrug på henholdsvis dagplejen og 6-9 års KKFO-pladser. I 2026 indgår disse mindreforbrug som en del af udvalgets effektiviseringsbidrag.

Der er i 2025 også et fald i børnehavepladserne, hvilket har været større end forventet.

Køb og salg – mindreindtægt 3,3 mio. kr.

Udviklingen i aktiviteten, jf. tabel 4, skal ses i sammenhæng med antallet af solgte pladser, som medfører 4,2 mio. kr. i færre indtægter. Årsagen er, at der i 2025 er sket en ændring af, hvilken type pladser som sælges. Der sælges nu flere klubpladser, som er relativt billige, mens der sælges færre vuggestue- og børnehavepladser, som er relativt dyre.

Forældrebetaling og økonomiske fripladser – mindreindtægter 42,5 mio. kr.

De lavere indtægter på forældrebetalingen skyldes færre børn især på 0-9 års området, hvilket medfører 39,8 mio.kr. i færre indtægter og 2,7 mio. i flere udgifter til fripladser.

Bygningsrelaterede driftsudgifter - mindreforbrug 3,9 mio. kr.

Der er et mindreforbrug på bygningsrelaterede udgifter. Det skyldes lukning af institutioner i 2025 og deraf et lavere forbrug på enhederne. I 2026 vil der være helårseffekt, som følge af disse lukninger, og de sparede udgifter vil indgå som et effektiviseringsforslag til budget 2027.

Øvrige forhold – mindreforbrug 1,8 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt, og er sammensat af en række bevægelser blandt andet:

- 2,5 mio. kr. i mindreudgifter til pædagogstuderende i praktik som følge af færre ansøgere.
- 6,8 mio. kr. i mindreudgifter til fastholdelse og rekruttering som følge af rekrutteringsvanskeligheder.
- 4,6 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende budgetgaranti til institutioner med nye grupper. Når en institution åbner nye grupper grundet en højere normering, så modtager de kompensationsmidler, da det tager lidt tid at fylde en gruppe op. I 2025 har der ikke været så stort et træk på puljen.
- 2,6 mio. kr. i mindreforbrug på løntilskud. Antallet af ledige er lavt, hvilket også medfører en lavere søgning.
- 1,5 mio. kr. i mindreforbrug vedr. Børnemad, som skyldes en forsinket igangsættelse af opgradering af Børnemenue.
- 2,6 mio. kr. i mindreforbrug grundet lavere optag på meritpædagoguddannelsen.
- 21,2 mio. kr. i merforbrug grundet blandt andet akutte genhusninger, men ligeledes uklare snitflader mellem BUF og KEJD vedrørende renoveringer af visse typer ejendomme.
- 4,5 mio. kr. i mindreforbrug som følge af forsinket levering af skærme til daginstitutioner.
- 2,0 mio. kr. i mindreforbrug som følge af en forsinkelse af et IT-projekt omhandlende journalisering.

Overførsler til 2026 - mindreforbrug 2,7 mio. kr. (ekskl. decentral opsparring)

Der søges om overførsler indenfor tilskuds- og kontraktbunde midler på merudgifter på 4,7 mio. kr., som bl.a. dækker over køb af en udflytterbus, som først leveres i 2026 og overførsel af et merforbrug på meritpædagoger på 11,0 mio. kr., hvor afregningen med staten først sker i 2026. Herudover søges om øvrige overførsler af mindreforbrug på 7,4 mio. kr. som omhandler flere investeringscases, hvor

implementeringen er blevet forsinket. Det drejer sig blandt andet om projekterne "Forenkling af arbejdstid for pædagogiske ledere" og "Bedre vikardækning i dagtilbud".

Bevilling: Dagtilbud special - Demografireguleret

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-145,8	636,2	490,4
Korrigeret budget	-42,4	534,4	492,0
Ændring	103,4	-101,8	1,6

I 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 1,6 mio.kr., som dækker over en nedjustering på 103,4 mio. kr. af indtægtsbudgettet og af 101,8 mio.kr. af udgiftsbudgettet. Den primære forklaring er, at der er fortaget en nedskrivning af både indtægts- og udgiftssiden på 102,5 mio. kr. som følge af Indenrigs- og sundhedsministeriets retningslinjer om, at udgifter og indtægter til behandlings- og specialundervisningstilbud til børn og unge fra andre kommuner skal håndteres på balancen.

Andre væsentlige ændringer er, at der er sket en nedjustering af udgiftsbevillingen på 16,1 mio.kr som følge af fejlbudgettering fra KEJD for et lejemål. Derudover er området blevet tildelt 9,0 mio. kr. i forbindelse med videreførelsen af finansiering af merudgifter på specialområderne jf. BUU den 15.08.2024. Øvrige bevægelser er en overførsel af den decentrale opsparing fra 2025 på 1,6 mio. kr. samt midler til finansiering af udgifter til fordrevne ukrainere på 2,6 mio. kr.

Forklaring til hovedprodukt Dagtilbud special

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-42,4	534,4	492,0
Regnskab	-39,9	523,0	483,1
Afvigelse	-2,5	11,4	9,0

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

Regnskab 2025 viser et samlet mindreforbrug på specialdagtilbud på 9,0 mio. kr. fordelt med 2,5 mio. kr. i færre indtægter og 11,4 mio.kr. i færre udgifter. Det er primært salget af specialfritidshjempladser til andre kommuner, som giver færre indtægter i 2025 på 2,0 mio. kr. Mens mindreforbruget på udgiftssiden primært kan forklares ved en faldende aktivitet på området.

Mindreforbruget på de 9,0 mio. kr. er inklusive en decentral opsparing på 1,8 mio. kr. Dette medfører et mindreforbrug på den ordinære drift på 7,2 mio. kr.

De væsentligste bevægelser på området er i 2025:

- Mindreforbrug på 10,8 mio. kr. som følge af et fald i aktiviteten i 2025.
- Stigende udgifter til fripladser og færre indtægter på forældrebetaling på samlet set 4,1 mio.kr.

I det følgende uddybes hovedforklaringerne på området.

Aktivitet - mindreforbrug 10,8 mio. kr.

Der er et mindreforbrug, som skyldes faldende aktivitet indenfor stort set alle kategorierne indenfor specialdagtilbud på kommunens egne tilbud jf. tabel 5.

Tabel 5. Aktivitet Dagtilbud Special.

Specialdagtilbud	Regnskab 2024 (antal)	Budget 2025 (antal)	Aktivitet 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (mio. kr.)
Specialbørnehaver	235	248	232	-16	6,9
Specialbørnehaver – solist	13	10	5	-5	3,2
Fritidstilbud kategori 1 (Lettære generelle indlæringsvanskeligheder)	196	198	191	-7	0,6
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	830	806	818	12	-1,8
Fritidstilbud kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	411	429	426	-3	0,6
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	3	5	2	-3	0,8
Hørehæmmede	240	239	239	0	0,1
Klubber	20	20	18	-2	0,3
I alt	1.928	1.943	1.931	-24	10,8

Note: Afvigelse antal + flere/- færre. Afvigelse mio. kr. +mindre/-merforbrug

Der har i 2025 været et fald i antallet af børn i specialbørnehaverne. Der er 16 færre børn svarende til færre udgifter på 6,9 mio. kr. Den modsatrettede tendens ses i forhold til børn i kategori 3 fritidstilbud, hvor der ses en stigning. Årsagen er blandt andet, at det er en særlig stor årgang, som er begyndt i skole i august 2025.

Køb og salg - mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Der er færre indtægter på 2,0 mio. kr. som primært skyldes et mindre salg af specialbørnehavepladser. Samtidig er der færre udgifter på 3,3 mio. kr., som skyldes færre køb af fritidshjem- og klubpladser i andre kommuner.

Bygningsrelaterede udgifter- merforbrug 0,5 mio. kr.

Udgifterne skyldes merudgifter til forsyning.

Øvrige forhold - merforbrug 1,2 mio. kr.

Merforbruget på 1,2 mio. kr. vedr. øvrige forhold skyldes midler placeret centralt og er sammensat af flere aktiviteter:

- 2,5 mio.kr. i merforbrug på befordring som følge af at et stigende antal børn benytter tilbuddet.
- 1,3 mio. kr. i mindreforbrug som følge af at institutionen Solsikkens renovering er blevet forsinket.

Overførsler til 2026 (ekskl. decentral opsparing)

Der anmodes ikke om overførsler på specialdagtilbud til 2026.

Bevilling: Specialundervisning - Demografireguleret

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-147,5	1.541,3	1.393,8
Korrigeret budget	-46,5	1.499,4	1.452,9
Ændring	101,0	-41,9	59,1

I 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 59,1 mio. kr.

Disse ændringer dækker over 101,0 mio. kr. i nedjusteret indtægtsbudget og 41,9 mio. kr. i nedjusteret udgiftsbudget. Den primære forklaring er, at der er foretaget en nedskrivning af både indtægts- og udgiftssiden på 93,0 mio. kr. som følge af Indenrigs- og sundhedsministeriets retningslinjer om, at udgifter og indtægter til behandlings- og specialundervisningstilbud til børn og unge fra andre kommuner skal håndteres på balancen.

En anden væsentlig ændring er, at området er blevet tildelt 23,9 mio. kr. i forbindelse med videreførelsen af finansiering af merudgifter på specialområderne jf. BUU d. 15-08-2024. Øvrige bevægelser på udgiftsbudgettet er en overførsel af den decentrale opsparring fra 2024 på 11,0 mio. kr. samt midler til finansiering af udgifter til fordrevne ukrainere på 6,6 mio. kr.

Forklaring til hovedprodukt Specialundervisning

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-46,5	1.499,4	1.452,9
Regnskab	-56,7	1.513,5	1.456,8
Afvigelse	10,1	-14,1	-3,9

Specialundervisning vedrører Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet. Området dækker over elever i specialklasser og specialskoler, elever med specialbehov i almenklasser (BUF-fleks) og 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.

Regnskab 2025 viser et samlet merforbrug på specialundervisning på 3,9 mio. kr. fordelt med 10,2 mio. kr. i merindtægter og 14,1 mio. kr. i merudgifter. Det er primært salget af specialundervisningspladser til andre kommuner, som giver flere indtægter i 2025 på 7,6 mio. kr. Mens merforbruget på udgiftssiden hovedsageligt kan forklares ved en stigende aktivitet på området.

Merforbruget på de 3,9 mio. kr. er inklusive en decentral opsparring på 17,0 mio. kr., og overførsler på 1,4 mio. kr. Dette medfører et merforbrug på den ordinære drift på 22,3 mio. kr. jf. tabel 2.

De væsentligste bevægelser på området er i 2025:

- Merforbrug på aktiviteten på 7,5 mio. kr. bestående af:
 - Mindreforbrug på 4,6 mio. kr. på egne segregerede tilbud
 - Merforbrug på 12,1 mio. kr. som følge af en stigning i aktiviteten primært på Skolefleks, BUF-fleks og Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU).
- Merforbrug på 28,8 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Mindreforbrug på 9,5 mio. kr. på centrale midler.
- Et øvrigt mindreforbrug på 4,5 mio. kr. fordelt på flere poster.

I det følgende uddybes hovedforklaringerne på området.

Aktivitet - merforbrug 7,5 mio. kr.

I 2025 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 7,5 mio. kr., som dækker over en række modsatrettede bevægelser jf. tabel 6. På de segregerede tilbud er der et samlet mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært et lavere antal elever i kategori 3 og 4. Omvendt er der tale om en lille stigning i antallet af kategori 5 elever, som er solister.

Tabel 6. Aktivitet på egne tilbud på specialundervisningsområdet.

Specialundervisning	Regnskab 2024 (antal)	Budget 2025 (antal)	Aktivitet 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (mio. kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	385	354	356	2	-0,2
Kategori 2 (Læse/sprogsvanskeligheder)	114	98	94	-3	0,6
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.136	1168	1.157	-10	3,1
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	491	536	528	-8	1,9
Kategori 5a og 5b (solist)	10	13	15	2	-1,8
Hørehæmmede	21	23	21	-3	1,0
Segregerede tilbud i alt	2.158	2.192	2.171	-20	4,6
STU (særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse)	90	86	97	10	-2,7
BUF-fleks	498	521	539	18	-2,6
Skolefleks	241	275	291	16	-6,8
Øvrige tilbud i alt	829	882	927	44	-12,1
I alt	2.987	3.074	3.098	24	-7,5

Note: Afvigelse antal + flere/- færre. Afvigelse mio. kr. +mindre/-merforbrug

På øvrige tilbud er der et samlet merforbrug på 12,1 mio. kr. fordelt på både STU, BUF-fleks og Skolefleks. Merforbruget på STU skyldes, at der generelt visiteres flere elever til tilbuddet samtidig med, at antallet af elever, der forlod uddannelsen i sommer, var lavt. Merforbruget på Skolefleks dækker over en stigning i antallet af elever, som visiteres til det dyrere SkolefleksPLUS tilbud, som er et tilbud med udvidet støtte. Merforbruget på BUF-fleks skyldes en forskydning mod de dyrere kategori 3 elever fra de billigere kategorier.

Der er på specialområdet ligesom på dagtilbud og undervisning en tæt sammenhæng mellem egne tilbud, fleksible tilbud og tilbud udenfor Københavns Kommune. Der er i de senere år sket en bevægelse fra kommunens egne segregerede tilbud mod andre tilbudstyper såsom de fleksible forløb

og forløb på eksterne skoler, herunder dag- og døgnbehandlingsskoler. Denne udvikling er fortsat i 2025, jf. tabel 7.

Tabel 7. Udvikling i antallet af elever i specialtilbud 2023-2025

	2023 (antal)	2024 (antal)	2025 (antal)	Udvikling fra 2023-2025
Elever i segregerede tilbud i kommunen	2.100	2.158	2.171	71
Elever i særlige fleksible tilbud (BUF-fleks og skolefleks)	669	739	830	161
Elever i eksterne skoler	882	888	1.058	176
I alt	3.651	3.785	4.059	408

Køb og salg - merforbrug 28,8 mio. kr.

Merforbruget på køb og salg af pladser skyldes flere bevægelser jf. tabel 8.

Der er i 2025 købt 120 flere pladser primært til dagbehandling svarende til 25,3 mio. kr. Der er de seneste år observeret en udvikling med stigende aktivitet på området, hvor flere børn modtager dag- eller døgnbehandling.

På tilbuddet Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) er der købt 92 flere forløb, som følge af en stigning i målgruppen, samt at der ikke er plads i kommunens egne tilbud til eleverne. Dette svarer til merudgifter på 19,7 mio. kr.

Modsat er der købt 36 færre pladser til specialundervisning, svarende til færre udgifter på 11,1 mio. kr. på specialskoler udenfor Københavns Kommune. Salget til andre kommuner er steget med 13 pladser, svarende til flere indtægter på 4,8 mio. kr.

Tabel 8. Køb og salg af pladser

	Budgetteret aktivitet (antal)	Aktivitet (antal)	Afvigelse (antal)	Afvigelse, (mio. kr.)
Køb: Dag- døgnanbragte børn	626	746	120	-25,3
Køb: Regionale tilbud	18	21	3	-2,4
Køb: Specialundervisning	216	180	-36	11,1
Køb: STU	107	199	92	-19,7
Salg: Regionale tilbud	24	30	6	2,9
Salg: Specialundervisning	66	79	13	4,8
I alt	1.057	1.257	200	-28,8

Øvrige forhold - mindreforbrug 9,5 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt og er sammensat af flere modsatrettede bevægelser:

- 11,9 mio. kr. i mindreforbrug, som primært skyldes færre udgifter til kapacitetsafhjælpende foranstaltninger.
- 1,5 mio. kr. i mindreudgifter til it-systemer blandt andet Det tværfaglige Fagsystem (TFS), der skal erstatte systemet Kingo
- 5,5 mio. kr. i merforbrug på befordring grundet stigende efterspørgsel efter kørsel.
- 1,6 mio. kr. i mindreforbrug som følge af rekrutteringsvanskeligheder på flere områder.

Overførsler til 2026 – mindreforbrug på 1,4 mio. kr. (ekskl. decentral opsparing)

Der søges om en overførsel på 0,7 mio. kr. til projektet "Udbud af privat behandlings- og specialundervisning" samt 0,7 mio. kr. til investeringscasen 'Styring af anbragte børn', hvor projektet har været forsinket.

Bevilling: Sundhed - Demografireguleret

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-0,7	421,6	420,9
Korrigeret budget	-1,3	433,6	432,3
Ændring	-0,6	12,0	11,4

I løbet af 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 11,4 mio. kr.

Disse ændringer dækker på udgiftssiden primært over en overførsel af den decentrale opsparing fra 2024 på 4,8 mio. kr. samt modtagne midler til projektet 'Øget Sundhed til børn' og en opskrivning af budgettet til projektet, 'Ung mor på vej', på samlet set 4,2 mio.kr. Derudover er budgettet blevet opskrevet med midler til at dække udgifterne til fordrevne ukrainere i sundhedsplejen og i børne- og ungdomstandplejen på 1,5 mio. kr.

Der er kun sket marginale ændringer på indtægtssiden, som derved ikke forklares.

Forklaring til hovedprodukt Sundhed

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-1,3	433,6	432,3
Regnskab	-0,8	401,5	400,7
Afvigelse	-0,5	32,1	31,6

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

Regnskab 2025 viser et samlet mindreforbrug på sundhed på 31,6 mio. kr. Den primære årsag til mindreforbruget ses hos Børne- og Ungdomstandplejen og skyldes forsinkelsen af kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til 18-21-årige.

Mindreforbruget på de 31,6 mio. kr. er inklusive en decentral opsparing på 26,6 mio. kr. Dette medfører et mindreforbrug på den ordinære drift på 5,0 mio. kr. jf. tabel 2.

I det følgende uddybes de enkelte væsentligste hovedforklaringer på sundhed fordelt på Børne- og Ungdomstandplejen og sundhedsplejeområdet.

Børne og Ungdomstandplejen (BUT) - mindreforbrug 26,6 mio. kr.

Den største del af mindreforbruget på 23,2 mio. kr. skyldes den planlagte udvidelse af klinikområderne. Dette som følge af at udvidelsen med målgruppen for vederlagsfri tandpleje for de 18-21-årige, der ikke er blevet fuldt gennemført i 2025. Da de nye lokaler ikke har været klar til brug, er der ikke blevet indkøbt inventar som tandlægestole mv. Rekrutteringen og ansættelse af personale er ligeledes blevet forsinket både som følge af den manglende etablering af tandklinikkerne, men også som følge af den store konkurrence om kvalificeret personale generelt på området.

Sundhedsområdet - mindreforbrug 4,9 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes til dels tilbageholdenhed i ansættelser af personale i 2025 samt mindreforbrug på projekter på sundhedsområdet. Der er generelt brugt færre midler på

kompetenceudvikling, færre midler til analyseformål i sundhedsplejen samt en udskydelse af sundhedsplejens temadag til 2026.

Bevilling: Undervisning - Demografireguleret

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-319,9	5.332,7	5.012,8
Korrigeret budget	-342,3	5.458,3	5.116,0
Ændring	-22,4	125,6	103,2

I 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 103,2 mio. kr.

Disse ændringer dækker over 22,4 mio. kr. i opjustering af indtægtsbudgettet og 125,6 mio. kr. i opjustering af udgiftsbudgettet.

De primære forklaringer på indtægtssiden er, at der sket en tilpasning af indtægtsniveauerne for flere bydækkende enheder og eksterne midler på 13,7 mio. kr. samt, at der er modtaget indtægter for Forsøgsprojektet Skolemad i 2025 på 8,7 mio.kr.

De væsentligste forklaringer på udgiftssiden er tilførsel af budget til husleje til skoler på 75,0 mio.kr., udgiftsbevillinger til modtagende indtægtsbevillinger på 22,4 mio.kr. samt midler til finansiering af udgifter til fordrevne ukrainere på 40 mio.kr. Derudover er der, som nævnt på side 3, afgivet servicemåltal på 25 mio.kr. i 2025.

Forklaring til bevillingens hovedprodukt

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-342,3	5.458,3	5.116,0
Regnskab	-385,0	5.449,9	5.064,9
Afvigelse	42,7	8,4	51,1

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens undervisningstilbud til børn i folkeskolens 0.-10. klasse samt bydækkende tilbud på almenundervisningsområdet f.eks. Københavns Kommunes Ungdomsskole (KKU) og EAT mv. Derudover dækker området de kommunale bidrag til staten for elever i privat- og efterskoler samt mellemkommunal afregning af pladser til frit skolevalg og anbragte børn.

Regnskab 2025 viser et samlet mindreforbrug på undervisning på 51,1 mio. kr. fordelt med 42,7 mio. kr. på indtægter og 8,4 mio.kr. på udgifter.

Der er i 2025 modtaget flere indtægter fra salg af pladser på 18,0 mio. kr. Derudover er der ekstra indtægter vedr. flere bydækkende enheder som Skoletjenesten, Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen på 10,1 mio. kr. Skolerne har desuden modtaget 14,6 mio. kr. i flere indtægter som omhandler salg af flere måltider til skolebørn, indtægter til lærerstuderende samt forældrebetaling til lejrskoler mv. Mindreforbruget på udgiftssiden skyldes flere modsatrettede bevægelser på blandt andet aktivitet og køb af undervisningspladser.

Mindreforbruget på de 51,1 mio. kr. er inklusiv en decentral opsparing på 38,1 mio. kr. og overførsler på 33,1 mio. kr. Dette medfører et merforbrug på den ordinære drift på 20,1 mio. kr. jf. tabel 2.

De væsentligste bevægelser på området i 2025 er:

- Mindreforbrug på 21,7 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - Merforbrug på 2,6 mio. kr. på aktiviteten på børnehaveklasse - 10. klasse
 - Mindreforbrug på 24,3 mio. kr. på køb og salg af undervisningspladser
- Merforbrug på 26,7 mio. kr. på privatskoler og mindreforbrug på efterskoler på 1,8 mio. kr.
- Mindreforbrug på 25,9 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af fald i aktiviteten

- Merforbrug på 18,4 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter primært på forsyning med 21,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på 6,4 mio. kr. på centrale enheder.
- Merforbrug til fordrevne ukrainere på 5,8 mio. kr.
- Merforbrug som følge af, at 25,0 mio. kr. blev afgivet i servicemåltal i 2025.

Aktiviteten - merforbrug 2,6 mio. kr.

Der er i 2025 set et fald i aktiviteten på 62 elever i børnehaveklasse – 9. klasse, som medfører færre udgifter på 3,0 mio. kr. De faldende udgifter modsvares af 44 flere elever i 10. klasse og flere elever på modtagelsesområdet svarende til merudgifter på 5,6 mio. kr.

Merforbruget vedr. aktivitet er imidlertid lavere end tidligere og det betyder, at budgettet vedr. aktivitet er kommet i balance. Balancen skyldes, at forvaltningen via den supplerende budgetmodel i 2025 er blevet kompenseret for den store stigning af børn i 2023.

Aktiviteten på de københavnske folkeskoler drives også af flere udenbysbørn. Siden 2020 er der sket en stigning på 315. Dette fremgår også af tabel 9, hvor der ses stigende indtægter fra salg af pladser i og med, at der gennem årene er kommet flere børn fra andre kommuner i de københavnske folkeskoler, som bl.a. medvirker til et samlet mindreforbrug på området.

Køb og salg af pladser (merindtægt 24,3 mio. kr.)

Den stigende aktivitet drives af flere udenbys børn. Der er således stigende indtægter fra salg af undervisningspladser på 18,1 mio. kr. mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner svarende til 4,8 mio. kr. Derudover er der mindre bevægelser på køb og salg af både hospitalsundervisning og i forhold til elever på erhvervsuddannelser på samlet set 1,4 mio. kr.

Tabel 9. Overblik over aktivitetstyper på undervisningsområdet

Aktivitetstype (antal børn og unge)	Budgetteret Aktivitet 2025 (antal)	Aktivitet 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (mio. kr.)
Køb af undervisning folkeskole	1.613	1.526	-87	4,8
Salg af undervisning	-1.594	-1.739	-145	18,1
Køb af erhvervs- uddannelsespladser	367	316	-51	3,3
Salg af erhvervs- uddannelsespladser	-149	-110	-39	-2,5
Køb og salg af Hospitals- og modersmålsuv	N/A	N/A	N/A	0,6
I alt	-	-	-	24,3

Afregning til privatskoler og efterskoler - merforbrug 24,9 mio. kr.

Der er en stigning i aktiviteten med 136 elever på privat- og 161 elever på efterskoler jf. tabel 10. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. På privatskoleområdet er taksten steget, mens det modsatte er gældende for efterskolerne.

Tabel 10. Aktivitet på privat-, efterskoler og Forberedende Grunduddannelse (FGU)

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet 2025 (antal)	Aktivitet 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (antal)	Afvigelse 2025 (mio. kr.)
Privatskole	13.344	13.480	136	-26,7
Efterskoler	2.080	2.241	161	1,8
I alt	-	-	-	-24,9
FGU	770	464	-306	25,9
I alt	-	-	-	1,0

FGU – mindreforbrug 25,9 mio. kr.

I 2024 er der 309 færre ansøgere til den forberedende grunduddannelse (FGU) end budgetteret.

Bygningsrelaterede udgifter - merforbrug 18,4

Der er på forsyningsområdet merudgifter. Budgettet er gennem flere år blevet reduceret som følge af vedtagne effektiviseringer på energiområdet, som skulle reducere energiforbruget. Men det samlede forbrug på området er ikke blevet reduceret tilsvarende. Dette medfører merudgifter på 21,7 mio. kr. I modsat retning går mindreudgifter på 3,3 mio. kr. til bygningsrelaterede forhold som færre lejemål.

Øvrige forhold – mindreforbrug 6,4 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært ubrugte midler placeret centralt og er sammensat af flere modsatrettede bevægelser:

- 2,5 mio. kr. i mindreudgifter til lærerstuderende i praktik som følge af færre ansøgere.
- 5,4 mio. kr. i mindreforbrug som følge af, at kontraktleverandøren af Interaktive Skærme er gået konkurs, og en ordre skærme til skolerne er blevet annulleret sidst i 2025.
- 5,1 mio.kr. i mindreforbrug på blandt andet befordring, som følge af færre elever bruger tilbuddet.
- 3,0 mio. kr. i mindreforbrug på øvrige anskaffelser til skolerne herunder blandt andet toiletsensorer.
- 3,4 mio. kr. i mindreudgifter på grund af forsinkelse i etablering af IT-infrastruktur fra firmaet Global Connect, som omhandler etablering af netværk mv
- 3,1 mio. kr. i mindreforbrug på flere mindre projekter som f.eks. uddannelsesforløb og kompetenceudvikling., hvor aktiviteten har været lavere i 2025 end forventet.
- 16,1 mio. kr. i merforbrug til en række aktiviteter. Det drejer sig om finansiering af særlige forhold på Blågård Skole på 1,7 mio. kr. samt i EAT-køkkenet på 4,5 mio.kr. Herudover er der på området blevet finansieret midler til svømmebusser (0,4 mio. kr.), samt ekstra driftsmidler på 9,5 mio. kr. til køb af bl.a. bøger på skolerne.

Overførsler til 2026 - mindreforbrug 33,1 mio. kr. (ekskl. decentral opsparing)

Der søges om en overførsel på 13,8 mio.kr. til eksternt finansierede projekter og kontraktbundne midler. Dette vedrører blandt andet Skoletjenesten, hvor en del af aktivisterne er medfinansieret af andre kommuner samt tiltaget vedr. National forsøgsordning med skolemad, som først gik i gang i slutningen af 2025.

Der søges herudover om en overførsel på 10,5 mio.kr, som vedrører kompetencemidler til uddannelse af meritlærere, hvor finansieringen af uddannelsen skal ske i 2027 og 2028. Der søges desuden om overførsler på 10,5 mio.kr. på flere investeringscases, hvor implementeringen er blevet forsinket. Det drejer sig blandt andet om projekterne "Kompetencepakker og centre" og "Drift og

kopi", som omhandler en udskiftning af print og kopimaskiner. Derudover har KEJD ikke kunnet levere sensorer i 2025, hvilket også medfører at midler vedr. indeklimate målere søges overført.

Overførsler mv.

Bevilling: Efterspørgselsstyrede overførsler

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-7,4	85,3	77,9
Korrigeret budget	-7,4	69,7	62,3
Ændring	0,0	-15,7	-15,7

I 2025 er der sket ændringer til det vedtagne budget for samlet set 15,7 mio. kr. hovedårsagen er, at der er sket en budgettilpasning på -16,0 mio. kr. på budgettet til Forberedende Grunduddannelse (FGU) som følge af et lavere optag.

Forklaring til hovedprodukt Efterspørgselsstyrede overførsler

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-7,4	69,7	62,3
Regnskab	-21,7	57,1	35,4
Afvigelse	14,3	12,6	26,9

Der er et mindreforbrug på 26,9 mio. kr., som hovedsageligt kan forklares med udbetalingen af delvis refusion på 15,5 mio. kr. for kommunens udgifter til elever i erhvervsgrunduddannelse (EGU) for perioden 2016-2020. Refusionen indgår som indtægt. Det resterende mindreforbrug skyldes lavere optag end forventet på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU) og Særligt Tilrettelagt Uddannelse (STU).

Finansposter

Bevilling: Renter m.v.

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	0,0	0,2	0,2
Korrigeret budget	0,0	0,2	0,2
Ændring	0,0	0,0	0,0

Forklaring til hovedprodukt 7.22.05 - Indskud i pengeinstitutter m.v.

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	0,0	0,0	0,0
Regnskab	0,0	0,0	0,0
Afvigelse	0,0	0,0	0,0

Resultatet giver ikke anledning til bemærkninger

Forklaring til hovedprodukt 7.52.56 - Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	0,0	0,1	0,1
Regnskab	0,0	0,1	0,1
Afvigelse	0,0	0,0	0,0

Området vedrører morarenter ved for sent indbetalt pension. Resultatet giver ikke anledning til bemærkninger

Forklaring til hovedprodukt 7.52.61 - Selvejende institutioner med overenskomst

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	0,0	0,1	0,1
Regnskab	0,0	0,0	0,0
Afvigelse	0,0	0,1	0,1

Området vedrører de selvejende institutioners renteudgifter.
De selvejende institutioner har i 2025 ikke haft renteudgifter, hvorfor udgiftsbudgettet hertil ikke er brugt.

Bevilling: Øvrige balanceposter

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	0,0	0,0	0,0
Korrigeret budget	0,0	0,0	0,0
Ændring	0,0	0,0	0,0

Forklaring til hovedprodukt 8.42 - Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	0,0	0,0	0,0
Regnskab	0,0	0,0	0,0
Afvigelse	0,0	0,0	0,0
Afvigelsen giver ikke anledning til bemærkninger			

Forklaring til hovedprodukt 8.45 - Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	0,0	0,0	0,0
Regnskab	0,0	0,0	0,0
Afvigelse	0,0	0,0	0,0
Afvigelsen giver ikke anledning til bemærkninger			

Anlæg

Bevilling: Anlæg

Forklaring til årets tillægsbevillinger

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	0,0	381,7	381,7
Korrigeret budget	-9,4	212,0	202,6
Ændring	-9,4	-169,7	-179,1

Bevillingen *Anlæg* udviser en netto budgetændring på -179,1 mio. kr., og denne afvigelse forklares brutto i det følgende.

Indtægtsbudgettet udviser en bruttoændring på -9,4 mio. kr. hvoraf 93% af ændringen kan henføres til forsinkelser på anlægsprojektet Udvidelse af den Kommunale Tandpleje, etape 1, som er eksternt medfinansieret af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Tidsforskydningerne skyldes, at der under byggeperioden i 4. kvartal af 2024 blev fundet skimmelsvamp bag loftpladerne på Amagerbro Skoles tandklinik, og at det i tandklinikken på Ingerslevsgade 116 blev nødvendigt at genansøge om en byggetilladelse på grund af efterfølgende lovkrav til udendørs opbevaring af trykflasker. Disse to uforudsete hændelser skabte ligeledes stilstand i anlægseksekveringen, og forvaltningen har ligeledes ikke kunne indhente de bagudbetalte indtægter fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet i 2024, da der ikke var tilsvarende anlægsudgifter. Grundet disse to uforudsete hændelser blev der i 4. anlægsoversigt 2025 og ved Overførselssagen 2024/2025 flyttet et samlet indtægtsbudget på **-8,9 mio. kr.** i form af mindre indtægter fra 2024 til 2025. Forvaltningen har ved aflæggelse af regnskab 2025 hjemtaget indtægterne fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Den resterende 7% af opjusteringen på indtægtsbudgettet kan henføres til en ekstra indtægt fra Slots- og Kulturstyrelsen på i alt **-0,5 mio. kr.** som medfinansierer kunstudsmykningen af den nybyggede Arena Skole og Fritid, som der blev søgt om en tilsvarende indtægts-udgiftsbevilling til i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer 2025.

Udgiftsbudgettet udviser en bruttoændring på -169,7 mio. kr. hvoraf **-132,9 mio. kr.** kan henføres til reperiodiseringer af Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsbudget i perioden mellem 4. anlægsoversigt 2024 og 3. anlægsoversigt 2025. Hovedparten af reperiodiseringerne er sket via Børne- og Ungdomsudvalgets egen prioritering af anlægsprojekter samt via overbooking af anlægsporteføljen med henblik på overholdelse af forvaltningens anlægsmåltal. Ud af nedjusteringen på -132,9 mio. kr., er det *mindre end* -3,9 mio. kr. som skyldes reel tilbagelevering af anlægsmåltal, og forvaltningens anlægseksekvering har derfor i perioden været fyldestgørende.

Yderligere kan **-54,0 mio. kr.** af ændringen henføres til sager om bevillingsmæssige ændringer, hvor forvaltningen i perioden mellem 3. fejebakke 2024 til 4. fejebakke 2025 har overført concernenhederne Byggeri København eller Københavns Ejendomme tillægsbevillinger til anlægsprojekter, som concernenhederne udfører på vegne af forvaltningen. Modernisering af faglokaler på Husum, Rådmandsgade, Lundehus, Sortedam og Hansted Skole samt toiletmoderniseringer og kapacitetsudvidelser på Blågård og på Rådmandsgade skole er nogle konkrete eksempler på anlægsprojekter, hvor forvaltningen i alt i 2025 har overført 38,8 mio. kr. til concernenheder for at udføre projekterne på forvaltningens vegne.

I nedjusteringen af brutto udgiftsbudgettet på -169,7 mio. kr. indgår også en forøgelse på **+29,6 mio. kr.** i forlængelse af Overførselssagen 2024/2025 og Budget 2026, hvor der blev bevilliget midler til nye anlægsprojekter. Specialpladser på Engskolen, en ny pulje for kapacitetsafhjælpende foranstaltninger samt etablering af ekstra toiletter på Rådmandsgades Skole fritidstilbud er eksempler på nye anlægsprojekter, der blev givet midler til som følge af de to aftaler.

Endeligt kan **-12,4 mio. kr.** af afvigelsen henføres til et akut behov for etablering af midlertidige pavilloner på Ørestads Boulevard 220 til Arena Skole og Fritid samt slutaftagninger på

anlægsprojekter fra 2024 og 2025 med kommunekassen. De midlertidige pavilloner på Ørestads Boulevard 220 blev nødvendige at anlægge, da afleveringen af den nybyggede Arena Skole og Fritid blev forsinket grundet udbedring af fejl i brandslukninger fra totalentreprenørens side, og forvaltningen kunne af sikkerhedsmæssige årsager ikke ibrugtage den nye skole indtil de byggetekniske fejl ved skolen var udbedret.

Forklaring til bevillingens regnskabsafvigelse

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-9,4	212,0	202,6
Regnskab	-9,9	212,9	203,0
Afvigelse	0,5	-0,9	-0,4

Der er et merforbrug på 0,4 mio. kr. på bevillingen Anlæg, hvilket ikke giver anledning til bemærkninger.

Afvigelsen mellem indtægtsbudgettet og indtægtsregnskabet viser merindtægter på 0,5 mio. kr., hvilket ikke giver anledning til bemærkninger.

Afvigelsen mellem udgiftsbudgettet og udgiftsregnskabet viser merudgifter på 0,9 mio. kr., og giver ligeledes ikke anledning til bemærkninger.

Hovedprodukt (mio. kr.)	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto
	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	
Anlæg	-9,4	212,0	-9,9	212,9	-0,4
Total	-9,4	212,0	-9,9	212,9	-0,4

Forklaring til hovedprodukt Anlæg

mio. kr.	Indtægt	Udgift	Netto
Korrigeret budget	-9,4	212,0	202,6
Regnskab	-9,9	212,9	203,0
Afvigelse	0,5	-0,9	-0,4

Der er et merforbrug på 0,4 mio. kr. under hovedproduktet Anlæg, hvilket ikke giver anledning til bemærkninger.

Bruttoafvigelserne udviser *merindtægter* på 0,5 mio. kr. og *merudgifter* på 0,9 mio. kr. og begge bruttoafvigelser giver ikke anledning til bemærkninger.