

Børne- og Ungdomsudvalget

Forklaringer til det forventede regnskab

Børne- og Ungdomsudvalgets (BUU) 2. regnskabsprognose viser et forventet merforbrug på 2,1 mio. kr. på service. I resultatet indgår de forventede udgifter til fordrevne ukrainere, som i 2026 er estimeret til 92,1 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 90,0 mio.kr. Det svarer til en afvigelse på 0,6 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.

Tabel 1. Forventet resultat på service – 2. regnskabsprognose

Bevillingsområde Mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet resultat	Heraf udgifter til Ukraine	Forventet resultat ekskl. Ukraine
Dagtilbud	5.983,5	5.923,8	59,7	22,0	81,7
Specialdagtilbud	467,1	460,1	7,0	6,3	13,3
Undervisning	5.255,2	5.280,5	-25,3	52,4	27,1
Specialundervisning	1.238,5	1.287,9	-49,4	8,4	-41,0
Sundhed	719,3	715,5	3,8	1,4	5,2
Administration	286,8	284,7	2,1	1,6	3,7
I alt	13.950,4	13.952,5	-2,1	92,1	90,0

Det samlede resultat på 90,0 mio. kr. er sammensat af 74,1 mio. kr. i ubrugte midler, der søges overført til 2027, og af et mindreforbrug på 15,9 mio. kr. på den ordinære drift, jf. tabel 2 nedenfor.

De ubrugte midler består af en decentral opsparring på 52,7 mio. kr. og et mindreforbrug på 21,4 mio. kr. vedrørende eksterne midler (5,6 mio.kr.) og investeringsmidler (15,8 mio. kr.). 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 på service – ordinær drift

Bevillingsområde Mio. kr.	Forventet resultat ekskl. Ukraine	Heraf ubrugte midler til overførsel			Heraf ordinær drift
		Decentral opsparing	Eksterne tilskudsmidler	Investeringsmidler	
Dagtilbud	81,7	19,5	0,0	2,7	59,5
Specialdagtilbud	13,3	2,6	0,0	0,0	10,7
Undervisning	27,1	25,6	4,0	5,9	-9,6
Specialundervisning	-41,0	-0,2	0,0	0,0	-40,8
Sundhed	5,2	5,2	0,0	0,0	0,0
Administration	3,7	0,0	1,6	7,2	-3,9
I alt	90,0	52,7	5,6	15,8	15,9
I alt overførsler		74,1			

Decentral opsparing

De decentrale enheder forventes samlet set at gå ud af 2026 med en opsparing på 52,7 mio. kr. jf. tabel 3, hvilket hovedsagelig skyldes en opsparing på de kommunale dagtilbud og på skolerne.

Ved regnskab 2025 var resultatet en opsparing på 114,9 mio. kr., og der forventes således et samlet fald i enhedernes opsparing sammenlignet med 2025. Dette dækker over et fald i opsparingen på alle områder. For uddybning af den decentrale opsparing henvises til bilag 2 om "Decentral opsparing 2026".

Tabel 3. Decentral opsparing 2024-2026

Bevillingsområde Mio. kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2025	2. prognose 2026
Dagtilbud	44,7	52,7	19,5
<i>Heraf selvejende enheder</i>	7,6	-1,2	-12,6
Specialdagtilbud	2,2	1,8	2,6
Undervisning	-14,0	38,1	25,6
<i>Heraf skoler</i>	-16,6	30,4	18,7
Specialundervisning	13,4	17,0	-0,2
Sundhed	12,2	5,4	5,2
I alt	58,4	114,9	52,7

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

Samlet set forventes der at blive søgt om overførsler på 21,4 mio. kr. fra 2026 til 2027.

Der er samlet et mindreforbrug på den ordinære drift på 15,9 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
- Merudgifter til energi
- Merudgifter til befordring samt kapacitet på specialområdet

I beløbet indgår et mindreforbrug på kapacitetsafhjælpende foranstaltninger på 8,6 mio.kr., som forventes at skulle tilbagebetales ultimo 2026 til kassen.

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

Service

3310 - Dagtilbud Demografi	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-1.990,1	7.823,6	5.833,5
Forventet korrigeret budget	-1.946,8	7.930,3	5.983,5
Ændring	43,3	106,7	150,0
Væsentlige budgetændringer			

På indtægtssiden er der følgende primære modsatrettede bevægelser:

- s
- 91,5 mio. kr. i nedjustering af indtægterne, som følge af Børnepakken til en nedsættelse af forældrebetalingen fra 25,0 pct. til 21,3 pct.
- 13 mio. kr. i nedjustering af indtægterne, som følge af en rebudgettering af forældrebetalingsindtægterne grundet færre børn.
- 54 mio. kr. i forøgelse af indtægterne som følge af projekterne Flere pædagoger i daginstitutioner og mere uddannet personale.
- 7,0 mio.kr. i øvrige opskrivninger af indtægtssiden som følge af flere modtagende indtægter fra fonde mv.

På udgiftssiden er der følgende modsatrettede bevægelser:

- 58,1 mio. kr. i nedjustering af demografi som følge af den seneste befolkningsprognose.
- 30 mio. kr. som vedrører tilbagebetaling af budgetmidler tildelt til stigende dækningsgrader på 0-5 års området
- 129,8 mio.kr. i tildelt budget i Overførselssagen 2025-2026 hovedsageligt til Børnepakken 2026
- 17 mio.kr. i en samlet opskrivning af udgiftssiden herunder blandt andet 19,6 mio. kr. som følge af midler til Folkeskolereformen.
- 53 mio. kr. i opskrivning vedrørende pris -og lønregulering samt midler til lokalløn.

Forventet korrigeret budget	-1.946,8	7.930,3	5.983,5
Forventet forbrug	-1.913,1	7.836,8	5.923,7
Afvigelse	-33,7	93,4	59,7

Afvigelsesforklaring

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'ere og klubber.

2. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på dagtilbud på 59,7 mio. kr. jf. tabel 4. I mindreforbruget er indeholdt en decentral opsparring på 19,5 mio. kr., udgifter til Ukraine på 22,0 mio. kr. samt 2,7 mio. kr. vedrørende investeringsprojekter som forventeligt søges overført til 2027. Den ordinære drift kan herefter opgøres til et forventet mindreforbrug på 59,5 mio. kr. eksklusive udgifter til Ukraine.

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 samlet set 1,7 mia. kr. til at forbedre dagtilbud. Pakken skal blandt andet sikre mere pædagogisk personale i daginstitutionerne og lavere forældrebetaling fra 1. maj 2026, jf. overførselssagen 2025/26. Midlerne til mere pædagogisk personale på 81 mio. kr. i 2026 skal sikre overholdelse af minimumsnormeringerne, da pædagogiske ledere ikke længere skal tælle med i opgørelsen. Ved 2. prognose forventer enhederne at anvende alle de afsatte midler i 2026, jf. sagen herom på BUU 21.10.2026.

Tabel 4. Oversigt over 2. prognose 2026 - Dagtilbud

Dagtilbud	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Mio. kr.			
Dagtilbud - ordinær drift	5.949,9	5.890,4	59,5
Overførsler til 2027	2,7	0,0	2,7
Decentral opsparring	30,9	11,4	19,5
Dagtilbud i alt ekskl. Ukraine	5.983,5	5.901,8	81,7
Udgifter til Ukraine	0,0	22,0	-22,0
Dagtilbud i alt, inkl. Ukraine	5.983,5	5.923,8	59,7

Resultatet er særligt drevet af:

- Et forventet mindreforbrug på 59,4 mio.kr. på aktiviteten bestående af:
 - o Mindreforbrug på 91,2 mio.kr. på 0 – 17 års området inkl. ændrede dækningsgrader på 0-5 års området.
 - o Merindtægt på 9,0 mio. kr. på køb og salg af pladser
 - o Mindreindtægt på 40,8 mio. kr. på forældrebetaling og fripladser.
- Forventet mindreforbrug på 18,2 mio. kr. på centrale poster.
- Forventet mindreforbrug på 3,3 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter.
- 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.

Dagtilbud	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-1.946,8	7.930,3	5.983,5
Forventet forbrug	-1.913,1	7.836,8	5.923,7
Afvigelse	-33,7	93,4	59,7

Afvigelsesforklaring

Aktivitet og ændrede dækningsgrader – mindreforbrug 59,4 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 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 552 børn svarende til et mindreforbrug på 79,6 mio. kr.

Tabel 5. Overblik over aktivitetstyper 2026

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse* (antal)	Forventet afvigelse* (mio. kr.)
0-2 år vuggestuepladser	13.231	12.679	552	79,6
3-5 år børnehavepladser**	16.407	16.198	290	15,6
6-9 år KKFO-pladser	16.846	16.672	174	6,0
10-17 år klubpladser	18.330	18.072	258	4,2
Dagplejen	329	290	39	2,1
Basispladser	270	259	11	2,2
Private institutioner	2.513	2.641	-128	-19,3
Privat børnepasning	751	685	66	2,5
Øvrige pasningsordninger***	328	328	0	0,0
SFO – privatskoler mv.	5.064	5.250	-186	-1,7
I alt	-	-	-	91,2
Køb af daginstitutionspladser	814	833	-19	-1,6
Salg af daginstitutionspladser	-2.172	-2.277	105	10,6
Køb og salg i alt	-	-	-	9,0
Forældrebetaling (netto)	-	-	-	-40,8
I alt	-	-	-	59,4

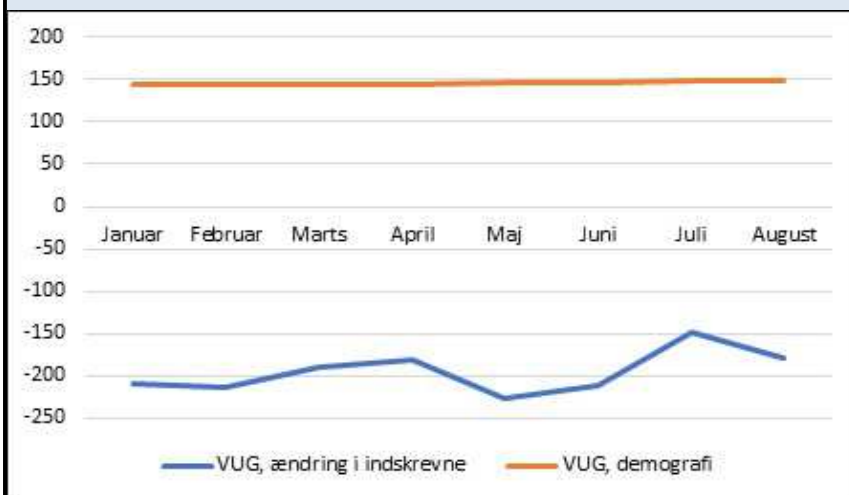
* - Meraktivitet/forbrug, + mindreaktivitet/forbrug

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

***Tilbuddene dækker over pasning af eget barn 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 august, 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.

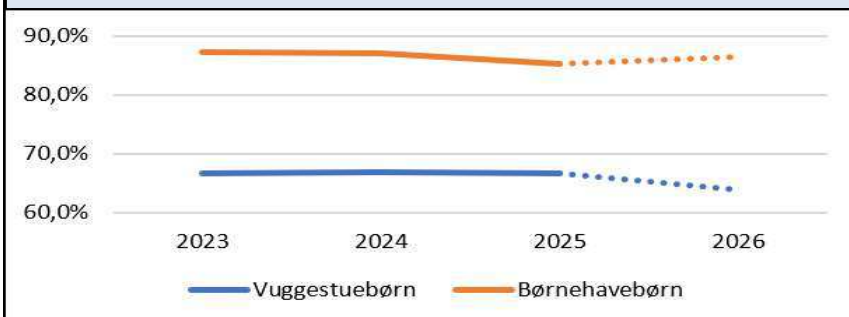
Figur 1. Udvikling i vuggestuebørn (VUG) fra januar til august – ændringen fra 2025 til 2026.



Figur 2 viser, hvorledes udviklingen i dækningsgraden for vuggestue- og børnehavebørn har udviklet sig i perioden 2023 til det forventede niveau for 2026 for børn i både kommunale og selvejende institutioner.

På børnehaveområdet forventes et fald i antallet af børn på 290 svarende til en mindreudgift på 15,6 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.

Figur 2. Udvikling i dækningsgrader 2023-2026



De private institutioner udviser et samlet merforbrug på 19,3 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 66 færre børn i 2026.

Af tabel 5 ovenfor fremgår også, at der er et mindreforbrug på dagplejen på 2,1 mio. kr. Mindreforbruget indgår som en del af effektiviseringsstrategien for budget 2027.

Aktiviteten på 0-17 års området bygger på aktivitetsdata til og med august måned. Da aktiviteten fremskrives efter tidligere års mønster, er der fortsat usikkerhed i fremskrivningen for resten af året, men den er væsentligt reduceret i og med, at den bygger på data for de første 8 måneder. Men 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 9,0 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 – mindreindtægter 40,8 mio. kr.

Den faldende aktivitet har også en effekt på den forventede forældrebetaling. Samlet set forventes der i 2026 færre indtægter på 40,8 mio. kr. De færre indtægter ses især på 0-5 års området.

Bygningsrelaterede driftsudgifter – mindreforbrug 3,3 mio. kr.

Det forventede merforbrug dækker over flere faktorer. Der er forventede merudgifter på 4,2 mio. kr. til genhusninger af børn, bl.a. som følge af skimmelsvamp. Dette modsvares delvist af mindreudgifter på 3,7 mio. kr. grundet opsagte lejemål til tidligere daginstitutioner i forvaltningen herunder blandt andet udflyttersteder. Disse indgår som en del af effektiviseringsstrategien i 2027.

Der er desuden et forventet mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på puljen til afhjælpende foranstaltninger på grund af et mindre behov for tiltag på daginstitutioner i 2026. Midlerne forventes tilbagebetalt til kassen i 2026 på baggrund af det konkrete forbrug opgjort ved regnskabet.

Centrale midler – mindreforbrug 18,2 mio. kr.

Mindreforbruget på de centrale midler er sammensat af en række bevægelser blandt andet:

-7,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug som følge af færre pædagogiske assistenter, færre pædagogstuderende i praktik og færre i løntilskud end forventet.

-6,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrørende it-projekter, herunder bl.a. "Institutionsweb" samt "Book en plads" som følge af en forsinkelse af systemerne.

-5,5 mio. kr. til køb af en udflytterbus, men hvor Kultur- og Fritidsudvalget har afholdt størstedelen af udgifterne til købet.

-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 genfordes igen i 2027, men forbliver ubrugte i 2026.

-4,2 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrørende følgeordningen, som følge af færre børn samt, at der er færre institutioner som deltager i projektet "Bedre Ergonomi i dagtilbud" end forventet.

-3,0 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 2026 er der ikke så stort et træk på puljen, og der forventes derfor et mindreforbrug.

-11,4 mio. kr. i mindreindtægter til meritpædagoger. I 2026 ansøges om færre midler end først antaget til opkvalificeringspuljen, da forvaltningen har anvendt højere udbetalingssatser til institutionerne end ministeriet tillader. Årsagen til de højere satser har været et forsøg på at øge efterspørgslen efter tilbuddet i kommunen.

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

Overførsler til 2027 – mindreforbrug 2,7 mio. kr.

Investeringsprojektet "Forenkling af arbejdstidsstyring for pædagogiske ledere" udviser i 2026 mindreforbrug på 2,7 mio. kr. som følge af en forsinkelse i projektet, og vil søges overført i forbindelse med overførselssagen 2026/27.

3320 - Dagtilbud special	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-148,7	664,7	516,0
Forventet korrigeret budget	-41,7	508,8	467,1
Ændring	107,0	-155,9	-48,9

Væsentlige budgetændringer

Der er følgende primære bevægelse, som både omfatter indtægts- og udgiftssiden:

- 105 mio.kr. som er en nedskrivning af indtægter og udgifter på baggrund af Indenrigs- og sundhedsministeriets udtalelse om "Betalingsstrømme i forbindelse med behandlings- og specialundervisningstilbud" af d. 08-05-2025, da bogføringen af betalinger efter § 16 i lov nr. 1532 af 12. december 2023 om behandlings- og specialundervisningstilbud til børn og unge skal foretages via balancen.

Udgiftsbudgettet er derudover nedjusteret med følgende primære faktorer:

- 22,8 mio. kr. som KEJD har nedjusteret huslegebudget fra 22,8 mio. kr. til 2,8 mio. kr. vedrørende Skovharevej 27
- 31,4 mio. kr som følge af ressortomlægning af STU-området, der er overgået til BIF.
- 3,9 mio. kr. som følge af regulering af pris- og lønfremskrivning samt midler til lokalløn.

Forventet korrigeret budget	-41,7	508,8	467,1
Forventet forbrug	-42,7	502,8	460,1
Afvigelse	1,0	6,0	7,0

Afvigelsesforklaring

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

2. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på specialdagtilbud på 7,0 mio. kr. jf. tabel 7. Resultatet er inklusive en decentral opsparing på 2,6 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 6,3 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet mindreforbrug på 10,7 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 7. Oversigt over 2. prognose 2026 Specialdagtilbud

Specialdagtilbud Mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Specialdagtilbud- ordinær drift	467,9	457,2	10,7
Overførsler til 2027	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	-0,8	-3,4	2,6
Specialdagtilbud i alt ekskl. Ukraine	467,1	453,8	13,3
Udgifter til Ukraine	0,0	6,3	-6,3
Specialdagtilbud i alt, inkl. Ukraine	467,1	460,1	7,0

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 7,0 mio. kr. primært som følge af et større fald i aktiviteten end forventet.
- Flere indtægter på 3,7 mio. kr. fra salg af pladser.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Dagtilbud special	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-41,7	508,8	467,1
Forventet forbrug	-42,7	502,8	460,1
Afvigelse	1,0	6,0	7,0

Afvigelsesforklaring

Aktivitet – mindreforbrug 7,0 mio. kr.

Der forventes et samlet mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på kommunens egne tilbud jf. tabel 8.

Tabel 8. Forventet aktivitet i 2. prognose 2026

Specialdagtilbud, mio. kr.	Budgette- ret aktivitet 2026 (antal)	Forventet aktivitet 2026 (antal)	Forventet afvigelse 2026* (antal)	Forventet afvigelse 2026* (mio.kr.)
Specialbørnehaver	239	204	35	15,7
Specialbørnehaver – solist	5	4	1	0,6
Fritidstilbud kategori 1 (Lettare generelle indlæ- ringsvanskeligheder)	162	181	-19	-1,8
Fritidstilbud kategori 3 (Vidtgående generelle ind- læringsvanskeligheder)	711	788	-78	-11,7
Fritidstilbud kategori 4 (Elevet med udviklingshæm- ning)	446	447	-1	-0,3
Fritidstilbud kategori 5a + 5b (Solister)	5	1	4	1,1
Hørehæmmede	20	11	9	1,9
Specialklubber	86	76	10	1,4
I alt	1.673	1.712	-39	7,0

* - Meraktivitet/forbrug, + mindreaktivitet/forbrug

Årsagen til mindreforbruget skyldes primært et fald i forventede specialbørnehavebørn på 35 børn i Specialklyngen. Dette skyldes, at der visiteres færre børn til tilbuddet "Særlige Dagtilbud §83".

Faldet i antallet af børn på 0-5 årsområdet modsvarer til dels af, at der er flere udgifter til antallet af børn i fritidstilbud. Der forventes dog et fald i fritidstilbuddene på kategori 1 og 3 fra skoleåret 2025/26 til 2026/27.

Køb og salg - mindreforbrug på 3,7 mio. kr.

Der forventes flere indtægter på samlet set 3,7 mio. kr., hvilket skyldes indtægter fra flere solgte pladser og færre købte pladser på special-fritid- 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	65	66	-1	0,4
Køb specialbørnehaver	12	14	-2	-0,9
Køb fritid og klubber	60	39	21	3,6
I alt	151	134	17	3,7

3330 - Undervisning Demografi	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-340,3	5.616,0	5.275,6
Forventet korrigeret budget	-380,6	5.635,7	5.255,2
Ændring	-40,2	19,7	-20,5

Væsentlige budgetændringer

På indtægtssiden er der følgende bevægelser som forøger budgettet

- 21,5 mio. kr. fra Pulje til afprøvning af skolemadsordninger i den nationale forsøgsordning for skolemad 2025-2028 – Københavns Kommune
- 7,0 mio. kr. fra STUK til Pulje til flere pædagogiske kompetencer tæt på eleverne
- 5,9 mio. kr. tilpasning af forventede indtægter på EAT- Madskoler.
- 5,1 mio.kr. i øvrige midler fra diverse fonde

På udgiftssiden er der flere store modsatrettede bevægelser:

- 62,9 mio. kr. til opskrivning af huslejebudgetter til nye skoler og tilpasning af husleje på eksisterende skoler
- 41,8 mio.kr. som følge af opskrevet budget sfa. Overførselssagen 2025-2026 samt 24,2 mio. kr. til nye initiativer.
- 38,3 mio.kr. i opjustering af udgiftsbudgettet til modtagende indtægter.
- 66,6 mio. kr. i afgivelse af budget sfa. Resortomlægning mellem BUF, BIF og SUF.
- 19,6 mio. kr. i afgivelse af budget vedrørende Folkeskolens kvalitetsprogram
- 11,3 mio.kr. i negativ demografi som følge af den seneste befolkningsprognose.
- 70,8 mi. kr. som følge af ressortflyt fra BUF til KIT
- 30,0 mio. kr. som følge af regulering af pris- og lønfremskrivning samt midler til lokalløn.

Forventet korrigeret budget	-380,6	5.635,7	5.255,2
Forventet forbrug	-395,5	5.676,0	5.280,5
Afvigelse	15,0	-40,3	-25,3

Afvigelsesforklaring

Undervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens under-visningstilbud til børn i folkeskolens børnehaveklasse – 9. klasse, samt bydækkende tilbud på det almene undervisningsområde, herunder blandt andet 10. klasse, Københavns Kommunes Ungdomsskole (KKU), EAT samt Sank Annæ og Europaskolen. 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.

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på undervisning på 25,3 mio. kr. jf. tabel 10, inklusive en decentral opsparring på 25,6 mio. kr., udgifter til Ukraine på 52,4 mio. kr. samt overførsler på 11,1 mio. kr. til 2027.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 9,6 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine. Resultaterne fremgår af tabel 10 nedenfor.

Resultatet er særligt drevet af forventninger til:

- Mindreforbrug på 13,0 mio. kr. på aktiviteten bestående af:
 - o Stort set balance på aktiviteten på børnehaveklasse til 10. klasse
 - o Merindtægter på 13,0 mio. kr. på køb og salg af pladser.
- Merforbrug på 7,0 mio. kr. på privatskoler.
- Merforbrug på 20,5 mio. kr. som dækker over merudgifter til forsyning på 30,7 mio. kr. og mindreudgifter til bygningsrelaterede udgifter.
- Mindreforbrug på centrale poster på 5,0 mio. kr.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Tabel 10. Oversigt over 2. prognose 2026 - Undervisning

Undervisning Mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet Afvigelse
Undervisning- ordinær drift	5.217,0	5.226,6	-9,6
Overførsler til 2027	11,1	0,0	11,1
Decentral opsparing	27,1	1,5	25,6
Undervisning i alt, ekskl. Ukraine	5.255,2	5.228,1	27,1
Udgifter til Ukraine	0,0	52,4	-52,4
Undervisning i alt, inkl. Ukraine	5.255,2	5.280,5	-25,3

Undervisning	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-380,6	5.635,7	5.255,2
Forventet forbrug	-395,5	5.676,0	5.280,5
Afvigelse	15,0	-40,3	-25,3

Afvigelsesforklaring

Aktiviteten - balance

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

Køb og salg - merindtægt 13,0 mio. kr.

Der er stigende indtægter fra salg af pladser og derved en forventet merindtægt på 13,0 mio. kr., mens der samtidig købes færre pladser i andre kommuner. Dette fremgår af tabel 11.

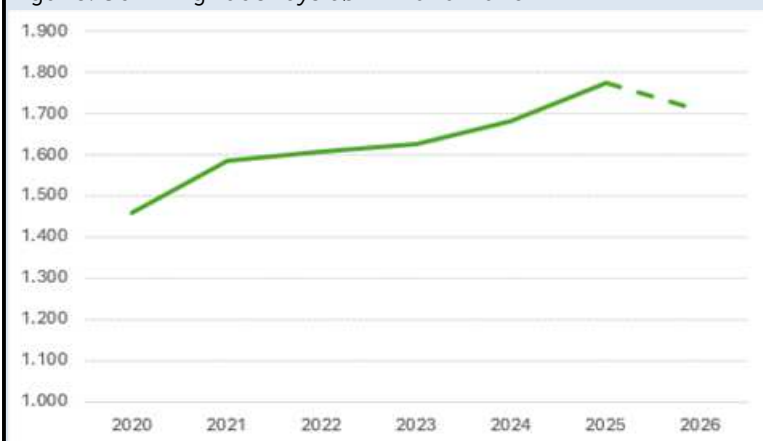
Tabel 11. Køb og salg 2026 - undervisning

Aktivitetstype	Budgetteret Aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb af undervisning	1.551	1.596	-45	-0,1
Salg af undervisning	-1.589	-1.709	120	13,0
Køb af EUD	366	316	50	3,3
Salg af EUD	-131	-110	-21	-1,4
Køb af hospitals- og mo- dersmålsuv. *	-	-	-	-1,5
Salg af hospitals- og mo- dersmålsuv. *	-	-	-	-0,4
I alt	-	-	-	13,0

* Ingen aktivitetstal på disse ydelser.

Figur 3 nedenfor viser tendensen med, at der gennem årene er kom-met flere børn fra andre kommuner i de københavnske folkeskoler. Mens der forventes et mindre fald i 2026.

Figur 3. Udvikling i udenbys børn i 2020-2026*



Afregning til privatskoler og efterskoler mv. - merforbrug 7,0 mio. kr.

Der er en stigning i aktiviteten med 32 elever på privatskoler og 246 elever på efterskolerne jf. tabel 12. For begge områder sker der en afregning med staten, hvor kommunen betaler en takst pr. elev. Æn-drede 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 246 flere elever men til en lavere pris.

Tabel 12. Aktivitet på privat- og efterskoler 2026

Aktivitetstype	Budgetteret aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Privatskoler	13.378	13.410	-32	-6,1
Efterskoler	2.068	2.314	-246	-0,9
I alt	-	-	-	-7,0

Bygningsrelaterede driftsudgifter- merforbrug 20,5 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.

Forvaltningen er i gang med at undersøge årsagerne til merudgifterne på forsyningsområdet nærmere, herunder om det er en varig ud-fordring på området.

I 2026 forventes merudgifter på 30,7 mio. kr. I modsat retning går mindreudgifter på 4,1 mio.kr. vedrørende pavillonleje på Ørestads Boulevard.

Forvaltningen har desuden et forventet mindreforbrug på 6,1 mio. kr. på puljen til afhjælpnde foranstaltninger på grund af et mindre behov for tiltag på skoler i 2026. Midlerne forventes tilbagebetalt til kassen i 2026 på baggrund af det konkrete forbrug opgjort ved regnskabet.

Centrale ubrugte midler - mindreforbrug 5,0 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes forskellige modsatrettede bevægelser:

-7,4 mio. kr. bl.a. som følge af mindreudgifter til uddannelse af færre meritpædagoger på undervisningsområdet og lærer-studerende i praktik.

-1,1 mio. kr. i mindreudgifter primært grundet aflysning af Nor-disk Stævne og rekrutteringsudfordringer ved andre stævner.

-3,5 mio.kr. i merforbrug grundet et tilbagebetalingskrav omhand-lende statslige kompetencemidlerne fra tidligere år.

Overførsler til 2027 - mindreforbrug 11,1 mio. kr.

Overførslerne på undervisningsområdet dækker både eksterne til-skudsmidler samt mindreforbrug på konkrete investeringsprojekter., som søges overført i forbindelse med overførselssagen til 2027. Sankt Annæ Gymnasium og Europaskolen forventer at overføre et mindreforbrug på i alt 1,5 mio. kr. og Skoletjenesten et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Derudover forventes der at blive overført 1,2 mio. kr. til EU-projektet "SchoolFood4Change".

Af konkrete investeringsprojekter med mindreforbrug i 2026 kan nævnes "Nye nationale prøveplatforme" med 3,3 mio kr., Kompetencepakker på skolerne med 2,0 mio. kr. samt 0,6 mio.kr. kr. til mindre IT-projekter på skolerne.

3340 - Special undervisning Demografi	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-151,6	1.460,5	1.308,9
Forventet korrigeret budget	-38,6	1.277,0	1.238,5
Ændring	113,0	-183,4	-70,4

Væsentlige budgetændringer:

Der er følgende primære bevægelser, som både omfatter indtægts- og udgiftssiden:

- 95 mio. kr. som følge af en nedskrivning af indtægter og udgifter på baggrund af Indenrigs- og sundhedsministeriets udtalelse om "Betalingsstrømme i forbindelse med behandlings- og specialundervisningstilbud" af d. 08-05-2025, da bogføringen af betalinger efter § 16 i lov nr. 1532 af 12. december 2023 om behandlings- og specialundervisningstilbud til børn og unge skal foretages via balancen.

- 5,4 mio. kr. i nedskrivning på indtægtssiden og 112,4 mio.kr. i nedskrivning af udgiftssiden som følge af ressortomlægning (opgaveoverflytning) mellem BUF, BIF og SUF (BUU d. 08-12-25).

- 22,6 mio. i opjustering af budgettet som følge af Overførselssagen 2025-2026.

- 10,7 mio. kr. i opjustering af budgettet blandt andet som følge af omplaceringer af budget til specialområdet til at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrugt for diverse projekter. Herunder også 1,9 mio. kr i opskrivning af indtægtsbudgettet.

- 5,6 mio. kr. som følge af regulering af pris- og lønfremskrivning samt midler til lokalløn.

Forventet korrigeret budget	-38,6	1.277,0	1.238,5
Forventet forbrug	-47,4	1.335,2	1.287,9
Afvigelse	8,8	-58,2	-49,4

Afvigelsesforklaring

Specialundervisning dækker over Børne- og Ungdomsforvaltningens tilbud til specialelever på undervisningsområdet, herunder elever i specialklasser og specialskoler og elever med specialbehov i almenklasser. Hertil kommer afledte udgifter til specialelever, som bl.a. dækker transport til og fra undervisningstilbud.

2. prognose viser et samlet forventet merforbrug på specialundervisning på 49,4 mio. kr., jf. tabel 13, inklusive en decentral gæld på 0,2 mio. kr. og udgifter til Ukraine på 8,4 mio. kr.

Den ordinære drift viser et forventet merforbrug på 40,8 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 13. Oversigt over 2. prognose 2026 på Specialundervisning

Specialundervisning Mio.kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet afvigelse
Specialundervisning - ordinær drift	1.227,6	1.268,4	-40,8
Overførsler til 2027	0,0	0,0	0,0
Decentral opsparing	10,9	11,1	-0,2
Specialundervisning i alt, ekskl. Ukraine	1.238,5	1.279,5	-41,0
Udgifter til Ukraine	0,0	8,4	-8,4
Specialundervisning i alt, inkl. Ukraine	1.238,5	1.287,9	-49,4

Resultatet er særligt drevet af:

- Merforbrug på 32,1 mio. kr. til dagbehandling
- Merforbrug til Skoleflex på 17,5 mio. kr.
- Mindreforbrug på 1,7 mio. kr. på egne segrerede tilbud
- Mindreforbrug på 13,2 mio. kr. på køb af pladser til specialundervisning
- Merforbrug på 5,8 mio. kr. på forsyningsområdet
- Merforbrug på 14,7 mio. kr. på centrale poster, hvoraf udgifter til befordring samlet set udgør 11,5 mio. kr.

I de nedenstående afsnit uddybes de enkelte punkter.

Specialundervisning	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-38,6	1.277,0	1.238,5
Forventet forbrug	-47,4	1.335,2	1.287,9
Afvigelse	8,8	-58,2	-49,4

Afvigelsesforklaring

Aktivitet - merforbrug 13,0 mio. kr.

I 2026 er der samlet merforbrug på aktiviteten på 13,0 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 specialundervisning

Specialundervisning	Budgetteret aktivitet 2026 (antal)	Forventet aktivitet 2026 (antal)	Forventet afvigelse 2026* (antal)	Forventet afvigelse 2026* (mio.kr.)
Kategori 1 (Lettere generelle indlæringsvanskeligheder)	307	312	-5	-0,8
Kategori 2 (Læse/sprogvanskeligheder)	88	61	28	4,9
Kategori 3 (Vidtgående generelle indlæringsvanskeligheder)	1.065	1.099	-34	-10,8
Kategori 4 (Elever med udviklingshæmning)	575	544	30	9,2
Kategori 5a og 5B (solist)	13	16	-3	-3,5
Hørehæmmede	23	17	6	2,6
Segrerede tilbud i alt	2.070	2.048	23	1,7
BUF-flex	522	492	30	2,8
Skoleflex	272	373	-101	-17,5
Fleksible tilbud i alt	794	865	-71	-14,7
I alt	2.865	2.913	-48	-13,0

* - Meraktivitet/forbrug, + mindreaktivitet/forbrug

Tabellen viser, at der forventes et mindreforbrug på de segrerede tilbud på i alt 1,7 mio. kr., som skydes en lidt lavere aktivitet end bud-getteret i 2026. Der ses et mindreforbrug på kategori 2 og 4 elever på 58 elever, mens der er 34 flere kategori 3 elever. Antallet af solister er 3 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 181 fra forår til efterår og en forventet stigning i kategori 4 elever på 11, jf. tabel 15. Udviklingen skal ses i sammenhæng med beslutningen om mangfoldige børne-fællesskaber med omlægning af indsatser fra special til almenområ-det.

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

Antal specialelever	2026 forår	2026 efterår	Ændring fra forår til ef- terår 2026
Elevgruppe kat 1-3	1.546	1.365	-181
Elevgruppe kat 4	540	551	11
I alt	2.086	1.916	-170

På de fleksible ordninger er der modsatrettede tendenser. Der ses et fald i antallet af elever i BUF-flex på 30 børn som følge af en gradvis nedlæggelse af ordningen og som led i mangfoldige børnefælles-skaber. Det forventede merforbrug på Skoleflex dækker over en stig-ning 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 i 2026, men med det største fald indenfor elever i kategori 3 tilbuddene. Den modsatte 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 7,1 mio. kr.

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

Et forventet merforbrug på dagbehandling på 32,1 mio. kr. En forventning, som dog er behæftet med en vis usikkerhed. Der er observeret en udvikling med stigende aktivitet på området de seneste år, hvor flere børn modtager dagbehandling. Der forventes dog færre udgifter til døgnbehandling i 2026.

Merforbruget til dagbehandling på de 32,1 mio. kr. udgør sammen med merforbruget til Skoleflex på 17,5 mio. kr. i alt 49,6 mio. kr. og er de samlede merudgifter på "dagbehandlingspuljen". Merforbruget fremgår af kommunens risikoliste.

Der forventes et mindreforbrug på køb af specialundervisningspladser på specialskoler udenfor Københavns Kommune på 13,2 mio. kr. samt flere indtægter på 7,2 mio. kr. ved salg af pladser inden for specialundervisning.

Tabel 16. Køb og salg af pladser 2026 - specialundervisning

	Budgetteret aktivitet (antal)	Forventet aktivitet (antal)	Forventet afvigelse (antal)	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Køb: Dagbehandling	560	641	-81	-32,1
Køb: Døgnbehandling	64	49	15	3,8
Køb: Specialundervisning	216	188	28	13,2
Salg: Specialundervisning	72	92	-20	7,2
Køb: Regionale tilbud	18	13	5	-1
Salg: Regionale tilbud	23	12	11	1,9
I alt	953	995	-42	-7,1

Bygningsrelaterede driftsudgifter - merforbrug 5,8 mio. kr.

Beløbet dækker over forventede merudgifter til forsyning på 5,0 mio. kr. og forventede merudgifter til pavillonleje på 0,8 mio. kr. til genhusning af specialelever.

Øvrige forhold - merforbrug 14,9 mio. kr.

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

-8,6 mio. kr. på befordring, Budgettet er gennem flere år blevet reduceret som følge af vedtagne effektiviseringer på området, som skulle reducere antallet af kørsler. Men faldet i kørsler har ikke været tilsvarende.

-9,1 mio. kr. i merudgifter som følge af afledte driftsudgifter som følge af Mangfoldige Børnefællesskaber, hvoraf 2,9 mio. kr. vedrører befordring.

-1,6 mio. kr. i mindreforbrug, som skyldes færre udgifter til et visitationssystem på specialområdet

-1,3 mio. kr. i mindreforbrug som følge af færre udgifter til køb af cykler til specialbørn i 2026 på grund af lavere efterspørgsel efter tilbuddet.

3360 - Administration	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-1,1	271,3	270,3
Forventet korrigeret budget	-1,1	287,9	286,8
Ændring	-	16,5	16,5

Væsentlige budgetændringer

Der er sket følgende væsentlige ændringer på udgiftssiden:

- 16 mio. kr. som følge af overførselssagen 2025-2026.
- 5 mio.kr. tilgået til administrationsrammen ifm. supportmodellen i områderne, samt midler til TaskForce for Digital Omstilling
- 4,5 mio. kr. flyttet væk fra administrationsrammen ifm. flytningen af BUF IT til KIT

Forventet korrigeret budget	-1,1	287,9	286,8
Forventet forbrug	-1,1	285,8	284,7
Afvigelse	-0,0	2,1	2,1

Afvigelsesforklaring

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.

2. prognose viser et samlet forventet mindreforbrug på administration på 2,1 mio. kr., jf. tabel 18, inklusive udgifter til Ukraine på 1,6 mio. kr. samt overførsler på 7,6 mio. kr.

Administration	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-1,1	287,9	286,8
Forventet forbrug	-1,1	285,8	284,7
Afvigelse	-0,0	2,1	2,1

Afvigelsesforklaring

Den ordinære drift viser et merforbrug på 3,9 mio. kr. ekskl. udgifter til Ukraine.

Tabel 18. Oversigt over 2. prognose 2026 - Administration

Administration Mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet Forbrug	Forventet Afvigelse
Administration - ordinær drift	279,2	283,1	-3,9
Overførsler til 2027	7,6	0,0	7,6
Decentral opsparing	0,0	0,0	0,0
Administration i alt ekskl. Ukraine	286,8	283,1	3,7
Udgifter til Ukraine	0,0	1,6	-1,6
Administration i alt, inkl. Ukraine	286,8	284,7	2,1

Resultatet på den ordinære drift er særligt drevet af:

- Merudgifter som følge af en omorganisering i områderne her-under ekstraudgifter til husleje.

Overførsler til 2027- mindreforbrug 7,6 mio. kr.

Overførslerne på administrationsområdet dækker både eksterne til-skudsmidler samt mindreforbrug på konkrete investeringsprojekter, som søges overført i forbindelse med overførselssagen til 2027.

Der forventes at blive overført 0,4 mio. kr. til et europæisk sundhedsprojekt "Joint Action". Mens der af konkrete investeringsprojekter kan nævnes "Konsolidering og ny teknologi" på 5,0 mio. kr. "Samling af tekniske systemejerskaber" på 1,2 mio. kr., samt 0,7 mio.kr. kr. til mindre IT-projekter.

3370 - Sundhed Demografi	VB indtægt	VB udgift	Vedtaget budget netto
Vedtaget budget	-1,5	683,7	682,3
Forventet korrigeret budget	-1,5	720,8	719,3
Ændring	-	37,1	37,1

Væsentlige budgetændringer

Der er sket følgende væsentlige ændringer på udgiftssiden:

- 15,5 mio.kr. som følge af alle midlerne til den tværgående supportmodel samles på Sundhed.
- 9,5 mio.kr. som følge af flytning af midler til specialiserede tilbud såsom "Målrettet styrket indsats for sårbare og udsatte børn" samt Målrettet arbejde med børns sensoriske og motoriske udfordringer".
- 5,0 mio.kr. som følge af overførselssagen 2025-2026 omhandlede Børne- og Ungdomstandplejens opsparing.
- 5,9 mio. kr. som følge af regulering af pris- og lønfremskrivning samt midler til lokalløn.

Forventet korrigeret budget	-1,5	720,8	719,3
Forventet forbrug	-1,5	716,9	715,5

Afvigelse	-0,0	3,8	3,8
------------------	-------------	------------	------------

Afvigelsesforklaring

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

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

Sundhed	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-1,5	720,8	719,3
Forventet forbrug	-1,5	716,9	715,5
Afvigelse	-0,0	3,8	3,8

Afvigelsesforklaring

Den ordinære drift viser balance uden udgifterne 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 af den vederlagsfri tandpleje til 18-21-årige, der blev vedtaget på nationalt plan i 2022. Ordningen er først fuldt implementeret i løbet af 2026, hvorfor den fulde økonomiske effekt af indfasningen først forventes at kunne ses i 2027.

Tabel 17: Oversigt over 2. prognose 2026 - Sundhed

Sundhed Mio. kr.	Forventet korrigeret budget	Forventet forbrug	Forventet afvigelse
Sundhedsplejen- ordinær drift	713,9	713,9	0,0
Decentral opsparing	5,4	0,2	5,2
Sundhed i alt ekskl. Ukraine	719,3	714,1	5,2
Udgifter til Ukraine	0,0	1,4	-1,4
Sundhed i alt, inkl. Ukraine	719,3	715,5	3,8

Anlæg			
2070 - Anlæg	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	0,0	287,0	287,0
Forventet korrigeret budget	-6,8	270,6	263,9
Ændring	-6,8	-16,3	-23,1
Væsentlige budgetændringer Eftersom anlægsområdet har bruttostyring forklares væsentligste budgetafvigelser på et indtægts- og udgiftsbasis. •Indtægtsbudgettet: Indtægtsbudgettet er ændret med -6,3 mio. fra vedtaget budget 2026. I den samlede afvigelse på -6,3 mio. kr. indgår to relevante budgetmæssige bevægelser. En samlet ændring på i alt -6,9 mio. kan henføres til 4. Anlægsoversigt 2025. I denne sag blev -6,9 mio. reperiodiseret fra 2025 til 2026, eftersom A.P. Møller Mearsk Fonden først indbetaler den sidste rate til forvaltningen vedrørende projektet <i>Sankt Annæ Gymnasium Musikhus</i>, når ekstern revisor EY har godkendt forvaltningens projektrekskab. En budgetmæssig ændring af indtægtsbudgettet på +0,4 mio. i perioden mellem 1. Prognose 2026 og 2. Prognose 2026 kan henføres til projektet Naturcenter Amager Strand, hvor Nordea Fonden har udtalt, at der først udbetales midler til projektet, når projektet har opnået myndighedsgodkendelse. Myndighedsgodkendelsen forventes først at lande i medio 2027 ifølge ByK, og indtægtsbudgettet er derfor tilsvarende blevet tilpasset. •Udgiftsbudgettet: På udgiftsbudgettet dækker den samlede ændring på -15,4 mio. over en række bevægelser væsentlige bevægelser, som overordnet forklares forneden. Nye anlægsprojekter ved Overførselssagen 2025/2026 samt videreførsel af merforbrug fra 2025 er i perioden mellem vedtaget budget og nærværende oversigt opjusteret forvaltningens budget med i alt 34,1 mio., og eksempler på større anlægsprojekter som har påvirket bevægelsen er midlertidig specialkapacitet på Hothers Plads samt diverse investeringscases om <i>bedre og billigere gulvvask</i> og arealoptimering af KKFO'er Gerbrand og Lergravsparkens Skole. Sagerne om bevillingsmæssige ændringer i perioden fra 3. sag 2025 til 3. sag 2026 samlet har reduceret forvaltningens budget med i alt -7,1 mio. i forlængelse af, at forvaltningen har bestilt og finansieret anlægsprojekter hos KEJD og Byggeri København, som de to koncernenheder udfører på vegne af forvaltningen. Eksempler på projekter, som forvaltningen har bestilt er en gennemgribende modernisering af Fensmarksskolen og planlægning af to nye daginstitutioner i Sundmøllen og Svanemøllen samt projekteringsfasen for de nye faglokalemoderniseringer på Skolen i Sydhavnen. Endeligt kan resterende budgetmæssige nedskrivninger på -42,4 mio., henføres til sagerne om anlægsoversigterne, hvor budgetreduktionen hovedsagligt kan henføres til forvaltningens overbooking af anlægsp porteføljen i 1. Anlægsoversigt 2026.			
Forventet korrigeret budget	-6,8	270,6	263,9
Forventet forbrug	-0,6	97,1	96,5
Afvigelse	-6,1	173,5	167,4
Afvigelsesforklaring			

Eftersom anlægsområdet har bruttostyring forklares forventet indtægts- og udgiftsregnskab særskilt.

•**Forventet indtægtsregnskab:** Forvaltningen et samlet indtægtsregnskab for 2026 på i alt **-6,3 mio.** og forventer dermed balance. Indtægter fra Augustinus- og Aage Louis Hansen fonden på i alt **-0,6 mio.** er modtaget ved nuværende prognose. Af indtægtsbudgettet på -6,3 mio., forventer forvaltningen at modtage indtægter på yderligere **-5,7 mio.** frem mod regnskab 2026 i forbindelse med A.P. Møller Mearsk's sidste rateudbetaling vedrørende Sankt Annæ Gymnasiums musikhus.

•**Forventet udgiftsregnskab:** På udgiftssiden afsætter Børne- og Ungdomsforvaltningen et budget og reserverer et anlægsmåltal, der i løbet af et givent år både skal finansiere anlægsrelaterede udgifter på byggeprojekter, som forvaltningen selv er byggherre på, samt finansiere budgetoverførsler med tilhørende anlægsmåltal til enten ByK eller til KEjD i forlængelse af bestillinger eller medfinansieringer på konkrete planlægnings- eller anlægsprojekter.

Som det fremgår af **tabel 18** forneden, forventer Børne- og Ungdomsforvaltningen at have et eget udgiftsregnskab på **255,1 mio.** ved luk af Regnskab 2026 samt at overføre **16,4** mio. yderligere til ByK og KEjD frem mod luk af Regnskab 2026. Forvaltningens anlægsmåltal er i balance ved nuværende prognose.

Tabel 18 - Udgiftsbudgettet på anlæg i detaljer

Beløb i mio. kr. (2026 p/l)	Korrigeret Budget	Nuværende Udgifts-Regnskab	Fremtidig Forventet Regnskab	Forventet Resultat
Aktuelt anlægsmåltal	271,5			
Eget forventet udgiftsregnskab	255,1	97,1	158,0	255,1
Forventede budgetoverførsler	16,4	0	0	16,4
Anlæg i alt	271,5	97,1	158,0	271,5

fører i 2026 er modernisering og etablering af ekstra toiletter på Københavns folkeskoler. Hertil forventer forvaltningen at eksekvere for i alt **25,1** mio. alene i 2026. Et andet eksempel på nogle større, og strategisk vigtige anlægsprojekter er modernisering af faglokaler på Københavns folkeskoler, hvor Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer at eksekvere for **46,7** mio. samlet frem mod Regnskab 2026.

Overførsler mv.			
1570 - Efterspørgselsstyrede overførsler	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-8,4	62,5	54,0
Forventet korrigeret budget	-7,4	1,0	-6,4
Ændring	1,0	-61,5	-60,5
Væsentlige budgetændringer			
Ændringerne på udgiftsiden relaterer sig til ressortomlægning af STU og FGU fra BUF til BIF. Heraf udgør STU 45,8 mio. kr. og FGU 15,7 mio. kr.			
Forventet korrigeret budget	-7,4	1,0	-6,4
Forventet forbrug	-7,5	1,0	-6,4
Afvigelse	0,0	-0,0	-0,0
Afvigelsesforklaring			
De efterspørgselsstyrede overførsler er udelukkende særligt dyre enkeltsager (SDE).			
På efterspørgselsstyrede overførsler forventes balance.			
Efterspørgselsstyrede overførsler	Indtægt	Udgift	Netto
Forventet korrigeret budget	-7,4	1,0	-6,4
Forventet forbrug	-7,5	1,0	-6,4
Afvigelse	0,0	-0,0	-0,0
Afvigelsesforklaring			
Finansposter (HK 7)			
Renter m.v.	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-	0,1	0,1
Forventet korrigeret budget	-	0,1	0,1
Ændring	-	-	-
Væsentlige budgetændringer			
Der er i perioden mellem vedtaget budget og det forventede korrigeret budget ikke sket nogle budgetmæssige ændringer.			
Forventet korrigeret budget	-	0,1	0,1
Forventet forbrug	-	0,1	0,1
Afvigelse	-	-0,0	-0,0
Afvigelsesforklaring			
Skatter, tilskud og udligning	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-	-	-
Forventet korrigeret budget	-	-	-
Ændring	-	-	-
Væsentlige budgetændringer			
Forventet korrigeret budget	-	-	-
Forventet forbrug	-	-	-
Afvigelse	-	-	-
Afvigelsesforklaring			

Finansposter (HK 8)			
Langfristede balanceposter	Indtægt	Udgift	Netto
Vedtaget budget	-	-	-
Forventet korrigeret budget	-	-	-
Ændring	-	-	-
Væsentlige budgetændringer			
Forventet korrigeret budget	-	-	-
Forventet forbrug	-	-	-
Afvigelse	-	-	-
Afvigelsesforklaring			