

Decentral opsparing 2025

Dette bilag går i dybden med forklaringer vedr. den decentrale opsparing. For regnskabsforklaringer til det samlede regnskab henvises til bilag 3.

Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2023-2025 på bevillingsområder fremgår af tabel 3. 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. Det betyder, at den enkelte daginstitution i gennemsnit har en opsparing på 206 t.kr. og den enkelte skole har en opsparing på 562 t.kr. i 2025.

En forklaring på den større opsparing er, at skoler og institutioner ikke har anvendt alle de 50,3 mio. kr., som udvalget (BUU 17.09.2025, punkt 2) traf beslutning om at udmelde til skoler og institutioner. Hertil kommer generelle rekrutteringsudfordringer på dagtilbudsområdet og øgede budgetter til skolerne i 2025 til Mangfoldige Børnefællesskaber, som det har været en udfordring at få implementeret med fuld effekt i 2025.

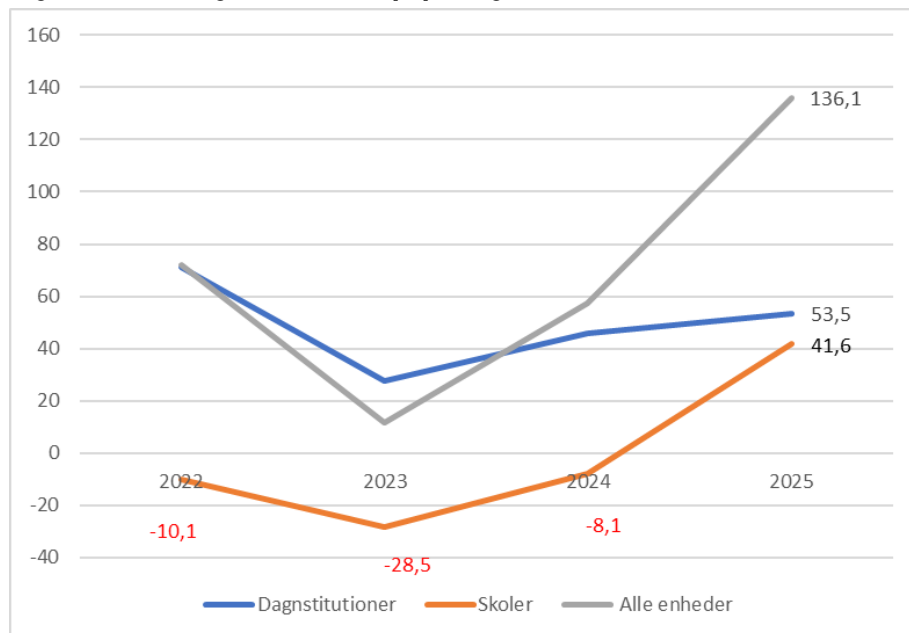
Herudover er opsparingen på bevillingsområdet Sundhed væsentligt forøget. Det skyldes forsinkelse af kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til de 18-21-årige.

Tabel 1: 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
<i>Herafselvejende</i>	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
<i>Heraf skoler</i>	-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

I figur 1 er udviklingen i den decentrale opsparing for institutioner og skoler vist grafisk. Tallene afviger lidt fra tabel 3, da opsparingen i tabellen er opdelt på bevillingsområder og inkl. bydækkende enheder. Figuren viser, at den decentrale opsparing faldt fra 2022 til 2023, men er steget fra 2023 til 2025. Herudover ses det, at skolerne samlet set har vendt den negative udvikling med gæld fra 2022-2024 til at have haft et overskud i 2025.

Figur 1. Udvikling i decentral opsparing 2022-2025.

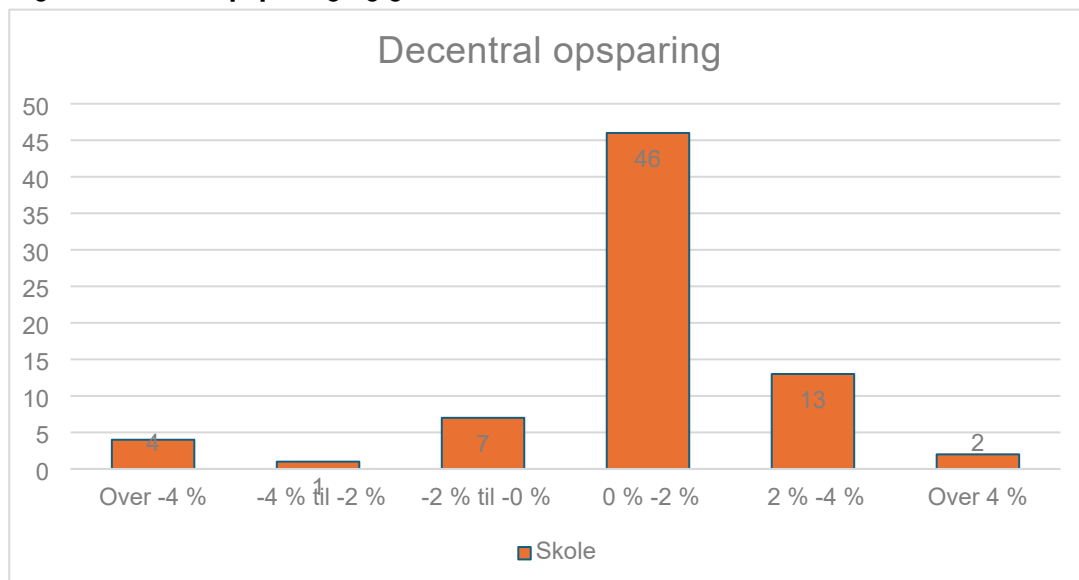


Note: Skoler er inklusive specialskoler.

I figur 2 og 3 ses, hvorledes den samlede opsparing på de 136,1 mio.kr. er fordelt mellem opsparing og gæld på henholdsvis skole- og dagtilbudsområdet.

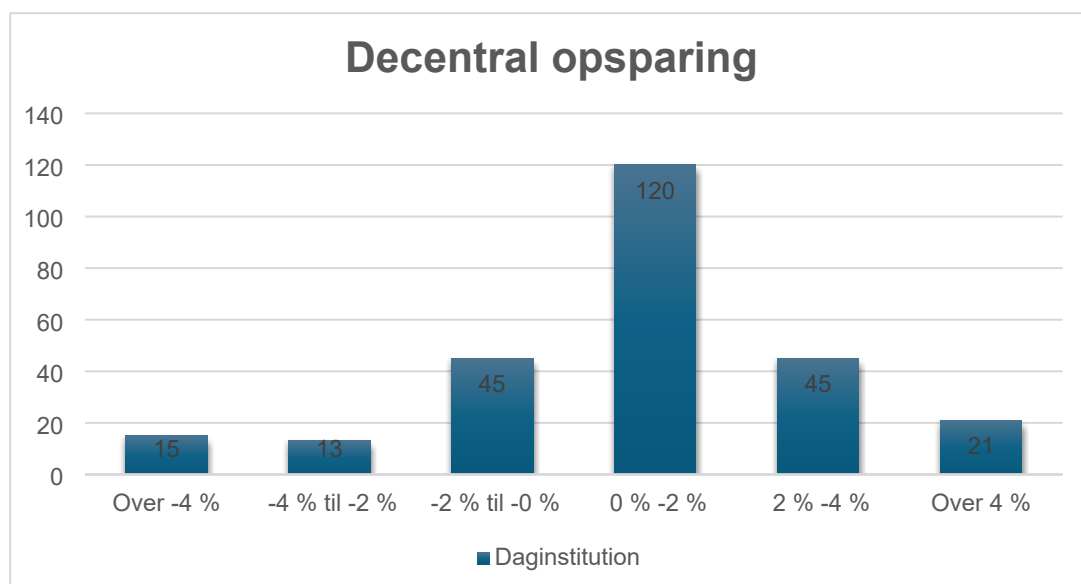
Det ses i figur 2, at der var 12 skoler i 2025, som havde en gæld, mens 61 skoler havde et overskud. Størstedelen af skolerne har et overskud op til 4 pct. Der er ikke et entydigt billede af hvilke faktorer, som har betydning for om en skole har haft en gæld over 2 pct. I 2025. 53 af skolerne svarende til 73% har en opsparing i intervallet $\pm 2\%$ af deres budget.

Figur 2. Skolers opsparing og gæld i 2025.



Af figur 3 fremgår, at på dagtilbudsområdet gik 73 enheder ud af 2025 med en gæld og 186 enheder med et overskud.

Figur 3. Institutioners opsparing og gæld i 2025



Figur 3 viser endvidere, at størstedelen af daginstitutionerne har en opsparing på 0-2 pct. af budgettet. Det er både kommunale klynger og selvejende daginstitutioner, som har haft en opsparing over 2 pct. Det er udelukkende de selvejende daginstitutioner, som har haft gæld over 4 pct. i 2025. 165 af daginstitutionerne svarende til 64% har en opsparing i intervallet $\pm 2\%$ af deres budget.