



Bilag 3

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Decentral opsparing

Dette bilag uddyber forklaringerne vedrørende forventningerne til den decentrale opsparing i 2. prognose 2026. For forklaringer til Børne- og Ungdomsudvalgets samlede 2. prognose henvises til bilag 1.

Udviklingen i den decentrale opsparing fra 2023-2026 på bevillingsområder fremgår af tabel 1 nedenfor. De decentrale enheder forventer at gå ud af 2026 med en opsparing på samlet set 52,7 mio. kr., hvilket er et markant fald fra 2025, hvor opsparingen var på 114,9 mio. kr. Med udgangen af 2026 forventes det, at det enkelte dagtilbud (257 i alt) i gennemsnit vil have en lille opsparing på ca. 75 t.kr. og den enkelte almene skole en opsparing på ca. 350 t.kr.

28-09-2026

Sagsnummer i F2
2026 - 14795

Dokumentnummer i F2
12179131

Sagsnummer i eDoc
2026-0212095

Tabel 1: Decentral opsparing 2023-2026, mio. kr.

Bevillingsområde	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025	1.prognose 2026	2.prognose 2026
Dagtilbud	34,9	44,7	52,7	2,9	19,5
<i>Heraf selvejende</i>	12,2	7,5	-1,2	-7,8	-12,6
Specialdagtilbud	-4,7	2,2	1,8	-4,0	2,6
Undervisning	-27,3	-14,0	38,1	25,1	25,6
<i>Heraf skoler</i>	-31,1	-16,6	30,4	20,4	18,7
Specialundervisning	6,6	13,4	17,0	-0,8	-0,2
Sundhed	2,1	12,2	5,4	5,2	5,2
I alt	11,5	58,4	114,9	28,4	52,7

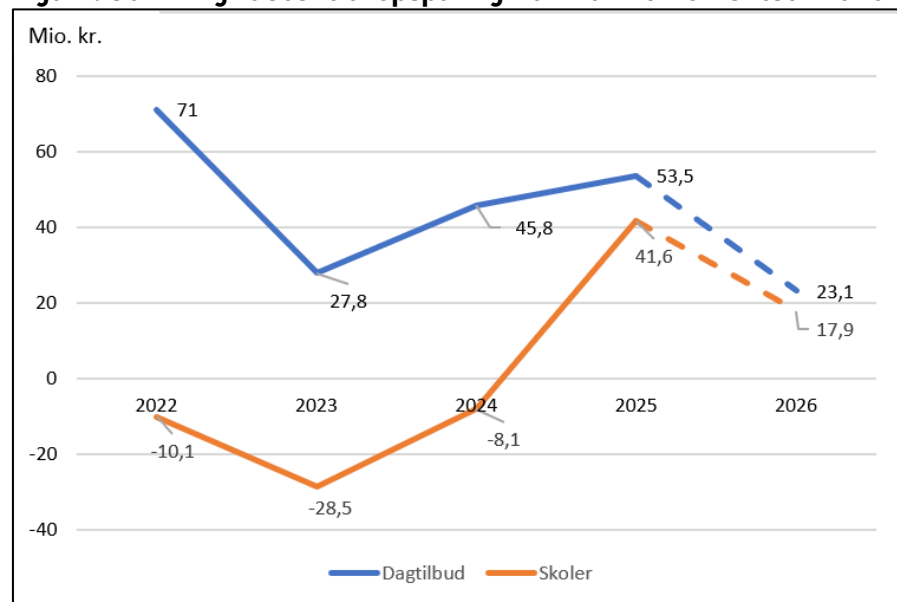
Dagtilbudsområdet har alle år haft en positiv opsparing, som i regnskab 2024 og 2025 har ligget stabilt. I 2026 forventes en reduktion i institutionernes opsparing, som forventes at udgøre 19,5 mio. kr. ved udgangen af 2026. Beløbet dækker over en opsparing hos de kommunale klynger på ca. 30,0 mio. kr. og en gæld hos de selvejende institutioner på 12,6 mio. kr. Det forventede fald i institutionernes opsparing sker samtidig med, at der er udmeldt ekstra 73,0 mio. kr. fra regeringens Børnepakke, hvor de pædagogiske ledere ikke længere skal indgå i normeringsopgørelsen, men erstattes af pædagogiske årsværk. Bilaget "Opfølgning på minimumsnormeringer" redegør for brugen af midlerne.

Skolerne havde fra 2022 til 2024 en gæld, men gik ud af regnskab 2025 med en positiv opsparing. Skolerne forventer et lille fald i opsparingen i 2026. Forklaringen på udviklingen i den decentrale opsparing kan hænge sammen med, at der i budget 2025 med beslutningen om Mangfoldige Børnefællesskaber blev meldt væsentlig flere penge ud til skolerne til ansættelse af mere personale.

Opsparingen på Sundhedsområdet omhandler udelukkende Børne- og Ungdomstandplejen. Opsparingen er en følge af forsinkelse i kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til de 18-21-årige.

I figur 1 ses udviklingen i den decentrale opsparing for alle dagtilbud (0-17 år) og skoler fra 2022-2026. Specialskoler og -dagtilbud er inkluderet heri. Bydækkende enheder indgår ikke.

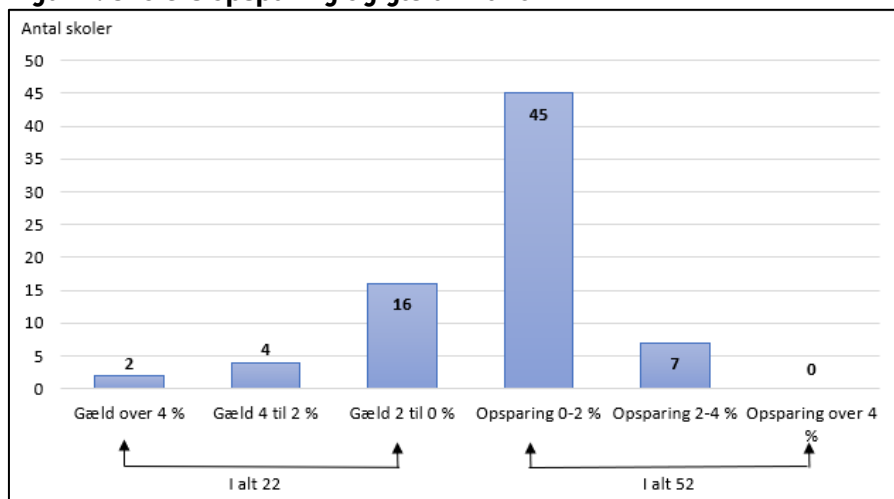
Figur 1. Udvikling i decentral opsparing fra R2022 til forventet R2026



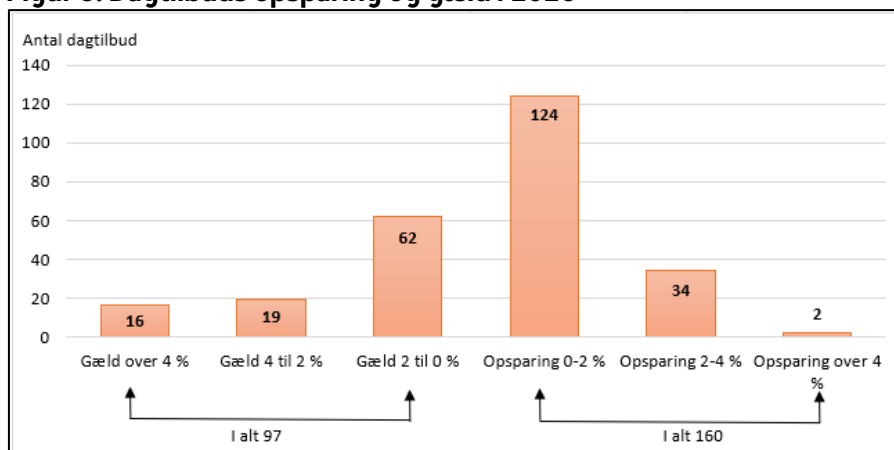
Opsparingen og gældens størrelse

I figur 2 og 3 ses, hvordan opsparingen i 2026 er fordelt på henholdsvis skoler og dagtilbud.

Det ses i figur 2, at der er 22 skoler i 2026, som forventer en gæld, mens 52 skoler forventer en opsparing. Der er ikke et entydigt billede af hvilke faktorer, som har betydning for om en skole har en gæld over 2 pct. i 2026. 61 af skolerne svarende til 70% ligger i intervallet $\pm 2\%$ af deres budget.

Figur 2. Skolers opsparing og gæld i 2026

Af figur 3 fremgår, at på dagtilbud (opgjort på klyngeniveau) forventer i alt 97 enheder at gå ud af 2026 med en gæld og 160 enheder med en opsparing.

Figur 3. Dagtilbuds opsparing og gæld i 2026

Figur 3 viser at størstedelen af daginstitutionerne forventer 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 2026. Langt størstedelen af opsparingen ligger i spændet $\pm 2\%$ af deres budget, og det er et mindre antal institutioner, ligger udover dette spænd af det samlede antal enheder.

Figur 2 og 3 viser enhedernes opsparing og gæld i procent af deres budget, mens tabel 2 og 3 viser de tilsvarende beløb i kroner. Da enhedernes budgetter er forskellige, kan den samme procentvise afvigelse dække over meget forskellige beløb. Tabellerne viser derfor både det samlede beløb og det gennemsnitlige beløb pr. enhed i hvert interval. Det fremgår blandt andet, at en væsentlig del af den samlede gæld er placeret på de relativt få enheder med en gæld på over 4 pct.

Tabel 2: Skolers opsparing og gæld i 2026

Skolers opsparing og gæld i %	Sum i mio. kr.	Antal enheder	Gns. i mio. kr.
Gæld over 4%	-9,6	2	-4,8
Gæld 4-2%	-7,0	4	-1,8
Gæld 2-0%	-5,1	16	-0,3
Opsparing 0-2%	27,7	45	0,6
Opsparing 2-4%	11,9	7	1,7
Opsparing over 4%	0	0	0

Tabel 3: Dagtilbuds opsparing og gæld i 2026

Dagtilbuds opsparing og gæld i %	Sum i mio. kr.	Antal enheder	Gns. i mio. kr.
Gæld over 4%	-18,0	16	-1,1
Gæld 4-2%	-9,3	19	-0,5
Gæld 2-0%	-9,4	62	-0,2
Opsparing 0-2%	32,7	124	0,3
Opsparing 2-4%	22,5	34	0,7
Opsparing over 4%	4,6	2	2,3

Forvaltningen vil opfordre de decentrale enheder til at anvende deres opsparing i 2026, hvor det er muligt og relevant. Det kan fx være til bøger, pædagogisk materiale, lege- og læringsmiljøer, kompetenceudvikling, akustikforbedringer, rengøring mv. Opfordringen og eksempler på mulige anvendelser kommunikeres til de decentrale enheder via ugepakken.