



Budget 2026

Godkendt på bestyrelsesmøde d. 2. december 2025

Indledning

Budgettet for 2026 er struktureret således:

Først gives en kort **Budgetberetning**.

Under **Budgetforudsætninger** redegøres for den økonomistruktur og de fordelingsprincipper, som er anvendt i budgettet, og for hvert virksomhedsområde redegøres for de principper og forudsætninger, der ligger til grund for budgettet.

Af **Resultatbudget 2026** fremgår budgettets driftsresultat. Resultatbudgettet er opstillet både på overordnet niveau og pr. virksomhedsområde. Resultatbudgettet er gjort sammenligneligt med regnskab 2023, regnskab 2024, budget 2025 og estimat 2025.

Under **Statusbudget 2026** er vist de budgetterede statusposter pr. 31.12.2026. Statusbudgettet er gjort sammenligneligt med estimeret ultimostatus 2025, budgetteret ultimostatus 2025, sekretariatets balance pr. 31.12.2024 og pr. 31.12.2023.

I afsnittet **Noter** gives en uddybende budgetspecifikation for de betydende indtægts-, udgifts- og kapitalposter. Budgetspecifikationen er i videst muligt omfang gjort sammenlignelig med regnskab 2023, regnskab 2024, budget 2025 og estimat 2025. Under noter er medtaget likviditetsbudget, opgjort på månedsbasis, der viser den estimerede likviditetsudvikling.

Budgetberetning

Budget 2026 baserer sig på følgende overordnede forudsætninger:

- Fordelingssekretariatets økonomistruktur.
- At der er anvendt de foreliggende beløb for bevillinger/tilskud, som kendes fra det foreliggende Finanslovsforslag 2026.
- At der i budgetteringen og i disponeringen af budgetterne, der indeholder statslige bevillinger, ageres i henhold til de for staten gældende bevillings- og dispositionsregler.
- At der i videst muligt omfang er anvendt objektive pris- og lønstigningsmekanismer og –satser og kendte prisstigningsforløb hos leverandører af varer og serviceydelser.
- At der som hovedregel ikke er indlagt udefinerede diverse-poster, buffere eller andre mekanismer til foregribelse af den usikkerhed, der altid vil være i.f.m. årsbudgetter.
- At der anvendes realistiske rentesatser (pt. med forbehold for den usikre situation på de finansielle markeder) og ikke budgetteres med kursgevinster og/eller –tab.
- At der anvendes 3% af bevillingerne til dækning af administrationsudgifter.
- At sekretariatets administration medfinansieres af kontingent fra skolerne.

Fokusområder

Digitalisering af sekretariatets tilskudsadministration

Sekretariatet har gennem hele 2025 arbejdet med på at digitalisere alle sekretariatets tilskud. Det er planen at det første tilskud skal sættes i drift primo 2026, herefter vil de andre tilskud løbende blive koblet på gennem hele 2026. Det er derfor det største fokusområde, hvor det skal sikres, at der afsættes de fornødne

ressourcer til, at der fortsat sikres stabil drift mens der udvikles på det nye system. Ligeledes skal det sikres, at skoler får den hjælp der er brug for, når der er brug for den, til at de kan komme godt i gang i det nye system.

Fastholdelse

Sekretariatets styrke har gennem mange år været vores dygtige og kompetente medarbejderstab med høj anciennitet og lav medarbejderomsætning. 2025 har budt på flere nye medarbejdere, som der er et stort ønske om at kunne fastholde.

De nye medarbejdere har givet mulighed for at vi får ny viden og ideer ind i huset. Det er input, som vi skal arbejde med at tilgodese, samtidig med at der støttes op om den kultur der er i sekretariatet.

Fokus er derfor på fastholdelse af nye, og "gamle", medarbejdere, samtidig med at der passes på den gode kultur der er skabt i huset.

Bæredygtighed

I hele samfundet er der stort fokus på bæredygtighed. Vi er en lille virksomhed med et meget begrænset klimaaftryk, men vi vil fortsat have fokus på at indtænke bæredygtighed og social ansvarlighed i vores ageren i relation til medarbejderne, skolerne og det omkringliggende samfund. Digitaliseringsprojektet vil understøtte denne udvikling, da det vil betyde en betydelig reduktion i brugen af papir.

Resultatbudgettet

Budgettets samlede resultat er et overskud på 1.861 t.kr

Af det budgetterede resultat udgør bevillingsresultatet et overskud på 578 t. kr. og det administrative resultat et overskud på 1.283 t.kr.

Budget 2026 i t.kr.:

Resultat-budget 2026		Budget	Budget	Estimat	Regnskab	Regnskab
Overordnet	Note	2026	2025	2025	2024	2023
Statstilskud	1	-154.400.000	-151.500.000	-151.500.000	-146.300.000	-128.000.000
Periodiserede vikarmidler tilbageført		465.000	1.814.000	1.814.000	3.660.000	-6.481.529
Periodisering, øvrige bevillinger, tilbageført	2	-8.284.965	-2.661.790	-6.992.033	-6.816.138	-7.048.650
Udbetalt statstilskud	3	157.099.958 0	147.892.790	151.176.894	144.294.003	138.786.011
Periodiserede vikarmidler		0	0	0	-465.604	-1.814.000
Periodisering øvrige bevillinger	4	0	0	0	525.681	675.340
Administrationsbidrag, 3%		4.542.000	4.455.000	4.455.000	4.299.000	3.756.000
Tab lukkede skoler		0	0	0	803.058	126.634
Bevillingsresultat i alt		-578.007	0	-1.046.139	0	-194
Løn- og lønomkostninger	5	7.092.511	6.660.302	6.544.394	6.218.604	6.228.988
Lokaleomkostninger	6	420.082	381.881	426.891	407.861	389.691
Administrationsomkostninger	7	3.371.958	3.343.062	3.315.694	3.179.108	2.834.820
Omkostninger i alt		10.884.551	10.385.245	10.286.979	9.805.573	9.453.499
Finansielle indtægter, likvid formue	9	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.790
Finansielle indtægter, løbende bevillinger	9	-1.327.977	-1.738.187	-2.450.000	-3.603.353	-1.953.149
Finansielle indtægter i alt		-2.163.802	-3.075.982	-3.771.000	-5.404.042	-3.258.939
Bidrag til ufin.opgaver ovf. fra VO4		-1.094.402	-1.270.919	-1.256.680	-1.213.709	-1.088.280
Kontingent fra skoler (uden digitalisering)	10	-4.007.250	-3.690.000	-3.692.010	-3.670.440	-3.065.375
Andre indtægter	11	-360.222	-345.872	-345.872	-332.548	-323.594
Administrationsbidrag, 3%	12	-4.542.000	-4.455.000	-4.455.000	-4.299.000	-3.756.000
Andre indtægter i alt		-10.003.874	-9.761.791	-9.749.562	-9.515.697	-8.233.249
Finansiering i alt		-12.167.676	-12.837.773	-13.520.562	-14.919.739	-11.492.188
Ordinært administrativt resultat		-1.283.125	-2.452.528	-3.233.583	-5.114.166	-2.038.689
Administrativt resultat i alt		-1.283.125	-2.452.528	-3.233.583	-5.114.166	-2.038.689
Resultat i alt		-1.861.132	-2.452.528	-4.279.722	-5.114.166	-2.038.883

Bevillingsresultatet – et overskud på 578 t. kr. vedrører vikarbevilling

Vikarudgifterne i budget 2026 er budgetteret på baggrund af de beregnede satser for 2026 og på baggrund af faktiske vikartimetall i 2024.

Vi tillagt 1% til forventet stigning i årsværk fra 2024 til 2025 og 1% til forventet stigning i årsværk fra 2025 til 2026.

Vikartimesatserne for lærere mv. for 2026 er beregnet ud fra aktuelle (nov. 2025) løn-, dagpenge og barselsfondssatser.

Vikartimesatserne for pædagogisk og teknisk-administrativt personale for 2026 er fastsat til den aktuelle (nov. 2025) maksimale refusionssats, som ydes af Udbetaling Danmark og Barsel.dk og den aktuelle (nov. 2025) maksimale sygedagpengesats.

Det administrative resultat – et overskud på 1.283 t.kr. - indeholder følgende væsentlige poster:

- Løn- og lønrelaterede omkostninger stiger med 548 t.kr. i forhold til estimat 2025.
 - Lønregulering for ny overenskomst kendes ikke. Derfor er statens satsregulering brugt. Den er på 4,5%, hvilket svarer til ca. 300 t. kr.
 - Der er budgetteret med 9,42 årsværk i 2026 mod 10,20 i budget 2025.
 - Der er, i lighed med tidligere år, budgetteret med pulje til "FSKR-bonus". Beløbet udgør 90 t.kr.
 - Der forventes ingen refusioner i forbindelse med sygdom, barsel mv. i 2026.
- Lokaleomkostningerne forventes at ligge på tidligere års niveau.
- Administrationsomkostningerne forventes at ligge på niveau med 2025. Heri er medregnet licens til ServiceNow og Business Central, samt et fald i udgiften til Eunomia.
- Finansielle indtægter vedr. sekretariatets formue er budgetteret med en positiv rente på 1,59% frem til ultimo maj 2025, hvor et igangværende aftaleindskud udløber. Resten af året er afkastet budgetteret med en rentesats på 1,5%.
- Finansielle indtægter vedr. de løbende bevillinger er budgetteret under forudsætning af, at alle bevillingerne forudbetales 1. januar og med en rentesats på 1,5%.
- Skolernes ordinære kontingent indgår i budgettet med 4.007 t.kr., beregnet med 32,5 kr. pr. elev. Det ordinære kontingent, der var 30 kr. pr. elev i 2025, er derved forhøjet med 2,5 kr. pr. elev.
- Skolernes ekstra kontingent, til medfinansiering af sekretariatets digitaliseringsprojekt, der blev opkrævet første gang i 2023, er igen i 2026 budgetteret med 10 kr. pr. elev. Det ekstra kontingent er hensat under gæld som "Hensat kontingent til digitalisering" og indgår derfor ikke i det budgetterede administrative resultat.
- Administrationsbidraget, der i lighed med 2025 er budgetteret med 3% af bevillingerne, stiger med 87 t.kr. Stigningen skyldes en stigning i statstilskuddet.
- I takt med at afholdte udviklingsomkostninger på ibrugtagningstidspunktet aktiveres og afskrivning udgiftsføres, vil en tilsvarende andel af det hensatte kontingent til digitalisering blive indtægtsført og modregnet heri. Det første modul vil blive aktiveret primo 2026.

Statusbudgettet

Aktiver

Der er budgetteret med tilgang af IT-software for 3 mio.kr. i 2026. Beløbet er et estimat, lavet på baggrund af leverandørens oprindelige estimat for det fulde projekt.

Der er indregnet afskrivning fra primo 2026, hvor systemet forventes at blive taget i brug.

Passiver

Under posten "Hensat kontingent, digitalisering" er indregnet det samlede modtagne kontingent til medfinansiering af digitaliseringen fra skolerne. Udover tilgangen i 2026, så er indregnet afskrivningen på aktivet.

Afskrivningen vil blive foretaget over 5 år. Fortsættes opkrævningen i det niveau som er forudsat her i 2026 og 2027, så vil den fulde opkrævning harmonere med investeringen, under forudsætning af, at investeringen ikke bliver større end 6 mio. kr.

Egenkapitalen forventes med udgangen af 2026 at udgøre 58.907 t.kr., under forudsætning af, at estimat 2025 og budget 2026 realiseres og med beslutning om at mindreforbrug af vikarmidler periodiseres til afsnøring, og derfor ikke påvirker egenkapitalen.

Budgetforudsætninger

Resultatbudgettet

Fordelingssekretariatets budget for 2026 er udarbejdet i henhold til Fordelingssekretariatets overordnede økonomistruktur. Formålet med økonomistrukturen er at forme den overordnede ramme for en effektiv og gennemsigtig økonomiforvaltning. Økonomistrukturen skal tilgodese Børne- og Undervisningsministeriets, bestyrelsens, den daglige ledelses og revisionens krav til økonomiforvaltning. Opfyldelsen heraf skal ske gennem en korrekt og let forståelig registrering af oplysninger til brug for budgettering, økonomisk styring, opfølgning, regnskabsaflæggelse og revision vedrørende aktiviteter og formål på alle niveauer.

Fordelingssekretariatets økonomistruktur er opdelt i følgende virksomhedsområder (VO):

VO1, Fællesadministration
VO2, Befordring
VO3, Friplads
VO4, Vikar
VO5, Andre tilskud
VO6, Serviceopgaver af privat karakter
VO7, Serviceopgaver af offentlig karakter

1. Indtægter og udgifter/omkostninger og deres fordeling på virksomhedsområderne

Indtægter består af:

- Modtaget statstilskud
- Finansielle indtægter
- Administrationsbidrag
- Bidrag til dækning af andre opgaver
- Andre indtægter
- Kontingent fra skolerne

Modtaget statstilskud er årlige bevillinger, der fastlægges på finansloven i henhold til Bekendtgørelse af lov om friskoler og private grundskoler m.v. (Friskoleloven) og Bekendtgørelse om tilskud til friskoler og private grundskoler m.v. (Tilskudsbekendtgørelsen).

Finansielle indtægter består af afkast fra sekretariatets likvide formue og fra de årlige finanslovsbevillinger. Midlerne placeres på aftaleindskud eller i obligationer i henhold til sekretariatets Investeringspolitik.

Administrationsbidraget vedrører bevillingerne og beregnes iht. en bevillingsbestemmelse i Finansloven, hvorefter der kan anvendes, hvad der svarer til op til 3 % af det udbetalte tilskud til afholdelse af udgifter i forbindelse med bevillingernes administration.

Sekretariatets serviceopgaver, der iht. økonomistrukturen ligger i VO6 og VO7 er ikke omfattet af administrationsbidraget.

Bidrag til dækning af andre opgaver vedrører opgaver af administrativ karakter, der af Børne- og Undervisningsministeriet i.h.t. Friskolelovens § 11, stk. 3 – eller af andre offentlige myndigheder - er henlagt til eller pålagt Fordelingssekretariatet. Der modtages ikke statstilskud og dermed ikke administrationsbidrag til disse opgaver, der drejer sig om driften af Ansættelsesregisteret og udarbejdelse af forhandlingsstatistik. Udgifterne finansieres, efter gældende praksis, ved overførsel af midler fra Vikarbevillingen.

Andre indtægter vedrører sekretariatets administration af Certificeringsuddannelsen og sekretariatets opgaver for Certificeringsudvalget og fremgår af, det af bestyrelsen godkendte, administrationsgrundlag for Certificeringstilskuddet.

Skolernes kontingent bidrager til dækning af administrations- og digitaliseringsomkostninger, og sikrer skolerne adgang til den hjælp og rådgivning m.m., de måtte have brug for ift. de tilskud, som Fordelingssekretariatet administrerer.

Udgifter/omkostninger består af:

- Udbetalt statstilskud
- Løn og lønomkostninger
- Lokaleomkostninger
- Administrationsomkostninger

Udbetalt statstilskud består af tilskud til følgende:

VO2, Befordring:

- Befordring mellem hjem og skole.
- Befordring pga. sygdom eller svære handikap.
- Befordring mellem hjem og brobygningsinstitution.

VO3, Friplads:

- Nedbringelse af skolepenge.
- Nedbringelse af SFO-betaling.
- Nedbringelse af betaling for ophold på en kostafdeling.

VO4, Vikar:

- Vikarudgifter som følge af lederes, læreres, børnehaveklasselederes og andre personalegruppers retsmæssige fravær uden lønafkorting.
- Efterindtægter.
- Sygeundervisning.
- Efteruddannelse og kursusdeltagelse.
- Fratrædelsesordninger.

VO5, Andre tilskud:

- Skoleforeningernes fælles opgaver i forbindelse med tilsyn.
- Supplerende sprogstøtteundervisning i dansk for tosprogede elever.

Løn- og lønomkostninger omfatter direkte løn, pension, ATP og AER mv.

Lokaleomkostninger omfatter omkostninger til el, vand, varme, ejendomsskat, ejendomsforsikring, renholdelse og øvrige driftsudgifter, der er relateret til ejendommens drift, herunder bygningsafskrivinger.

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til IT, bestyrelseshonorar, tjenesterejser, personaleudgifter, vejledningsmateriale og kurser for skolerne, telefoni, forsikringer, revision, advokat/GDPR-rådgivning og kontorhold i øvrigt, herunder afskrivninger på IT og inventar.

Fordeling på virksomhedsområderne

Til VO1, Fællesadministrationen henføres:

- Løn og lønomkostninger
- Lokaleomkostninger
- Administrationsomkostninger
- Finansielle indtægter
- Administrationsbidrag

- Andre indtægter
- Kontingent fra skolerne

I forbindelse med budgetudarbejdelsen opdateres sekretariatets fordelingsnøgle, der afspejler de enkelte virksomhedsområders skønnede andel af medarbejderressourcerne målt i arbejdstid. Fordelingsnøglen bruges til at opgøre og henhøre VO6 og VO7's andel af sekretariatets løn, lokale og administrationsomkostninger.

Virksomhedsområdets resultat udgør Fordelingssekretariatets administrative resultat.

Til virksomhedsområderne VO2 – VO5 henføres:

- Modtaget statstilskud
- Udbetalt statstilskud
- Bidrag til dækning af andre opgaver (VO4 til VO7))

Virksomhedsområdernes resultat udgør Fordelingssekretariatets bevillingsresultat.

Til VO6, Serviceopgaver af privat karakter henføres:

- Omsætning
- Direkte løn og lønomkostninger
- Andel af fællesadministration

Området vedrører opgaver af administrativ karakter, der af private organisationer er henlagt til Fordelingssekretariatet.

Området finansieres gennem betaling fra brugerne. Aktiviteten forventes i 2026 forsat at blive meget lille og uvæsentlig og er derfor ikke budgetteret.

Til VO7, Serviceopgaver af offentlig karakter henføres:

- Bidrag til dækning af andre opgaver (fra VO4)
- Direkte løn og lønomkostninger
- Andel af fællesadministration

Området vedrører opgaver af administrativ karakter, der af Børne- og Undervisningsministeriet i.h.t. Friskolelovens § 11, stk. 3 – eller af andre offentlige myndigheder - er henlagt til eller pålagt Fordelingssekretariatet. Der modtages ikke statstilskud. Udgifterne til drift af området dækkes, efter gældende praksis, ved overførsel af midler fra Vikarbevillingen, virksomhedsområdets resultat vil derfor altid være 0 kr.

2. Omkostningernes budgettering

2.1 Løn og lønomkostninger

Der er budgetteret med 14 medarbejdere i 2026, svarende til 9,42 fuldtidsbeskæftigede.

Lønningerne er budgetteret med udgangspunkt i de nuværende lønomkostninger med tillæg af:

- Lønstigning på 4,5 % svarende til statens satsregulering.
- 2,02 % i ferietillæg (inkl. Storebededagstillæg).
- Skønsmæssig regulering af feriepengeforpligtelse, idet den faktiske feriepengeforpligtelse afsættes efter den konkrete metode.
- FSKR-bonus, budgetteret i lighed med tidligere år, udgør 90 t.kr.

2.2 Lokaleomkostninger

Lokaleomkostningerne er budgetteret med udgangspunkt i de estimerede udgifter for 2025 med tillæg af Statens satsreguleringsprocent på 4,5 %. Enkelte poster er budgetteret på grundlag af forventede udgifter i 2026.

2.3 Administrationsomkostninger

Administrationsomkostningerne er budgetteret med udgangspunkt i de estimerede udgifter for 2025 med tillæg af Statens satsreguleringsprocent på 4,5 %. Der er under budgetteringen taget hensyn til forventede udgifter i 2025.

2.4 IT-omkostninger

Der er foretaget særskilt budgettering af driftsomkostninger til IT. IT-budgettet fremgår af note 19.

2.5 Afskrivninger

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstider.

3. Budgettering af finansielle indtægter/udgifter

Finansielle indtægter vedr. sekretariatets formue er budgetteret med en positiv rente på 1,59% frem til ultimo maj 2026, hvor et igangværende aftaleindskud udløber. Resten af året er afkastet budgetteret med en rentesats på 1,5%.

Finansielle indtægter vedr. de løbende bevillinger er budgetteret under forudsætning af, at alle bevillingerne forudbetales 1. januar 2026 og med en rentesats på 1,5%.

4. Særligt for de enkelte bevillingsområder, virksomhedsområderne VO2-VO5:

4.1 VO2, Befordring

Området vedrører tilskud efter Friskolelovens § 17, stk. 2, hvorefter staten yder tilskud til nedbringelse af befordringsudgifter mellem skole og hjem af syge elever, jf. Friskolelovens § 17, stk. 3, hvorefter staten yder tilskud til nedbringelse af befordringsudgifter i forbindelse med brobygning samt Friskolelovens § 11, stk. 1 pkt. 2, hvorefter der fastsættes et særligt tilskud til ekstraudgifter til befordring af elever med svære handikap.

Herudover vedrører området én årlig afsat pulje til etablering af en generel befordringsordning til nedbringelse af befordringsudgifter mellem skole og hjem for raske elever.

Området er 100% indtægtsdækket gennem særskilte bevillinger på Finansloven.

Modtaget statstilskud

Det indtægtsførte statstilskud på 22,1 mio. kr. vedrører skoleåret 2026/27. Ifølge Finanslovsforslag 2026 udgør statstilskuddet 10,8 mio. kr. til befordring af raske elever (efter overførsel af 3,0 mio.kr. til DSSV), 1,2 mio. kr. til befordring af syge elever, 0,5 mio. kr. til befordring i forbindelse med brobygning og 6,6 mio. kr. til befordring af elever med svære handikap.

Statstilskuddet indtægtsføres i bevillingsåret.

Udbetalt statstilskud

Bevillingen på 10,8 mio. kr. til befordring af raske elever fordeles og udbetales til skolerne i december 2026 og er derfor udgiftsført i 2026.

Bevillingen på 1,2 mio. kr. til befordring af syge elever afregnes til skolerne løbende, når der opstår behov for sygebefordring. Bevillingsårets udgifter udgiftsføres i 2026.

Bevillingen på 0,5 mio. kr. til befordring i forbindelse med brobygning beregnes som et rådighedsbeløb, der oplyses til skolerne i december og afsættes skyldigt pr. 31.12. Afregning til skolerne sker efter anmodning fra skolerne, når der har været afholdt brobygningsforløb.

Bevillingen på 6,6 mio. kr. til befordring af elever med svære handicap afregnes til skolerne løbende over året. Bevillingsårets udgifter udgiftsføres i 2026.

Der er budgetteret med, at befodringsbevillingerne, efter fradrag af administrationsbidrag, udbetales kr. for kr. til skolerne. Evt. ubrugte midler fra tidligere år tillægges årets udbetalinger til skolerne eller overføres til efterfølgende års udbetalinger til skolerne.

4.2 VO3, Friplads

Området vedrører tilskud efter Friskolelovens § 17 om tilskud til nedbringelse af skolepenge, til nedbringelse af forældrebetaling for skolefritidsordninger og til nedbringelse af betaling for ophold på en kostafdeling.

Området er 100% indtægtsdækket gennem særskilte bevillinger på Finansloven.

Modtaget statstilskud

Statstilskud for 2026 udgør, iht. Finanslovsforslag 2026, 32,6 mio. kr. til fripladstilskud til skolepenge og opholdsstøtte samt 6,6 mio. kr. til fripladstilskud til SFO, i alt 39,2 mio. kr.

Udbetalt statstilskud

Hele fripladsbevillingen på 39,2 mio. kr. afregnes med skolerne i december 2026 og udgiftsføres derfor i 2026.

Der er budgetteret med, at hele fripladsbevillingen udbetales kr. for kr. til skolerne efter fradrag af administrationsbidrag. Evt. ubrugte midler fra tidligere år tillægges årets udbetaling til skolerne eller overføres til efterfølgende års udbetalinger til skolerne.

4.3 VO4, Vikar

Området vedrører tilskud efter Friskolelovens § 11 om vikarudgifter, sygeundervisning, lærernes kursusdeltagelse, herunder efteruddannelse, og særlige lærerlønudgifter.

Konkret indeholder virksomhedsområdet følgende aktiviteter for lærere m.v. og andre personalegrupper:

- Tilskud til vikarudgifter ved fravær uden lønafkorting
- Tilskud til fratrædelsesordninger
- Tilskud til efterindtægter
- Tilskud til sygeundervisning
- Tilskud til kursus- og efteruddannelsesvirksomhed

Området er 100% indtægtsdækket gennem en særskilt bevilling på Finansloven.

Modtaget statstilskud

Statstilskud for 2025 udgør 83,4 mio. kr. iht. Finanslovsforslag 2026.

Til statstilskuddet for 2026 er fratrullet merforbrug af vikarmidler i 2024 på 465 t. kr., så vikarbevillingen i budget 2026 udgør 82,935 mio. kr.

Udbetalt tilskud

I vikartilskudssystemet beregnes vikartilskuddet med en fast sats pr. time, uanset hvilken vikar, der anvendes.

Der anvendes 6 faste timesatser:

- 1) En timesats ved fravær for ansatte på læreroverenskomst, hvor fraværsarten er dagpengeberettiget.
- 2) En timesats ved fravær for ansatte på læreroverenskomst, hvor fraværsarten ikke er dagpengeberettiget.
- 3) En timesats ved fravær under barsel for ansatte på læreroverenskomst.
- 4) En timesats ved fravær ved omsorgsdage i forlængelse af barsel, for ansatte på læreroverenskomst.
- 5) En timesats ved fravær for "Andre personalegrupper", hvor fraværsarten er dagpengeberettiget.
- 6) En timesats ved fravær for "Andre personalegrupper", hvor fraværsarten ikke er dagpengeberettiget.

Vikarudgifter

Vikartilskud lærere m.v. og andre personalegrupper

Vikarudgifterne i budget 2026 er budgetteret på baggrund af de beregnede satser for 2026 og på baggrund af faktiske vikartimetaler i 2024.

Vi tillagt 1% til forventet stigning i årsværk fra 2024 til 2025 og 1% til forventet stigning i årsværk fra 2025 til 2026.

Vikartimesatserne for lærere mv. for 2026 er beregnet ud fra aktuelle (nov. 2025) løn-, dagpenge og barselsfondssatser.

Vikartimesatserne for pædagogisk og teknisk-administrativt personale for 2026 er fastsat til den aktuelle (nov. 2025) maksimale refusionssats, som ydes af Udbetaling Danmark og Barsel.dk og den aktuelle (nov. 2025) maksimale sygedagpengesats.

Lærere, Høj timesats: Basistrin I, områdetillæg 3, OK-2008 tillæg, OK-2013 tillæg, OK-2018 tillæg, 750 årlige undervisningstimer, pension i Lærernes pension og 12,5% feriegodtgørelse.

Andre personalegrupper, Høj timesats: Satsen er fastsat med udgangspunkt i den maksimale refusionssats, som ydes af barsel.dk og Udbetaling Danmark.

De lave timesatser er "Høj timesats" med fradrag af dagpengerefusion.

For fraværsårsagerne barsel, adoption, graviditetsbetinget sygdom og omsorgsdage i forlængelse af barsel og adoption udbetaler Fordelingssekretariatet et tilskud som supplement til det tilskud, som skolerne kan opnå i Barselsfonden. Fordelingssekretariatets tilskud udgør pr. vikartime ca. 75% af forskellen mellem Barselsfondens timesats og Fordelingssekretariatets timesats.

Udviklingen i timesatserne fremgår af nedenstående. Med godkendelsen af budget 2026 vil vikarsatserne i 2026 svare til beløbene i yderste højre kolonne:

Timesatser	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lærere, Høj timesats	218	221	225	229	233	237	238	243	245	252	266
Lærere, Lav timesats	105	106	109	112	115	116	117	120	121	129	135
Lærere, Timesats Barsel	27	26	28	29	29	30	29	31	31	37	37
Lærere, Timesats Omsorgsdage i forlængelse af barsel	112	112	115	117	118	121	120	123	124	130	136
Andre pers.grupper, Høj timesats	169	173	186	191	195	201	206	212	229	229	240
Andre pers.grupper, Lav timesats	56	58	71	74	76	81	86	89	96	105	109

Særlige lærerlønudgifter m.m.

Særlige lærerlønudgifter indgår med skønnede beløb, der er fastsat på baggrund af realiserede udgifter i tidligere år.

Efter-/videreuddannelse

Kursusbevilling og Vikarportioner er fremskrevet med Statens satsreguleringsprocent.

Sygeundervisning

Sygeundervisning indgår med skønnede beløb, der er fastsat på baggrund af realiserede udgifter i tidligere år samt vores forventninger til 2026.

Bidrag til ufinansierede opgaver (Ansættelsesregister)

Beløbet svarer til den budgetterede overførsel af midler fra VO4 Vikar til VO7 Serviceopgaver af off. karakter, til dækning af ufinansierede administrationsomkostninger, hvorved det budgetterede resultat i VO7 bliver på 0 kr.

4.4 VO5, Andre tilskud

Området vedrører opgaver af tilskudsmæssig karakter, der er henlagt til Fordelingssekretariatet.

Området er 100% dækket gennem bevillinger på Finansloven eller overførsler fra Børne- og Undervisningsministeriet.

Konkret indeholder virksomhedsområdet p.t. følgende aktiviteter:

- **Tilskud til dækning af udgifter vedr. Certificeringsuddannelsen**
Tilskuddet dækkes af en årlig pulje, der fastlægges på finansloven i henhold til Friskolelovens § 11.
- **Tilskud til supplerende sprogstøtteundervisning i dansk for tosprogede elever**
Tilskuddet dækkes af en årlig pulje, der fastlægges på finansloven i henhold til Friskolelovens § 11.

Tilskud til dækning af udgifter vedr. Certificeringsuddannelsen er et tilskud, dels til udgifter vedr. gennemførsel af certificeringsuddannelser og gencertificeringsuddannelser, dels til udgifter vedr. sagsbehandling og indstilling af ansøgninger om certificering. Tilskuddet afregnes til skoleforeningerne,

uddannelsessteder, undervisere og Fordelingssekretariatet i henhold til det af bestyrelsen godkendte administrationsgrundlag for Certificeringstilskud.

Årets bevilling, der udgør 500 t.kr., suppleres af ubrugte midler fra tidligere år.

Bevillingen til støtteundervisning i dansk for tosprogede elever udgør 9,2 mio. kr. beregnes som et rådighedsbeløb, der oplyses til skolerne i december og afsættes skyldigt pr. 31.12. Afregning til skolerne sker to gange årligt, efter anmodning fra skolerne på den afholdte støtteundervisning. Beløbet tillægges uforbrugte midler fra tidligere år.

4.5 VO6, Serviceopgaver af privat karakter

Området vedrører opgaver af administrativ karakter, der af private organisationer er henlagt til Fordelingssekretariatet.

Området finansieres gennem betaling fra brugerne.

På området medtages på udgiftssiden alle direkte henførbare udgifter til løn for virksomhedsområdet samt en andel af udgifter til fællesadministration (i.h.t. fordelingsnøgle).

De senere år har virksomhedsområdet alene omfattet udarbejdelse af statistisk materiale, primært udført for skoleforeningerne, FSL og FSL-ledere. Aktiviteten forventes i 2026 at blive meget lille og uvæsentlig og er derfor ikke budgetteret.

4.6 VO7, Serviceopgaver af offentlig karakter

Området vedrører opgaver af administrativ karakter, der af Børne- og Undervisningsministeriet i.h.t. Friskolelovens § 11, stk. 3 – eller af andre offentlige myndigheder - er henlagt til eller pålagt Fordelingssekretariatet.

Der modtages ikke statstilskud. Udgifterne til drift af området finansieres ved overførsel af statstilskud fra Vikarbevillingen.

- **Drift og udvikling af samt statistikproduktion fra ansættelsesregister**

Aktiviteten vedrører den del af Ansættelsesregistret som ikke knytter sig til vikaradministrationen, men anvendes til lønstatistiske og andre formål. Der medgår betydelige IT-udgifter til denne aktivitet. Fordelingssekretariatet har ingen indtægter på aktiviteten.

- **Forhandlingsstatistik**

Fordelingssekretariatet har ingen indtægter på denne aktivitet. Forhandlingsstatistikken er en obligatorisk statistik, der udarbejdes til Finansministeriet.

På området medtages en andel af vikarbevillingen fra VO4 Vikar, alle direkte henførbare udgifter til løn for virksomhedsområdet samt en andel af udgifter til fællesadministration (i.h.t. fordelingsnøgle).

Statusbudgettet

Statusbudgettet er udarbejdet med udgangspunkt i et estimat for statusposterne ultimo 2025.

De enkelte statusposter er budgetteret i sammenhæng med driftsbudgettet. Statusbudgettet er resultatet af et bagvedliggende månedsopdelt drifts- og likviditetsbudget.

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Der er budgetteret med tilgang af IT-software for 3 mio.kr. i 2026. Der er indregnet nedskrivning for i alt 750 t. kr.

Tilgodehavender

Tilgodehavenderne vedrører primært renteperiodisering, og er direkte afledt af resultatbudgettet samt erfaringer fra tidligere år.

Værdipapirer

Sekretariatets værdipapirbeholdning blev solgt i 2022, og formuen er frem til ultimo maj 2026 placeret på aftaleindskud. Placeringen af formuen herefter vil afhænge af udviklingen på de finansielle markeder og bestyrelsens beslutning herom. Formuen er medtaget under likvide beholdninger pr. 31.12.2026.

Likvide beholdninger

Overskudslikviditeten fra de løbende bevillinger budgetteres ud fra en målsætning om, at størst mulig overskudslikviditet kontinuerligt placeres på aftaleindskud eller lign.

Passiver**Egenkapital**

Egenkapital pr. 31.12.2026 er opgjort på grundlag af den realiserede egenkapital pr. 31.12.2024 og fremskrevet med det estimerede resultat for 2025 samt det budgetterede resultat for 2026. Egenkapitalen er opgjort under forudsætning af, at merforbrug af vikarmidler periodiseres til senere afsnøring, og derfor ikke påvirker egenkapitalen.

Kortfristet gæld

Under posten "Hensat kontingent, digitalisering" er indregnet det modtagne kontingent til medfinansiering af digitaliseringen fra skolerne i 2023, 2024, 2025 og 26.

Hensættelsen vil blive nedskrevet i takt med at der foretages udgiftsførsel af afskrivninger på ibrugtaget IT-software, idet der samtidig vil ske en indtægtsførsel af en tilsvarende andel af det hensatte kontingent til digitalisering.

Resultat-budget 2026		Budget	Budget	Estimat	Regnskab	Regnskab
Overordnet	Note	2026	2025	2025	2024	2023
Statstilskud	1	-154.400.000	-151.500.000	-151.500.000	-146.300.000	-128.000.000
Periodiserede vikarmidler tilbageført		465.000	1.814.000	1.814.000	3.660.000	-6.481.529
Periodisering, øvrige bevillinger, tilbageført	2	-8.284.965	-2.661.790	-6.992.033	-6.816.138	-7.048.650
Udbetalt statstilskud	3	157.099.958 0	147.892.790	151.176.894	144.294.003	138.786.011
Periodiserede vikarmidler		0	0	0	-465.604	-1.814.000
Periodisering øvrige bevillinger	4	0	0	0	525.681	675.340
Administrationsbidrag, 3%		4.542.000	4.455.000	4.455.000	4.299.000	3.756.000
Tab lukkede skoler		0	0	0	803.058	126.634
Bevillingsresultat i alt		-578.007	0	-1.046.139	0	-194
Løn- og lønomkostninger	5	7.092.511	6.660.302	6.544.394	6.218.604	6.228.988
Lokaleomkostninger	6	420.082	381.881	426.891	407.861	389.691
Administrationsomkostninger	7	3.371.958	3.343.062	3.315.694	3.179.108	2.834.820
Omkostninger i alt		10.884.551	10.385.245	10.286.979	9.805.573	9.453.499
Finansielle indtægter, likvid formue	9	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.790
Finansielle indtægter, løbende bevillinger	9	-1.327.977	-1.738.187	-2.450.000	-3.603.353	-1.953.149
Finansielle indtægter i alt		-2.163.802	-3.075.982	-3.771.000	-5.404.042	-3.258.939
Bidrag til ufin.opgaver ovf. fra VO4		-1.094.402	-1.270.919	-1.256.680	-1.213.709	-1.088.280
Kontingent fra skoler (uden digitalisering)	10	-4.007.250	-3.690.000	-3.692.010	-3.670.440	-3.065.375
Andre indtægter	11	-360.222	-345.872	-345.872	-332.548	-323.594
Administrationsbidrag, 3%	12	-4.542.000	-4.455.000	-4.455.000	-4.299.000	-3.756.000
Andre indtægter i alt		-10.003.874	-9.761.791	-9.749.562	-9.515.697	-8.233.249
Finansiering i alt		-12.167.676	-12.837.773	-13.520.562	-14.919.739	-11.492.188
Ordinært administrativt resultat		-1.283.125	-2.452.528	-3.233.583	-5.114.166	-2.038.689
Administrativt resultat i alt		-1.283.125	-2.452.528	-3.233.583	-5.114.166	-2.038.689
Resultat i alt		-1.861.132	-2.452.528	-4.279.722	-5.114.166	-2.038.883

Resultat-budget 2026		Budget	Budget	Estimat	Regnskab	Regnskab
Pr. virksomhedsområde	Note	2026	2025	2025	2024	2023
VO1 : Fællesadministration						
Lønomkostninger	5	7.092.511	6.660.302	6.544.394	6.218.604	6.228.988
Lokaleomkostninger	6	420.082	381.881	426.891	407.861	389.691
Administrationsomkostninger	7	3.371.958	3.343.062	3.315.694	3.179.108	2.834.820
Fællesomkostninger		10.884.551	10.385.245	10.286.979 0	9.805.573	9.453.499
Andel løn og lønomk. VO6 og VO7	5	-374.148	-459.511	-432.698	-433.442	-393.244
Andel fællesomkostninger VO6 og VO7	5+8	-720.254	-811.408	-823.983	-780.267	-695.036
Omkostninger i alt, netto		9.790.149	9.114.326	9.030.298 0	8.591.864	8.365.219
Finansiering:						
Finansielle indtægter, likvid formue	9	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.791
Finansielle indtægter, løbende bevillinger	9	-1.327.977	-1.738.187	-2.450.000	-3.603.353	-1.953.149
Kontingent fra skoler	10	-4.007.250	-3.690.000	-3.692.010	-3.670.440	-3.065.375
Administrationsbidrag, 3%	12	-4.542.000	-4.455.000	-4.455.000	-4.299.000	-3.756.000
Andre indtægter	11	-360.222	-345.872	-345.872	-332.547	-323.594
Finansiering i alt		-11.073.274	-11.566.854	-12.263.882 0	-13.706.029	-10.403.909
Resultat fællesadministration i alt		-1.283.125	-2.452.528	-3.233.584 0	-5.114.165	-2.038.690
Resultat i virksomhedsområderne:						
VO2 : Befordring	13	0	0	0	0	0
VO3 : Friplads	14	0	0	0	0	0
VO4 : Vikar	15	-578.007	-0	-1.046.138	1	-194
VO5 : Andre tilskud	16	0	0	0	0	0
VO6 : Service opgaver, priv. karakter	17	0	0	0	0	0
VO7 : Service opgaver, off. karakter	18	-0	0	0	0	0
Resultat i virksomhedsområderne i alt		-578.007	0	-1.046.138	1	-194
Resultat i alt		-1.861.132	-2.452.528	-4.279.722	-5.114.164	-2.038.884
IT-budget 2026	19					
Fordelingsnøgle 2026	20					

Balance					
	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Aktiver					
IT-software	5.275.000	3.000.000	3.000.000	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	5.275.000	3.000.000	3.000.000	0	0
Ejendom, Japanvej 36, Slagelse	4.574.862	4.745.064	4.745.064	4.915.270	5.085.472
Kontorinventar og edb-udstyr	292.437	394.481	414.862	507.030	642.092
Materielle anlægsaktiver	4.867.299	5.139.545	5.159.926	5.422.300	5.727.564
Anlægsaktiver	10.142.299	8.139.545	8.159.926	5.422.300	5.727.564
Tilgodehavender skoler	703.805	300.000	300.000	703.806	2.192.857
Andre tilgodehavender	461.348	659.836	1.000.000	1.191.820	1.273.341
Periodeafgrænsningsposter	0	0	0	7.834	4.812.708
Tilgodehavender	1.165.153	959.836	1.300.000 #	1.903.460	8.278.906
Obligationer	0	0	0	0	0
Aktier	0	0	0	0	0
Værdipapirer	0	0	0	0	0
Likvide beholdninger	84.950.455	70.782.639	76.712.880	235.362.633	206.344.621
Omsætningsaktiver	86.115.608	71.742.475	78.012.880	237.266.093	214.623.527
Aktiver	96.257.907	79.882.020	86.172.806	242.688.393	220.351.091

Balance					
	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Passiver					
Egenkapital 1/1	57.624.344	55.163.703	55.716.284	50.602.118	48.563.232
Overført resultat	1.861.132	2.452.648	4.279.721	5.114.167	2.038.886
Egenkapital 1	59.485.476	57.616.351	59.996.005	55.716.285	50.602.118
Vikarbevilling (mindre/mer-forbrug), foreslås videreført	-578.007	0	0	0	0
Egenkapital 2	58.907.469	57.616.351	59.996.005	55.716.285	50.602.118
Forudmodtaget statstilskud	3.203.372	5.538.210	5.538.210	152.237.092	150.665.618
Periodiseret vikarbevilling (mindre/mer-forbrug)	1.624.145	-1.382.288	-1.046.138	0	0
Hensat kontingent, digitalisering	4.188.300	3.680.000	3.680.000	2.449.630	1.226.150
Feriepengeforpligtelse	412.000	400.000	400.000	286.789	292.112
Leverandørgæld	500.000	500.000	500.000	186.268	112.576
Andre kreditorer	200.000	200.000	200.000	116.869	182.287
Skyldige refusioner	27.172.621	13.280.127	16.854.729	31.662.745	17.243.223
Anden gæld	50.000	50.000	50.000	32.715	27.007
Kortfristede gældsforpligtelser	37.350.438	22.266.049	26.176.801	186.972.108	169.748.973
Gældsforpligtelser	37.350.438	22.266.049	26.176.801	186.972.108	169.748.973
Passiver	96.257.907	79.882.400	86.172.806	242.688.393	220.351.092

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
1. Statstilskud					
Befordringstilskud, generel befordring	-13.800.000	-13.600.000	-13.600.000	-13.400.000	-12.700.000
Befordringstilskud, brobygning	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
Befordringstilskud, syge elever	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000	-1.100.000
Befordringstilskud, svært handikap.	-6.600.000	-5.700.000	-5.700.000	-4.800.000	-3.300.000
Fripladstilskud, skolepenge og ophold	-32.600.000	-32.100.000	-32.100.000	-31.700.000	-30.000.000
Fripladstilskud, SFO	-6.600.000	-6.500.000	-6.500.000	-6.400.000	-6.100.000
Vikartilskud	-83.400.000	-80.100.000	-80.100.000	-76.300.000	-62.400.000
Støtteunderv. i dansk for tosprogede	-9.200.000	-11.300.000	-11.300.000	-11.500.000	-11.400.000
Certificering at tilsynsførende	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
	-154.400.000	-151.500.000	-151.500.000	-146.300.000	-128.000.000
2. Periodisering øvrige bevillinger, tilbageført					
Befordringstilskud, generel befordring	0	0	-620.000	-744.165	-641.993
Befordringstilskud, brobygning	-2.300.000	-2.200.000	-2.700.000	-2.239.276	-1.944.296
Befordringstilskud, svært handikap.	-1.500.000	0	-900.000	-1.071.514	-1.735.833
Fripladstilskud, skolepenge og ophold	0	0	-150.000	-398.486	-184.526
Fripladstilskud, SFO	0	0	-40.000	-83.017	-57.529
Støtteunderv. i dansk for tosprogede	-4.000.000	0	-2.087.000	-1.862.540	-2.050.296
Certificering at tilsynsførende	-484.965	-461.790	-495.033	-417.140	-434.177
	-8.284.965	-2.661.790	-6.992.033	-6.816.138	-7.048.650

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
--	----------------	----------------	-----------------	------------------	------------------

3. Udbetalt statstilskud

Befordringstilskud, generel befordring	13.476.000	13.282.000	13.902.000	13.662.080	12.872.423
Befordringstilskud, brobygning	2.785.000	2.685.000	3.185.000	2.712.150	2.427.691
Befordringstilskud, syge elever	1.164.000	1.164.000	1.164.000	847.656	824.443
Befordringstilskud, svært handicap.	7.902.000	5.529.000	6.429.000	5.727.514	4.936.833
Fripladstilskud, skolepenge og ophold	31.622.000	31.137.000	31.287.000	31.078.961	29.054.735
Fripladstilskud, SFO	6.402.000	6.305.000	6.345.000	6.270.503	5.941.409
Fripladstilskud, COVID-19	0	0	0	0	0
Vikartilskud	79.854.993	75.883.000	74.836.862	70.679.899	68.788.225
Støtteunderv. i dansk for tosprogede	12.924.000	10.961.000	13.048.000	12.413.100	13.021.076
Certificering at tilsynsførende	969.965	946.790	980.032	902.140	919.176
	157.099.958	147.892.790	151.176.894	144.294.003	138.786.011

4. Periodisering, øvrige bevillinger

Befordringstilskud, generel befordring	0	0	0	118.346	168.267
Befordringstilskud, brobygning	0	0	0	12.126	1.605
Befordringstilskud, syge elever	0	0	0	316.344	242.557
Fripladstilskud, skolepenge og ophold	0	0	0	58.351	229.791
Fripladstilskud, SFO	0	0	0	20.514	33.120
	0	0	0	525.681	675.340

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
5. Løn og lønomkostninger					
Løn og lønomkostninger	6.163.512	5.794.414	5.830.000	5.761.123	5.619.500
Pensionsbidrag, ATP og AER	916.999	862.888	750.000	709.631	672.841
Ændring i feriepligtelse	12.000	48.000	24.000	-5.323	-39.693
Modtaget refusion	0	-45.000	-59.606	-246.827	-23.660
	7.092.511	6.660.302	6.544.394	6.218.604	6.228.988

Løn og lønomkostninger, fordelt efter årets fordelingsnøgle, giver følgende fordeling:

VO1, Fællesadministration	6.369.235	5.841.790	5.742.263	5.438.918	5.508.302
VO6, Serviceopg. Privat karakter, direkte henført lønudgift	0	0	0	0	0
VO6, Serviceopg. Privat karakter, andel adm.løn	0	0	0	0	0
VO7, Serviceopg. Off. Karakter, direkte henført lønudgift	374.148	459.511	432.698	433.442	393.244
VO7, Serviceopg. Off. Karakter, andel adm. løn	349.128	359.001	369.433	346.244	327.442
	7.092.511	6.660.302	6.544.394	6.218.604	6.228.988

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
6. Lokaleomkostninger					
Ejendomsskat	21.879	20.202	21.000	19.200	18.743
Ejendomsforsikring	15.865	13.468	15.183	12.416	15.386
Varme	60.000	44.548	61.000	42.732	42.087
El	4.188	5.016	6.000	6.514	3.187
Vandafgift	6.466	5.698	5.500	5.508	5.955
Vinduespolering	6.061	5.700	7.000	4.229	5.367
Rengøringsartikler og vask	10.450	10.356	9.500	8.096	13.721
Abb. El-ladestander	3.104	3.108	3.000	3.657	1.245
Renovation	26.752	24.348	25.000	22.766	15.764
Alarmsikring	14.087	12.947	13.000	12.247 	12.567
Brandsikring	2.717	2.590	2.500	2.498	2.396
Ventillationsanlæg	5.160	5.160	4.000	2.641	3.792
Indendørs vedligeholdelse	15.675	10.356	20.000	51.597	2.705
Udendørs vedlh. og pasning	26.125	15.540	35.000	21.724	14.382
Snerydning	10.450	11.916	9.000	8.391	8.417
Småanskaffelser	20.900	20.720	20.000	13.443	53.777
Afskrivninger ejendom	170.203	170.208	170.208	170.202	170.200
	420.082	381.881	426.891	407.861	389.691

Noter		Budget	Budget	Estimat	Regnskab	Regnskab
		2026	2025	2025	2024	2023
7. Administrationsomkostninger						
IT-infrastruktur (incl. IT- hosting og driftsservice)	Jf. note 19	510.000	470.000	540.000	514.417	490.102
Kommunikation	Jf. note 19	24.000	24.000	23.000	21.423	21.900
IT-arbejdspladser	Jf. note 19	105.000	145.000	145.000	59.250	48.044
Kontorprogrammel	Jf. note 19	23.000	23.000	40.000	38.430	7.185
Øko og adm.systemer	Jf. note 19	535.000	390.500	350.000	50.609	77.194
Eunomia	Jf. note 19	300.000	257.000	257.000	622.791	365.377
Hjemmeside	Jf. note 19	257.000	600.000	600.000	2.786	0
IT-rådgivning	Jf. note 19	50.000	50.000	0	615.402	616.923
IT-omkostninger i alt		1.804.000	1.959.500	1.955.000	1.925.108	1.626.725
Bestyrelses honorar		387.376	386.731	393.731	386.824	369.246
Papir og kontorartikler		10.450	15.540	10.000	11.485	13.889
Makulering		3.553	6.216	5.000	8.383	3.177
Vejl.materiale og kurser for skolerne		100.000	67.340	0	0	56.780
Udvalgsarbejde		52.250	31.080	40.000	26.775	89.725
Forsikringer		81.756	76.664	77.000	67.980	76.386
Kont.og faglitteratur		10.868	20.716	5.244	18.023	13.258
Revisor		175.560	174.048	174.048	160.187	171.203
Advokat/GDPR		156.750	51.600	100.000	54.531	19.125
Telefon		103.455	90.132	85.000	80.871	71.535
Personaleudgifter		125.400	93.240	120.000	92.978	94.791
Kursus personale		109.725	108.780	115.000	665	786
Rekruttering personale			0	15.000	74.300	0
Repræsentation		2.090	3.108	3.000	2.880	550
Rejseudgifter, Bestyrelse		104.500	103.600	70.000	100.653	74.473
Rejseudgifter, Fordelingssekretariatet		20.900	20.720	20.000	13.349	8.705
Rejseudgifter,Certificeringsudvalg		5.225	6.216	6.500	3.602	8.890
Fortæring ved møder		15.675	15.540	9.000	15.433	12.994
Post og porto		0	120	0	0	0
Afskrivninger		102.425	112.171	112.171	135.062	122.582
Øvrige adm.omkostninger		1.567.958	1.383.562	1.360.694	1.254.000	1.208.095
Admin.omk. i alt (incl. IT-omk.)		3.371.958	3.343.062	3.315.694	3.179.108	2.834.820

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
--	----------------	----------------	-----------------	------------------	------------------

8. Lokale- og administrationsomkostninger til fordeling

Lokale- og administrationsomkostninger, fordelt efter årets fordelingsnøgle, giver følgende fordeling:

Lokaleomkostninger	420.082	381.881	426.891	407.861	389.691
Administrationsomkostninger	3.371.958	3.343.062	3.315.694	3.179.108	2.834.820
	3.792.040	3.724.943	3.742.585	3.586.969	3.224.511
VO1, Fællesadministration	3.432.914	3.272.536	3.288.035	3.152.944	2.856.917
V06, Serviceopgaver af Priv. karakter	0	0	0	0	0
V07, Serviceopgaver af Off. karakter	371.126	452.407	454.550	434.023	367.594
	3.804.040	3.724.943	3.742.585	3.586.967	3.224.511

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
--	----------------	----------------	-----------------	------------------	------------------

9. Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger vedr. formuen:

Renter	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.791
Aktieudbytte	0	0	0	0	0
Realiseret kursgev./tab	0	0	0	0	0

Realiseret, netto	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.791
--------------------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Ureal kursgevinst/tab obligationer	0	0	0	0	0
Ureal kursgevinst/tab aktier	0	0	0	0	0

Urealiseret, netto	0	0	0	0	0
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

Finansielle indt./omk. formue i alt	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.791
--	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Finansielle indtægter og omkostninger vedr. løbende bevillinger:

Renter	-1.327.977	-1.738.187	-2.450.000	-3.603.353	-1.953.149
--------	------------	------------	------------	------------	------------

Finansielle indt./omk. bevillinger i alt	-1.327.977	-1.738.187	-2.450.000	-3.603.353	-1.953.149
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Finansielle indtægter og omkostninger i alt

Formue	-835.825	-1.337.795	-1.321.000	-1.800.689	-1.305.791
Løbende bevillinger	-1.327.977	-1.738.187	-2.450.000	-3.603.353	-1.953.149

Finansielle indtægter/omkostninger i alt	-2.163.802	-3.075.982	-3.771.000	-5.404.042	-3.258.940
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
--	----------------	----------------	-----------------	------------------	------------------

10. Kontingent fra skoler

Skolernes kontingent:

Skolernes samlede kontingent udgør 42,5 kr. pr. elev i 2026. 10 kr. heraf hensættes til med-finansiering af sekretariatets igangværende digitaliseringsprojekt.

123.300 elever * 42,5kr.	-5.240.250	-4.915.000	-4.922.680	-4.893.920	-4.291.525
	-5.240.250	-4.915.000	-4.922.680	-4.893.920	-4.291.525
Kontingent til med-finansiering af digitaliseringsprojekt (10 kr. pr. elev)	-1.233.000	-1.225.000	-1.230.670	-1.223.480	-1.126.150
Almindeligt kontingent (32,5 kr. pr. elev)	-4.007.250	-3.690.000	-3.692.010	-3.670.440	-3.065.375
	-5.240.250	-4.915.000	-4.922.680	-4.893.920	-4.191.525

11. Andre indtægter

Adm.bidrag Certificeringsuddannelsen	-360.222	-345.872	-345.872	-332.547	-323.595
	-360.222	-345.872	-345.872	-332.547	-323.595

12. Administrationsbidrag

Administrationsbidraget udgør 3% af bevillingerne (excl. DSSV's andel af befodringsbevillingen på 3 mio. kr.)

V02, Befordring	-573.000	-540.000	-540.000	-507.000	-444.000
V03, Friplads	-1.176.000	-1.158.000	-1.158.000	-1.143.000	-1.083.000
V04, Vikar	-2.502.000	-2.403.000	-2.403.000	-2.289.000	-1.872.000
V05, Andre tilskud	-291.000	-354.000	-354.000	-360.000	-357.000
V06, Serv.opg. Priv.	0	0	0	0	0
V07, Serv.opg. Off.	0	0	0	0	0
Administrationsbidrag i alt	-4.542.000	-4.455.000	-4.455.000	-4.299.000	-3.756.000

Noter					
	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
13. VO2 Befordring					
Befordring, raske elever					
Statstilskud	-13.800.000	-13.600.000	-13.600.000	-13.400.000	-12.700.000
Periodiseret statstilskud, tbf.			-620.000	-744.165	-641.993
Betalt til skolerne	13.476.000	13.282.000	13.902.000	13.662.080	12.872.423
Manglende erklæring, lukkede skoler	0	0	0	51.739	4.303
Per.statstilskud, til senere brug	0	0	0	118.346	168.267
Administrationsbidrag, 3% (- DSSV)	324.000	318.000	318.000	312.000	297.000
Bevillingsresultat, raske	0	0	0	0	0
Befordring, syge elever					
Statstilskud	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000	-1.200.000	-1.100.000
Betalt til skolerne	1.164.000	1.164.000	1.164.000	847.656	824.443
Per.statstilskud, til senere brug	0	0	0	316.344	242.557
Administrationsbidrag, 3%	36.000	36.000	36.000	36.000	33.000
Bevillingsresultat, syge	0	0	0	0	0
Befordring, brobygning					
Statstilskud	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
Periodiseret statstilskud, tbf.	-2.300.000	-2.200.000	-2.700.000	-2.239.276	-1.944.296
Rådigh.beløb, udmeldt/bet. skolerne	2.785.000	2.685.000	3.185.000	2.712.150	2.427.691
Per.statstilskud, til senere brug	0	0	0	12.126	1.605
Administrationsbidrag, 3%	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Bevillingsresultat, brobygning	0	0	0	0	0
Befordring, handikappede elever					
Statstilskud, bef.	-6.600.000	-5.700.000	-5.700.000	-4.800.000	-3.300.000
Statstilskud, fra tidligere år	-1.500.000	0	0	-1.071.514	-1.735.833
Statstilskud, retur fra skoler	0	0	-900.000	0	0
Betalt til skolerne	7.902.000	5.529.000	6.429.000	5.727.514	4.936.833
Administrationsbidrag, 3%	198.000	171.000	171.000	144.000	99.000
Bevillingsresultat, bef. handik. elever	0	0	0	0	0
Bevillingsresultat i alt	0	0	0	0	0
Resultat i alt	0	0	0	0	0

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
14. VO3 Friplads					
Skole og ophold					
Statstilskud	-32.600.000	-32.100.000	-32.100.000	-31.700.000	-30.000.000
Periodiseret statstilskud, tbf.	0	0	-150.000	-398.486	-184.526
Betalt til skolerne	31.622.000	31.137.000	31.287.000	31.078.961	29.054.735
Per.statstilskud, til senere brug	0	0	0	58.351	229.791
Manglende erklæring, lukkede skoler	0	0	0	10.174	0
Administrationsbidrag, 3%	978.000	963.000	963.000	951.000	900.000
Bevillingsresultat, skole og ophold	0	0	0	0	0
SFO					
Statstilskud	-6.600.000	-6.500.000	-6.500.000	-6.400.000 	-6.100.000
Periodiseret statstilskud, tbf.	0	0	-40.000	-83.017	-57.529
Betalt til skolerne	6.402.000	6.305.000	6.345.000	6.270.503	5.941.409
Per.statstilskud, til senere brug	0	0	0	20.514	33.120
Administrationsbidrag, 3%	198.000	195.000	195.000	192.000	183.000
Bevillingsresultat, SFO	0	0	0	0	0
Resultat i alt	0	0	0	0	0

Noter					
	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
15. VO4 Vikar					
Statstilskud, Vikar	-83.400.000	-80.100.000	-80.100.000	-76.300.000	-62.400.000
Periodiserede vikarmidler	0	0	0	-465.604	-1.814.000
Periodiserede vikarmidler tilbageført	465.000	1.814.000	1.814.000	3.660.000	-6.481.529
Modtaget statstilskud i alt	-82.935.000	-78.286.000	-78.286.000	-73.105.604	-70.695.529
Vikarudgifter					
Vikartilskud, lærere	58.929.000	55.937.680	56.284.458	51.923.174	51.703.938
Vikartilskud, ekstraordinær sygdom, lærere	0	0	0	0	0
Vikartilskud, andre pers.grupper	10.472.829	10.796.400	8.981.941	9.476.944	8.250.857
Vikartilskud, ekstraordinær sygdom, andre pers.grupper	0	0	0	0	0
	69.401.829	66.734.080	65.266.399	61.400.118	59.954.795
Særlige lærerlønudgifter					
Efterindtægt	1.000.000	750.000	600.000	1.541.193	976.500
Fratrædelse	600.000	500.000	600.000	316.546	606.422
	1.600.000	1.250.000	1.200.000	1.857.739	1.582.922
Efter/videreuddannelse					
Kursusbevilling	1.512.115	1.447.000	1.447.000	1.396.999	1.354.000
Vikarportioner	3.846.645	3.681.000	3.681.000	3.552.999	3.443.000
	5.358.760	5.128.000	5.128.000	4.949.998	4.797.000
Sygeundervisning	2.400.000	1.500.000	1.985.783	1.514.293	1.400.338
Bidrag til dækn. ufinan. opgaver	1.094.404	1.270.920	1.256.680	1.213.709	1.088.280
Manglende erklæring, lukkede skoler	0	0	0	136.706	35.110
Vikarudgifter, reg. tidligere år	0	0	0	-255.958	-35.110
Administrationsbidrag, 3%	2.502.000	2.403.000	2.403.000	2.289.000	1.872.000
	5.996.404	5.173.920	5.645.463	4.897.750	4.360.618
Udbetalt statstilskud i alt	82.356.993	78.286.000	77.239.862	73.105.605	70.695.335
Bevillingsregnskab	-578.007	0	-1.046.138	1	-194
Resultat i alt	-578.007	-0	-1.046.138	1	-194

Noter

	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
16. VO5 Andre tilskud					
Certificering af tilsynsførende					
Statstilskud	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
Skoleforeningernes arbejde i Certificeringsudvalget	126.084	122.750	119.450	116.129	114.982
FSKR's administration af Cert.uddannelsen	290.300	277.799	277.799	268.146	259.830
FSKR's opgaver for Cert.udvalget	69.922	68.073	68.073	64.401	63.764
Udgifter til uddannelsessteder	260.000	260.000	260.000	256.617	250.802
Honorar til uddannelsesleder	76.380	74.361	65.270	70.350	79.897
Undervisningshonorar	131.279	127.807	174.889	118.492	133.709
Transportgodtgørelse m.m.	16.000	16.000	14.551	8.005	16.192
Administrationsbidrag, 3%	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Ubrugte midler ovf. fra tidligere år	-484.965	-461.790	-495.033	-417.140	-434.176
	0	0	0	0	0
Støtteunderv. i dansk for tosprogede					
Statstilskud	-9.200.000	-11.300.000	-11.300.000	-11.500.000	-11.400.000
Udbetalt tilskud	12.924.000	10.961.000	13.048.000	12.413.100	13.021.076
Periodiseret statstilskud, tbf.	-4.000.000	0	-2.087.000	-1.862.540	-2.050.296
Administrationsbidrag, 3%	276.000	339.000	339.000	345.000	342.000
Manglende erklæring, lukkede skoler	0	0	0	604.000	87.220
	0	0	0	0	0
Bevillingsresultat	0	0	0	0	0
Resultat i alt	0	0	0	0	0

Noter

	Budget 2025	Budget 2024	Estimat 2024	Regnskab 2023	Regnskab 2022
--	----------------	----------------	-----------------	------------------	------------------

17. VO6 Serviceopgaver, privat karakter

Omsætning	0	0	0	0	0
Omsætning i alt	0	0	0	0	0
Direkte løn og lønomkostn. (jf. note 5)	0	0	0	0	0
Andel fællesadministration (jf. note 8)	0	0	0	0	0
Administrationsomkostninger i alt	0	0	0	0	0
Administrativt resultat i alt	0	0	0	0	0
Resultat i alt	0	0	0	0	0

Noter					
	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025	Regnskab 2024	Regnskab 2023
18. VO7 Serviceopgaver, offentlig karakter					
Bevilling ufin.opgaver ovf. fra VO4	-1.094.402	-1.270.919	-1.256.680	-1.213.709	-1.088.280
Resultat før admin.omkostninger	-1.094.402	-1.270.919	-1.256.680	-1.213.709	-1.088.280
Direkte løn og lønomkostn.	374.146	459.511	432.698	433.442	393.244
Andel fællesadministration	720.256	811.408	823.982	780.267	695.036
Administrationsomkostninger i alt	1.094.402	1.270.919	1.256.680	1.213.709	1.088.280
Administrativt resultat i alt	1.094.402	1.270.919	1.256.680	1.213.709	1.088.280
Resultat i alt	-0	0	0	0	0

Noter			
19. IT-budget 2026			
1: IT-infrastruktur	Budget 2026	Budget 2025	Estimat 2025
Hosting, helpdesk, brugersupport og backup	500.000	460.000	530.000
Certifikater/domæner	10.000	10.000	10.000
Printere, hardware og vedligehold		0	0
SUM	510.000	470.000	540.000
2: Kommunikation			
Fibernet	24.000	24.000	23.000
SUM	24.000	24.000	23.000
3: IT-arbejdspladser			
Desktop, docking, skærme, tastatur og rollemouse	40.000	80.000	135.000
Møderumssystem	50.000	50.000	0
Headsæt og mobiltelefoner	10.000	10.000	10.000
Tablets	0	0	0
Diverse uforudsete (hardware/software/arbejdspladser)	5.000	5.000	0
SUM	105.000	145.000	145.000
4: Kontorsystem-programmel			
Blue Whale (fortrolig mail)	8.000	8.000	8.000
Adobe Licencer A	0	0	17.000
PicPick	15.000	15.000	15.000
SUM	23.000	23.000	40.000
5: Fagsystem-programmel			
A. Økonomi og adm. systemer			
MBS Navision (økonomi), Service NOW	459.000	8.000	8.000
Opgradering Navision (Cloud og digitale bilagsregistrering)	0	250.000	250.000
Programmel, digitale bilag	0	50.000	19.000
Dataløn/Netbank	26.000	34.000	25.000
Astrow (tidsregistrering, hosted)	17.000	17.000	16.000
Admincontrol	33.000	31.500	32.000
Sum	535.000	390.500	350.000
B. Eunomia			
Abonnement på afstandsberegningsprogram		24.000	24.000
Afstandsberegning		22.000	22.000
Vejdatabase, årlig opdatering		14.000	14.000
Udtræk CPR og SKAT (Friplads)		40.000	40.000
SyncFusion (2 årig)		0	0
Tværgående fejlrettelse/drift	300.000	500.000	500.000
Sum	300.000	600.000	600.000
C. Hjemmeside			
Opgradering af hjemmeside	250.000	250.000	250.000
Programmel til hjemmeside (Cookiebot og AdSearch)	7.000	7.000	7.000
Sum	257.000	257.000	257.000
D. Rådgivning			
IT-rådgivning	50.000	100.000	0
Sum	50.000	100.000	0
SUM IT i alt	1.804.000	2.009.500	1.955.000

20. Fordelingsnøgle 2025

	VO1 Generel ledelse	VO2 BEF	VO3 FRI	VO4 VIK	VO5 Andre tilskud	VO6 Andre opgaver Priv.kar.	VO7 Andre opgaver Off. Kar.	I alt
Anders Nilsson	35,0	0,0	0,0	30,0	20,0	0,0	15,0	100,0
Linda Samsø	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Chalotte Larsen	5,0	0,0	25,0	55,0	0,0	0,0	15,0	100,0
Selveire Oruc	5,0	10,0	0,0	50,0	20,0	0,0	15,0	100,0
Charlotte Andersen	0,0	0,0	30,0	55,0	0,0	0,0	15,0	100,0
Helle Larsen	35,0	45,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	100,0
Helle Kragh	75,0	0,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Majbritt Pedersen	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Marianne Søgaard	70,0	10,0	10,0	5,0	5,0	0,0	0,0	100,0
Heidi Madsen	65,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Heidi Fausø	0,0	0,0	0,0	80,0	20,0	0,0	0,0	100,0
Marie Louise	95,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	100,0
1. Arbejdstidsfordeling	585,0	65,0	125,0	275,0	90,0	0,0	60,0	1.200,0
Fordelingsnøgle	48,8%	5,4%	10,4%	22,9%	7,5%	0,0%	5,00%	
2. Fordeling af VO1 til øvrige		61,8	118,9	261,6	85,6	0,0	57,1	585,0
Sum 1+2		126,8	243,9	536,6	175,6	0,0	117,1	1.200,0
Fordelingsnøgle		10,6%	20,3%	44,7%	14,6%	0,0%	9,76%	

Noter

21 Likviditetsbudget 2026

	Primo	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Aktiver													
IT-software	3.000.000	3.200.000	3.400.000	3.600.000	3.800.000	4.000.000	4.200.000	4.400.000	4.575.000	4.750.000	4.925.000	5.100.000	5.275.000
Immat. anlægsaktiver	3.000.000	3.200.000	3.400.000	3.600.000	3.800.000	4.000.000	4.200.000	4.400.000	4.575.000	4.750.000	4.925.000	5.100.000	5.275.000
Ejendom	4.745.065	4.730.881	4.716.698	4.702.514	4.688.331	4.674.147	4.659.964	4.645.780	4.631.596	4.617.413	4.603.229	4.589.046	4.574.862
Kontorinventar og edb-udstyr	394.862	386.327	377.791	369.256	360.720	352.185	343.650	335.114	326.579	318.043	309.508	300.972	292.437
Materielle anlægsakt.	5.139.927	5.117.208	5.094.489	5.071.770	5.049.051	5.026.332	5.003.613	4.980.894	4.958.175	4.935.456	4.912.737	4.890.018	4.867.299
Anlægsaktiver	8.139.927	8.317.208	8.494.489	8.671.770	8.849.051	9.026.332	9.203.613	9.380.894	9.533.175	9.685.456	9.837.737	9.990.018	10.142.299
Tilgodehavender skoler	703.805	5.635.805	3.169.805	703.805	703.805	703.805	703.805	703.805	703.805	703.805	703.805	703.805	703.805
Andre tilgodehavender (rente)	343.369	522.708	592.047	661.386	730.725	456.695	530.282	603.869	677.456	751.043	824.630	898.217	461.348
Periodeafgr. poster	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilgodehavender	1.047.174	6.158.513	3.761.852	1.365.191	1.434.530	1.160.500	1.234.087	1.307.674	1.381.261	1.454.848	1.528.435	1.602.022	1.165.153
Obligationer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktier	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Værdipapirer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aftalekonti	68.999.822	155.158.121	150.511.199	147.462.665	141.270.519	135.287.757	130.037.755	123.827.874	117.609.778	122.309.438	110.864.104	104.386.016	63.712.841
Løbende konto	22.999.941	51.719.374	50.170.400	49.154.222	47.090.173	45.095.919	43.345.918	41.275.958	39.203.259	40.769.813	36.954.701	34.795.339	21.237.614
Likvide beholdninger	91.999.763	206.877.494	200.681.599	196.616.887	188.360.692	180.383.676	173.383.674	165.103.832	156.813.038	163.079.251	147.818.805	139.181.355	84.950.455
Omsætningsaktiver	93.046.937	213.036.007	204.443.451	197.982.078	189.795.222	181.544.176	174.617.761	166.411.506	158.194.299	164.534.099	149.347.240	140.783.377	86.115.608
Aktiver	101.186.864	221.353.215	212.937.940	206.653.848	198.644.273	190.570.508	183.821.374	175.792.400	167.727.474	174.219.555	159.184.977	150.773.395	96.257.907

21 Likviditetsbudget 2026 (fortsat)

	Nc	Primo	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Passiver														
Egenkapital i øvrigt		57.624.344	57.278.059	56.707.589	58.278.494	57.691.648	57.040.174	58.409.225	57.812.641	57.216.949	58.759.209	58.168.742	57.600.941	58.907.469
Egenkapital		57.624.344	57.278.059	56.707.589	58.278.494	57.691.648	57.040.174	58.409.225	57.812.641	57.216.949	58.759.209	58.168.742	57.600.941	58.907.469
Per. vikarmidler (Estimat 2024) til afsnøring		1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138	1.046.138
Hensat kontingent, digitalisering		3.680.300	3.680.300	3.680.300	3.988.550	3.988.550	3.988.550	4.296.800	4.296.800	4.296.800	4.605.050	4.605.050	4.605.050	4.913.300
Leverandørgæld		500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Andre kreditorer		200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Feriepengeforpligtelse		400.000	401.000	402.000	403.000	404.000	405.000	406.000	407.000	408.000	409.000	410.000	411.000	412.000
Forudm. Statstilskud BEF		3.800.000	21.571.500	20.816.000	20.060.500	19.305.000	18.549.500	17.794.000	17.038.500	16.283.000	15.527.500	14.772.000	14.016.500	0
Forudm. Statstilskud FRI		0	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	38.024.000	0
Forudm. Statstilskud VIK		-465.000	68.481.610	61.903.686	55.326.201	48.746.384	42.158.799	35.559.370	35.472.559	28.498.253	21.524.276	14.550.628	7.579.598	578.007
Forudm. Statstilskud VO5		3.688.337	12.570.728	12.530.423	6.166.118	6.125.813	6.085.508	6.045.202	6.004.897	5.964.592	5.924.287	-716.018	-756.323	3.203.372
Forudmodt. Kontingent		0	4.007.250	4.007.250	3.005.438	3.005.438	3.005.438	2.003.625	2.003.625	2.003.625	1.001.813	1.001.813	1.001.813	0
Skyldige refusioner		30.662.745	13.592.630	13.170.554	19.755.409	19.757.302	19.767.402	19.787.015	13.286.240	13.661.117	27.148.282	27.147.625	27.144.678	27.172.621
Anden gæld		50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Kortfristet gæld		43.562.520	164.125.156	156.330.351	148.525.354	141.152.625	133.780.335	125.712.149	118.329.758	110.935.524	115.960.346	101.591.235	93.822.454	38.075.438
Gældsforpligtelser		43.562.520	164.125.156	156.330.351	148.525.354	141.152.625	133.780.335	125.712.149	118.329.758	110.935.524	115.960.346	101.591.235	93.822.454	38.075.438
Passiver		101.186.864	221.403.215	213.037.940	206.803.848	198.844.273	190.820.508	184.121.374	176.142.400	168.152.474	174.719.555	159.759.977	151.423.395	96.982.907