# Referat af bestyrelsesmøde onsdag 17. juni 2026

**Tilstede:**

- DTL Mette Guldager
- Mathias Larsen Ruge - Jorden Rundt
- Christian Bremer Schmidt – Flyverhøjen
- Rune Brændgaard - Elverhøj
- Nina Lund Christensen – medarbejderrepræsentant
- Gæst: Administrationsleder Gitte Kappel Kristoffersen

- ❑ Referat af punkt 1 'Økonomigennemgang' af administrationsleder Gitte Kappel Kristoffersen er de efterfølgende slides.

- ❑ Behandling af punkt 2 'Endelig godkendelse af idékatalog til forældreråd' sker via Aula.

- ❑ Der var ingen punkter til eventuelt.



# Gennemgang af budget og regnskab

ved administrationsleder Gitte Kappel Kristoffersen

1. Principper for budgettildeling
2. Et blik på regnskabet for 2025
3. Budgettal for 2026
4. Økonomistyringen i dagtilbud



# Budgettildeling til Dagtilbud




Den samlede tildelingsmodel på dagtilbudsområdet består grundlæggende af fem selvstændige delmodeller.

1. Beløb pr. barn
2. Sociale normeringer
3. Dansk som andet sprog
4. Ledelse
5. Dagplejen

# Beløb pr. barn

Det styrende princip er, at pengene følger barnet. Altså antallet af indskrevne børn ganget med et beløb pr. barn.

Beløbet pr. barn skal i princippet dække lønudgifter til pædagogisk personale, vikardækning samt øvrig drift til børn og ansatte *(f.eks. kost, legetøj, bleer, cykler, sprogvurderinger, soveudstyr, faglig opdatering, IT-udstyr mv.).*

| Beløb per barn i kr. | 0-2-årige | 3-6-årige |
|---|---|---|
| Deltid 25 timer - uden kost | 98.970 | 49.486 |
| Deltid 25 timer - med kost | 106.634 | 57.150 |
| Deltid 30 timer (betinget af barsel) - uden kost | 118.764 | 59.383 |
| Deltid 30 timer (betinget af barsel) - med kost | 126.429 | 67.047 |
| 40 timer uden kost | 135.120 | 67.563 |
| 40 timer med kost | 142.784 | 75.226 |
| Fuldtid 51,5 timer - uden kost | 142.235 | 71.117 |
| Fuldtid 51,5 timer - med kost | 149.899 | 78.780 |
| Kostbeløb (barn/år) | 7.220 | |



# Sociale normeringer

Fordelingen af budgettet til sociale normeringer tager udgangspunkt i beregninger af børnenes forventede sårbarhed suppleret med data om deres modersmål.

Der er anvendt en statistisk model til beregning af børnenes sårbarhed. Den statistiske model er baseret på ca. 50 demografiske, socioøkonomiske og sundhedsmæssige indikatorer, der beskriver baggrunden hos det enkelte barn og dets forældre.

Børnenes beregnede sårbarhed opdateres hvert 3-5 år, eller hvis der sker større ændringerne i dagtilbuddenes gennemsnitlige børnesammensætning



- Pige (-)
- Alder (+) – "neutraliseres" efterfølgende*
- Yngste barn i søskendeflok (-)
- Ældste barn i søskendeflok (-)
- Lav fødselsvægt (+)
- Medfødte misdannelser inkl. kromosomanomalier (+)
- Ikke-normal apgar score (+)
- Funktionsnedsættelse knyttet til bevægeapparatet (+)
- Sensorisk funktionsnedsættelse (+)
- Adfærdsforstyrrelse (+)
- Indlærings-, ord-, tal- og talevanskelighed (+)
- Udviklingsforstyrrelse (+)
- Autismespektrumforstyrrelse (+)
- Psykiske lidelser (+)
- Kontakter med alment praktiserende læge (+)
- Kontakter med speciallæge (+)
- Indlæggelser på somatisk hospital (+)
- Bor i ejerbolig (-)



- Lav eller høj alder ved barnets fødsel (+)
- Køns- og alderskorrigeret uddannelsesniveau (-)
- Køns- og alderskorrigeret indkomst (-)
- Køns- og alderskorrigeret jobprestige (-)
- Beskæftigelsesstatus (-)
- Kontakter med alment praktiserende læge (+)
- Kontakt med psykiatrien (+)
- Kontakt med tandlæge (-)
- Indlæggelser på somatisk hospital (+)
- Sigtet for overtrædelse af straffeloven (+)
- Stof- og alkoholmisbrug (+)
- Moderen og faderen er samboende (-)
- Mindst én af forældrene er død (+)

*Note:*
*+ øger sårbarhed/udsathed "alt andet lige"*
*- sænker sårbarhed/udsathed "alt andet lige".*



# Dansk som andet sprog

Dagtilbuddene modtager budget til børn med dansk som andetsprog. Budgettet er opdelt i to puljer målrettet henholdsvis børn på 0-2 år og 3-6 år med dansk som andetsprog (DSA).

Budgetudmeldingen tager udgangspunkt i, at budgettet følger opgaven baseret på kendte data om DSA-børn - altså sprogvurderinger udført af dagtilbuddet.

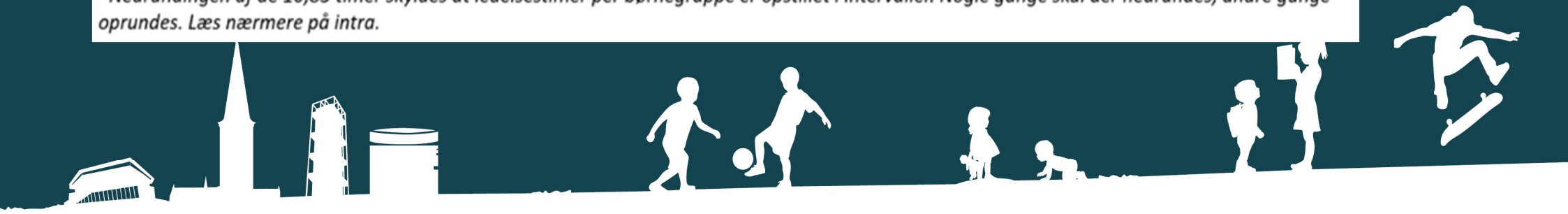


# Ledelse

Alle kommunale og selvejende dagtilbud i Aarhus Kommune får som udgangspunkt budget til 14 timers ledelse pr. uge.

Derudover tildeles budget til yderligere 7 timer pr. børnegruppe. En børnegruppe er enten 12 vuggestuebørn eller 20 børnehavebørn.

Eksempel:
Kommunalt dagtilbud har 100 vuggestuebørn og 50 børnehavebørn.
Det kan omregnes til 10,83 børnegrupper (der er 12 børn i en vuggestue-børnegruppe og 20 børn i en børnehave-børnegruppe)
De 10,83 børnegrupper udmønter 84 ugentlige ledelsestimer (14 i grundtildeling og 70 ekstra, 10 (nedrunding af de 10,83)*7)
Samlet budget udgøres af fuldtids dagtilbudsleder på 988.920 kr. (37 af de 84 timer) plus 47/37*årssatsen til pædagogisk leder, hvilket giver 876.940 kr. De to beløb lagt sammen giver ledelsesbudget på 1.679.277 kr.
**Nedrundingen af de 10,83 timer skyldes at ledelsestimer per børnegruppe er opstillet i intervaller. Nogle gange skal der nedrundes, andre gange oprundes. Læs nærmere på intra.*



# Dagplejen – kun Holme-Rundhøj

Budgettildelingen til dagplejen er opdelt på tre hovedgrupper:

1. Beløb pr. barn i 2026 er 144.588 (2025=141.549)
2. Budget til ledelse og tilsyn
3. Øvrige budgettildelinger

Prøvehandling i Dagplejen



# Er budgettet så det samme gennem hele året?

## NEJ 😁

Der kan komme ekstrabevillinger, både af positiv og negativ karakter.

- Indskrevne børn (beløb pr. barn, pladsudnyttelsen)
- Prøvehandling støttemidler 2026
- Finanslovsmidler 2026
- Dagtilbud for alle 2026
- Pris- og lønfremskrivning
- Særaftaler, reguleringer og besparelser



# Opsummering

Aarhus Kommune anvender lønsumsstyring i forhold til dagtilbuddenes budgetter. Det vil sige, at dagtilbuddene modtager et samlet budget, der hovedsageligt tager udgangspunkt i antal indskrevne børn og ikke til en bestemt personalenormering.

Dagtilbuddet prioriterer selv, hvordan det samlede budget anvendes, herunder hvor stor en del af budgettet, som f.eks. skal anvendes til løn til pædagoger og medhjælpere, kost, inventar mv.

Dagtilbuddene bestemmer dermed i høj grad selv, hvordan budgetrammen skal bruges. Det kalder vi decentraliserings-ordningen.



# Holme-Rundhøj i 2025...

| Forventet budget | – |
|---|---|
| Korrigeret budget | 53.702.257 |
| Pladsudnyttelse | 727.834 |
| **Forventet budget** | **54.430.091** |

| Nøgletal | |
|---|---|
| Forventet budget | 54.430.091 |
| Forventet forbrug | 54.664.541 |
| **Forventet resultat** | **-234.450** |
| Afvigelse i % | -0,43 |
| Overført resultat tidligere år | 4.275.111 |
| Akkumuleret resultat herefter | 4.040.661 |

Forventet regnskab | Kommentarer

# Skåde-Højbjerg i 2025...

| Forventet budget | – |
|---|---|
| Korrigeret budget | 53.577.762 |
| Pladsudnyttelse | 900.031 |
| **Forventet budget** | **54.477.793** |

| Nøgletal | |
|---|---|
| Forventet budget | 54.477.793 |
| Forventet forbrug | 52.564.998 |
| **Forventet resultat** | **1.912.795** |
| Afvigelse i % | 3,51 |
| Overført resultat tidligere år | -256.265 |
| Akkumuleret resultat herefter | 1.656.530 |

Forventet regnskab | Kommentarer



## Holme-Rundhøj i 2026...

| Budgetmodel | Beløb |
|---|---|
| Beløb pr. barn – 402 børn<br>9 VUG på deltid - 129 VUG på fuldtid<br>12 BHV på deltid - 252 BHV på fuldtid | 40.656.801 kr. |
| Dagplejen – 15 børn | 2.195.391 kr. |
| Sociale normeringer | 2.971.987 kr. |
| Dansk som andet sprog | 573.256 kr. |
| Ledelse inkl. dagplejen | 3.947.948 kr. |
| | |
| I alt | 50.345.383 kr. |

## Skåde-Højbjerg i 2026...

| Budgetmodel | Beløb |
|---|---|
| Beløb pr. barn – 458 børn<br>3 VUG på deltid - 131 VUG på fuldtid<br>10 BHV på deltid - 314 BHV på fuldtid | 45.062.053 kr. |
| | |
| Sociale normeringer | 2.290.777 kr. |
| Dansk som andet sprog | 245.664 kr. |
| Ledelse | 4.088.623 kr. |
| | |
| I alt | 51.687.117 kr. |



## Holme-Rundhøj i 2026...

| Ekstrabevillinger | Beløb |
|---|---|
| Prøvehandling støttemidler | 2.089.040 kr. |
| Dagtilbud for alle | 547.644 kr. |
| Finanslovsmidler | 2.043.723 kr. |
| Legepladser | 224.652 kr. |
| | |
| I alt | 4.905.059 kr. |

## Skåde-Højbjerg i 2026...

| Ekstrabevillinger | Beløb |
|---|---|
| Prøvehandling støttemidler | 1.610.211 kr. |
| Dagtilbud for alle | 601.489 kr. |
| Finanslovsmidler | 2.260.300 kr. |
| Legepladser | 248.459 kr. |
| | |
| I alt | 4.720.459kr. |



# Økonomistyringen i begge Dagtilbud

Lønsumsstyring og decentraliseringsordningen forpligter…

Der gennemføres månedlige budgetopfølgninger. Her deltager de pædagogiske ledere, dagtilbudsleder og administrativt fællesskab.

Der rapporteres stadig forventet regnskab til forvaltningen 3 gange i løbet af året: Maj, september og november. Endeligt regnskab foreligger altid ultimo februar.

Udsvingsgrænser på hhv. -2,5% og +10%.

Overskrides grænserne skal administrationsleder og dagtilbudsleder udarbejde en handleplan for genopretning af økonomien og der følges op i forbindelse med forventet regnskab.

Rente på 3% af alt gæld.

