

Skolernes økonomi -baggrund og status på handleplan

På baggrund af budgetforslag om eftergivelse af skolernes merforbrug fremsat af Socialdemokratiet (A), Radikale Venstre (B), Enhedslisten (Ø), Socialistisk Folkeparti (F) og Moderaterne (M) samt uddybende spørgsmål vedr. de enkelte skolars økonomi fremsat af Jens Bertram (C), uddybes i dette notat baggrund og status på arbejdet med at opnå strukturel balance på den enkelte skole. Herefter redegøres for den forventede udvikling i skolernes akkumulerede merforbrug frem mod reel balance på området.

Opsummering:

- Der er samlet eftergivet 64,5 mio. kr. merforbrug til skolerne i årene 2019-23. Herudover er eftergivet 15,2 mio. kr. i forbindelse med merforbrug på specialtilbuddene Team V og H- og J-klasserne. Eftergivelsen til skolerne svarer i gennemsnit til årligt løft af alle skolernes budget på 4 pct. i alle årene fra 2019-23.
- I 2024 blev der vedtaget en handleplan med henblik på at skabe balance mellem udgifter og budget for den enkelte skole. Målsætningen var at alle skoler var i strukturel balance senest 2027.
- På nuværende tidspunkt forventes Hellebækskolen at være i strukturel balance med udgangen af 2025, Helsingør og Hornbæk Skole i 2027. Tikøb Skole forventes først at have strukturel balance med udgangen af 2028.
- Frem mod strukturel balance på Hellebækskolen, Helsingør, Hornbæk og Tikøb Skole vil de fire skoler samlet have oparbejdet et merforbrug på 26,7 mio.kr. Heri er medregnet nedskrivning af gælden på 12,2 mio.kr. finansieret af puljen til skoler på handleplan afsat i budgetaftalen for 2025-28.
- Hellebækskolen forventes at have afviklet skolens akkumulerede merforbrug og derved være i reel balance i 2029, Hornbæk Skole i 2030 og Helsingør Skole i 2031. Tikøb Skole er særligt udfordret af at have oparbejdet et merforbrug på 3,4 mio. kr. svarende til 31 pct. af skolens budget før der opnås strukturel balance.
- Specialtilbuddene H-og J-klasserne og Team V forventes med overgangen til den ny specialskele at have oparbejdet et merforbrug på samlet 3,7 mio. kr.

1. Voksende økonomisk ubalance frem mod 2024

Skoleområdet har de seneste år oplevet et stigende antal elever med behov for særlig støtte i undervisningen. Stigningen er en landsdækkende tendens og i første omgang var strategien, også i Helsingør kommune, primært at oprette flere nye

segregerede specialtilbud. Fra 2019 til 2024 steg antallet af elever i segregerede specialundervisningstilbud med 30 pct. Stigningen betød øgede udgifter for skolerne, som med den nuværende budgettildelingsmodel, har betalingsforpligtelsen for elever med behov for den del af specialundervisningen som ikke omfatter et behandlingstilbud.

For at håndtere de stigende udgifter på skolerne udviklede der sig i løbet af regnskabsårene fra 2019 til 2023 en praksis, hvor der i forbindelse med driftsoverførelsessagen, blev fremlagt forslag til kompensation af skolerne på baggrund af udgiftsstigningen i form af "gældseftergivelse" de facto svarende til en tillægsbevilling til skolerne. Skolens udgifter blev i første omgang opgjort i forhold til skolens tilsvarende udgiftsniveau vedrørende segregerede elever i 2017.¹ På baggrund af opgørelsen af udgifterne indstillede administrationen skolen til at få eftergivet merforbrug svarende til en eventuel stigning.

Kompensationerne har skabt en uklar incitament struktur, hvor eleverne i øget omfang blev segregeret fra de almene undervisningsfællesskaber og ud i enten specialklasser eller segregerede gruppetilbud. En tilgang som andet lige øgede udgifterne. Herudover fjernede kompensationerne administrativt fokus på at arbejde med tilpassede indsatser på egen skole og ikke mindst på at sikre generel budgetoverholdelse. Det sidste år der blev eftergivet merforbrug efter denne praksis var i regnskab 2022 i forbindelse med overførelsessagen for 2022-23. Ved vedtagelse af den økonomiske handleplan for skolerne i juni 2024 blev det herudover politisk besluttet at eftergive det samlede merforbrug, som skolerne havde oparbejdet med udgangen af regnskabsåret 2023. Eftergivelsen skulle skabe det bedste grundlag for skolerne for at komme i mål med handleplanen. I tabel 1 fremgår kompensationen for det enkelte regnskabsår i perioden 2019-23. Udover skolerne blev der i perioden også eftergivet merforbrug på Specialtilbuddet Team V og H- og J-klasserne i 2022-23 på 15,2 mio. kr.

Tabel 1. Eftergivelser til skoleområdet ved driftsoverførsler for 2019-23 (1.000 kr.)

	2019	2020	2021	2022	2023	<i>i alt</i>
Espergærde Skole	7.386	3.957	3.055	4.057	3.828	22.283
Helsingør Skole				3.732	7.013	10.745
Hellebækskolen		226	1.781	3.251	4.126	9.384
Hornbæk Skole	2.257	1.979	3.046	3.532	4.645	15.459
Skolerne i Snekkersten	135		2.083	1.417	2.140	5.775
Tikøb Skole	612	228				840
Team V			2.186	9.119		11.305
Nygård Skole				2.671	1.239	3.910
	10.390	6.390	12.151	27.779	22.991	79.701

Samlet er der over de fem år eftergivet merforbrug på skoleområdet på 79,7 mio.kr.

¹ Efter oprettelsen af SIL og NOVA samt gruppetilbuddet i Espergærde indgik også disse udgifter helt eller delvist i opgørelsen af udgifterne.

2. Strukturel balance

Med handleplanen for skolerne blev der i 2024 gjort op med den hidtidige praksis med at kompensere skolerne ud fra deres udgifter til elever i segregerede tilbud. I stedet arbejder skolerne nu på at øge mulighederne for at flest mulige elever kan indgå i de almene fællesskaber. Med indsatserne forventes skolernes udgifter til segregerede undervisningstilbud at falde i de kommende år. De faldende udgifter vil frigive økonomi på skolerne til at investere i almenundervisningen.

Derfor er målet med den økonomiske handleplan først og fremmest, at sikre balance i udgifterne for det enkelte år og derved skabe strukturel balance. Det betragtes som strukturel balance, når skolen i årets resultat overholder Helsingør kommunes økonomiske politik med en afvigelse på maksimalt 3 pct. af budgetrammen. For at mindske omfanget af det hidtidige merforbrug, der på sigt skal afvikles, er det dog vigtigt for den enkelte skole at skabe strukturel balance så hurtigt som muligt, så nye merforbrug ikke øger den samlede udfordring med at nedbringe det hidtidige merforbrug. Målsætningen i handleplanen er, at alle skoler skal være i strukturel balance senest i 2027. Og bort set fra Tikøb Skole forventes skolerne på nuværende tidspunkt at overholde planen.

Espergærde Skole og Skolerne i Snekkersten havde strukturel balance med udgangen af 2024. Hellebækskolen forventes at være i strukturel balance med udgangen af 2025, Helsingør og Hornbæk Skole senest med udgangen af 2027. På Tikøb Skole forventes først balance i 2028. Den forventede årlige økonomiske balance fremgår af tabel 2 nedenfor. Bemærk, at kun skoledelen indgår i handleplanen samt at den årlige balance er opgjort ekskl. driftsoverførsler.

Tabel 2. Skolernes forventede økonomiske balance 2024-28 (1.000 kr.)

	2024	2025	2026	2027	2028
Espergærde Skole	1.219	-2.030	-1.870	-1.550	870
Helsingør Skole	-7.424	-2.930	-2.050	1.020	1.980
Hellebækskolen	-3.008	-1.280	70	820	1.070
Hornbæk Skole	-3.850	-1.620	-1.320	880	1.560
Skolerne i Snekkersten	-717	720	0	0	0
Tikøb Skole	-759	-890	-880	-540	-170
	-14.539	-8.030	-6.050	630	5.310

Afvigelse ifht. det årlige budget (andel i pct.)

	2024	2025	2026	2027	2028
Espergærde Skole	1,1%	-1,8%	-1,6%	-1,3%	0,7%
Helsingør Skole	-6,3%	-5,2%	-3,0%	-0,7%	1,6%
Hellebækskolen	-6,6%	-2,7%	0,2%	1,7%	2,2%
Hornbæk Skole	-11,3%	-12,3%	-7,9%	-0,8%	4,4%
Skolerne i Snekkersten	-1,0%	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Tikøb Skole	-7,3%	-8,2%	-7,9%	-4,8%	-1,5%
<i>Samlet</i>	-3,8%	-2,0%	-1,5%	0,2%	1,3%

Status er opgjort på baggrund af månedsopfølgningen for maj 2025. I opgørelsen indgår skolernes forventede regulering efter antallet af indskrevne elever pr. 5. september med den gældende budgettildelingsmodel. Det endelige budget vil dog afhænge af udviklingen i de faktiske elevtal.

3. Skolernes samlede akkumulerede merforbrug

Skolen er i strukturel balance, det år der er balance mellem årets budgetramme og det faktiske forbrug samme år. Frem mod strukturel balance oparbejdes på skolen et akkumuleret merforbrug fra alle de år der ikke er strukturel balance. Dette merforbrug skal afvikles før skolens økonomi, er i *reel* balance. Som led i handleplanen er det op til den enkelte skole at sikre at merforbruget afvikles løbende over de kommende år. Der blev i forbindelse med budgetaftalen for 2025, afsat hhv. 6,0 mio. kr. i 2025 og 3,1 mio. kr. årligt i 2026-27 øremærket til at nedbringe det akkumulerede merforbrug på Helsingør og Hornbæk Skole, da der her ifølge handleplanen først forventes strukturel balance i 2027. De afsatte midler i 2025 og 2026 er indregnet i den forventede balance i tabel 2.

I tabel 3 angives den forventede udvikling i skolernes akkumulerede merforbrug frem mod, at den enkelte skole er i strukturel balance. Midlerne fra puljen til skoler på handleplan er indregnet.

Tabel 3. Forventet udvikling i merforbrug frem til strukturel balance (1.000kr.)

	<i>Strukturel balance fra</i>	<i>Merforbrug frem til balance</i>	<i>Merforbrug pr. elev</i>
Hellebækskolen	2025	-4.290	-6.700
Hornbæk Skole	2027	-6.800	-13.600
Helsingør Skole	2027	-12.400	-8.000
Tikøb Skole	2028	-3.400	-23.600
		-26.890	

Udover de 26,9 mio. kr. i merforbrug på skolerne forventes et merforbrug på 3,7 mio. kr. oparbejdet på H- og J-klasserne samt Team V som fra 1.8.25 er overgået til den ny specialske Skolen ved Rønnebær Alle.

Hvis der er politisk opbakning til at prioritere skoleområdet, kan dette ske ved en hel- eller delvis eftergivelse af merforbruget i forbindelse med den årlige driftsoverførelsessag. Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at en eftergivelse af de fire skolars merforbrug vil bryde med kommunens økonomiske styringsprincipper. Der vil være tale om en favorisering af de pågældende skoler fremfor kommunens øvrige driftsenheder. Der er også en risiko for at genoplive de uklare incitamentsstrukturer som den tidligere praksis med eftergivelser på skoleområdet skabte.

Herudover skal der tages stilling til det ønskede omfang af eftergivelsen. Ifølge Helsingør kommunes økonomiske politik må en totalramme afvige med op til 3

pct. af det korrigerede budget. Et merforbrug på under 3 pct. betragtes derfor som balance. Det kan på den baggrund overvejes alene at eftergive merforbrug, der overstiger de 3 pct. Der kan også være behov for at afdække, hvorvidt der skal stilles krav til skolen for at eftergivelsen træder i kraft. F.eks. er frigivelse af puljen til Helsingør og Hornbæk Skole afhængig af, hvorvidt skolerne overholder deres nuværende handleplan, og ikke forøger merforbruget yderligere. Det nuværende forventede merforbrug over 3pct. er angivet i tabel 4.

Tabel 4. Merforbrug over 3 pct. frem til strukturel balance (1.000 kr.)

	2025	2026	2027	2028
Hellebækskolen	-2.875			
Hornbæk Skole			-5.770	
Helsingør Skole			-8.690	
Tikøb skole				-3.070
	-2.875	0	-14.460	-3.070

En anden løsning kunne være at prioritere midler enten specifikt til de pågældende skoler eller generelt til området, i forbindelse med budgetaftalen ved at løfte budgetrammen i et eller flere budgetår. Et generelt budgetløft vil være i tråd med de økonomiske styringsprincipper og samtidig kunne understøtte den igangværende omstilling på skoleområdet.

4. Skolernes budgettildeling

Den forventede økonomiske udvikling for skolerne er opgjort på baggrund af de gældende økonomiske rammer for skolerne i budget 2025-28. I forbindelse med arbejdet med Masterplanen og regeringens Kvalitetsudspil på skoleområdet er der i Børne- og Uddannelsesudvalget fremlagt forslag til en revideret budgettildelingsmodel for skolerne. Modellen anbefales at træde i kraft d. 1.8.26.

Vedtages forslaget om en ny budgettildelingsmodel vil det betyde forskydninger i de økonomiske forudsætninger skolerne imellem. I forslaget indgår blandt andet en tilpasning af den økonomiske ramme for Tikøb Skole, så denne i højere grad afspejler de nuværende behov for specialundervisning på skolen. Ændringen vil betyde, at Tikøb Skole forventes at være i strukturel balance et år tidligere, i 2027. For Helsingør Skole er forventningen omvendt en betydelig nedgang i den økonomiske ramme, og der kan derfor her blive behov for en tilpasning af den nuværende økonomiske handleplan for skolen. Budgettet på Hornbæk Skole forventes forøget og giver dermed skolens forudsætninger for at opnå strukturel balance tidligere end forventet.

Forslaget til ny budgettildelingsmodel sendes i høring august 2025 og forelægges herefter Børne- og Uddannelsesudvalget i oktober 2025.

5. Den økonomiske udvikling pr. skole

Skolerne har i alle årene arbejdet aktivt for at understøtte en løsning på de udfordringer, der er på skoleområdet. Der har dog ikke altid været en overordnet eller ensartet strategi for den administrative retning, der blev sat for skolerne.

Skolerne har de seneste ti år bidraget til at etablere flere special- og gruppetilbud på skolerne, herunder L- og D-klasserne på Skolerne i Snekkersten, H-klasserne på Helsingør Skole og gruppetilbud på Espergærde Skole. Hornbæk Skole var de første til at etablere en SIL-klasse. Et tilbud som var tiltænkt at øge muligheden for at flest mulige elever kan blive i det almene fællesskab. Etableringen af egne specialtilbud var en del af en hjemtagelsesstrategi, hvor elever med særlige behov tidligere var visiteret til specialtilbud i andre kommuner. Ofte blev der dog ikke i den administrative strategi taget tilstrækkelig højde for finansieringen eller den økonomiske dimensionering af kommunen egne tilbud. Med en praksis for at kompensere merforbrug, blev der heller ikke i tilstrækkelig grad sat fokus på at tilpasse den øvrige drift og derved mindske den økonomisk ubalance. Reelt er f.eks. SIL og NOVA derfor i perioden 2019-23 blevet finansieret af den daværende kompensations praksis og indgår i regnskabet som merforbrug på Hornbæk Skole.

I dag, med afsæt i Helsingør kommunens skole- og fritidspolitik, arbejder skolerne på at øge antallet af elever, som kan indgå i skolens almene fællesskaber. Samtidig er der øget fokus på optimering af brugen af de personaleressourcer, der er til rådighed og fremadrettet sikre en bedre økonomisk balance. Det er en svær og omfattende forandringsproces, som kræver tid. Nogle skoler er langt i den strategiske omlægning, andre har lidt vej endnu. Dette afspejler sig i høj grad i skolens økonomi.

I det følgende uddybes den samlede økonomiske udvikling pr. skole i årene 2019-25.

5.1. Espergærde Skole

Efter flere år med merforbrug har Espergærde Skole i 2024 opnået strukturel balance. Samlet havde hele skolen et mindreforbrug på 3,3 mio. kr. i 2024.

Tabel 5.1 Regnskab 2019-25, inkl. driftsoverførsler (1.000 kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Espergærde Skole	-11.962	-3.448	-5.024	-15.338	-4.886	3.347	-921
Skole	-12.786	-4.396	-2.494	-6.470	-4.789	1.220	-959
Fritidstilbud	1.087	1.124	2.382	251	-372	940	38
Team V	-264	-176	-4.911	-9.119	275	1.187	
Eftergivet (skole)	7.386	3.957	3.055	4.057	3.828		
Eftergivet (Team V)			2.186	9.119			

I perioden 2019-23 har Espergærde Skole fået eftergivet 22,3 mio.kr., samt 11,3 mio. kr. i merforbrug vedr. Team V.

Skolen har tidligere været på økonomisk handleplan og har blandt andet arbejdet målrettet med en omstilling af indsatserne til børn med behov for specialundervisning. Indsatsen betyder, at de i dag har forholdsvis få elever i specialundervisningstilbud uden for skolen.

Espergærde Skole har indtil d. 1. august 2025 omfattet Specialtilbuddet Team V. Team V er herefter organisatorisk overgået til den ny specialskole Skolen ved Rønnebær Alle. Team V var oprindeligt rammefinansieret. Grundet en øget elevtilgang, som oversteg den oprindelige ramme, var tilbuddet i årene 2021-22 underfinansieret. Samtidig var tilbuddet presset af faldende indtægter fra elever fra andre kommuner, da der ikke var fysisk kapacitet til fortsat at optage udenbys elever. Team V reguleres nu på baggrund af antallet af indskrevne elever og indtægtsbudgettet er tilpasset nedgangen i solgte pladser. Merforbrug vedr. den tidligere økonomiske ramme blev afskrevet i forbindelse med overgangen til den ny budgettildelingsmodel i 2023.

5.2 Helsingør Skole

Helsingør Skole har siden 2022 haft merforbrug på skolen og specialundervisningstilbuddet H-klasserne. I 2024 var merforbruget på 7,4 mio. kr., svarende til 5 pct. ift. det korrigerede budget. Skolen forventes at være i strukturel balance i 2027 (jf. tabel 2-4). Grundet omfanget af det akkumulerede merforbrug er skolen på en individuel handleplan.

Tabel 5.2 Regnskab 2019-25, inkl. driftsoverførsler (1.000kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Helsingør Skole	5.149	5.058	2.237	-8.465	-8.587	-7.372	-6.489
Skole	1.132	2.036	787	-5.059	-8.688	-7.366	-6.577
Fritidstilbud	2.450	1.722	981	335	1.340	2.241	88
H-klasser	1.567	1.300	469	-3.740	-1.239	-2.246	
Eftergivet (skole)				3.732	7.013		
Eftergivet (H/J-klasser)				2.671	1.239		

I perioden 2019-23 har Helsingør Skole samlet fået eftergivet 10,7 mio.kr. i merforbrug. Hertil kommer eftergivelser på 3,9 mio. kr. vedrørende H- og J-klasserne. Det samlede akkumulerede merforbrug for skoledelen forventes med udgangen af 2026 at være 8,1 mio. kr. Heri er modregnet midler fra puljen til skoler på handleplan som er afsat til 2025-27 på i alt 7,2 mio.kr.

Helsingør Skole er stadig udfordret af, at en forholdsvis stor andel af skolens elever er indskrevet i et segregeret specialundervisningstilbud. Samlet set er 8 pct. af skolens elever visiteret til et segregeret specialundervisningstilbud, som skolen

betaler for². Til sammenligning udgør skolernes samlede gennemsnit en segregering på 6,5 pct. Særlig i forbindelse med udvidelsen af H- og J-klasserne og oprettelsen af gruppetilbud i 2022-23, steg antallet af elever indskrevet i et segregeret tilbud.

H- og J-klasserne er en specialklasserække målrettet elever med en diagnose inden for Autismespektrum forstyrrelser. H- og J-klasserne har haft merforbrug de seneste tre år. Merforbruget skyldtes i første omgang øgede udgifter i forbindelse med udvidelsen af tilbuddet. Der blev derfor i hhv. 2023 og 2024 eftergivet merforbrug på 2,7mio.kr. vedr. 2022 og 1,2 mio. kr. vedr. 2023. H- og J-klasserne har siden oplevet en nedgang i elevtallet og det har været nødvendigt at tilpasse driften i foråret 2025. Der er på nuværende tidspunkt omkring 100 elever indskrevet i enten en H- eller J-klasse, mod omkring 125 elever sidste år. H- og J-klasserne er pr. 1.8.25 overgået til Specialskolen Skolen ved Rønnebær Alle.

5.3 Hellebækskolen

Hellebækskolen har haft et merforbrug i hele perioden 2019-24. I 2024 var merforbruget på 3,1 mio. kr., svarende til 5,3pct. ift. det korrigerede budget. Skolen forventes at være i strukturel balance i 2025 (jf. tabel 2 og 3).

Tabel 5.3 Regnskab 2019-25, inkl. driftsoverførsler (1.000kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hellebækskolen	-3.594	-728	-2.199	-3.635	-3.725	-3.074	-4.112
Skole	-3.348	-1.040	-2.613	-4.045	-4.518	-3.008	-4.286
Fritidstilbud	-246	312	414	410	793	-66	174
<i>Eftergivet (skole)</i>		226	1.781	3.251	4.126		

I perioden 2019-23 har Hellebækskolen samlet fået eftergivet 9,4 mio.kr. Det samlede akkumulerede merforbrug ved udgangen af 2025 forventes at være 4,1 mio. kr.

Lige som de øvrige skoler har Hellebækskolen haft en stigning i antallet af elever i segregerede tilbud. Særlig fra 2022 til 2024. Stigningen er bremset op i 2025.

5.4 Hornbæk Skole

Hornbæk Skolen har haft løbende merforbrug i hele perioden. I 2024 var merforbruget på 3,5 mio. kr., svarende til 7,9 pct. af skolens korrigerede budget. Skolen forventes at være i strukturel balance i 2027 (jf. tabel 2-4).

² I andelen indgår alene elever som skolen har betalingsforpligtelse for, dvs. den er opgjort ekskl. elever i behandlingsmæssige tilbud/Team V.

Tabel 5.4 Regnskab 2019-27, inkl. driftsoverførsler (1.000kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hornbæk skole	-2.209	-706	-961	-3.287	-4.410	-3.547	-4.323
Skole	-2.127	-1.149	-1.738	-3.589	-5.093	-3.849	-4.106
Fritidstilbud	-83	443	776	302	683	302	-217
<i>Eftergivet (skole)</i>	<i>2.257</i>	<i>1.979</i>	<i>3.046</i>	<i>3.532</i>	<i>4.645</i>		

I perioden 2019-23 har Hornbæk Skole samlet fået eftergivet 15,5 mio.kr. Det samlede akkumulerede merforbrug for skoledelen forventes at være 5,4 mio. kr. med udgangen af 2026. Heri er indregnet midler fra puljen til skoler på handleplan på i alt 5,0 mio. kr.

En stor del af den økonomiske udfordring på Hornbæk Skole skal ses i lyset af udgifter til de indsatser, der er blevet etableret for at håndtere et stigende støttebehov blandt eleverne, herunder SIL og NOVA.

5.5 Skolerne i Snekkersten

Skolerne i Snekkersten har været i strukturel balance i hele perioden.

Tabel 5.5 Regnskab 2019-27, inkl. driftsoverførsler (1.000kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Skolerne i Snekkersten	169	3.192	-428	193	-676	-530	7
Skole	-869	2.381	606	-178	-2.210	-717	2
Fritidstilbud	411	-47	41	259	593	-73	3
D- og L-klasser	626	859	-1.075	112	940	260	2
<i>Eftergivet (skole)</i>	<i>135</i>		<i>2.083</i>	<i>1.417</i>	<i>2.140</i>		

I perioden 2019-23 har Skolerne i Snekkersten fået eftergivet merforbrug på i alt 5,8 mio.kr.

5.6 Tikøb Skole

Tikøb Skole har været i balance frem til 2024. I 2024 var merforbruget på 0,7 mio. kr., svarende til 3,4 pct. af det korrigerede budget. Skolen forventes at være i strukturel balance i 2028 (jf. tabel 2-4).

Tabel 5.6 Regnskab 2019-25, inkl. driftsoverførsler (1.000kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tikøb Skole	-75	353	92	227	90	-733	-1.990
Skole	-448	-34	599	-212	6	-541	-1.619
Dag- og Fritidstilbud	373	387	-507	438	84	-192	-371
<i>Eftergivet (skole)</i>	<i>612</i>	<i>228</i>					

I perioden 2019-23 har Tikøb Skole fået eftergivet merforbrug på i alt 0,8 mio.kr.

Tikøb Skole har særlig det seneste år oplevet et stigende pres på indsatser til elever med behov for specialundervisning eller specialpædagogisk bistand. Skolen har et fast rammebudget, som blev fastsat i 2014.

5.7 Ungdomsskolen

Ungdomsskolen har haft økonomisk balance i hele perioden 2019-24. Skolen havde i 2024 et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. svarende til 9,2 pct. af budgettet.

Tabel 5.7 Regnskab 2019-25, inkl. driftsoverførsler (1.000kr., årets priser)

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ungdomsskolen	876	56	-574	-357	1.026	2.611	-944
Tværgående	4	463	32	-476	-112	1.652	1.580
Dagskolen	1.350	180	970	517	810	905	-1.320
Almen	-478	-587	-1.576	-398	329	54	-1.204

Her i 2025 forventer Ungdomsskolen på nuværende tidspunkt et merforbrug på 0,9 mio. kr., svarende til 3,4 pct.

Ubalancen i 2025 skyldes primært, at specialtilbuddet spor 1 på X-klasserne nedlægges. Tilbuddet vil derfor have en nedgang i takstindtægter sammenlignet med foregående år. Der er dog stadig stor usikkerhed omkring det endelige resultat for 2025, da der fortsat arbejdes med tilpasninger af driften.

5.8 Skolen ved Rønnebær Alle – ny organisering af specialtilbuddene pr. 1.8.25

I forbindelse med Masterplanen er det politisk besluttet at samle alle kommunens specialtilbud under én samlet specialscole. Den nye skole er fysisk placeret under Skolen ved Rønnebær Alle, men vil organisatorisk have flere matrikler tilknyttet.

Samlet forventes Skolen ved Rønnebær Alle at have strukturel balance, dog overtager skolen et merforbrug fra Team V og H- og J-klasser, der er oparbejdet på tilbuddene i 2025 frem til overgangen til den ny specialscole. På nuværende tidspunkt forventes merforbruget at udgøre hhv. 0,6 og 3,1 mio. kr.