

# Økonomisk status for det videre arbejde med budget 2025-2028

## Det økonomiske udgangspunkt og overordnet konklusion

Den 31. maj 2024 blev der indgået aftale om kommunernes økonomi i 2025. Sammen med udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier samt den forventede udvikling i den økonomiske vækst er økonomaftalen blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel.

På den baggrund har Frederikssund Kommune nu reelt et endeligt overblik over indtægtssiden (skatter, tilskud og udligning) i 2025 og frem.

Efter indarbejdelsen af ændringerne til budgetgrundlag udgør det økonomiske udgangspunkt i perioden 2025-2028 af følgende:

- Et økonomisk underskud på 79,2 mio. kr.
- Fra primo 2027 til medio 2028 overholdes den politiske målsætning om en likviditet på minimum 125 mio. kr. ikke.
- En overskridelse af servicerammen med 25,7 mio. kr. i 2025 (her er ikke indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer).
- En overskridelse af bruttoanlægsrammen med 46,5 mio. kr. i 2025 (her er ikke indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer).

Med udgangspunkt heri har administrationen udarbejdet følgende oplæg til at understøtte den videre proces:

- Budgetinitiativer (primært på serviceudgifter) svarende til en samlet budgetreduktion på 263,2 mio. kr. i perioden 2025-2028 fordelt med 51,7 mio. kr. i 2025, 68,0 mio. kr. i 2026, 71,1 mio. kr. i 2027 og 72,4 mio. kr. i 2028.
- Mulighedskatalog i forhold til annullering og/eller udskydelse af allerede budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2025, der viser, at det er juridisk muligt at omperiodisere eller annullere budgetlagte bruttoanlægsudgifter for i alt 89,5 mio. kr. i 2025.

Oplæg, der begge udgør bruttokatalog i forhold til at sikre:

- ✓ Økonomi i balance i 2025-2028.
- ✓ Efterlevelse af målsætning om en likviditet på minimum 125 mio. kr.
- ✓ Tilvejebringelse af midler til finansiering af udgiftspres og nye politiske udvidelser.
- ✓ Overholdelse af serviceramme i 2025.
- ✓ Overholdelse af anlægsramme i 2025.

## Hvad definerer de økonomiske rammer for det videre budgetarbejde

Byrådet har 2. marts 2022 vedtaget en økonomisk politik, som fastsætter de økonomiske målsætninger for indeværende byrådsperiode.

**Sagsbehandler**  
cshan

**Sagsnr.**  
00.30.04-000-67-  
23



På den baggrund tages der i det følgende udgangspunkt i den politisk vedtagne økonomiske politik for 2022-2025 og særligt følgende politiske målsætninger:

### **Målsætning 1: Økonomi i balance**

For at sikre en stabil økonomisk udvikling arbejdes der med en årlig budgetproces (budgetåret + 3 overslagsår), som tilvejebringer en økonomisk balance.

Dette balancekrav indebærer, at det endeligt vedtagne budget ikke indeholder et egentligt kassetræk for perioden som helhed.

Målet om økonomisk balance tilvejebringes på baggrund af det fastlagte anlægsniveau, driftsudgifter og driftsindtægter.

### **Målsætning 3: Tilvejebringelse af midler til finansiering af udgiftspres og nye politiske tiltag**

Der tilvejebringes hvert år midler i budgetarbejdet til finansiering af den demografiske vækst samt andre udefrakommende ændringer, herunder nye politiske tiltag.

I arbejdet med at sikre disse midler er det muligt at bruge alle økonomiske instrumenter: Serviceudgifter, overførselsudgifter og anlægsudgifter m.m. Ligeledes er der et særligt fokus på effektiviseringer, så eksempelvis kommunens indkøb og service udføres så effektivt som muligt.

### **Målsætning 4: Langfristet gæld**

I de enkelte år opgøres kommunernes samlede låneramme med baggrund i de planlagte låneberettigede projekter. En mulig låntagning hjemtages ikke automatisk, men vurderes derimod i forhold til investeringernes langsigtede nytteværdi, ønsket udvikling i den langfristede gæld samt aktuel likviditetsbeholdning mv.

Med det formål at skabe en solid økonomi og balance skal der i den økonomiske styring være fokus på mulighederne for at reducere den langfristede gæld.

Kommunens begrænsede muligheder for at optage lån er fastlagt i den kommunale lånebekendtgørelse eller aftalt specifikt i de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og Kommunernes Landsforening.

### **Målsætning 5: Likviditetens størrelse**

Formålet med at have likviditet af en vis størrelse er, udover at overholde kassekreditreglen, at kunne klare den daglige drift. En god likviditet skal også kunne udgøre en buffer til finansiering af evt. uforudsete udgifter, indtil de nødvendige kompenserende tilpasninger af budgettet er implementeret.

Der er vedtaget et politisk mål, som indebærer, at den gennemsnitlige kassebeholdning løbende skal udgøre minimum 125 mio. kr. Dette mål indgår i den økonomiske politik for 2022-2025.

### **Målsætning 7: Budgetlægning i henhold til økonomiaftalerne**

Frederikssund Kommune ønsker at bidrage til den samlede overholdelse af økonomiaftalerne ved som udgangspunkt at:

- Budgetlægge sine serviceudgifter, så de maksimalt svarer til det udmeldte sigtepunkt, korrigeret for en forholdsmeæssig andel af pulje til nye opgaver.
- Budgetlægge sine bruttoanlægsudgifter svarende til den beregnede andel af det aftalte anlægsniveau. Anlægsniveauet skal understøtte, at der foretages renoveringer og bygges nyt i et omfang, så kommunens eksisterende bygninger, veje mv. samlet set holder deres værdi. Ligeledes skal behovet for nye anlæg søges dækket.

- Fastsætte kommunens skatteopkrævning indenfor de aftalte rammer.

Budgettet udarbejdes i henhold til de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og Kommunernes Landsforening, hvori den samlede ramme for kommunernes økonomi fastlægges.

Økonomiaftalerne indgås under de betingelser, som budgetloven lægger, hvilket bl.a. medfører, at regeringen kan indføre sanktioner, såfremt kommunerne som helhed overskrider aftalernes rammer for serviceudgifter, bruttoanlægsudgifter samt skatteudskrivning.

Aftalerne skal som udgangspunkt overholdes af kommunerne under et, mens en eventuel sanktion indeholder såvel en kollektiv som en individuel del.

Manglende overholdelse af de aftalte rammer kan medføre sanktioner for såvel Frederikssund Kommune som andre kommuner.

### Det økonomiske udgangspunkt – en nærmere gennemgang

Udgangspunktet for det videre budgetarbejde udgøres af det korrigerede budget for 2025 samt overslagsårene 2026-2028.

Tabel 1. Korrigeret budget 2025-2028 pr. 21. august 2024

<b>1.000 kr. 2025-priser</b> <b>- = indtægt / + = udgift</b>	<b>Budget</b> <b>2025</b>	<b>Overslag</b> <b>2026</b>	<b>Overslag</b> <b>2027</b>	<b>Overslag</b> <b>2028</b>	<b>Total</b> <b>2025-2028</b>
Skatter, tilskud og udligning	-3.707.866	-3.882.750	-4.036.728	-4.194.825	-15.822.169
Drift	3.594.800	3.727.354	3.860.314	4.004.094	15.186.562
<b>Strukturel driftsbalance</b>	<b>-113.066</b>	<b>-155.396</b>	<b>-176.414</b>	<b>-190.731</b>	<b>-635.607</b>
					-
<b>Anlæg</b>	<b>156.997</b>	<b>196.840</b>	<b>126.392</b>	<b>54.139</b>	<b>534.368</b>
Bruttoanlægsudgifter	207.439	197.030	141.392	54.139	600.000
Bruttoanlægsindtægter	-50.442	-190	-15.000	-	-65.632
<b>Resultat skattefinansieret område</b>	<b>43.931</b>	<b>41.444</b>	<b>-50.022</b>	<b>-136.592</b>	<b>-101.239</b>
Forsyningsvirksomheder	5.880	-4.620	-4.620	-4.620	-7.980
Finansielle poster	57.841	57.959	36.986	35.651	188.437
<b>Resultat</b>	<b>107.652</b>	<b>94.783</b>	<b>-17.656</b>	<b>-105.561</b>	<b>79.218</b>

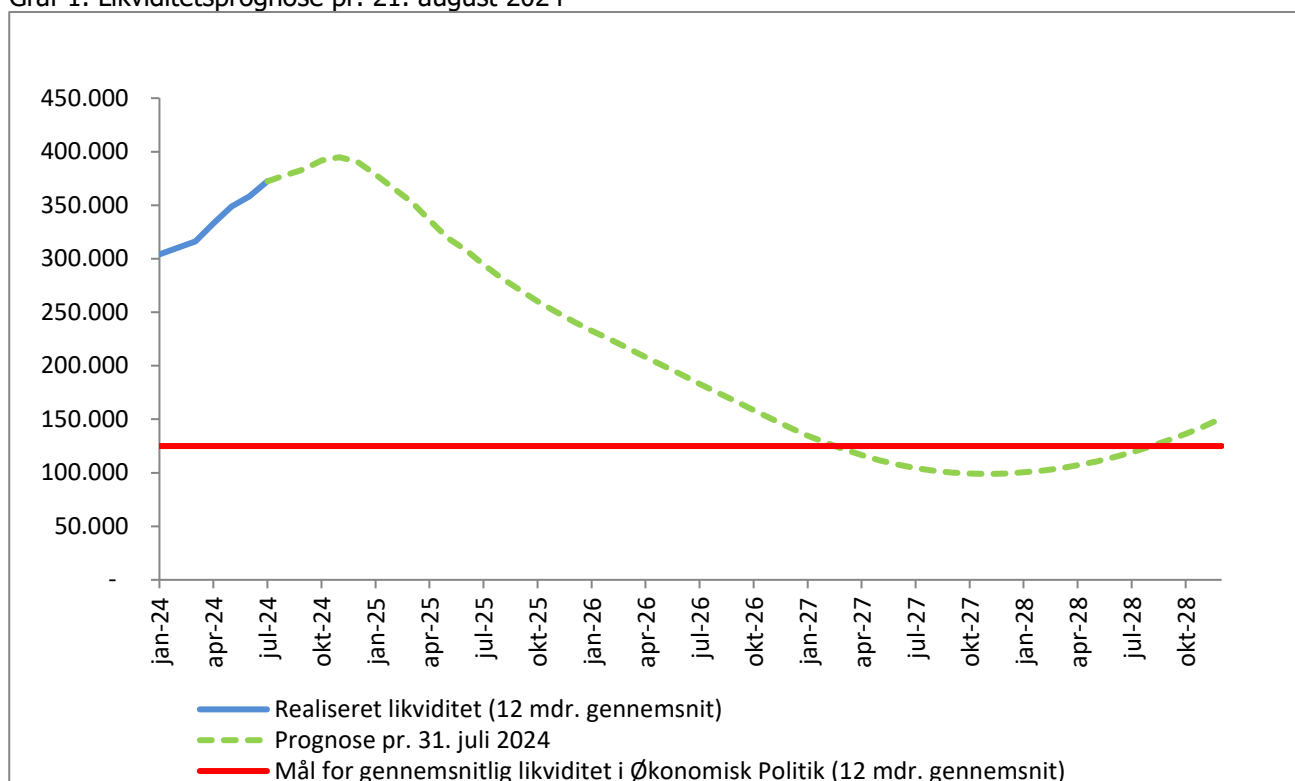
Tabel 2. Ændringer til budgetgrundlag pr. 21. august 2024

1.000 kr.	2025	2026	2027	2028	I alt
<b>Serviceudgifter</b>	<b>53.228</b>	<b>52.401</b>	<b>51.040</b>	<b>58.003</b>	<b>214.672</b>
Øget aktivitet og priser på familieområdet	16.500	16.500	16.500	16.500	66.000
Fortsat sikring af minimumsnormeringer i dagtilbud	6.000	6.000	6.000	6.000	24.000
Serviceydelse på de kommunale omsorgscentre	2.587	2.587	2.587	2.587	10.348
Øgede udgifter til biler i døgnplejen	2.200	2.200	2.200	2.200	8.800
Øget aktivitet og genopretning af takster i døgnplejen som følge af øget kompleksitet	6.000	2.000	2.000	2.000	12.000
Øgede udgifter til hjælpemiddeldepot	1.200	1.200	1.200	1.200	4.800
Omlægning fra drifts- til bloktilskud "Flere hænder og højere faglighed i ældreplejen"	4.268	4.268	4.268	4.268	17.072
Færre udgifter til energi	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	-32.000
Færre klasser i almenskolen	-2.373	-2.373	-2.373	-2.373	-9.492
Øgede udgifter til børn under indlæggelse	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000
Øget aktivitet på specialundervisningsområdet	15.000	15.000	15.000	15.000	60.000
Stigende enhedspriser på voksenhandicapområdet - særligt botilbud	11.400	11.400	11.400	11.400	45.600
Tilretning af takster på voksenhandicapområdet	2.129	2.129	2.129	2.129	8.516
Lavere aktivitet på Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-4.000
Lavere udgifter til tjenestemandspensioner	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-10.000
Microsoft-licenser	1.300	1.300	1.300	1.300	5.200
Lovpligtig arkivering af systemer	1.330	1.130	0	0	2.460
Færre administrationsudgifter til UdbetalingDanmark	-2.305	0	0	0	-2.305
Øgede udgifter på barselspulje	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000
Kollektiv trafik	-1.072	-1.190	-946	-946	-4.154
Diverse	-2.436	-1.250	-1.725	5.238	-173
<b>Overførselsudgifter</b>	<b>27.868</b>	<b>21.006</b>	<b>20.040</b>	<b>32.413</b>	<b>101.327</b>
Øgede udgifter til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet	22.868	16.006	15.040	27.413	81.327
Øgede udgifter til tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet	5.000	5.000	5.000	5.000	20.000
<b>Lov og cirkulæreprgram</b>	<b>2.965</b>	<b>3.000</b>	<b>2.779</b>	<b>2.779</b>	<b>11.523</b>
<b>Den centrale refusionsordning</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-20.000</b>
Merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager på familieområdet	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-20.000
<b>Kommunale ældreboliger - drift</b>	<b>302</b>	<b>-185</b>	<b>-689</b>	<b>-1.208</b>	<b>-1.780</b>
Omplacering af budget vedr. tomgangsleje	564	564	564	564	2.256
Ændret skøn vedr. afdrag	-262	-749	-1.253	-1.772	-4.036
<b>Aktivitetsbestemt medfinansiering</b>	<b>-2.685</b>	<b>-2.685</b>	<b>-2.685</b>	<b>-2.685</b>	<b>-10.740</b>
Nyt skøn fra Indenrigs- og sundhedsministeriet	-2.685	-2.685	-2.685	-2.685	-10.740
<b>Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter</b>	<b>-8.459</b>	<b>27.406</b>	<b>34.414</b>	<b>-76.279</b>	<b>-22.918</b>
BYR 22.11.23 Overførte anlæg fra 2023 ved budgetopfølgning pr. 30/9 2023	818	1	2	-821	0
BYR 24.04.24 Beslutning om overførsel af anlæg fra 2024 til 2025 og 2026 (overførselssag)	7.676	2.339	0	-10.015	0
BYR 29.05.24 Overførte anlæg fra 2024 til 2025 og 2026 ved budgetopfølgning pr 31/3 2024	20.523	2.800	0	-23.323	0
Forventet resultat af budgetopfølgning pr. 30/6 2024	-37.476	22.266	34.412	-19.202	0
Tilpasning af anlægsramme	0	0	0	-22.918	-22.918
<b>Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsindtægter</b>	<b>-11.442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.442</b>
Ændret periodisering vedr. Thorstedlund	-10.000	0	0	0	-10.000
Flytning af tandklinik	-1.442	0	0	0	-1.442
<b>Anlæg - brugerfinansieret - forsyningen</b>	<b>10.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.500</b>
Opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby - budgetopfølgning pr. 30/6	10.500	0	0	0	10.500
<b>Pris- og lønreguleringer - herunder afsatte afsatte trepartsmidler</b>	<b>-18.680</b>	<b>-49.045</b>	<b>-103.443</b>	<b>59.960</b>	<b>-111.208</b>
Skatter, tilskud og udligning	11.749	43.956	98.769	-59.327	95.147
<b>Finansielle poster</b>	<b>-75</b>	<b>195</b>	<b>848</b>	<b>-487</b>	<b>481</b>
<b>I alt</b>	<b>60.271</b>	<b>91.049</b>	<b>96.073</b>	<b>8.169</b>	<b>255.562</b>

Set over perioden 2025-2028 medfører det korrigerede budget et akkumuleret underskud på 79,2 mio. kr.

Et resultat, der giver anledning til følgende likviditetsprognose pr. 21. august 2024:

Graf 1. Likviditetsprognose pr. 21. august 2024



Det ses, at den forventede likviditet, baseret på det korrigerede budget, udgør godt 390 mio. kr. med udgangen af 2024. Herefter ses et fald frem mod ultimo 2027, hvor likviditeten udgør knap 100 mio. kr. Herefter ses en stigning frem mod udgangen af 2028, hvor likviditeten udgør godt 150 mio. kr.

Kravet i kommunens økonomiske politik omkring likviditet på minimum 125 mio. kr. er således ikke opfyldt i hele perioden 2025-2028.

### Serviceudgifter

Den 28. juni 2024 udmeldte KL vejledende servicerammer i 2025 til kommunerne baseret på økonomiaftalen for 2025. Heraf fremgår det, at Frederikssund Kommunes vejledende serviceramme i 2025 udgør 2.660,5 mio. kr.

Sammenholdes dette med kommunens budgetterede serviceudgifter i det korrigerede budget på 2.686,2 mio. kr. fås en overskridelse på 25,7 mio. kr.

I forhold til kravet i den økonomiske politik vedrørende budgettering i henhold til nationale rammer er der således behov for en reduktion i de budgetterede serviceudgifter på 25,7 mio. kr.

#### Ingen ramme til nye politiske prioriteringer

Det understreges i den forbindelse, at der i ovenstående resultat ikke er indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer. I det omfang budgetprocessen medfører udvidelsesforslag på driften, vil der således skulle tilvejebringes tilsvarende yderligere reduktioner på serviceudgifter for at sikre servicerammeoverholdelse.

### Bruttoanlægsudgifter

Af tabel 3 fremgår de årlige budgetterede bruttoanlægsudgifter i perioden 2025-2028 samt de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2029 og frem.

Tabel 3. Udvikling i bruttoanlægsudgifter i Frederikssund Kommune

1.000 kr. 2025-priser	2025	2026	2027	2028	2025-2028	2029+	I alt
Bruttoanlægsudgifter	207.439	197.030	141.392	54.139	600.000	537.360	1.137.360

Den 28. juni 2024 udmeldte KL vejledende anlægsrammer i 2025 til kommunerne baseret på økonomiaftalen for 2025. Heraf fremgår det, at Frederikssund Kommunes vejledende anlægsramme i 2025 udgør 160,9 mio. kr.

Sammenholdes dette med kommunens budgetterede anlægsudgifter i 2025 på 207,4 mio. kr. fås en overskridelse på 46,5 mio. kr.

I forhold til kravet i den økonomiske politik vedrørende budgettering i henhold til nationale rammer er der således behov for en reduktion i de budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2025 på 46,5 mio. kr., hvilket kan ske ved nedskalering eller annullering af anlægsprojekter eller ændret periodisering af anlægsprojekter.

*Ingen ramme til nye politiske prioriteringer*

Det understreges i den forbindelse, at der i ovenstående resultat ikke er indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer. I det omfang budgetprocessen medfører udvidelsesforslag på anlæg, vil der således skulle tilvejebringes tilsvarende yderligere reduktioner på bruttoanlægsudgifter for at sikre anlægsrammeoverholdelse.

## Bilag 1. Nærmere redegørelse for tekniske korrektioner

### Serviceudgifter

#### *Øget aktivitet og priser på familieområdet*

Som følge af øget behov samt stigende priser for anbringelser og forebyggende foranstaltninger øges budgettet med 16,5 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Fortsat sikring af minimumsnormeringer i dagtilbud*

Med henblik på også i 2025 og frem at sikre minimumsnormeringer i de kommunale børnehuse er det med udgangspunkt i det eksisterende budget i 2025 og frem nødvendigt at øge budgettet til ansættelse af personale med 6,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Serviceydelser på de kommunale omsorgscentre*

Kommunen yder en række serviceydelser til beboerne på omsorgscentrene (kost, vask og rengøringsartikler). Henover årene er der opstået en ubalance, der primært skyldes, at de indtægter, som kommunen tager for ydelserne, er reguleret af regler, hvor der eksempelvis ikke må indregnes løn til tøjvask. Rent budgetteknisk er indtægterne imidlertid blevet opskrevet med den almindelige pris- og lønstigning. Dette betyder grundlæggende, at der løbende er opstået en større og større forskel på den budgetterede indtægt og den indtægt, som i praksis er muligt at opretholde. Med henvisning hertil øges budgettet med 2,6 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Øgede udgifter til biler i døgnplejen*

Igennem de senere år har der været et stigende merforbrug på døgnplejens biler, der skyldes indkøb af flere biler for at kunne levere flere timer samt omlægning til el-biler, der er leasingmæssige dyrere end benzinbiler. Med henvisning hertil øges budgettet med 2,2 mio. kr. årligt fra 2025 og frem.

#### *Øget aktivitet og genopretning af takster i hjemmeplejen som følge af øget kompleksitet*

I løbet af de senere år har udviklingen i såvel den kommunale som private hjemmepleje gået i retning af en øget kompleksitet hos de visiterede borgere, hvilket konkret har resulteret i, at det er nødvendigt at visitere et højere antal timer til den enkelte borger. Endvidere har større omkostninger på drift af hjemmepleje betydet, at den takst, som driften i hjemmeplejen afregnes efter, er for lav til at finansiere ressourcetrækket i driften. Et forhold, der behandles af BDO i "Analyse af Hjemmeplejen (BUM-modellen)". Netop BUM-modellen (BestillerUdførerModtager-modellen) vil blive genstand for en revision i den kommende tid med det formål at udvikle en mere hensigtsmæssig model på området, som skal sikre en bedre styring, herunder et mere effektivt ressourcebrug. På baggrund af ovenstående øges budgettet til visitation af personlig pleje og praktisk hjælp og driften af døgnplejen med 6,0 mio. kr. i 2025 samt 2,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

#### *Øgede udgifter til hjælpemiddeldepot*

Grundet øget aktivitet som følge af en stigning i antallet af borgere med multisygdomme og komplekse plejebestanden øges budgettet med 1,2 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Omlægning fra drifts- til bloktilskud vedr. "Flere hænder og højere faglighed i ældreplejen"*

Driftstilskud vedrørende "Flere hænder og højere faglighed i ældreplejen" overgår fra og med 2025 til bloktilskud. Da tilskuddet tidligere har indgået i driften af henholdsvis de kommunale omsorgscentre og den kommunale døgnpleje, opskrives budgettet årligt med 4,3 mio. kr. i 2025 og frem svarende til kommunens andel af det øgede bloktilskud på 560,1 mio. kr. Alternativet hertil vil være en servicereduktion. Under skatter, tilskud og udligning er medtaget en tilsvarende indtægt/serviceammeforhøjelse.

#### *Færre udgifter til energi*

Grundet faldende energipriser og god energiadfærd i organisationen nedskrives budgettet til energi med 11,2 mio. kr. årligt i 2025 og frem. Heraf medgår 3,2 mio. kr. årligt i 2025 og

frem til at nedskrive tidligere vedtagne indkøbsbesparelser. Samlet set reduceres budgettet således med 8,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Færre klasser i almenskolen*

Som følge af færre klasser i almenskolen i 2024/25 og frem reduceres budgettet med 2,4 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Øgede udgifter til børn under indlæggelse*

Der har de senere år været en stigning i udgifter til undervisning af indlagte børn – særligt i psykiatrien. Med henvisning hertil øges budgettet med 1,5 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Øget aktivitet på specialundervisningsområdet*

Der ses fortsat en øget aktivitet i forhold til behov for specialundervisning, hvorfor budgettet øges med 15,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Stigende enhedspriser på voksenhandicapområdet – særligt botilbud*

Blandt andet som følge af overførsel af tre dyre enkeltsager fra familieområdet forventes en stigning i enhedspriser i 2025 og frem på voksenhandicapområdet – særligt på botilbudsområdet. Med henvisning hertil øges budgettet hertil med 11,4 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Tilretning af takster på voksenhandicapområdet*

Takstberegningen i forhold til de takstfinansierede institutioner på voksenhandicapområdet viser en årlig merudgift på 2,1 mio. kr., hvorfor budgettet øges med 2,1 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Lavere aktivitet på Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STS)*

Som følge af lavere aktivitet reduceres budgettet med 1,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Lavere udgifter til tjenestemandspensioner*

De forventede udgifter til tjenestemandspensioner forventes at være 2,5 mio. kr. lavere årligt i 2025 og frem. Følgelig reduceres budgettet med 2,5 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Microsoft-licenser*

Det er nødvendigt at købe nye dyrere Microsoft-licenser, idet de gamle udløber. Som følge heraf øges budgettet med 1,3 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Lovpligtig arkivering af systemer*

Der er behov for en udvidelse af arkiveringspuljen i 2025 og 2026 som følge af et stadig stigende antal it-systemer, der indeholder bevaringsværdige data. Følgelig øges budgettet med 1,3 mio. i 2025 og 1,1 mio. kr. i 2026.

#### *Færre administrationsudgifter til UdbetalingDanmark*

Med brev af 2. juli 2024 har UdbetalingDanmark oplyst kommunen om de forventede administrationsudgifter i 2025 til it-systemer og seniorpension. En udmelding, der giver anledning til, at budgettet hertil i 2025 kan nedskrives med 2,3 mio. kr.

#### *Øgede udgifter på barselspulje*

Som følge af reform om øremærket barsel til mænd ses der en stigning kommunens udgifter til barselskompensation, hvorfor budgettet hertil opskrives med 1,5 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Kollektiv trafik*

Nyeste budget fra Movia samt kommunens nye trafikbestilling giver anledning til en besparelse i de kommende år, hvorfor budgettet til kollektiv trafik nedskrives med 1,1 mio. kr. i 2025, 1,2 mio. kr. i 2026 samt 0,9 mio. kr. årligt i 2027 og frem.



## Overførselsudgifter

### *Øgede udgifter til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet*

Den nyeste prognose for de samlede overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet giver anledning til en forøgelse af budgettet med 22,9 mio. kr. i 2025, 16,0 mio. kr. i 2026, 15,0 mio. kr. i 2027 og 27,4 mio. kr. i 2028 svarende til en samlet stigning på 81,3 mio. kr. i perioden 2025-2028. Et forhold, der skal ses i sammenhæng med, at kommunernes finansiering til overførselsudgifter i økonomiaftalen for 2025 øges med 8,3 mia. kr. i perioden 2025-2028 svarende til 57,0 mio. kr. for Frederikssund Kommune.

Hertil kommer, at kommunen i forbindelse med sidste års budgetvedtagelse reserverede midler til kommende midtvejsreguleringer i forhold til overførselsudgifter på i alt 30,0 mio. kr. i 2025-2028 fordelt med 15,0 mio. kr. i 2025 samt 5,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem. Dette fordi KL sidste år umiddelbart vurderede, at kommunerne blev overkompenseret på området.

De reserverede midler anvendes således til de øgede udgifter til overførselsudgifter, der ikke finansieres af øget bloktilskud.

Herefter fås en samlet likviditetseffekt på -5,7 mio. kr. (der lægges 5,7 mio. kr. i kassen) i perioden 2025-2028.

### *Øgede udgifter til tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet*

Som følge af et øget antal modtagere af tabt arbejdsfortjeneste samt et højere gennemsnitlig timeantal pr. modtager øges budgettet med 5,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

## Lov- og cirkulæreprogram

Fagområderne har nu gennemgået lov- og cirkulæreprogrammet, hvilket giver anledning til en opskrivning af budgetterne med 3,0 mio. kr. årligt i 2025 og 2026 samt 2,8 mio. kr. årligt i 2027 og frem. En opskrivning, der skal ses i sammenhæng med, at kommunens indtægter opskrives med 6,0 mio. kr. i 2025, 6,8 mio. kr. i 2026 samt 7,1 mio. kr. årligt i 2027 og frem under tilskud og udligning til finansiering af initiativerne i lov- og cirkulæreprogrammet.

## Den centrale refusionsordning

### *Merindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på familieområdet*

Som følge af øget aktivitet, herunder stigende priser, forventes der øgede indtægter fra den centrale refusionsordning, hvorfor indtægtsbudgettet øges med 5,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

## Kommunale ældreboliger

### *Omplacering af budget vedr. tomgangsleje*

Budget til tomgangsleje på Tolleruphøj er fejlagtigt placeret under serviceudgifter. Følgelig flyttes budgettet til ældreboliger svarende til flytning af 0,6 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

### *Ændret skøn vedr. afdrag*

De forventede afdrag på lån vedr. ældreboliger reduceres med 0,3 mio. kr. i 2025, 0,7 mio. kr. i 2026, 1,3 mio. kr. i 2027 og 1,8 mio. kr. i 2028.

## Aktivitetsbestemt medfinansiering

Den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet har været fastfrosset i flere år, hvilket forsat er gældende i 2025. Budgettet tilpasses således til niveau udmeldt af Indenrigs- og sundhedsministeriet 24. juni 2024 svarende til en årlig budgetreduktion på 2,7 mio. kr. i 2025 og frem.

## Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter

### *Overførte anlæg fra 2023 ved budgetopfølgning pr. 30/9 2023*

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2023 blev der overført budget på 0,8 mio. kr. til 2025 vedrørende bekæmpelse af legionella. Budgetforøgelsen i 2025 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2028.

### *Overførte anlæg fra 2023 til 2025 og 2026 ved overførselssag 2023*

I forbindelse med overførselssagen 2023 blev der overført budget på 7,7 mio. kr. og 2,3 mio. kr. til henholdsvis 2025 og 2026. Budgetforøgelsen i 2025 og 2026 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2028. Overførslen til 2025 vedrører bl.a. Klimahandlingsplan og Maritimt center, mens overførslen til 2026 primært vedrører energiinvesteringer og kystbeskyttelse.

### *Overførte anlæg fra 2024 til 2025 og 2026 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2024*

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2024 blev der overført budget på 20,5 mio. kr. og 2,8 mio. kr. til henholdsvis 2025 og 2026. Budgetforøgelsen i 2025 og 2026 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2028. Overførslen til 2025 vedrører bl.a. Boulevarden og almene boliger i Vinge, mens overførslen til 2026 bl.a. vedrører det grønne hjerte i Vinge og affaldsgårde til kommunal sortering.

### *Forventet resultat af budgetopfølgning pr. 30/6 2024*

Ved budgetopfølgningen pr. 30/6 2024, der politisk godkendes på byrådsmøde den 25. september 2024, indstilles en budgetreduktion på 11,4 mio. kr. samt budgetstigning på henholdsvis 22,5 mio. kr. og 8,2 mio. kr. i 2026 og 2027. Den samlede budgetstigning på 19,2 mio. kr. i perioden 2025-2027 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2028.

### *Tilpasning af anlægsramme*

Med henblik på at tilpasse kommunens anlægsramme til de likviditetsmæssige rammer reduceres den udmøntede pulje i 2028 med 22,9 mio. kr.

## Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter

### *Ændret periodisering vedr. Thorstedlund*

Det forventes, at sidste rate fra salget af Thorstedlund først forfalder i 2025. Som følge heraf rykkes indtægt på 10,0 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### *Flytning af tandklinik*

Som følge af tilsagn om puljemidler fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til medfinansiering af anlægsudgifter i forbindelse med flytning af tandklinik fra Ådalens Skole til Frederikssund Hospital øges indtægtsbudgettet med 1,4 mio. kr. i 2025.

## Anlæg – brugerfinansieret – forsyningen

### *Opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby*

Som en del af budgetopfølgningen pr. 30/6 2024 indstilles det at flytte budget på 10,5 mio. kr. fra 2024 til 2025 grundet forsinkelse vedrørende opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby.

## Pris- og lønreguleringer – herunder afsatte trepartsmidler

For at få så retvisende budgetter som muligt korrigeres for den forventede reduktion i priser og lønninger – set i forhold til tidligere forventninger. Dette giver anledning til, at det forventede forbrug reduceres med i alt 111,2 mio. kr. i perioden 2025-2028 fordelt med fald på 18,7 mio. kr. i 2025, 49,0 mio. kr. i 2026 og 103,4 mio. kr. i 2027 samt en stigning på 60,0 mio. kr. i 2028. Den samlede reduktion skal ses i sammenhæng med faldende indtægter fra skatter, tilskud og udligning, jf. nedenfor.

### *Afsatte trepartsmidler*

I forbindelse med forårets overenskomstforhandlinger blev der afsat såkaldte trepartsmidler til bedre aflønning af fagpersonale på udvalgte faggrupper. For Frederikssund Kommune svarer dette til yderligere lønudgifter på 19,8 mio. kr. i 2025, 35,9 mio. kr. i 2026 samt 36,1 mio. kr. årligt i 2027 og frem. Der er derfor tilført budget til de relevante områder – særligt dagtilbudsområdet, ældreområdet og voksenhandicapområdet. Dog fastholdes en central pulje på 2,6 mio. kr. i 2025, 8,8 mio. kr. i 2026 og 8,9 mio. kr. årligt i 2027 og frem. Dette skyldes primært, at 650 mio. af de samlede trepartsmidler først udmøntes nærmere i forbindelse med overenskomstforhandlingerne i 2026.

Kommunerne er blevet fuldt ud kompenseret for de øgede lønudgifter i økonomiaftalen for 2025 både finansierings- og servicerrammemæssigt.

### **Skatter, tilskud og udligning**

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier, den forventede pris- og lønudvikling, befolkningsudviklingen samt den forventede vækst er nu sammen med økonomiaftalen for 2025 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel.

Herefter reduceres kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning med 95,1 mio. kr. i perioden 2025-2028 fordelt med fald på 11,7 mio. kr. i 2025, 44,0 mio. kr. i 2026, 98,8 mio. kr. i 2027 samt en stigning på 59,3 mio. kr. i 2028.

Et resultat, der dækker over en række modsatte forhold – herunder bl.a.:

### *Virkning af økonomiaftale 2025*

Kommunernes samlede servicerramme blev øget med 3.158 mio. kr. svarende til 24,1 mio. kr. for Frederikssund Kommune. På baggrund af rådgivning fra KL forventes dette løft videreført, hvorfor kommunens indtægter opskrives med 24,1 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

Endvidere blev kommunernes samlede anlægsramme øget med 0,6 mia. kr. svarende til 4,6 mio. kr. for Frederikssund Kommune. Samtidig blev det imidlertid aftalt, at kommunerne selv skal finansiere 0,5 mia. kr. heraf. Følgelig opskrives kommunens indtægter med 0,8 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

### *Ændringer i balancetilskud*

Som følge af lavere forventet pris- og lønudvikling end tidligere forventet, udviklingen kommunerne i mellem i socioøkonomi, den forventede vækst i samfundet, befolkningsudviklingen mv. reduceres kommunens balancetilskud og forventede skatteindtægter.

### *Trepartsmidler*

Under driften er der budgetlagt med øgede lønudgifter som følge af aftale om trepartsmidler svarende til 19,8 mio. kr. i 2025, 35,9 mio. kr. i 2026 samt 36,1 mio. kr. årligt i 2027 og frem. Kommunerne finansieres fuldt ud for disse merudgifter, hvorfor Frederikssund Kommunes indtægter (og servicerramme) opskrives tilsvarende.

### *Nulstilling af pulje til fremtidige midtvejsreguleringer*

Idet kommunens forventede merudgifter overstiger den compensation, der modtages som del af økonomiaftalen for 2025 i forhold til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet, nulstilles tidligere afsat pulje til midtvejsreguleringer netop i forhold til overførselsudgifter. Følgelig reduceres budgettet svarende til 15,0 mio. kr. i 2025 samt 5,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Alt i alt giver disse modsatte bevægelser som sagt anledning til, at kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning reduceres med 95,1 mio. kr. i perioden 2025-2028 fordelt med fald på 11,7 mio. kr. i 2025, 44,0 mio. kr. i 2026, 98,8 mio. kr. i 2027 samt en stigning på 59,3 mio. kr. i 2028. Et fald, der skal ses i sammenhæng med, at den

forventede pris- og lønudvikling giver anledning til en reduktion i det forventede forbrug på i alt 111,2 mio. kr. i perioden 2025-2028, jf. ovenfor.

I særskilt indtægtsnotat redegøres nærmere for kommunens indtægtsside.

### **Finansielle poster**

Samlet set giver de tekniske korrektioner anledning til nogle mindre budgetændringer. Således reduceret budgettet i 2025 og 2028 med henholdsvis 0,1 mio. kr. og 0,5 mio. kr., mens der ses en øgning i 2026 og 2027 på henholdsvis 0,2 mio. kr. og 0,8 mio. kr.

Der er tale om en række modsatrettede mindre bevægelser – primært tilretning af forventede renter og afdrag.