

Generelle bemærkninger

Forudsætninger for budgettet

Byrådets årlige budgetlægning tager udgangspunkt i den økonomiske politik, som senest er revideret d. 2. marts 2022.

Af politikken fremgår en række delmål for byrådsperioden 2022-2025, indenfor følgende områder:

- Økonomi i balance
- Salgsindtægter fra kommunale bygninger og jord
- Tilvejebringelse af midler til finansiering af udgiftspres og nye politiske tiltag
- Langfristet gæld
- Likviditetens størrelse
- Ufinansierede tillægsbevillinger skal undgås
- Budgetlægning i henhold til økonomiaftalerne

Det politiske arbejde med budget 2025

Som opstart af arbejdet med budget 2025 – 2028, vedtog Byrådet den 21. februar 2024, rammer og tidsplan for budgetprocessen.

Byrådet besluttede blandt andet, at:

- Til budgetprocessen udarbejder administrationen budgetinitiativer således, at der hvert år tilvejebringes midler i budgetarbejdet til finansiering af den demografiske vækst samt andre udefrakommende ændringer, herunder nye politiske tiltag, jf. den økonomiske politik for 2022 -2025 vedtaget af Byrådet den 2. marts 2022. Formålet med den økonomiske politik er at sikre en fortsat sund og robust økonomi.
- I forhold til budgetinitiativerne vil effektiviseringer og reduktioner på serviceudgifterne være helt centrale i det videre arbejde. Der vil dog også være behov for at undersøge andre udgiftsposter, herunder bruttoanlægsudgifter, overførsler mv.
- Fagudvalgenes præsenteret for status på deres budgetdrøftelser i maj og juni måned.
- Byrådet afholder tre temamøder om budget 2025-2028
- De politiske forhandlinger om budget 2025-2028 planlægges fra fredag den 20. september - tirsdag den 24. september.

Kommunernes økonomiske ramme for 2025

Rammerne for kommunernes budgetlægning fastsættes i en årlig økonomiaftale, som aftales i juni måned mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening.

De årlige økonomiaftaler fastlægger rammerne for den samlede kommunale økonomi, skatter, drifts- og anlægsrammer, mulighed for lånoptagelse m.v., og sikrer via et statsligt balancetilskud, at kommunernes samlede økonomi for det kommende år er i balance.

De årlige aftaler tager udgangspunkt i Budgetloven fra 2012, som indeholder langsigtede udgiftsrammer for den offentlige økonomi, sanktionsmuligheder over for kommunerne såfremt rammerne ikke overholdes m.v.

Der blev den 31. maj 2024 indgået en økonomiaftale for 2025 mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening.

Aftalen indebar, at:

Kommunale serviceudgifter:

Kommunernes samlede serviceramme blev øget med netto 3,2 mia. kr. svarende til +25,9 mio. kr. for Frederikssund i 2024 og frem. Heraf udgør kvalitetsløftet til ældreplejen 0,546 mia. kr., svarende til ca. 4,1 mio. kr.

Serviceammen er brutto løftet med 3,4 mia. kr., hvor der dog er foretaget en reduktion på 0,242 mia. idet det forudsættes at kommunerne gennemfører administrative besparelser for for dette beløb, svarende til ca. 1,8 mio. kr. for Frederikssund Kommune.

Den samlede nettovirkning tilfører derfor 24,1 mio. kr. til Frederikssund Kommune. Det er i aftalen forudsat, at dette økonomiske løft dækker det demografiske træk, samt kan bidrage til at styrke den borgernære velfærd.

Kommunens vejledende serviceammen kan herefter opgøres til 2.660 mio. kr. i 2025.

I lighed med tidligere år, er der tilknyttet en budgetsanktion og regnskabssanktion på 3 mia. kr. til serviceammen, hvilket betyder at kommunerne kan pålægges en sanktion, såfremt serviceammen ikke overholdes i budgetvedtagelsen for 2025.

Kommunale anlægsudgifter:

Aftalen indeholder et anlægsniveau på 20,3 mia. kr. i 2025, hvor det senest vedtagne budget, indeholdt et anlægsniveau på 19,3 mia. kr. I modsætning til sidste års aftale, er det nu forudsat at kommunerne selv finansierer 0,5 mia. kr. af det aftalte niveau.

I forhold til sidste års aftale, er kommunernes samlede anlægsramme steget med 1,0 mia. kr. hvoraf 0,4 mia. kr. vedrører en stigning fra 2024/25 i det afsatte beløb til udbygning af den kommunale botilbudskapacitet.

Den reele stigning til alle kommuner udgør derfor kun 0,6 mia. kr., hvoraf kommunerne selv skal finansiere de 0,5 mia. kr.. For Frederikssund kommune svarer dette til et løft af den vejledende anlægsramme på skønsmæssigt 4,5 mio. kr., hvoraf vi selv skal finansiere de ca. 3,8 mio. kr.

Kommunens anlægsramme udgør hererefter 160,869 mio. kr. 2025.

Der er i lighed med tidligere år tilknyttet en budgetsanktion på 1 mia. kr. til anlægsrammen, hvilket betyder at kommunerne kan pålægges en sanktion på op til 1 mia. kr., såfremt kommunerne under et ikke overholder anlægsrammen i budgetvedtagelse for 2025.

Overførselsudgifter:

Aftalen indeholder en forventning om at kommunernes samlede udgifter til overførsler vil udgøre 110,2 mia. kr. i 2025, hvor der til budgetlægningen for 2025 – 2028, blev forventede samlede udgifter for 110,5 mia. kr. i overslagsåret 2025.

For Frederikssund Kommune svarer dette til et fald i den modtagne finansiering på ca. 2 mio. kr. i 2025. I forbindelse med budgetlægningen for 2024, blev imidlertid allerede forudsat en overkompensation i 2025, som nu er slettet i forbindelse med det nye skøn for såvel indtægts- som udgiftssiden.

Fordrevne fra Ukraine:

Det er aftalt at kommunerne modtager en ekstra finansiering på 0,9 mia. kr i 2024, svarende til de forventede udgifter til de ca. 33.500 Ukrainere, som fortsat forventes at opholde sig i landet i 2024.

For Frederikssund Kommune drejer det sig om et likviditetsmæssigt tilskud på ca. 6,9 mio. kr., som blev udbetalt som en midtvejsregulering i 2024. Den kommunale ramme for serviceudgifterne i 2024 blev tilsvarende forhøjet.

Der er derimod ikke aftalt en egentlig kompensation for 2025, men Kommunernes Landsforening oplyser, at de har en forventning om at temaet i lighed med tidligere år, vil blive håndteret som en del af økonomiforhandlingerne for 2026 – og resultatet dermed vil indgå i midtvejsreguleringen for 2025.

Det er imidlertid forudsat, at kommunen vil have flere udgifter end en gennemsnitlig kommune, og derfor potentielt ikke vil opnå at blive fuldt kompenseret. På den baggrund er der budgetlagt med en pulje til fordrevne Ukrainere på 0,5 mio. kr. i 2025, 3,0 mio. kr. i 2026 samt 2,0 mio. kr. i hvert af årene 2027 og 2028.

Ekstra likviditetstilskud:

Efter indgåelse af økonomiaftalen for 2025, besluttede Regeringen som en del af finansloven for 2025, at sikre kommunerne en yderligere finansiering i 2025, men uden at den kommunale serviceramme blev hævet tilsvarende - Frederikssund Kommunes andel af denne ekstra finansiering kan beregnes til 3,6 mio., som er budgetlagt under generelle tilskud.

Midtvejsregulering:

Der er budgetlagt med en negativ midtvejsregulering på 3,166 mio. kr. i 2025, samt 13,203 mio. kr. i 2027.

Reguleringen i 2025 vedrører en efterregulering af Kommunal medfinansiering (KMF) af 2024 i 2025, mens den positive efterregulering i 2027, omhandler en status på konsekvenserne af den valgte selvbudgettering i 2024. Denne efterregulering skal derfor ses i sammenhæng med den tilsvarende efterregulering af indkomskatter, som optræder under skatter.

Budgetaftale 2025:

Det var et enigt Byråd i Frederikssund Kommune, som den 9. oktober endeligt vedtog budget 2025 – 2028.

Budgettet var et resultat af budgetaftalen, som blev indgået den 24. september mellem samtlige Byrådets partier - Socialdemokratiet, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Fjordlandslisten, Socialistisk Folkeparti, Dansk Folkeparti, Danmarksdemokraterne, Enhedslisten, Radikale Venstre og Liberal Alliance.

De væsentligste punkter i budgettet er:

Med aftale om budget 2025-2028 ønsker Byrådet at holde hånden under de helt centrale velfærdsområder, trods vanskelige økonomiske rammevilkår, ved at tilføre:

- Udsatte børn og unge: 66 mio. kr. i 2025-2028, heraf 16,5 i 2025.
- Specialundervisningsområdet: 60 mio. kr. i 2025-2028, heraf 15,0 i 2025.
- Det specialiserede voksenområde: 45,6 mio. kr. i 2025-2028, heraf 11,4 i 2025.
- Ældreområdet: 53,2 mio. kr. i perioden 2025-2028, heraf 16,3 i 2025.

Samtidig sikrer aftalen:

- En fortsat robust økonomi
- Udvikling af velfærdsområderne med fokus på børn, unge, borgere med særlige behov samt ældre.
- Fortsat udvikling af kommunen med en ambitiøs anlægsplan med tiltag indenfor bl.a. renovering af kommunale bygninger, bedre rammer for vores børn, byudvikling samt kultur- og fritidsområdet.

Aftalen om budget 2025-2028 medfører, at Frederikssund Kommune også fremover er en attraktiv kommune for såvel borgere, medarbejdere, gæster og virksomheder.

Budgetoversigt 2025- 2028

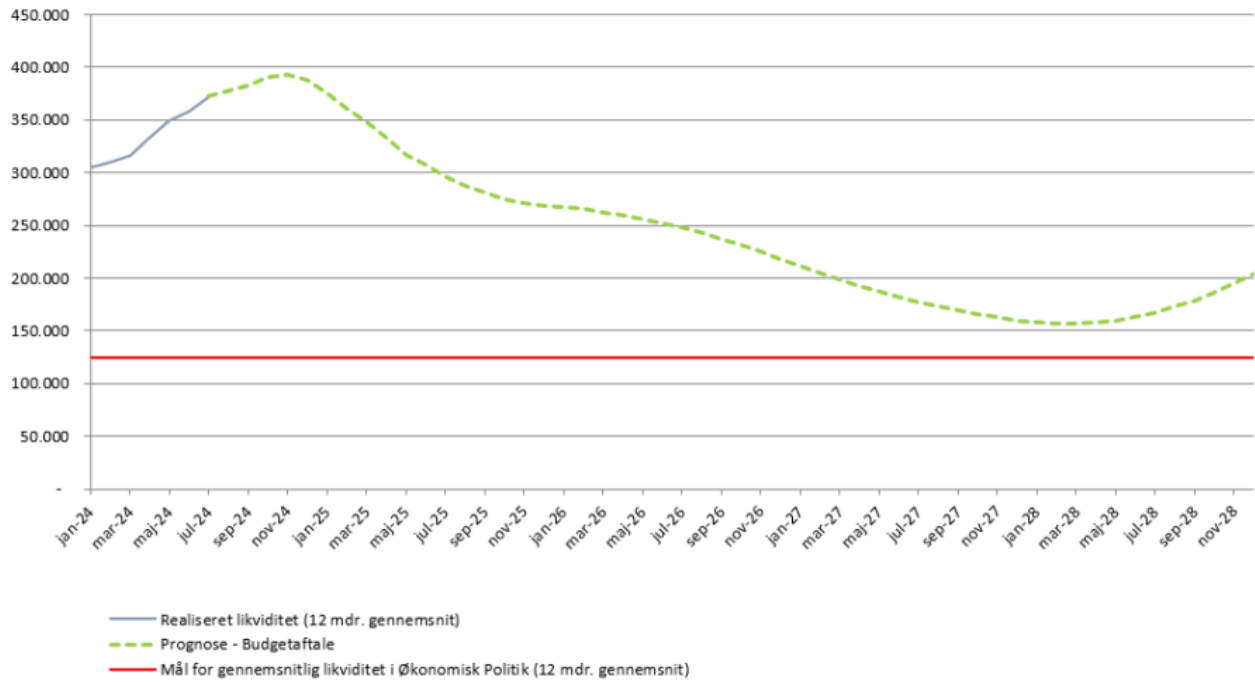
Alle beløb i mio. kr. (- = indtægt + = udgift)	Budget 2025	Overslag 2026	Overslag 2027	Overslag 2028
Skatter, tilskud og udligning	-3.711	-3.882	-4.035	-4.193
Driftsudgifter	3.567	3.703	3.836	3.979
<i>Serviceudgifter (2025 priser)</i>	<i>2.661</i>	<i>2.673</i>	<i>2.674</i>	<i>2.681</i>
<i>Overførsler m.v (2025 priser)</i>	<i>906</i>	<i>911</i>	<i>923</i>	<i>934</i>
<i>Pris- og lønudvikling (drift og anlæg)</i>		<i>119</i>	<i>239</i>	<i>364</i>
A. Strukturel driftsbalance (- = overskud)	-144	-179	-199	-214
Netto renteudgifter	0	1	1	1
Optagne lån	-4	-5	-5	-5
Afdrag på lån	62	62	41	40
Finansforskydninger, deponeringer	0	0	70	0
Mellemværende forsyningsområdet (drift/anlæg)	-2	-12	-18	-18
B. Råderum til anlægsarbejder	-88	-133	-110	-196
Anlægsarbejder	110	217	133	64
<i>Bruttoudgifter excl. kommunale ældreboliger (2025 priser)</i>	<i>161</i>	<i>218</i>	<i>148</i>	<i>64</i>
<i>Indtægter (2025 priser)</i>	<i>-51</i>	<i>-1</i>	<i>-15</i>	<i>0</i>
<i>Bruttoanlæg kommunale ældreboliger</i>	<i>0</i>			
C. Balance (- = opsparing)	22	84	23	-132

Udvikling i likviditeten

Byrådets vedtagne økonomiske politik indebærer, at den gennemsnitlige kassebeholdning senest med udgangen af 2022 skal udgøre 125 mio. kr.

Nedenstående likvidetsprognose viser hvorledes likviditeten forventes at udvikle sig, på tidspunktet for vedtagelsen af budget 2025, og hvor det fremgår at likvidetsmålet er indfriet i hele budgetperioden.

Likviditetsprognose 2025-2028



Driftsudgifterne

Kommunens driftsudgifter er opdelt i følgende kategorier:

- Serviceudgifter
- Overførselsudgifter
- Den centrale refusionsordning
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Ældreboliger
- Forsyningsområdet

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2025	i %
Serviceudgifter	2.660.512	75,1%
Overførselsudgifter	761.107	21,5%
Den centrale refusionsordning	-69.948	-2,0%
Aktivitetsbestemt medfinansiering	232.443	6,6%
Ældreboliger	-16.948	-0,5%
Forsyningsområdet	-22.373	-0,6%
I alt	3.544.793	100,0%

Serviceudgifter er udgifter til de kommunale kerneområder såsom skoler, børnepasning, ældre mv. Det er områder, hvor den enkelte kommune selv kan fastsætte det ønskede serviceniveau og dermed også udgiftsniveauet. Kommunerne er dog underlagt et loft over serviceudgifterne, kaldet Servicerammen. Servicerammen bliver fastlagt i forbindelse med den årlige økonomiaftale mellem regeringen og KL. For 2025 udgør servicerammen 324,421 mia. kr. for alle landets kommuner.

Rammen tager udgangspunkt i niveauet fra det seneste vedtagne budget 2025, korrigeret for den seneste pris- og lønudvikling, nye lovtiltag m.v. Hertil kan tillægges Frederikssund Kommunes beregnede andel af det ekstraordinære løft af serviceudgifterne på 3,2 mia. kr., som blev aftalt i økonomiaftalen 2025, hvorefter Frederikssund Kommunes korrigerede sigtepunkt kan opgøres til 2.660,5 mio. kr.

GENERELLE BEMÆRKNINGER

Hvis kommunernes vedtagne budgetter overskrider den udmeldte ramme for serviceudgifter, er der en risiko for at kommunernes bloktilskud reduceres. I 2025 er 3 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at der bliver budgetlagt med serviceudgifter indenfor rammen. Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør 23,4 mio. kr., og dette beløb svarer derfor til den potentielle økonomiske risiko, såfremt budgetaftalen ikke overholdes.

Kommunens vedtagne budget 2025 indeholder serviceudgifter for i alt 2.660 mio. kr., hvorfor Frederikssund Kommune har levet op til sin del af den indgåede økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening. En eventuel sanktion er dog afhængig af at kommunerne samlet overholder den udmeldte serviceramme for 2025. Til sammenligning kan nævnes at Frederikssund Kommunes vedtagne budget for 2024 ligeledes matchede det udmeldte sigtepunkt for budget 2024, samt at der ikke blev udløst en budgetsanktion, idet kommunernes samlede budgetter ligeledes lå inden for den aftalte ramme.

De foreløbige tal for Kommunernes samlede budget 2025, indikerer at aftalen er overholdt, men det endelige resultat forventes først at foreligge ultimo januar 2025, når kommunernes service- og anlægsudgifter offentliggøres af Danmarks Statistik.

Det skal dog bemærkes at der også er tilknyttet en sanktionsmulighed til regnskabsresultatet for kommunens serviceudgifter, såfremt dette afviger fra det vedtagne budget, hvorfor der i løbet af 2025 vil være behov for en fortsat stram økonomistyring.

Frederikssund Kommunes serviceudgifterne på 2,660,5 mio. kr. svarer til 75,1 % af de samlede netto driftsudgifter på i alt 3,544,8 mia. kr.

Overførselsudgifter er udgifter til kontanthjælp, førtidspension, forsikrede ledige mv., svarende til områder hvor kommunerne kun i mindre grad kan påvirke udviklingen, hvorfor kommunerne under ét kompenseres for mer- og mindreudgifter. Den enkelte kommune kan dog godt opleve en finansieringsmæssig ubalance.

Hvis der eksempelvis sker en stigning i udgifterne til kontanthjælp på landsplan vil kommunerne som sagt blive kompenseret, og compensationen vil blive fordelt mellem kommunerne via bloktilskudsnøglen. Såfremt den enkelte kommune via en aktiv indsats sikrer, at antallet af kontanthjælpsmodtagere stiger mindre end landsgennemsnittet, kan denne opnå et finansieringsmæssigt "overskud". De enkelte kommuner har således et økonomisk incitament til at holde overførselsudgifterne så lave som muligt.

Der er budgetlagt med overførselsudgifter for i alt 761 mio. kr., svarende til en stigning på +8,6% i forhold til oprindeligt budget 2024. De samlede overførselsudgifter svarer til 21,5% af de samlede driftsudgifter.

Den centrale refusionsordning medfører, at kommunerne får refunderet en del af udgifterne til særlige dyre enkeltsager fra staten.

De nye refusionssatser/grænser gældende fra 2025, udgør følgende:

Refusionssats	kr. pr. år
Ingen refusion	940.000 og derunder
Refusion på 25% af udgiften over	940.000
Refusion på 50% af udgiften over	1.840.000
Refusion på 75% af udgiften over	2.330.000

På trods af refusionsordningen afholder den enkelte kommune hovedparten af udgifterne i forbindelse med særligt dyre enkeltsager, hvorfor der fortsat er et økonomisk incitament til at mindske antallet af disse.

Der er budgetlagt med samlede indtægter for 69,9 mio. kr., svarende til -2,0 % af de samlede driftsudgifter.

Aktivitetsbestemt medfinansiering vedrører kommunernes medfinansiering af de regionale sundhedsydelse, som den enkelte kommunes borgere modtager. Der kan eksempelvis være tale om skadestuebesøg, indlæggelse samt undersøgelse og behandling hos speciallæger. Udgiften til aktivitetsbestemt medfinansiering er således direkte afhængig af trækket på de regionale sundhedsydelse, hvorfor den enkelte kommune har et økonomisk incitament til at forebygge indlæggelser mv.

Der er i 2025 budgetlagt med udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering på 232,4 mio. kr., hvilket svarer til 6,6 % af de samlede driftsudgifter.

Ældreboliger skal som udgangspunkt hvile i sig selv, idet udgifterne finansieres af lejeindtægter fra beboerne. Under driften budgetteres med en huslejeindtægt, som anvendes til at finansiere henlæggelser til større vedligeholdelsesopgaver, renteudgifter samt afdrag på lån. Området bør derfor ikke have nogen nævneværdig indflydelse på det samlede kommunale nettoresultat.

Der er i 2025 budgetlagt med samlede driftsindtægter på -16,9 mio. kr., svarende til -0,5 % af de samlede driftsudgifter.

Forsyningsvirksomheder omfatter udgifter til affaldsområdet, og skal som udgangspunkt hvile i sig selv. Området omfatter primært dagrenovation, genbrugspladser samt diverse ordninger til storskrald m.v. Ordningen finansieres over bidrag som opkræves via ejendomsskattebilletten.

Et over/underskud skyldes afvikling af et opbygget mellemværende med kommunekassen, eller opsparring til fremtidige anlæg.

Forsyningsområdets mellemværende til det skattefinansierede område, forventes ultimo 2024 at udgøre ca. 45,4 mio. kr. i kommunens favør - et mellemværende som Byrådet har valgt delvist at lånefinansiere over 10 år. Det reviderede budget for forsyningsområdet bevirker at det aktuelle mellemværende samt nødvendige investeringer i perioden 2025-2028, vil blive afbetalt over de kommende år.

Der er i 2025 budgetlagt med netto driftsoverskud på -22,4 mio. kr., svarende til -0,6 % af de samlede driftsudgifter.

Indbetaling af indefrosne feriepenge har tidligere været budgetlagt som en driftsudgift, men er med virkning fra budget 2022 budgetlagt som et langfristet mellemværende på 08.55.73. De budgetlagte midler svarer til de forventede udbetalinger af feriemidler, som blev indefrosset i forbindelse med den nye ferielov, og først kommer til udbetaling i takt med medarbejdernes pensionering.

Anlægsudgifter

Aftalen indeholder et anlægsniveau på 20,3 mia. kr. i 2025, hvor det senest vedtagne budget, indeholdt et anlægsniveau på 19,3 mia. kr. I modsætning til sidste års aftale, er det nu forudsat at kommunerne selv finansierer 0,5 mia. kr. af det aftalte niveau.

Kommunerne er forpligtiget til at overholde den udmeldte anlægsramme i budgetlægningen for 2025.

Hvis kommunernes vedtagne budgetter overskrider den udmeldte ramme for anlæg, er der en risiko for at kommunernes bloktilskud reduceres. I 2025 er 1 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at der bliver budgetlagt med anlægsudgifter indenfor rammen. Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør ca. 7,8 mio. kr., og dette beløb svarer derfor til den potentielle økonomiske risiko, såfremt budgetaftalen ikke overholdes.

I det aftalte anlægsniveau, indgår følgende forudsætninger:

Botilbudskapacitet:

Ud af den aftalte ramme, er det forudsat at 0,2 mia. kr. i 2024, 0,6 i 2025, og 0,7 mia. kr. i 2026 skal anvendes til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialområdet. Det er forudsat at rammen hertil, samt den tilhørende lånefinansiering på 200 mio. kr. årligt, fordeles på baggrund af konkrete kommunale eller fælleskommunale projekter, hvorfor rammen hertil ikke er medregnet i Frederikssund Kommunes vejledende anlægsramme.

Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram:

Ud af den aftalte ramme, er det forudsat at 0,9 mia. kr., omfatter den kommunale finansiering af forbedrede faglokaler, som følge af aftale om folkeskolens kvalitetsprogram.

Kommunernes landsforening oplyser, at der ikke er aftalt en egentlig afrapportering omhandlende brugen af disse midler, men at det må forventes der vil skulle afrapporteres for hvad Kommunerne under et, ender med at bruge til formålet.

Frederikssund Kommunes andel af de 0,9 mia. kr., kan opgøres til ca. 6,8 mio. kr.

I modsætning til tidligere år, er der med virkning fra budgetlægningen for 2023 udmeldt en vejledende anlægsramme pr. kommune, hvor Frederikssund Kommunes andel af 2025 rammen, blev fastsat til 160,8 mio. kr. Hvor der er tilknyttet en regnskabssanktion for de kommunale serviceudgifter, er der ikke nogen umiddelbar sanktion, såfremt anlægsrammen ikke overholdes i regnskabet, men en klar forståelse om at dette dog sker.

Set over hele perioden 2025-2028 vil der blive foretaget bruttoanlægsinvesteringer, for i alt 591 mio. kr. i Frederikssund kommune. I sidste års budget 2024-2027 var forudsat et 4 årigt investeringsniveau på 638,6 mio. kr.

Byrådet har med udgangspunkt i den økonomiske politik valgt ikke at budgetlægge med forventede salgindtægter fra salg af bygninger, grunde m.v, med mindre der forefindes en bindende købsaftale.

Anlægsindtægten på 51 mio. kr. i 2025, og 1 mio. kr. i 2026, samt 15 mio.kr. i 2027 vedrører sidste rate for salg af Thorstedlund, samt fonds og pulje tilskud til opførelse af: Cykelstier i Slingerup, tandklinik på dybendal sygehus, Maritimt center, kunstprojekt på havnepladsen, samt ombygning af Willumsens museum.

Anlægsbudget i hovedtal

Anlæg i 1.000 kr.	Budget 2025	Overslag 2026	Overslag 2027	Overslag 2028
Bruttoudgifter excl, brugerfinansierede omr.	160.869	217.923	147.989	63.632
Forsyningsvirksomhed, affaldshåndtering	20.500	10.000	5.000	5.000
Totale indtægter	-50.792	-1.350	-15.000	
Nettoudgifter	130.577	226.573	137.989	68.632

Der henvises til de specielle budgetbemærkninger for det samlede anlægsbudget, med hensyn til en nærmere beskrivelse af de konkrete anlægsprojekter.

Budgettets bevillinger

Det samlede kommunale driftsbudget for 2025 er inddelt i 36 politikområder, som hver især udgør en bevilling. Nogle af disse bevillinger er yderligere underopdelt på eksempelvis service- og overførselsudgifter. Som eksempel på politikområder kan nævnes Skole og klubområdet, dagtilbud, kultur- og fritid m.v.

Fagudvalgene har mulighed for at disponere inden for de enkelte politikområder, naturligvis under hensyntagen til de af Byrådet fastsatte målsætninger, samt eventuelle begrænsninger fastsat i de specielle budgetbemærkninger.

For hovedparten af bevillingerne gælder en overførselsafgang mellem budgetårene. For at forebygge sanktion ved overskridelse af de oprindelige budgetter har Byrådet vedtaget følgende principper:

- Uopsættelige bevillinger, som skal afholdes i tilknytning til det afsluttede regnskabsår, herunder trepartsmidler og tilskud fra staten overføres til det følgende år.
- Netto- mindre og merforbrug (restbudgetter) kan overføres til det følgende år. Mindreforbrug vedrørende de takstfinansierede områder overføres dog til det efterfølgende år, så disse kan indregnes i taksterne. Det vedtagne budget 2025 indeholder derfor eventuelle overførsler fra 2023 vedrørende de takstfinansierede områder.

Kommunens bevillingsniveau, samt gældende regler for overførsler mellem årene, er fastsat og nærmere beskrevet i "principper for økonomistyring". De generelle regler er, at der kan ske en overførsel af mer- og mindreforbrug på driftsområder/institutioner, mens der på myndighedsdelen ingen overførselsafgang er.

Administrationen er bemyndiget til at foretage omplaceringer på tværs af bevillingsområderne, såfremt disse er udgiftsneutrale og ikke ændrer ved det politisk fastsatte serviceniveau. Et eksempel herpå kan være udmøntning af en budgetlagt indkøbsbesparelse m.v.

Pris- og lønfremskrivning af budgettet

Som udgangspunkt er budgettet fremskrevet med KL's skøn for pris- og lønudviklingen, svarende til budgetvejledningens version G 1-1.

For at opnå et så retvisende udgangspunkt for budgetlægningen som muligt, foretages pris- og lønreguleringen ved at der rulles 2 år bagud i forhold til budgetåret, og derefter fremskrives dette udgangspunkt svarende til den faktiske pris- og lønudvikling, samt prognose for den kommende budgetperiode.

Der er dog en række udgiftsområder, som reguleres særskilt efter den generelle prisfremskrivning er foretaget – eksempelvis:

- Store kommunale kontrakter – IKT, Rengøring, Kørsel, Pleje af grønne områder m.v.
- Driftsudgifter til overførselsområdet
- Kommunale ældreboliger og forsyningsområdet, som er 100% brugerfinansierede
- Anlægsprojekter, fremskrives som hovedregel kun med prisudviklingen fra 2024/25.

De enkelte pris- og lønskøn fremgår af opgørelsen nedenfor.

Detaljeret pris- og lønudvikling

Art / regulering i %	Regulering bagud 22/23 samt 23/24	KL skøn for 2024/25 G1-3	Korrigeret fremskrivning fra 2024/25
1-0 Lønninger	0,12	3,66	3,78
2-2 Fødevarer	-2,51	1,19	-1,32
2-3 Brændsel og drivmidler	-4,48	1,56	-2,92
2-6 Køb af jord og bygninger	10,20	3,00	13,20
2-7 Anskaffelser	-0,25	3,40	3,15
2-9 Øvrige varekøb	-7,43	1,02	-6,41
4-0 Tjenesteydelser med moms	-0,05	3,49	3,44
4-5 Entreprenør/håndværkerydelser	1,26	2,20	3,46
4-6 Betalinger til staten	-0,21	3,63	3,42
4-7 Betalinger til kommuner	0,12	3,87	3,99
4-8 Betalinger til regioner	0,04	3,82	3,86
4-9 Øvrige tjenesteydelser	-0,05	3,49	3,44
5-1 Tjenestemandspensioner m.v.	0,63	4,29	4,92
5-2 Overførsler til personer	-0,12	3,60	3,48
5-9 Øvrige tilskud og overførsler	-0,17	3,39	3,22
7-0 Indtægter	0,12	3,87	3,99
8-6 Finansindtægter	-0,12	3,60	3,48
9-0 Interne overførsler	-0,62	3,87	3,25

Art 1-0 udgør en basisprocent, som er benyttet til fremskrivning af alle lønkonti.

Differenceret lønfremskrivning:

De seneste overenskomster fra OK24 havde en uens virkning på de forskellige overenskomstgrupper, hvorfor det efter anbefaling fra KL er besluttet, at der udover den generelle stigning på 3,78%, også er foretaget en målrettet udmøntning til de berørte faggrupper – hvilket fremgår nedenfor.

	2023/24	2024/25	2025/26
Basisfremskrivning (alle art 1 lønninger)	4,36%	3,66%	3,19%
Yderligere individuel fremskrivning - udvalgte grupper - puljer og trepart - fordelt på berørte personalegruppe:	0,51%	0,60%	0,91%
<i>Social- og Sundhedspersonale</i>	0,97%	1,96%	1,06%
<i>ledere/mellemledere v. komm. ældreomsorg</i>	1,04%	1,04%	1,04%
<i>Pæd.pers. I dagplejeordninger</i>	1,38%	0,69%	2,07%
<i>Pæd. Personal, daginst/klub/skolef</i>	1,40%	0,70%	2,09%
<i>Pæd. Personale v/ kommunale legepladser</i>	0,59%	0,31%	0,89%
<i>Pæd- pers. Forebyg. og dagbehandl. Omr.</i>	1,30%	0,65%	1,95%
<i>Pæd. Pers. særlige stillinger</i>	1,40%	0,70%	2,10%
<i>Pædmedhj. og pædagogiske ass.</i>		0,22%	0,14%
<i>Pædagogisk uddannede ledere</i>	1,00%	1,00%	1,00%
<i>Socialpæd. og pæd.pers. Døgninst. m.v.</i>	1,30%	2,00%	1,96%
<i>Oms. og pæd. medhj samt pæd. Ass.</i>		2,80%	
<i>Dagplejere</i>	0,14%	0,07%	0,20%
<i>Husassistenter</i>		0,31%	0,10%
<i>Rengøringsassistenter</i>		0,07%	0,02%
<i>Erhvervs- og serviceass. M.v.</i>		0,04%	0,02%
<i>Syge- og sundhedspersonale basis</i>		0,37%	0,13%
<i>Syge- og sundhedspersonale , ledere</i>	0,94%	0,94%	0,94%
<i>Ergo- , fysio og jordemødre - basis</i>		0,12%	0,03%
<i>Ergo- , fysio og jordemødre - ledere</i>	0,93%	0,93%	0,93%
<i>Led. Værkst. Pers. M.v. klientv</i>		0,16%	
<i>Ikke-faglærte ansatte ved rengøring m.v.</i>		0,14%	0,05%
<i>tilsynsførende ass, forsorgshjem</i>		0,96%	0,27%

Den konkrete udmøntning af trepartsmidlerne udgør 0,51% i 2024, 0,60% i 2025 samt 0,91% i 2026 og frem, svarende til 7,142 mio. kr. i 2024, 17,231 mio. kr. i 2025, samt 27,146 i 2026 og frem. Udmøntningen i 2024 blev håndteret som en integreret del af budgetopfølgningen for 2024.

Efter den konkrete udmøntning er der fortsat afsat følgende lønpuljer centralt, som afventer konkret udmøntning.

De berørte områder kan i forbindelse med de 3 årlige budgetopfølgninger, anmode om at få del i disse centralt afsatte puljemidler, såfremt de kan dokumentere et merforbrug.

Trepartsmidler til udmøntning - OK 2024:

I forbindelse med den konkrete udmøntning af trepartsmidlerne på de berørte faggrupper, blev der foretaget en kontrolberegning på kommunens samlede lønsum. Denne viste at der umiddelbart blev udmøntet mindre end forudsat i den samlede kommunale kompensation. På denne baggrund blev det besluttet, at afsætte denne difference på denne centrale konto. Det afsatte beløb udgør 2,527 mio kr. i 2025, 3,799 i 2026, og 3,920 i hvert af årene 2027/28.

Andel af 650 mio. kr. – OK 2024

KL anbefaler at afsætte med kommunanen andel af 0,650 mio. kr. i 2026 og frem, som dog først vil blive konkret udmøntet i OK 2026. Midlerne er målrettet bæredygtig og fleksibel løndannelse, herunder lokalløn, rekrutteringspuljer og organisationspuljer. Den bæredygtige og fleksible løndannelse skal have særlig fokus på at understøtte tilpasning til markedsforhold på arbejdsmarkedet og til samfundsudviklingen, herunder

afhjælpe strukturelle rekrutteringsudfordringer nationalt og lokalt. Det afsatte beløb udgør 4,933 mio. kr. årligt fra 2026 og frem.

De 650 mio. kr. er indregnet i den samlede kommunale kompensation, men indgår hverken i tabellen med de konkrete udmøntninger er af treparten, eller den generelle lønfremskrivningsprocent.

Pulje til rekruttering og særlige formål - OK 2021:

Puljen udgør 2,456 mio. kr i hvert af årene 2025 – 2028, og er skønsmæssigt fordelt med 50% på rekrutteringspulje, og 50% på puljer til særlige formål.

Det fremgår af budgetvejledningsskrivelsen G1-3 fra budgetvejledningen 2024, hvilke faggrupper der er omfattet af den centralt afsatte pulje. Som eksempel herpå, samt med hvilken andel, kan nævnes følgende faggrupper:

- Social- og Sundhedspersonale (0,48%+0,16%) 0,64% af lønsummen
- Pædagogmedhjælpere og pædagogiske assistenter (0,34%+0,11%) 0,45% af lønsummen
- Husassistenter (0,32%+0,10%) 0,42% af lønsummen

De oplyste procenter viser den procentvis regulering fra 2021/22 og 2022/23 – og derefter den samlede regulering fra 2021-2023 – og dermed den budgetlagte puljeeffekt i 2024 og frem.

Befolkningsprognose

En væsentlig budgetforudsætning er befolkningsprognosen, som gør det muligt at tilpasse budgettet til den forventede udvikling i kommunens indbyggertal - i budgetåret samt de tre overslagsår, både hvad angår indtægter i form af skatter, tilskud og udligning, samt drifts- og anlægsudgifter.

Befolkningsprognosen bygger hovedsageligt på forventninger til antallet af boliger (boligprogram) i de kommende år samt den eksisterende befolkningssammensætning. Befolkningsprognosen som ligger til grund for budgetudarbejdelsen for 2025-2028, er forelagt til politisk orientering i april 2024.

Befolkningsudviklingen på fire års sigt

Alder	2020	2024	2028	Vækst 2020-2024	Vækst 2024-2028	Vækst fra 2024-2028 i %
0-2 år	1.178	1.181	1.263	3	82	6,9%
3-5 år	1.242	1.336	1.352	94	16	1,2%
6-16 år	5.934	5.486	5.327	-448	-159	-2,9%
17-24 år	3.666	3.680	3.578	14	-102	-2,8%
25-39 år	5.891	6.643	7.082	752	439	6,6%
40-64 år	16.497	16.296	16.056	-201	-240	-1,5%
65-74 år	5.945	5.727	6.246	-218	519	9,1%
75-84 år	3.982	4.803	4.920	821	117	2,4%
85+ år	893	1203	1.676	310	473	39,3%
I alt	45.228	46.355	47.500	1.127	1.145	2,5%

For yderligere info henvises til befolkningsprognose notat, som kan ses på Kommunens hjemmeside.

Demografiregulering

Befolkningsudviklingen har væsentlig betydning for kommunernes udgifter på de enkelte serviceområder. Ved budgetlægningen tages højde for den forventede befolkningsudvikling ved at indarbejde demografipuljer i budgettet. Demografipuljerne tager udgangspunkt i et skøn for behovet for eksempelvis børnehavepladser eller ekstra hjemmeplejetimer, på baggrund af en forventet befolkningsudvikling. Da vi samtidig kender nettoudgiften til f.eks. en børnehaveplads eller en hjemmeplejetime kan vi sætte tal på hvordan vi forventer udgifterne på et område vil udvikle sig, hvis serviceniveauet skal fastholdes uændret.

Et fald i efterspørgslen efter en kommunal ydelse, eksempelvis fald i antallet af børn i dagpasning, vil derfor betyde at der flyttes budgetmidler fra det pågældende område.

Demografipuljerne indebærer derfor at der afsættes de forventede udgifter i budgettet, som kan sikre et uændret serviceniveau i den kommende budgetperiode, uanset en faldende eller stigende efterspørgsel.

I forbindelse med opstarten af arbejdet med budget 2025 – 2028, er der derfor indarbejdet en korrektion til de allerede budgetlagte demografipuljer, på baggrund af forskellen fra befolkningsprognosen for 2023, samt den nyeste befolkningsprognose, som blev behandlet af økonomiudvalget i april 2024.

Beregningen har givet anledning til følgende korrektioner, til de allerede budgetlagte demografipuljer. Er der tale om et positivt tal, forventes et stigende udgiftsniveau med baggrund i flere borgere i målgruppen, mens et negativt tal er et udtryk for at der forventes færre.

Område - beløb i 1.000 kr.	2025	2026	2027	2028
Dagpleje	-1.039	-860	-576	-301
Vuggestue	-5.190	-4.578	-3.405	-2.173
<i>ekstraordinært nulstillet</i>	<i>5.190</i>	<i>4.578</i>	<i>3.405</i>	<i>2.173</i>
Børnehave	-1.137	-3.078	-4.393	-3.504
<i>ekstraordinært nulstillet</i>	<i>1.137</i>	<i>3.078</i>	<i>4.393</i>	<i>3.504</i>
SFO	-75	-159	-280	-220
Tandplejen	270	596	483	489
Hjemmepleje og sygeplejeudgifter	-686	-1.379	-1.950	3.718
Hjælpebidler	52	-97	-197	757
I alt	-1.478	-1.899	-2.520	4.443

Det er vigtigt at præcisere at de opgjorte korrektioner er opgjort som forskellen i.f.t sidste års forventning, hvorfor et negativt tal også kan dække over en mindre vækst, og ikke et egentligt fald.

Det blev helt ekstraordinært besluttet, at nulstille korrektionen vedrørende vuggestue og børnehave i budgettet. Den faktiske udvikling i Kommunens befolkning, fremgår af afsnittet befolkningsprognose.

Skatter, tilskud og udligning

Statsgarantiordningen

Ved budgetlægningen af skatter, tilskud og udligning har kommunerne mulighed for at vælge mellem at:

- **Selvbudgettere** - Indtægtsbudgettet baseres på kommunens eget skøn over folketal, slutligningsstatistik mv. – skatter, tilskud og udligning er foreløbige, og vil være beregnet på baggrund af egne forudsætninger.
- **Statsgaranti** – Indtægtsbudgettet baseres på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Udover at der kan være umiddelbart store økonomiske forskelle, mellem de 2 metoder, indebærer valget også at der ved valg af en selvbudgettering vil ske en efterregulering 3 år efter budgetåret, mens valget af en statsgaranti bevirker at det udbetalte provenue for såvel skatter, som tilskud og udligning ikke efterreguleres.

Beslutning om tilmelding til "garantiordningen" skal ske i forbindelse med budgetvedtagelsen, og har bindende virkning for budgetåret.

Frederikssund Kommune har valgt at selvbudgettere sit udskrivningsgrundlag i 2025. Baggrunden er at der frem imod 2. behandlingen kom prognoser som indikerede (Økonomisk redegørelse pr. august), at forventningerne til 2025 indkomsterne oversteg de prognoser som den tilbudte statsgaranti var baseret på med ca. 14,2 mia. kr. for kommunerne under et.

En opfølgning på Kommunens befolkningstal indikerede endvidere at kommunens befolkningstal pr. 1. januar 2025, kunne forventes at overstige forventninger i den tilbudte statsgaranti, hvilket ligeledes kan bidrage til at det er mere attraktivt at vælge selvbudgettering.

En konsekvens af den valgte selvbudgettering er, at man påtager sig en endelig efterregulering af 2025, når året kan endeligt gøres endeligt op i 2028, og denne efterregulering vil omfatte såvel indkomstskatter, tilskud og udligning.

Ud fra et forsigtighedsprincip blev det valgt at budgetlægge 2025 svarende til den tilbudte statsgaranti, som var baseret på et udskrivningsgrundlag på 10,351 mia. kr. Kommunen valgte desuden at selvbudgettere sit udskrivningsgrundlag i 2024, hvilket ikke er sket siden 2008, idet der i perioden 2009-2023 er valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Overslagsårene 2026-2028 er budgetteret ved hjælp af KL's model for skatter, tilskud og udligning, og det er i lighed med 2025 forudsat, at der også her vælges selvbudgettering.

Skatter

De samlede kommunale skatteindtægter er i 2025 budgetteret til 3,076 mia. kr., og består af følgende poster:

- Indkomstskat
- Selskabsskat
- Dødsbøbeskatning
- Grundskyld
- Dækningsafgifter off. ejendomme

De enkelte skattetyper samt provenuer er nærmere beskrevet i bemærkningerne for "renter, tilskud udligning og skatter"

Skatteprocenter

Personskatteprocenten blev som en del af budgetaftalen for 2025, nedsat fra 25,8 til 25,7%.

Kommunen har ansøgt og fået bevilget en delvis kompensation for skattenedsættelse, som består af følgende:

Kompensation i 1.000 kr.	2025	2026	2027	2028
Kompensation (90, 90, 85, 80, 75 og derefter 0%)	-8.334	-8.658	-8.502	-8.299

Kompensation er beregnet som en % af det beregnede provenuetab – startende med et tilskud på 90% af provenuetabet i 2025, som aftrappes over de kommende 5 år, hvorefter kommunen selv skal finansiere den fulde nedsættelse fra 2030.

Grundskyldspromillen blev med virkning fra 2024 nedsat fra 32,5 til 12,00 promille, med baggrund i den nye boligskattereform. Nedsættelsen er vedtaget ved lov, med henblik på at sikre, at kommunens samlede provenue fra grundskyld forbliver uændret, selvom de nye midlertidige grundværdier som danner baggrund for 2024/25 opkrævningen, er betydelig højere end det hidtidige beregningsgrundlag.

Skattetype	sats	% / promille
Udskrivningsprocent – personskat	25,70	%
Kirkeskatteprocent	0,96	%
Grundskyldspromille	12,00	promille
Dækningsafgift af forskelsværdi af forretningsejendomme	0,00	promille
Dækningsafgift af grundværdier af statslige og offentlige ejendomme *	15,00	promille

* Der har indtil 2021 været opkrævet en dækningsafgift fra offentlige ejendomme, beregnet på baggrund af såvel grundværdien (15 promille) som forskelsværdi (8,75 promille).

Folketinget vedtog imidlertid den 21. december 2021 lov om fastsættelse af dækningsafgiftspromiller, stigningsbegrænsninger for foreløbig opkrævning af dækningsafgift mv. Loven bevirker at de offentlige ejendomme i 2022, 2023 samt 2024 udelukkende vil blive opkrævet en dækningsafgift beregnet på baggrund af grundværdien, og den samlede betaling vil svare til den det opkrævede provenue for skatteåret 2021 fra såvel grundværdi som forskelsværdi. På denne baggrund budgetlægges det samlede provenue på den samme gruppering.

Der forventes at der fremsættes et lovforslag, hvormed der foreslås fastsat nye promiller for dækningsafgift for offentlige ejendomme.

Tilskud og udligning

De samlede kommunale nettoindtægter fra tilskud og udligning er i 2025 budgetteret til 635 mio. kr., og består af følgende poster:

- Kommunal udligning
- Statstilskud
- Ekstra generelt tilskud
- Forventet midtvejsregulering
- Udligning af selskabsskat
- Udligning af dækningsafgift offentlige ejendomme
- Udligning og tilskud vedrørende udlændinge
- Udviklingsbidrag
- Særlige tilskud

De enkelte poster er i 2025 budgetlagt på baggrund af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, selvom der er valgt selvbudgettering. De enkelte tilskuds- og udligningstyper er nærmere beskrevet i bemærkningerne for "renter, tilskud udligning og skatter".

Udligningsordning

Udligningssystemet blev i forbindelse med den seneste udligningsreform den 5. maj 2020 ændret fra et statsfinansieret til et mellemkommunalt system. Dette betyder, at bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal, mens de mellemkommunale tilskud og bidrag i den generelle udligning balancerer.

Udligningssystemet medvirker til at udjævne de forskelle i kommunernes økonomiske muligheder, som skyldes forskelle i skattegrundlag, forskelle i alderssammensætningen og forskelle i den sociale struktur. Udligningen sikrer dermed, at alle kommuner har mulighed for at tilbyde service på mere ligelige økonomiske vilkår.

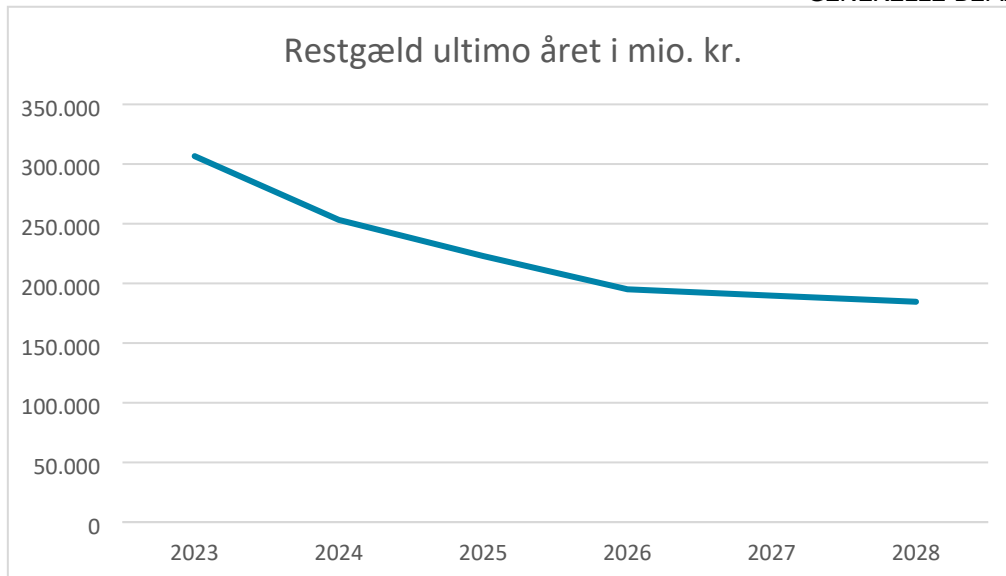
Langfristet gæld

Frederikssund Kommunes langfristede gæld forventes at udgøre 253,2 mio. kr. primo 2025.

I den langfristede gæld, er ikke medregnet Kommunens gæld til kommunale ældreboliger, finansiel leasing samt indefrosne feriemidler. Nedenstående graf viser den forventede udvikling i gælden fra ultimo 2024-2028.

Den eksisterende gæld har en given afdragsprofil. Gældsudviklingen er derfor først og fremmest bestemt af, hvor mange nye lån, der bliver optaget i budgetperioden. For en detaljering af lånoptagelsen i 2025-2028 henvises til budgetbemærkningerne til Hovedkonto 8.

I 2024 er der helt undtagelsesvis ikke optaget nye lån, med baggrund stor usikkerhed på opgørelsen af de låneberettigede udgifter. Det er dog som en del af budgetopfølgningen 30.09.24 politisk besluttet, at det i foråret 2025 vil blive vurderet, hvorvidt der kan optages et lån baseret på regnskab 2024, som primært vil omhandle afholdte låneberettigede udgifter i 2024, samt status på indefrysninger af grundskyld.

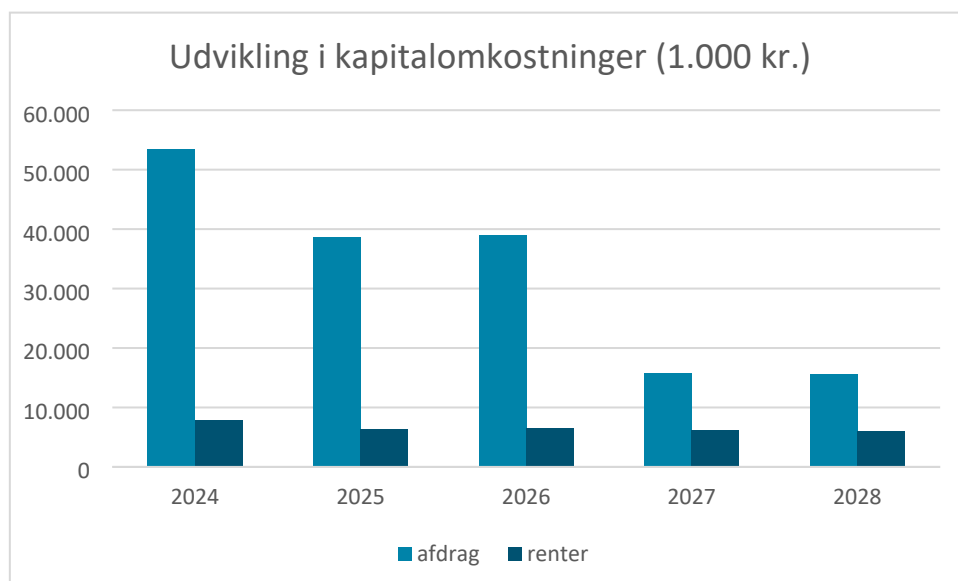


*Gælden er opgjort ekskl. Ældreboliger, finansielt leasede aktiver, samt lønmodtagernes indefrosne feriemidler.

Renter og afdrag (ekskl. ældreboliger)

Som følge af Kommunens langfristede gæld og fremadrettede lånoptagelse, vil kommunen blive belastet med kapitalomkostninger i form af renter og afdrag. Nedenstående søjlediagram viser den årlige udvikling i Kommunens kapitalomkostninger (renter og afdrag).

Nedenstående indeholder udelukkende kommunens samlede rente- og sfdragsbyrde på langfristede lån, men opgjort excl. kommunale ældreboliger. Derudover er ikke medtaget renteindtægter fra likvider m.v.



Opgjort excl. afdrag på lån til ældreboliger, forrentning af likvider m.v.

Lånenes løbetid

Gælden ekskl. ældreboliger udgør 253,2 mio. kr. primo 2025. Gælden er fordelt på 12 lån, som udløber i perioden 2024 til 2053. Det største lån, som primo 2025 har en restgæld på 47,3 mio. kr., udløber i 2026, hvilket bidrager til den faldende afdragsbyrde fra 2027.

Rente forudsætninger

Som udgangspunkt optages lånene med variabel rente i Kommunekredit.

I beregningerne af renteudgifterne er følgende renteniveau til den variable rente antaget:

- 3,25 pct. i 2025, 3,00 pct. i 2026, 3,25 pct. i 2027 og 3,25 pct. i 2028.

For at afdække risikoen ved en eventuel rentestigning, er en del af gælden omlagt til fast rente via renteswaps, eller optagelse af alm. fastforrentet lån. Kommunens finansielle strategi foreskriver, at minimum 50% af den langfristede gæld, skal være omfattet af fast rente.

Ultimo 2024 er ca. 80% af gælden optaget i fast rente, eller konverteret til fast rente via renteswap.

Den forholdsmæssige store andel af fast rente skyldes, at der i forbindelse med et ekstraordinært afdrag i 2022, blev valgt ikke at foretage en tilpasning af vores renteswaps.

Idet den økonomiske politik foreskriver at minimum 50% af låneportefølgen skal være disponeret i fast rente, vil det derfor løbende blive vurderet, hvorvidt det vil være fordelagtigt at placere en større andel af låneportefølgen i variabel rente.

De nuværende swaps udløber i 2026 – 2037.