

Økonomisk status for det videre arbejde med budget 2027-2030

NOTAT

27. august 2026

Overordnet konklusion

Den 18. juni 2026 blev der indgået aftale om kommunernes økonomi i 2027. 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 kvalificeret overblik over indtægtsiden (skatter, tilskud og udligning) i 2027 og frem.

Efter indarbejdelse heraf i kommunens budgetgrundlag udgøres det økonomiske udgangspunkt i perioden 2027-2030 af følgende:

- Et økonomisk underskud på 90,5 mio. kr.
- Den politiske målsætning om en likviditet på minimum 125 mio. kr. overholdes i hele perioden.
- En overskridelse af servicerammen med 16,2 mio. kr. i 2027 (heri er ikke indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer).
- Ledig anlægsramme på 0,2 mio. kr. i 2027 (heri er ikke indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer).

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

- Mulighedskatalog – primært vedrørende serviceudgifter – der anviser effektiviseringer og besparelser på i alt 206,5 mio. kr. i perioden 2027-2030 fordelt med 39,1 mio. kr. i 2027, 50,7 mio. kr. i 2028, 56,9 mio. kr. i 2029 og 59,8 mio. kr. i 2030.
- Mulighedskatalog i forhold til annullering og/eller udskydelse af allerede budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2027. Notatet viser, at det er juridisk muligt at omperiodisere eller annullere budgetlagte bruttoanlægsudgifter for i alt 123,0 mio. kr. i 2027.

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

- ✓ Økonomi i balance i 2027-2030.
- ✓ Efterlevelse af målsætning om en likviditet på minimum 125 mio. kr.
- ✓ Tilvejebringelse af midler til finansiering af udgiftspres og nye politiske prioriteringer.
- ✓ Overholdelse af serviceramme i 2027.
- ✓ Overholdelse af anlægsramme i 2027.

Udover mulighedskataloger vedrørende drift og anlæg er der som led i en videreudvikling af budgetprocessen blevet foreslået en række strategiske projekter, som skal frigøre ressourcer til politisk prioritering på længere sigt. De strategiske projekter skal styrke det flerårige sigte i budgetprocessen og kan f.eks. indeholde strukturændringer, budgetanalyser eller omorganiseringer indenfor et område. De

Sagsbehandler
cshan**Sagsnr.**
00.30.04-000-2-26

strategiske projekter kan også være investeringer på længere sigt, som kan frigøre ressourcer til politisk prioritering. I modsætning til mulighedskatalogerne vedrørende drift og anlæg vil de økonomiske konsekvenser af de strategiske projekter først blive konkretiseret senere afhængig af den politiske retning, der bliver fastlagt for projekterne af Byrådet. Men beslutningen om igangsætning af de strategiske projekter sker som led i budgetvedtagelsen. Samlet set vil en kombination af mulighedskatalogerne med de strategiske projekter give et større politisk handlerum til at skabe økonomisk råderum for omprioritering på længere sigt i budgetlægningen.

Konkret skal der tages stilling til forslag om fem strategiske projekter:

- Analyse af nyt rådhus/bibliotek/kulturhus
- Analyse af etablering af autismepladser – botilbud
- Analyse af potentialet i AI/kunstig intelligens
- Analyse af stærke og inkluderende læringsfællesskaber for alle elever i folkeskolen
- Analyse af arealudviklingsselskab som værktøj i byudviklingen

Samlet set skal mulighedskataloger og de strategiske forslag sikre et tilstrækkeligt grundlag for at tilvejebringe et politisk råderum samt fortsat konsolidering af kommunens økonomi i årene fremover samtidig med overholdelse af økonomiaftalen for 2027.

Hvad definerer de økonomiske rammer for det videre budgetarbejde

Byrådet har 25. februar 2026 vedtaget en økonomisk politik, som fastsætter de økonomiske målsætninger for indeværende byrådsperiode.

På den baggrund tages der i det følgende udgangspunkt i den politisk vedtagne økonomiske politik for 2026-2029 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.

Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning skal som minimum udgøre 125 mio. kr. med henblik på at sikre tilstrækkelig likviditet og økonomisk handlefrihed.

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 maximalt svarer til det udmeldte sigtepunkt, korrigeret for en forholdsmæssig 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

Udgangspunktet for det videre budgetarbejde udgøres af det korrigerede budget for 2027 samt overslagsårene 2028-2030.

Tabel 1. Korrigeret budget 2027-2030 pr. 12. august 2026

1.000 kr. 2027-priser - = indtægt / + = udgift	Budget 2027	Overslag 2028	Overslag 2029	Overslag 2030	Total 2027-2030
Skatter, tilskud og udligning	-3.838.268	-3.955.753	-4.014.729	-4.133.377	-15.942.127
Drift	3.642.422	3.748.245	3.864.325	3.977.292	15.232.284
Strukturel driftsbalance	-195.846	-207.508	-150.404	-156.085	-709.843
					-
Anlæg	167.916	136.833	249.416	137.113	691.278
Bruttoanlægsudgifter	179.401	142.433	259.416	137.113	718.363
Bruttoanlægsindtægter	-11.485	-5.600	-10.000	-	-27.085
Resultat skattefinansieret område	-27.930	-70.675	99.012	-18.972	-18.565
Forsyningsvirksomheder	-4.759	-8.544	-4.669	-5.761	-23.733
Finansielle poster	34.838	33.399	33.560	31.026	132.823
Resultat	2.149	-45.820	127.903	6.293	90.525

Set over perioden 2027-2030 medfører det korrigerede budget et akkumuleret underskud på 90,5 mio. kr.

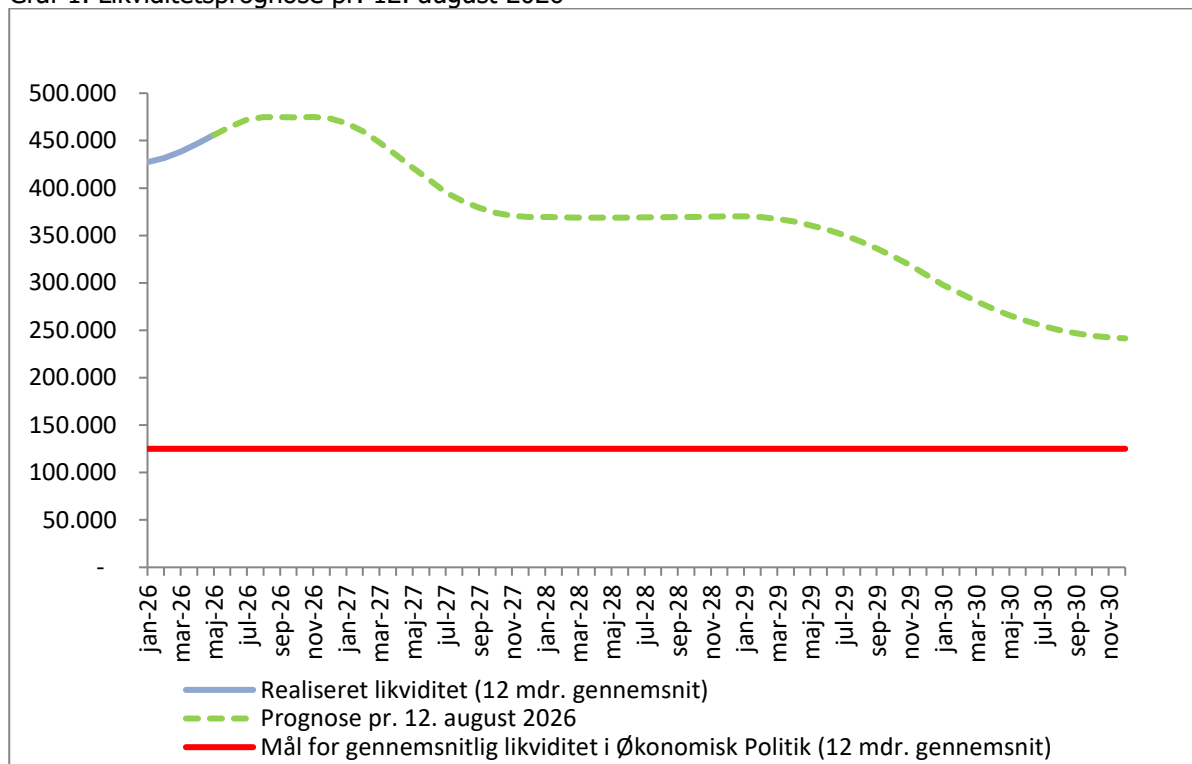
Tabel 2. Ændringer til budgetgrundlag pr. 12. august 2026

1.000 kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Serviceudgifter	45.348	60.120	56.052	63.129	224.649
Central lønpulje til OK-2026	26.859	36.260	36.260	36.260	135.639
Nedskrivelse af reformpulje vedr. sundhedsreformen	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500	-14.000
Øgede udgifter til forsikringspræmier i forbindelse med udbud	1.000	1.000	1.000	1.000	4.000
Administrationsbidrag til UdbetalingDanmark og Seniorpensionsenheden	-3.300	-3.443	-3.678	-3.678	-14.099
Ressourcetildeling på alment skolerne	-1.856	-1.856	-1.856	-1.856	-7.424
Øgede enhedspriser på specialundervisningsområdet	7.000	7.000	7.000	7.000	28.000
Bedre og billigere dagtilbud - modsvares af øget tilskud og servicerramme	12.288	12.288	12.288	12.288	49.152
Nye initiativer på dagtilbudsområdet - modsvares af øget tilskud og servicerramme	1.600	1.600	1.600	1.600	6.400
Øgede enhedspriser på anbringelser på familieområdet	14.000	15.000	15.000	15.000	59.000
Sundhedsreform - opgaver til regionen	-34.272	-34.272	-34.272	-34.272	-137.088
Sundhedsreform - reformpulje	3.500	3.500	3.500	3.500	14.000
Genåbning af seks pladser på Pedershave	3.966	3.966	3.966	3.966	15.864
Omsorgscentrenes serviceydelser	1.082	1.082	1.082	1.082	4.328
Byggesagsbehandler	700	700	700	700	2.800
Overførsel af merforbrug fra 2025 på takstfinansierede KKR-institutioner	-4.799	0	0	0	-4.799
Øgede enhedspriser og øget aktivitet på botilbud på voksenhandicapområdet	17.500	17.500	17.500	17.500	70.000
Foreløbig takstberegning på voksenhandicapområdet	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-10.000
Mertillæg til deltidsansatte	1.917	1.917	1.917	1.917	7.668
Øget ejerbidrag til Fredensborg Brand & Redning	979	1.135	1.167	1.167	4.448
Lov- og cirkulæreprgram	3.797	4.330	3.578	3.578	15.283
Kommunebussen	482	1.158	1.158	1.158	3.956
Demografipulje	-1.609	-3.944	-6.999	771	-11.781
Diverse	514	1.199	1.141	448	3.302
Overførselsudgifter	49.000	37.000	37.000	37.000	160.000
Tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet	7.000	7.000	7.000	7.000	28.000
Øgede udgifter på beskæftigelsesområdet	42.000	30.000	22.000	14.000	108.000
Generel stigning i overførselsudgifter - KL-skøn	0	0	8.000	16.000	24.000
Den centrale refusionsordning	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-36.000
Merindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på voksenhandicapområdet	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-16.000
Merindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på familieområdet	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-20.000
Ældreboliger	32	32	33	33	130
Forsyningsområdet - drift	-11.103	-15.035	-11.311	-11.403	-48.852
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-244.523	-244.523	-244.523	-244.523	-978.092
Sundhedsreform afvikling af kommunal medfinansiering - modsvares af reduceret tilskud	-244.523	-244.523	-244.523	-244.523	-978.092
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter	-5.133	26.444	27.726	-94.963	-45.926
Teknisk nulstilling af budget i 2030	0	0	0	-230.954	-230.954
Tilretning af anlægsbudget til ny forventet årlig anlægsramme på 179,6 mio. kr.	0	0	0	185.028	185.028
Overførte anlæg fra 2025 - budgetopfølgning pr. 30/9-2025	2.339	0	0	0	2.339
Overførte anlæg fra 2026 - budgetopfølgning pr. 31/3-2026	-35.282	15.944	27.726	0	8.388
Overførte anlæg fra 2025 - overførselssag	700	0	0	0	700
Modregning af budgetopfølgninger og overførselssag i residualpulje i 2030	0	0	0	-11.427	-11.427
Skole i Vinge	0	0	0	48.000	48.000
Modregning af skole i Vinge i residualpulje i 2030	0	0	0	-48.000	-48.000
Etablering af fælles it-driftsfællesskaber	110	0	0	-110	0
Udbygning af De Tre Ege	2.100	0	0	-2.100	0
Etableringsudgifter ifm. opstart af ny Cura-kontrakt	2.200	0	0	-2.200	0
Forventet overført anlæg fra 2026 - budgetopfølgning pr. 30/6-2026	22.700	10.500	0	-33.200	0
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsindtægter	4.675	-5.600	-10.000	0	-10.925
Overførte indtægter fra 2025 - budgetopfølgning pr. 30/9-2025 (Thorstedlund)	-10.000	0	0	0	-10.000
Forventet overførte indtægter fra 2026 - budgetopfølgning pr. 30/6-2026	-925	0	0	0	-925
Maritimt Center	15.600	-5.600	-10.000	0	0
Anlæg - brugerfinansieret - forsyningen	-1.000	-1.000	-1.000	0	-3.000
Øgede driftsindtægter som følge af taksttilpasning	-1.000	-1.000	-1.000	0	-3.000
Pris- og lønreguleringer	-32.940	-70.677	-97.715	6.560	-194.772
Skatter, tilskud og udligning	210.276	262.877	324.825	206.176	1.004.154
Finansielle poster	-50.020	-1.632	-822	-3.356	-55.830
Tilpasning af renter, afdrag og forventet lånoptagelse mv.	-785	-326	212	-2.414	-3.313
Opskrivning af indtægter fra garantiprovisioner	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-4.000
Skole i Vinge - overflyt til anlæg	-48.000	0	0	0	-48.000
Ny takstberegning på forsyningsområdet	-235	-306	-34	58	-517
I alt	-44.388	39.006	71.265	-50.347	15.536

I bilag 1 fremgår en nærmere redegørelse for de tekniske korrektioner.

Et resultat, der giver anledning til følgende likviditetsprognose pr. 12. august 2026

Graf 1. Likviditetsprognose pr. 12. august 2026



Det ses, at den forventede likviditet, baseret på det korrigerede budget, udgør knap 430 mio. kr. med udgangen af 2025. Herefter ses en stigning frem mod ultimo 2026, hvor likviditeten udgør knap 475 mio. kr., hvorefter der ses et fald frem mod udgangen af 2030, hvor likviditeten udgør godt 240 mio. kr.

Udfordringer

Balance i perioden 2027-2030

Det korrigerede budget 2027-2030 medfører et akkumuleret underskud i perioden på 90,5 mio. kr.

I forhold til kravet i den økonomiske politik vedrørende økonomi i balance er der således behov for en reduktion i de budgetterede udgifter og/eller øgede indtægter på samlet set 90,5 mio. kr. i perioden 2027-2030.

Serviceudgifter

Den 1. juli 2026 udmeldte KL vejledende servicerammer baseret på økonomiaftalen for 2027. Heraf fremgår det, at Frederikssund Kommunes vejledende serviceramme i 2027 udgør 2.859,2 mio. kr.

Sammenholdes dette med kommunens budgetterede serviceudgifter i det korrigerede budget på 2.875,3 mio. kr. fås en overskridelse på 16,2 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 16,2 mio. kr.

Særligt i forhold til den vejledende serviceramme i 2027

I økonomiaftalen for 2027 blev der aftalt et løft af servicerammen på 3,3 mia. kr. for kommunerne under et. I deres udmelding af kommunespecifikke vejledende servicerammer har KL imidlertid kun fordelt 2,0 mia. kr.

Årsagen hertil er, at opgaveflyt i forbindelse med sundhedsreformen samt en række DUT-sager forventes at påvirke kommunerne forskelligt. Blandt de største DUT-sager kan nævnes midler til dagtilbudsområdet som følge af nedsættelse af forældrebetaling og ansættelse af flere pædagoger samt den fulde virkning af initiativer i beskæftigelsesreformen med servicevirkning i 2027.

Frederikssund Kommunes vejledende serviceramme, hvor kun de 2,0 mia. kr. fordeles udgør 2.849,2 mio. kr.

Ved anvendelse af den generelle bloktilskudsnøgle udgør kommunens andel af de resterende 1,3 mia. kr. 10,0 mio. kr.

Herefter udgør Frederikssund Kommunes serviceramme de facto 2.859,2 mio. kr. som anført indledningsvist i nærværende afsnit.

Ingen ramme til nye politiske prioriteringer

Det understreges, at der i ovenstående resultat ikke er indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer i 2027. I det omfang, at budgetprocessen medfører udvidelsesforslag på driften, vil der således skulle tilvejebringes tilsvarende yderligere reduktioner på serviceudgifter for at sikre rammeoverholdelse.

Bruttoanlægsudgifter

Af tabel 3 fremgår de budgetterede bruttoanlægsudgifter i perioden 2027-2030.

Tabel 3. Udvikling af bruttoanlægsudgifter i Frederikssund

1.000 kr. 2027-priser	2027	2028	2029	2030	2027-2030
Bruttoanlægsudgifter	179.401	142.433	259.416	137.113	718.363

Den 1. juli 2026 udmeldte KL vejledende anlægsrammer baseret på økonomiaftalen for 2027. Heraf fremgår det, at Frederikssund Kommunes vejledende anlægsramme i 2027 udgør 179,6 mio. kr.

Sammenholdes dette med kommunens budgetterede anlægsudgifter i det korrigerede budget på 179,4 mio. kr. kan det konkluderes, at kommunen pt. har ledig anlægsramme i 2027 på 0,2 mio. kr.

I forhold til kravet i den økonomiske politik vedrørende budgettering i henhold til nationale rammer er der således ledig anlægsramme på 0,2 mio. kr.

Det nye år i nærværende budgetproces er 2030, hvorfor en af opgaverne vil være at foretage en prioritering og specifikation af de budgetterede udgifter på 137,1 mio. kr. Af disse er 104,8 mio. kr. allerede prioriteret til videreførelse af diverse anlægspuljer såsom slidlagspulje, energiinvesteringer mv. Der er således en uprioriteret bruttoanlægspulje på 32,3 mio. kr. i 2030, som enten kan udmøntes helt eller delvist.

Ingen ramme til nye politiske prioriteringer

Det understreges, at der i ovenstående resultat ikke er indregnet en ramme til nye politiske prioriteringer i 2027. I det omfang, at budgetprocessen medfører udvidelsesforslag på anlæg på mere end 0,2 mio. kr., vil der således skulle tilvejebringes tilsvarende reduktioner på bruttoanlægsudgifter for at sikre rammeoverholdelse.

Strategiske projekter

Som led i en videreudvikling af budgetprocessen for 2027-2023 arbejdes der – som indledningsvist nævnt – med en række strategiske projekter, som kan frigøre ressourcer til politisk prioritering på længere sigt. Der arbejdes konkret med fem projekter:

Analyse af nyt rådhus/bibliotek/kulturhus

Det foreslås at gennemføre en analyse i 2027 med henblik på at samle administrationen på én lokation frem for de nuværende to hovedlokationer og flere mindre bygninger.

Den økonomiske gevinst opgøres ud fra følgende tre områder:

- Bygningsmæssig driftsbesparelse
- Organisatoriske effektiviseringsgevinster
- Afhændelse af eksisterende bygningsmasse

Erfaringer fra kommuner som Vesthimmerland, Varde, Høje Taastrup og Egedal viser et stort driftsmæssigt besparelses- og effektiviseringspotentiale samt en engangsindtægt for salg af bygningsmassen. Analysen skal afdække de konkrete potentialer.

Det skal samtidig analyseres, hvilke effekter, der yderligere vil kunne opnås, såfremt hovedbibliotek og evt. kulturhus samles i samme nye bygning som er evt. nyt rådhus.

Analyse af etablering af autismepladser – botilbud

Der foreslås at gennemføre en analyse af mulig etablering af nye kommunale botilbudspladser til borgere med autismespektrum-forstyrrelser. Pladserne skal bidrage til at reducere brugen af private botilbud på myndighedsområdet, hvilket vil kunne give en effektivisering. Pladserne kan både etableres i eget regi samt ved køb af pladser i andre kommuner som led i låneordningen i KKR-regi. Analysen skal belyse dels behovet for investeringer i etablering af de nye pladser dels de økonomiske gevinster gennem en reduceret brug af private botilbud.

Analyse af potentialet i AI/kunstig intelligens

Det foreslås at gennemføre en analyse af potentialet ved en bredere anvendelse af AI/kunstig intelligens i Frederikssund Kommune. Ny lovgivning og andre centrale initiativer fra statens side forventes i den kommende tid at give kommunerne større muligheder for anvendelse af AI/kunstig intelligens. Dette vil både kunne give effektiviseringer og bedre kvalitet i opgaveløsningen for borgere og virksomheder. Analysen skal belyse såvel det økonomiske potentiale som mulige kvalitetsgevinster ved en øget anvendelse af kunstig intelligens.

Analyse af stærke og inkluderende læringsfællesskaber for alle elever i folkeskolen

Det foreslås at gennemføre en analyse af stærke og inkluderende læringsfællesskaber med henblik på at få et godt og solidt grundlag for efterfølgende politiske beslutninger på specialundervisningsområdet. En kommende ny skolestruktur kan bidrage til et bæredygtigt skolevæsen, men gør det ikke alene. Frederikssund Kommune ønsker en folkeskole, der kan mere for flere, ikke mindst fordi der er evidens for, at elever, som får opfyldt deres behov for støtte i den almene undervisning fremfor i segregerede skoletilbud, får markant bedre forudsætninger for uddannelse og job senere i livet. Denne dagsorden fylder i alle danske kommuner, og såvel folkeskolens kvalitetsprogram som forventelig ny lovgivning på specialundervisningsområdet peger i samme retning. Når flere elever med behov for støtte derfor i fremtiden skal have den nødvendige støtte i den almene folkeskole, er der behov for at få belyst potentialer samt mulige gevinster og investeringsbehov. Analysen skal samtidig komme med forslag til fremtidig organisering, styring og ledelse. Endelig skal analysen danne grundlag for nye målsætninger for specialundervisningsområdet og dermed for folkeskolen som læringsfællesskab for alle elever.

Analyse af arealudviklingsselskab som værktøj i byudviklingen

Det foreslås at gennemføre en analyse i 2027 med henblik på at fremme byudviklingen af Vinge. Kommunen ejer en række strategisk placerede arealer, som indgår i realiseringen af den samlede udvikling af Vinge. For at realisere byens potentiale er der behov for at øge kræfterne og ressourcerne til byudvikling, der kan understøtte en sammenhængende, langsigtet og markedsorienteret udvikling af arealerne og øget kapital til byggemodningen. Et arealudviklingsselskab er et selskab der etableres i samarbejde mellem kommune og

private investorer/udviklere. Det skal undersøges hvordan et arealudviklingsselskab kan bidrage til mere professional byudvikling på tværs af enkeltprojekter med en mere markedsorienteret tilgang, samt hvordan og i hvilket omfang der kan tilføres mere økonomiudviklingskraft ved kapitaltilførsel fra investorer og mulighed for at geninvestere værdistigninger i infrastruktur og byrum.

Bilag 1. Nærmere redegørelse for tekniske korrektioner

Serviceudgifter

Central lønpulje til udmøntning af overenskomst 2026

Samtlige lønkonti er nedskrevet med den del, som vedrører overenskomst 2026. Selve nedskrivningen foretages under pris- og lønreguleringer, jf. nedenfor. Disse midler placeres i stedet centralt under Økonomiudvalget svarende til et øget budget på 26,9 mio. kr. i 2027 og 36,3 mio. kr. årligt i 2028 og frem. Midlerne vil efterfølgende blive fordelt mere præcist ud på relevante overenskomstområder og dermed de relevante fagudvalg.

Nedskrivelse af reformpulje vedr. sundhedsreformen

Frederikssund Kommune oplever – grundet effektiv opgavevaretagelse – at skulle afgive flere ressourcer (opgjort som et landsgennemsnit), end kommunen har brugt på de opgaver, der overdrages til Region Hovedstaden som konsekvens af sundhedsreformen. Som følge heraf nedskrives den tidligere afsatte reformpulje med 3,5 mio. kr. årligt i 2027 og frem. Samtidig opskrives budgettet tilsvarende under sundhedsområdet.

Øgede udgifter til forsikringspræmier i forbindelse med udbud

Frederikssund Kommune er pt. i udbud i forhold til forsikring. I den forbindelse har kommunens forsikringsmægler oplyst, at der – primært grundet branden i foråret 2025 – må forventes en præmiestigning på ca. 1,0 mio. kr. årligt. Derfor opskrives budgettet hertil tilsvarende. Administrationen er i skrivende stund i dialog med kommunens forsikringsmægler om det endelige resultat af udbuddet og dermed den endelige præmiestigning, hvorfor der fortsat kan ske mindre ændringer til budgettet.

Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og Seniorpensionsenheden

KL oplyser (i sektorskrivelserne), at kommunernes bidrag til Udbetaling Danmark og Seniorpensionsenheden falder i de kommende år. Derfor reduceres budgettet med 3,3 mio. kr. i 2027, 3,4 mio. kr. i 2028 samt 3,7 mio. kr. årligt i 2029 og frem.

Ressourcetildeling på alment skolerne

Den årlige ressourcefordeling på alment skolerne viser et forventet mindreforbrug primært grundet færre efterskoleelever. Som følge heraf reduceres budgettet med 1,9 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Øgede enhedspriser på specialundervisningsområdet

Kommunen oplever øgede udgifter pr. specialundervisningselev, hvorfor budgettet hertil opskrives med 7,0 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Bedre og billigere dagtilbud

Som konsekvens af bedre og billigere dagtilbud besluttet med finansloven for 2026 blev det besluttet, at ledere ikke længere skal tælle med i minimumsnormeringerne. Endvidere blev det besluttet, at forældrebetalingstaksten skal nedsættes til 21,3 pct. Til finansiering heraf øges budgettet med 12,3 mio. kr. årligt i 2027 og frem. En budgetforøgelse, der modsvares af øget tilskud og serviceraamte.

Nye initiativer på dagtilbudsområdet

Fra 2027 og frem indgår der nogle yderligere initiativer i bedre og billigere dagtilbud bl.a. til at forbedre vilkårene for private institutioner, private pasningsordninger samt dagplejere. Med henvisning hertil øges budgettet med 1,6 mio. kr. årligt i 2027 og frem. En budgetforøgelse, der modsvares af øget tilskud og serviceraamte.

Øgede enhedspriser på anbringelser på familieområdet

Kommunen oplever øgede udgifter pr. barn, der anbringes, hvorfor budgettet hertil opskrives med 14,0 mio. kr. i 2027 samt 15,0 mio. kr. årligt i 2028 og frem.

Sundhedsreform – opgaver til regionen

Som en del af sundhedsreformen flyttes der opgaver fra kommunerne til regionerne. Som følge heraf reduceres Frederikssund Kommunes tilskud og servicramme med 34,3 mio. kr. Med henvisning hertil reduceres udgiftsbudgettet tilsvarende med 34,3 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Sundhedsreform – reformpulje

Som nævnt ovenfor reduceres kommunens tilskud og servicramme mere, end hvad budgettet kan reduceres med. Derfor opskrives budgettet med 3,5 mio. kr. årligt i 2027 og frem. Samtidig nedskrives afsat reformpuljen tilsvarende i 2027 og frem.

Genåbning af seks pladser på Pedershave

Som følge af genåbning af seks pladser på Pedershave øges budgettet med 4,0 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Omsorgscentrenes serviceydelser

Som følge af opstået ubalance mellem udgifter og indtægter vedrørende omsorgscentrenes serviceydelser grundet en række budgettekniske forhold er det nødvendigt at opskrive budgettet med 1,1 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Byggesagsbehandler

Med henvisning til sag på Økonomiudvalget den 18. marts 2026 pkt. 51 opnormeres med en byggesagsbehandler med det formål at prioritere byggesager, hvorfor budgettet øges med 0,7 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Overførsel af merforbrug fra 2025 på takstfinansierede KKR-institutioner

I henhold til gældende regler overføres et merforbrug på de takstfinansierede institutioner på voksenhandicapområdet fra 2025 til 2027 svarende til en budgetreduktion på 4,8 mio. kr. i 2027.

Øgede enhedspriser og øget aktivitet på botilbud på voksenhandicapområdet

Kommunen oplever øgede enhedspriser og øget aktivitet på botilbudsområdet på voksenhandicapområdet, hvilket er den primære årsag til, at budgettet øges med 17,5 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Foreløbig takstberegning på voksenhandicapområdet

Det foreløbige arbejde med takstberegninger på voksenhandicapområdet giver anledning til en årlig reduktion af budgettet på 2,5 mio. kr. i 2027 og frem. Et forhold, der bl.a. kan henføres til kommunens overtagelse af bygninger på Klintegården.

Mertillæg til deltidsansatte

Tidligere praksis i kommunerne generelt forhold til overtidsbetaling til deltidsansatte har vist sig at være i strid med gældende lovgivning. Det betyder, at Frederikssund Kommune fremover skal aflønne deltidsansattes merarbejde højere. Som følge heraf øges budgettet med 1,9 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Øget ejerbidrag til Fredensborg Brand & Redning

På beredskabskommissionsmøde den 25. juni 2026 blev besluttet en omstilling af beredskabets organisation og stab, hvilket medfører et øget ejerbidrag fra ejerkommunerne, hvorfor budgettet øges med 1,0 mio. kr. i 2027, 1,1 mio. kr. i 2028 samt 1,2 mio. kr. årligt i 2029 og frem.

Lov- og cirkulæreprogram

På baggrund af fagområdernes tilbagemelding budgetteres med udgifter på 3,8 mio. kr. i 2027, 4,3 mio. kr. i 2028 samt 3,6 mio. kr. årligt i 2029 og frem i relation til lov- og cirkulæreprogram. Budgettet vil efterfølgende blive flyttet til relevante områder.

Kommunebussen

Movia har gennemført udbud af Kommunebussen, der varetager skolekørsel og kørsel til svømmeundervisning. Primært som følge af politisk ønske om el-drift medfører udbuddet en større årlig udgift. Derfor øges budgettet med 0,5 mio. kr. i 2027 samt 1,2 mio. kr. årligt i 2028 og frem.

Demografi

På dagtilbud, SFO, ældreområdet (primært døgnplejen) og tandplejen foretages der årligt demografireguleringer på baggrund af nyeste befolkningsprognose med det formål at sikre samme serviceniveau på trods af ændret befolkningstal (antallet af ældre og børn).

Konkret giver demografireguleringen samlet set anledning til en budgetreduktion på 1,6 mio. kr. i 2027, 3,9 mio. kr. i 2028 og 7,0 mio. kr. i 2029 samt en budgetforøgelse på 0,8 mio. kr. i 2030.

Overførselsudgifter

Tabt arbejdsfortjeneste på familieområdet

Kommunen oplever et øget antal modtagere af tabt arbejdsfortjeneste samt et højere gennemsnitligt timetal pr. modtagere. Derfor opskrives budgettet hertil med 7,0 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Øgede udgifter på beskæftigelsesområdet

Nyeste skøn vedrørende kommunens egne udgifter til overførsler på beskæftigelsesområdet giver anledning til en budgetforøgelse på 42,0 mio. kr. i 2027, 30,0 mio. kr. i 2028, 22,0 mio. kr. i 2029 og 14,0 mio. kr. i 2030. Det er i høj grad antallet af tildelte førtidspensionister, der driver udgiftstigningen.

Generel stigning i overførselsudgifter – KL-skøn

Seneste skøn fra KL prognosticerer en vækst i overførselsudgifterne på landsplan i 2029 og 2030 svarende til en budgetforøgelse i Frederikssund Kommune på 8,0 mio. kr. og 16,0 mio. kr.

Den centrale refusionsordning

Grundet stigningen i antallet af dyre enkeltsager på familieområdet og voksenhandicapområdet, jf. ovenfor, øges indtægtsbudgettet fra den centrale refusionsordning med 5,0 mio. kr. årligt på familieområdet og 4,0 mio. kr. årligt på voksenhandicapområdet i 2027 og frem.

Ældreboliger

Budgettet til ældreboliger øges med 0,03 mio. kr. årligt i 2027 og frem, der kan henføres til mindre tekniske tilrettelser af budgettet samt genåbning af seks pladser på Pedershave.

Forsyningsområdet – drift

Som følge af et lavere udgiftsbehov kan forsyningen tilbagebetale en del af det skyldige beløb til det skattefinansierede område. På den baggrund reduceres budgettet med 11,1 mio. kr. i 2027, 15,0 mio. kr. i 2028, 11,3 mio. kr. årligt 2029 og 11,4 mio. kr. i 2030.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Som en del af sundhedsreformen vil kommunen fra 1. januar 2027 ikke længere have udgifter til den kommunale aktivitetsbestemte medfinansiering af det regionale sundhedssystem, hvorfor budgettet hertil nulstilles svarende til en årlig budgetreduktion på 244,5 mio. kr. i 2027 og frem. Der sker en tilsvarende reduktion af kommunens tilskud.

Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter

Teknisk nulstilling af budget i 2030

Som udgangspunkt nulstilles budget i økonomisystemet i 2030 svarende til en budgetreduktion på 231,0 mio. kr.

Tilretning af anlægsbudget til ny forventet årlig anlægsramme på 179,6 mio. kr.

Som udgangspunkt budgetteres herefter med et budget på 185,0 mio. kr. i 2030 således, at der i perioden 2027-2030 budgetteres med et årligt gennemsnitligt budget på 179,6 mio. kr. svarende til kommunens foreløbige vejledende anlægsramme.

Overførte anlæg fra 2025 – budgetopfølgning pr. 30/9-2025

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2025 blev der overført 2,3 mio. kr. til 2027, hvorfor budgettet er øget tilsvarende.

Overførte anlæg fra 2026 – budgetopfølgning pr. 31/3-2026

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2026 blev der foretaget en omperiodisering vedrørende en række anlæg – primært Maritimt Center – svarende til en budgetreduktion på 35,3 mio. kr. i 2027 og en budgetforøgelse i 2028 og 2029 på henholdsvis 15,9 mio. kr. og 27,7 mio. kr.

Overførte anlæg fra 2025 – overførselssag

I forbindelse med overførselssagen 2025 blev der overført 0,7 mio. kr. til 2027, hvorfor budgettet er øget tilsvarende.

Modregning af budgetopfølgninger og overførselssag i residualpulje i 2030

Med henblik på at fastholde et årligt gennemsnitligt budget på 179,6 mio. kr. modregnes den samlede budgetforøgelse fra de to budgetopfølgninger og overførselssagen i 2027-2030 på 11,4 mio. kr. i residualpuljen i 2030.

Skole i Vinge + modregning i residualpulje

Der er tidligere afsat 48,0 mio. kr. som en finansiel reserve i 2027 til en skole i Vinge. Som følge af den politiske beslutning om, at skolen skal opføres som kommunalt anlæg, overføres reserven til anlæg i 2030. Samtidig foretages en modregning i residualpuljen i 2030 således, at det årlige gennemsnitlige budget udgør 179,6 mio. kr.

Etablering af fælles it-driftsfællesskaber

I henhold til økonomiaftalen for 2026 opstartes arbejdet med et fælles it-driftsfællesskab med en række andre kommuner. Til dette formål øges budgettet i 2027 med 0,1 mio. kr. Samtidig foretages en modregning i residualpuljen i 2030 således, at det årlige gennemsnitlige budget udgør 179,6 mio. kr.

Samling af midlertidige pladser på De Tre Ege

Som følge af sundhedsreform samles de ni resterende midlertidige pladser på De Tre Ege, hvorfor der afsættes budget hertil i 2027 på 2,1 mio. kr. Samtidig foretages en modregning i residualpuljen i 2030 således, at det årlige gennemsnitlige budget udgør 179,6 mio. kr.

Etableringsudgifter ifm. opstart af ny Cura-kontrakt

I forbindelse med indgåelse af ny Cura-kontrakt på ældreområdet er der en engangsudgift til implementering på 2,2 mio. kr. i 2027, som derfor indarbejdes i budgettet. I 2028 og frem er der fortsat balance mellem budget og forbrug. Samtidig foretages en modregning i residualpuljen i 2030 således, at det årlige gennemsnitlige budget udgør 179,6 mio. kr.

Forventet overført anlæg fra 2026 – budgetopfølgning pr. 30/6-2026

Ved budgetopfølgningen pr. 30/6-2026, der politisk godkendes på byrådsmøde den 29. september 2026, indstilles der overførsel af 22,7 mio. kr. til 2027 og 10,5 mio. kr. til 2028 fra 2026. Den samlede budgetstigning på 33,2 mio. kr. i perioden 2027-2030 modregnes i residualpuljen i 2030 således, at det årlige gennemsnitlige budget udgør 179,6 mio. kr.

Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsindtægter

Overførte indtægter fra 2025 – budgetopfølgning pr. 30/9-2025

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2025 blev der overført indtægter på 10,0 mio. kr. til 2027 vedrørende Thorstedlund, hvorfor indtægtsbudgettet øges tilsvarende.

Forventet overførte indtægter fra 2026 – budgetopfølgning pr. 30/6-2026

Ved budgetopfølgningen pr. 30/6-2026, der politisk godkendes på byrådsmøde den 29. september 2026, indstilles der overførsel af 0,9 mio. kr. fra 2026 til 2027. Overførslen vedrører Maritimt Center og Dual slalombane.

Maritimt Center

Ændret periodisering vedrørende udgifter til Maritimt Center medfører ligeledes en ændret periodisering i forhold til indtægter fra Lokale- og Anlægsfonden. Som følge heraf reduceres indtægtsbudgettet med 15,6 mio. kr. i 2027 og øges med 5,6 mio. kr. og 10,0 mio. kr. i henholdsvis 2028 og 2029.

Forsyningsområdet – anlæg

Som følge af et lavere udgiftsbehov kan forsyningen tilbagebetale en del af det skyldige beløb til det skattefinansierede område. På den baggrund reduceres budgettet med 1,0 mio. kr. årligt i perioden 2027-2029.

Pris- og lønreguleringer

For at få så retvisende budgetter som muligt korrigeres for den forventede reduktion i priser og lønninger - set i forhold til tidligere forventninger. Med pris- og lønskøn (PL) fra juli 2026 giver det anledning til, at det forventede forbrug reduceres med 32,9 mio. kr. i 2027, 70,7 mio. kr. i 2028 og 97,7 mio. kr. i 2029. I 2030 opskrives det forventede forbrug med 6,6 mio. kr.

Heri indgår reduktion af budget til central lønpulje til udmøntning af overenskomst 2026, jf. ovenfor.

Skatter, tilskud og udligning

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier, den forventede pris- og lønudvikling, befolkningsudviklingen samt den forventede vækst er nu sammen med økonomaftalen for 2027 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel.

Herefter reduceres kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning med 210,3 mio. kr. i 2027, 262,9 mio. kr. i 2028, 324,8 mio. kr. i 2029 og 206,2 mio. kr. i 2030.

I særskilt notat redegøres nærmere for kommunens indtægtsside.

Finansielle poster

Tilpasning af renter, afdrag og forventet lånoptagelse mv.

Som følge af budgetmæssige tilpasninger i forhold til renter, afdrag og forventet lånoptagelse reduceres budgettet med 0,8 mio. kr. i 2027, 0,3 mio. kr. i 2028 og 2,4 mio. kr. i 2030, mens budgettet øges med 0,2 mio. kr. i 2029

Opskrivning af indtægter fra garantiprovisioner

Primært som følge af garantistillelse til Novafos øges kommunens indtægter fra garantiprovision med 1,0 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Skole i Vinge – overflyt til anlæg

Som nævnt ovenfor overføres den finansielle reserve i 2027 på 48,0 mio. kr. til anlæg i 2030. Derfor reduceres budgettet med 48,0 mio. kr. under de finansielle poster i 2027.

Ny takstberegning på forsyningsområdet

Den nye takstberegning giver anledning til ændringer i mellemværendet mellem kommune og forsyning, hvilket igen giver anledning til øgede renteindtægter i kommunen på 0,2 mio. kr. i 2027, 0,3 mio. kr. i 2028 og 0,03 mio. kr. i 2029. I 2030 øges renteudgifterne med 0,1 mio. kr.