

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 2026

Som opstart af arbejdet med budget 2026 – 2029, vedtog Byrådet den 26. februar 2025, 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.
- Fagudvalgerne præsenteres for status på deres budgetdrøftelser i maj og juni måned.
- Byrådet afholder tre temamøder om budget 2026-2029
- De politiske forhandlinger om budget 2026-2029 planlægges fra fredag den 19. september - tirsdag den 23. september.

Kommunernes økonomiske ramme for 2026

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 27. maj 2025 indgået en økonomiaftale for 2026 mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening.

Aftalen indebar, at:

Kommunale serviceudgifter:

Kommunernes samlede serviceramme blev øget med netto 3,45 mia. kr. svarende til +26,2 mio. kr. for Frederikssund i 2026 og frem.

Udover det samlede løft på de 3,45 mia. kr. foretages der dog en reduktion på 0,250 mia. idet det forudsættes at kommunerne gennemfører administrative besparelser for dette beløb, svarende til ca. 1,9

mio. kr. årligt for Frederikssund Kommune. Til sammenligning kan nævnes, det var samme nettoløft af servicerammen, som var indeholdt i sidste års aftale for 2025.

Den samlede nettovirkning tilfører derfor årligt 24,3 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 serviceramme kan herefter opgøres til 2.761 mio. kr. i 2026.

I lighed med tidligere år, er der tilknyttet en budget- og regnskabssanktion på 3 mia. kr. til servicerammen, hvilket betyder at Kommunerne kan pålægges en sanktion, såfremt servicerammen ikke overholdes i budgetvedtagelsen for 2026.

Kommunale anlægsudgifter:

Aftalen indeholder et anlægsniveau på 22,3 mia. kr. i 2026, hvor det senest vedtagne budget, indeholdt et anlægsniveau på 20,3 mia. kr. I modsætning til sidste års aftale, er det nu forudsat at kommunerne selv finansierer 0,6 mia. kr. af det aftalte niveau, hvilket er en stigning på 0,1 mia. kr. i forhold til sidste års aftale. Modsat er det i balancetilskuddet forudsat at de samlede kommunale anlægsindtægter nedjusteres tilsvarende med 0,1 mia. kr.

Frederikssund Kommunes vejledende anlægsramme udgør hererefter 179,716 mio. kr. 2026.

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 2026.

Som udgangspunkt er der ingen regnskabssanktion på anlægsrammen.

Retorikken er dog blevet skærpet i de årlige økonomiaftaler hvorfor det ikke kan udelukkes der kan komme en regnskabssanktion fremadrettet – måske som en del en efterfølgende økonomiaftale. En sådan sanktion må dog forudsættes at være 100 % kollektiv, som i budgetfasen.

Mange store reformer/opgaveflytninger:

Der er aktuelt mange store kommunale serviceområder/reformer som er i spil i 2026, og hvor økonomien og/eller indholdet endnu ikke er endeligt fastlagt, og dermed heller fuldt indarbejdet i de økonomiske rammer aftalt i ØA26.

Som eksempler herpå kan nævnes:

-Beskæftigelsesreform, Ældrereform, Folkeskoleaftale, Sundhedsreform, Grøn trepart m.v.

Nogle af ændringerne er helt/delvist håndteret som en del af lov- og cirkulæreprogrammet, mens andre tidligst forventes håndteret som en del af midtvejsreguleringen for 2026.

Som eksempler på graden af implementering kan nævnes, at de økonomiske virkninger af beskæftigelsesreformen er fuldt udmøntet i budget 2026 – 2029, mens Sundhedsreformen først vil have virkning fra 1. januar 2027, hvorfor den økonomiske udmøntning afventer arbejdet med budget 2027-2030.

Overførselsudgifter:

Aftalen indeholder en forventning om at kommunernes samlede udgifter til overførsler vil udgøre 114,7 mia. kr. i 2026, hvor der til budgetlægningen for 2025 – 2028, blev forventet samlede udgifter for 117,5 mia. kr. i overslagsåret 2026 – skøn pr. september 2024.

For Frederikssund Kommune svarer dette til et fald i den modtagne finansiering på ca. 21,2 mio. kr. i 2026. Hovedparten af den mindre finansiering, er fundet ved en tilsvarende reduktion af de kommunale overførselsudgifter.

Fordrevne fra Ukraine:

Det blev som en del af ØA26 aftalt, at kommunerne modtager en ekstra finansiering på 0,9 mia. kr i 2025, svarende til de forventede udgifter til de ca. 32.100 Ukrainere, som fortsat forventes at opholde sig i landet i 2025.

For Frederikssund Kommune drejer det sig om et likviditetsmæssigt tilskud på ca. 6,9 mio. kr., som er udbetalt som en del af midtvejsreguleringen i 2025. Den kommunale ramme for serviceudgifterne i 2025 blev tilsvarende forhøjet.

Der er derimod ikke aftalt en egentlig kompensation for 2026, 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 2027 – og resultatet dermed vil indgå i midtvejsreguleringen for 2026.

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 denne baggrund er der budgetlagt med en pulje til fordrevne Ukrainere på 0,6 mio. kr. i 2026, og 2,0 mio. kr. i hvert af årene 2027 - 2029.

Budgetaftale 2026:

Der blev den 23. september indgået en aftale om budget 2026 samt overslagsårene 2027-2029 mellem Socialdemokratiet, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Fjordlandslisten, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Radikale Venstre.

Budgettet blev endeligt vedtaget i Byrådet den 8. oktober.

De væsentligste punkter i budgettet er:

Med aftale om budget 2026-2029 ønsker parterne bag budgetaftalen, trods vanskelige økonomiske rammevilkår, at holde hånden under de helt centrale velfærdsområder ved at tilføre følgende med henblik på at fastholde et uændret serviceniveau:

- Udsatte børn og unge:
20 mio. kr. i 2026-2029 – heraf 5,0 mio. kr. i 2026.
- Specialundervisning:
20 mio. kr. i 2026-2029 – heraf 5,0 mio. kr. i 2026.
- Dagtilbudsområdet:
28 mio. kr. i 2026-2029 – heraf 7,0 mio. kr. i 2026.
- Udsatte voksne:
74 mio. kr. i 2026-2029 – heraf 18,5 mio. kr. i 2026.
- Ældreområdet:
40 mio. kr. i 2026-2029 – heraf 10,0 mio. kr. i 2026.

Dernæst kommer de nye politiske tiltag samt besparelser, som parterne har besluttet som en del af aftalens indgåelse, og som er nærmere beskrevet i de specielle budgetbemærkninger.

Budgetaftalen giver således et godt grundlag for den fortsatte udvikling af disse store og afgørende velfærdsområder. En udvikling, der også påvirkes af det videre arbejde med de store nationale reformer på flere af disse områder. Samtidig holdes fokus på den fortsatte udvikling af kommunen via en ambitiøs anlægsplan, der bl.a. sikrer den nødvendige renovering af kommunens bygninger og infrastruktur, idet der afsættes ialt 203 mio. kr. til formålet, i perioden 2026-2029.

Aftalen sikrer således:

- Fortsat fokus på den borgernære velfærd og den grønne omstilling
- Fortsat udvikling af kommunen med en ambitiøs og bæredygtig anlægsplan
- En ambitiøs anlægsplan, herunder øget vedligeholdelse af bygninger og infrastruktur
- Skattenedsættelse fra 25,7 til 25,6%

Den fulde budgetaftale kan læses på Kommunens hjemmeside, mens de enkelte delelementer er beskrevet i de specielle bemærkninger.

Budgetoversigt 2026- 2029

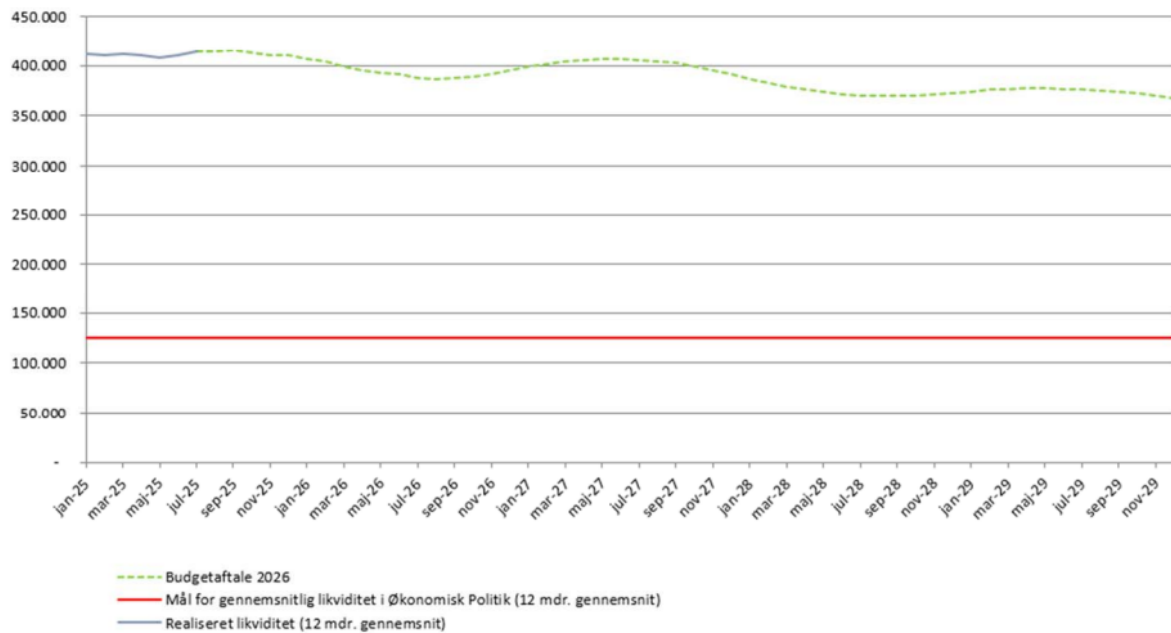
Alle beløb i mio. kr. (- = indtægt + = udgift)	Budget 2026	Overslag 2027	Overslag 2028	Overslag 2029
Skatter, tilskud og udligning	-3.925	-4.049	-4.219	-4.340
Driftsudgifter	3.700	3.837	3.977	4.125
<i>Serviceudgifter (2026 priser)</i>	<i>2.761</i>	<i>2.770</i>	<i>2.776</i>	<i>2.789</i>
<i>Overførsler m.v (2026 priser)</i>	<i>939</i>	<i>948</i>	<i>959</i>	<i>958</i>
<i>Pris- og lønudvikling (drift og anlæg)</i>		<i>119</i>	<i>242</i>	<i>378</i>
A. Strukturel driftsbalance (- = overskud)	-225	-212	-242	-215
Netto renteudgifter	4	2	2	2
Optagne lån	-7	-5	-5	-5
Afdrag på lån	62	40	39	38
Finansforskydninger, deponeringer	0	48	0	0
Mellemværende forsyningsområdet (drift/anlæg)	-32	7	7	8
B. Råderum til anlægsarbejder	-198	-120	-199	-172
Anlægsarbejder	180	166	115	229
<i>Bruttoudgifter excl. kommunale ældreboliger (2026 priser)</i>	<i>180</i>	<i>182</i>	<i>115</i>	<i>229</i>
<i>Indtægter (2026 priser)</i>	<i>0</i>	<i>-16</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Bruttoanlæg kommunale ældreboliger</i>	<i>0</i>			
C. Balance (- = opsparing)	-18	46	-84	57

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 2026, og hvor det fremgår at likvidetsmålet er indfriet i hele budgetperioden.

Likviditetsprognose 2025-2029



Driftsudgifterne

Kommunens driftsudgifter er opdelt i følgende kategorier:

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

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2026	i %
Serviceudgifter	2.761.000	75,4%
Overførselsudgifter	794.698	21,7%
Den centrale refusionsordning	-76.726	-2,1%
Aktivitetsbestemt medfinansiering	238.583	6,5%
Ældreboliger	-17.471	-0,5%
Forsyningsområdet	-36.425	-1,0%
I alt	3.663.659	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 2026 udgør servicerammen 336,754 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 2026, hvorefter Frederikssund Kommunes korrigerede sigtepunkt for serviceudgifterne kan opgøres til 2.761,0 mio. kr.

Hvis kommunernes vedtagne budgetter overskrider den udmeldte ramme for serviceudgifter, er der en risiko for at kommunernes bloktilskud reduceres. I 2026 er 3 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af, at der bliver

budgetlagt med serviceudgifter indenfor rammen. Frederikssund Kommunes andel af det betingede bloktilskud udgør 22,8 mio. kr., og dette beløb svarer derfor til den potentielle økonomiske risiko, såfremt budgetaftalen ikke overholdes.

Kommunens vedtagne budget 2026 indeholder serviceudgifter for i alt 2.761 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 2026. Til sammenligning kan nævnes at Frederikssund Kommunes vedtagne budget for 2025 ligeledes matchede det udmeldte sigtepunkt for budget 2025, 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 2026, indikerer at aftalen er overholdt, men det endelige resultat forventes først at foreligge ultimo januar 2026, 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 også i løbet af 2026 vil være behov for en fortsat stram økonomistyring.

Frederikssund Kommunes serviceudgifterne på 2,761 mio. kr. svarer til 75,4 % af de samlede netto driftsudgifter på i alt 3,664 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 mindrefudgifter. 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 795 mio. kr. i 2026, svarende til en stigning på +4,23% i forhold til oprindeligt budget 2025. De samlede overførselsudgifter svarer til 21,7% 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 2026, udgør følgende:

Refusionssats	kr. pr. år
Ingen refusion	990.000 og derunder
Refusion på 25% af udgiften over	990.000
Refusion på 50% af udgiften over	1.930.000
Refusion på 75% af udgiften over	2.430.000

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 76,7 mio. kr., svarende til -2,1 % af de samlede driftsudgifter.

Aktivitetsbestemt medfinansiering vedrører kommunernes medfinansiering af de regionale sundhedsydelser, 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 sundhedsydelser, hvorfor den enkelte kommune har et økonomisk incitament til at forebygge indlæggelser mv.

Der er i 2026 budgetlagt med udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering på 238,6 mio. kr., hvilket svarer til 6,5 % af de samlede driftsudgifter.

Ordningen og dermed kommunens betaling, vil blive afskaffet med virkning fra 1. januar 2027, som et led i udmøntningen af Sundhedsreformen. Der pågår imidlertid fortsat et stort arbejde med udmøntning af de økonomiske konsekvenser af reformen, hvorfor de konkrete virkninger i 2027 – 2029 afventer det konkrete arbejde med budget 2027.

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 2026 budgetlagt med samlede driftsindtægter på -17,4 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 kommunkassen, eller opsparing til fremtidige anlæg.

Forsyningsområdets mellemværende til det skattefinansierede område, forventes ultimo 2025 at udgøre ca. 6,5 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 2026-2029, vil blive afbetalt over de kommende år.

Der er i 2026 budgetlagt med netto driftsoverskud på -36,4 mio. kr., svarende til -1,0 % af de samlede driftsudgifter.

Anlægsudgifter

Aftalen indeholder et anlægsniveau på 22,3 mia. kr. i 2026, 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 0,6 mia. kr. af det aftalte niveau.

Parterne er enige om, at det aftalte niveau sikrer gode muligheder for at investere i de fysiske rammer for velfærden – herunder daginstitutioner, folkeskoler og kultur-, fritids- og idrætsfaciliteter.

Kommunerne er forpligtiget til at overholde den udmeldte anlægsramme i budgetlægningen for 2026.

Hvis kommunernes vedtagne budgetter overskrider den udmeldte ramme for anlæg, er der en risiko for at kommunernes bloktilskud reduceres. I 2026 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.

Hvor der er også 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.

I det aftalte anlægsniveau mellem regeringen og KL, indgår følgende forudsætninger:

Botilbudskapacitet:

Videreførsel af rammen fra 2024/25, med 0,7 mia. kr. i 2026, som, fordeles efter ansøgning. Til sammenligning var der afsat 0,2 mia. kr. i 2024 samt 0,6 mia. kr. i 2025.

Aftale om folkeskolens kvalitetprogram:

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.

Implementering af kommunale it-serviceorganisationer

Regeringen og KL er enige om, at det aftalte anlægsniveau omfatter et ekstraordinært løft af kommunernes anlægsinvesteringer på 45 mio. kr. i 2026 og 50 mio. kr. årligt i 2027-2029 til implementering af kommunale it-serviceorganisationer.

Med virkning fra budgetlægningen for 2023, udmeldes der hvert år en vejledende anlægsramme pr. kommune, hvor Frederikssund Kommunes andel af 2026 rammen, blev fastsat til 179,7 mio. kr.

Set over hele perioden 2026-2029 vil der blive foretaget bruttoanlægsinvesteringer, for i alt 705,6 mio. kr. i Frederikssund kommune. I sidste års budget 2025-2028 var forudsat et 4 årigt investeringsniveau på 591 mio. kr.

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

Anlægsindtægten på 0,1 mio. kr. i 2026, samt 16,1 mio.kr. i 2027 vedrører statstilskud til cykelsti i Slangørup, samt fondstilskud til opførelse af Maritimt center samt kunstprojekt på havnepladsen.

Anlægsbudget i hovedtal

Anlæg i 1.000 kr.	Budget 2026	Overslag 2027	Overslag 2028	Overslag 2029
Bruttoudgifter - skattefinansieret område	179.716	182.347	114.614	228.942
Indtægter - skattefinansieret område	-190	-16.160		
Forsyningsvirksomhed, affaldssortering	4.340	2.000	2.000	2.000
Nettoudgifter	183.866	168.187	116.614	230.942

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 2026 er inddelt i 32 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 2026 indeholder derfor eventuelle overførsler fra 2024 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 overførselsadgang 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 1-3.

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.
- Overførselsområdet
- Kommunale ældreboliger og forsyningsområdet, som er 100% brugerfinansierede
- Anlægsprojekter, fremskrives som hovedregel kun med prisudviklingen fra 2025/26.

De enkelte pris- og lønskøn fremgår af opgørelsen nedenfor.

Detaljeret pris- og lønudvikling

Art / regulering i %	Regulering bagud 23/24 samt 24/25	KL skøn for 2025/26 G1-3	Korrigeret fremskrivning fra 2025/26
1-0 Lønninger	-0,02%	2,56%	2,54%
2-2 Fødevarer	0,40%	1,50%	1,90%
2-3 Brændsel og drivmidler	0,00%	1,50%	1,50%
2-6 Køb af jord og bygninger	0,81%	3,00%	3,81%
2-7 Anskaffelser	-0,49%	1,90%	1,41%
2-9 Øvrige varekøb	0,35%	1,24%	1,59%
4-0 Tjenesteydelser med moms	-0,31%	2,70%	2,39%
4-5 Entreprenør/håndværkerydelser	0,35%	1,90%	2,25%
4-6 Betalinger til staten	1,32%	4,32%	5,64%
4-7 Betalinger til staten	-0,07%	3,13%	3,06%
4-8 Betalinger til regioner	-0,02%	2,80%	2,78%
4-9 Øvrige tjenesteydelser	-0,31%	2,70%	2,39%
5-1 Tjenestemandspensioner m.v.	-0,02%	3,48%	3,46%
5-2 Overførsler til personer	0,00%	4,50%	4,50%
5-9 Øvrige tilskud og overførsler	0,05%	2,89%	2,94%
7-0 Indtægter	-0,07%	3,13%	3,06%
8-6 Finansindtægter	0,00%	4,50%	4,50%
9-0 Interne overførsler	0,04%	2,82%	2,86%

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 2,54% fra 2025/26, også er foretaget en målrettet udmøntning til de berørte faggrupper – hvilket fremgår nedenfor.

	2023/24	2024/25	2025/26
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, mens virkningen i 2025/26 er indlagt som en del af grundbudgettet.

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 compensation. På denne baggrund blev det besluttet, at afsætte denne difference på denne centrale konto. Det afsatte beløb udgør 3,893 mio. kr. i 2026, og 4,016 mio. kr. i hvert af årene 2027 - 2029.

Andel af 650 mio. kr. – OK 2024

KL anbefaler at budgetlægge med kommunens andel af 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 5,054 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 af treparten, eller den generelle lønfremskrivningsprocent.

Pulje til rekruttering og særlige formål - OK 2021:

Puljen udgør 2,515 mio. kr i hvert af årene 2026 – 2029, 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 2026-2029, er forelagt til politisk orientering i april 2025.

Befolkningsudviklingen på fire års sigt

Alder	2021	2025	2029	Vækst 2021- 2025	Vækst 2025- 2029	Vækst fra 2025- 2029 i %
0-2 år	1.170	1.214	1.326	44	112	9,2%
3-5 år	1.299	1.345	1.408	46	63	4,7%
6-16 år	5.818	5.375	5.440	-443	65	1,2%
17-24 år	3.511	3.876	3.565	365	-311	-8,0%
25-39 år	6.072	6.910	7.452	838	542	7,8%
40-64 år	16.487	16.361	16.160	-126	-201	-1,2%
65-74 år	5.870	5.751	6.453	-119	702	12,2%
75-84 år	4.243	4.897	4.919	654	22	0,4%
85+ år	970	1321	1.839	351	518	39,2%
I alt	45.440	47.050	48.562	1.610	1.512	3,2%

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 børnehavpladser eller ekstra hjemmeplejetimer, på baggrund af en forventet befolkningsudvikling. Da vi samtidig kender nettoudgiften til f.eks. en børnehavplads 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 2026 – 2029, er der derfor indarbejdet en korrektion til de allerede budgetlagte demografipuljer, på baggrund af forskellen fra befolkningsprognosen for 2024, samt den nyeste befolkningsprognose, som blev behandlet af økonomiudvalget i april 2025.

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.	2026	2027	2028	2029
Dagpleje	301	338	410	662
Vuggestue	825	2.045	4.912	6.505
Børnehave	317	363	659	2.433
SFO	96	106	219	409
Tandplejen	255	319	372	457
Hjemmepleje og sygeplejeudgifter	1.285	2.514	3.034	9.069
Hjælpe midler	-59	89	32	947
I alt	3.020	5.773	9.638	20.481

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

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 den tilbudte statsgaranti i 2026. Baggrunden er at der frem imod 2. behandlingen kom prognoser (Økonomisk redegørelse pr. august, opfølgning på befolkningsprognose 2025), som indikerede at gevinsten ved en valg af selvbudgettering nærmede sig 0, eller i værste fald indikerede at blive negativ.

Den primære årsag skal findes i, at en opfølgning på Kommunens befolkningstal indikerede at dette pr. 1. januar 2026 ville lande tæt på skønnet i den tilbudte statsgaranti, hvilket skyldes en forsinket indflytning i de 198 nye almene boliger i Vinge, og dermed også et lavere befolkningstal end forudsat i den gældende befolkningsprognose.

Derudover udsendte regeringen økonomisk redegørelse august, hvor skønnet for det kommunale skattegrundlag blev sænket med ca. 12 mia. kr. i 2026, svarende til -0,9 % i.f.t økonomisk redegørelse pr. maj, som den tilbudte statsgaranti er baseret på.

Disse 2 forudsætninger var den primære årsag til, at Byrådet som en del af 2. behandlingen besluttede at vælge den tilbudte statsgaranti for 2026.

En konsekvens af den valgte statsgaranti er, at der ikke foretages en endelig efterregulering af 2026, når året kan gøres endeligt op i 2029, men at de modtagne indkomsskatter, tilskud og udligning som modtages i 2026 er til endelig afregning.

Idet der blev valgt selvbudgettering i 2024 og 2025 er der i overslagsårene 2027 og 2028, budgetlagt med en forventet positiv efterregulering, som følge af dette valg.

Overslagsårene 2027-2029 er budgetteret ved hjælp af KL's model for skatter, tilskud og udligning, og det er her forudsat at der vælges selvbudgettering, idet den vedtagne befolkningsprognose 2025 indeholder en befolkningstilvækst, som forventes at overstige Danmarks statistiks forventninger, hvilket er det befolkningstal som benyttes i garantien.

Skatter

De samlede kommunale skatteindtægter er i 2026 budgetteret til 3,260 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

Personsskatteprocenten blev som en del af budgetaftalen for 2026, nedsat fra 25,7 til 25,6%.

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

Kompensation i 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Kompensation (75, 50, 50, 25 og derefter 0%)	-7.628	-5.376	-5.639	-2.958

Kompensation er beregnet som en % af det beregnede provenuetab – startende med et tilskud på 75% af provenuetabet i 2026, som aftrappes over de kommende 4 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 opkrævningen fra 2024 og frem, er højere end det hidtidige beregningsgrundlag.

Skattetype	sats	% / promille
Udskrivningsprocent – personskat	25,60	%
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).

Ny lovgivning bevirker at de offentlige ejendomme udelukkende vil blive opkrævet en dækningsafgift beregnet på baggrund af grundværdien, og den samlede betaling vil svare til det opkrævede provenue for skatteåret 2023 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 2026 budgetteret til 665 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 2026 budgetlagt på baggrund af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. 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.

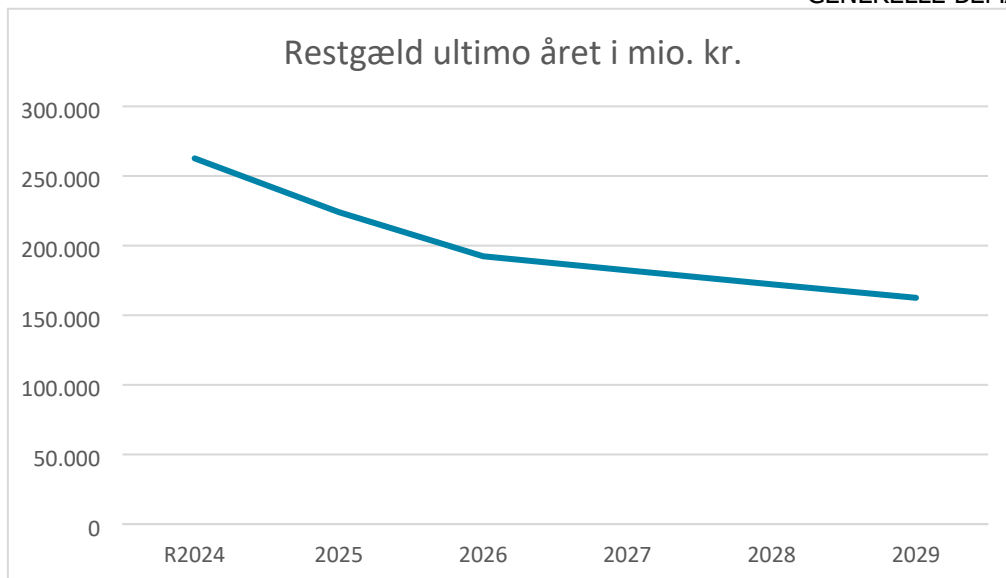
Langfristet gæld

Frederikssund Kommunes langfristede gæld forventes at udgøre ca. 224 mio. kr. primo 2026.

I opgørelsen af 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 2025-2029.

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 2026-2029 henvises til budgetbemærkningerne til Hovedkonto 8.

I 2025 er der ikke optaget nye lån, idet den opgjorte låneramme i stedet er benyttet til at modregne i et opgjort deponeringskrav omhandlende for meget hjemtaget lån i 2023, samt deponering vedr. MAD til hver DAG.



*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 afdragsbyrde på langfristede lån, men opgjort excl. kommunale ældreboliger, samt feriepengeforpligtigelser. 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 ca. 224 mio. kr. ultimo primo 2025. Gælden er fordelt på 11 lån, som udløber i perioden 2026 til 2053. Et af de største lån, som primo 2025 har en restgæld på 23,6 mio. kr., udløber i 2026, hvilket bidrager til den markant 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:

- 2,50 pct. i alle årene 2026 - 2029.

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, af minimum 50% af den langfristede gæld, skal være omfattet af fast rente.

Ultimo 2025 er ca. 80% af gælden optaget i fast rente, eller konverteret til fast rente via renteswap.

Den aktuelle, og 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.