

Bilag C - Korrektioner til budgetgrundlag

De følgende sider indeholder en oversigt, samt beskrivelse af korrektioner indeholdt i Byrådets 1. behandling.

Ændringer til budgetgrundlag pr. 21. august 2024

1.000 kr.	2026	2027	2028	2029	I alt
Serviceudgifter	53.552	54.144	58.614	71.048	237.358
Øget aktivitet og priser på familieområdet	5.000	5.000	5.000	5.000	20.000
Øget børntal i dagtilbud	7.000	7.000	7.000	7.000	28.000
Ny proces for implementering af robotstøvsugere i hjemmeplejen	1.600	0	0	0	1.600
Øget aktivitet og genopretning af takster i døgnplejen som følge af øget komplek	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000
Øget aktivitet på specialundervisningsområdet	5.000	5.000	5.000	5.000	20.000
Øget forældrebetaling i SFO	-700	-700	-700	-700	-2.800
Stigende enhedspriser og flere særligt dyre enkeltsager voksenhandicapområde	18.500	18.500	18.500	18.500	74.000
Færre udgifter som følge af beskæftigelsesreform	-3.400	-7.900	-9.100	-9.300	-29.700
Øget budget til færgen Columbus	1.914	1.914	1.914	1.914	7.656
Øget valgbudget	0	0	0	1.718	1.718
Øgede udgifter til forsikringspræmier	1.100	0	0	0	1.100
Demografiregulering - dagtilbud, SFO, ældreområdet og tandplejen	3.031	5.798	9.679	20.566	39.074
Lov- og cirkulæreprogram	3.217	3.325	5.014	4.943	16.499
Reformpulje	0	5.000	5.000	5.000	15.000
Øgede takster på renovation	1.832	1.832	1.832	1.832	7.328
Parkvej 12 og Lundevej	-1.415	-1.415	-1.415	-1.415	-5.660
Ombygning af Willumsens Museum	726	726	726	726	2.904
Arkiveringspulje	1.000	0	0	0	1.000
Diverse	-853	64	164	264	-361
Overførselsudgifter	2.184	-576	-2.056	-2.626	-3.074
Færre ugifter som følge af beskæftigelsesreform	-7.798	-16.881	-22.910	-24.580	-72.169
Øgede udgifter på beskæftigelsesområdet - eksklusiv beskæftigelsesreform	9.052	15.405	19.957	21.057	65.471
Lov- og cirkulæreprogram	930	900	897	897	3.624
Den centrale refusionsordning	-3.500	-3.500	-3.665	-3.665	-14.330
Merindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på voksenhandicapområdet	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500	-18.000
Mindreindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på ældreområdet	1.000	1.000	1.000	1.000	4.000
Lov- og cirkulæreprogram	0	0	-165	-165	-330
Ældreboliger	664	524	383	239	1.810
Genopretning af balance på ældreboliger i forhold til ændrede PL-skøn	366	378	-641	-641	-538
Genopretning af balance på ældreboliger i forhold til ændrede driftsudgifter	-2.483	-2.997	-2.494	-2.489	-10.463
Tilretning vedr. en række driftsudgifter (energi, rengøring, renovation mv.)	2.206	2.206	2.206	2.206	8.824
Ændring til forventede ydelser på tidligere optagne lån	575	937	1.312	1.163	3.987
Drift - forsyningsområdet - brugerfinansieret	-14.006	28.049	28.656	28.803	71.502
Nulstilling af overskud	0	0	0	23.195	23.195
Ny takstberegning	-14.006	28.049	28.656	5.608	48.307
Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter	12.563	1.567	700	176.815	191.645
Teknisk nulstilling af budget i 2029	0	0	0	-65.039	-65.039
Oprindeligt forudsat anlægsbudget 2029	0	0	0	204.184	204.184
Overførte anlæg fra 2025 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2025	10.454	1.567	700	-12.721	0
Overførsel af anlæg fra 2024 til 2025 og 2026 (overførselssag)	-91	0	0	91	0
Etablering af legeplads på Bløden	300	0	0	0	300
Cykelsti Strandstræde Slangerup	-2.000	0	0	0	-2.000
Tilpasning af anlægsramme	0	0	0	-4.200	-4.200
Frederikssund Kommunes andel af øget anlægsramme i ØA26	0	0	0	15.200	15.200
Fortsat relativt højt anlægsniveau i 2027-2029	0	0	0	43.200	43.200
Ny daginstitution i Vinge	3.900	0	0	-3.900	0
Anlæg - brugerfinansieret - forsyningen	-5.660	-3.000	-3.000	-3.110	-14.770
Teknisk nulstilling af budget 2029	0	0	0	-5.110	-5.110
Nyt anlægsskøn	-5.660	-3.000	-3.000	2.000	-9.660
Pris- og lønreguleringer	-36.016	-37.080	-40.391	97.665	-15.822
Skatter, tilskud og udligning	-45.307	-18.692	-31.519	-155.679	-251.197
Finansielle poster	194	-129	-620	-1.268	-1.823
Tilpasning af lånoptagelse	-1.349	-114	-114	-114	-1.691
Renteudgifter på lån	1.073	76	139	74	1.362
Afdrag på lån	-770	-1.098	-1.508	-1.945	-5.321
Mad til hver dag	-210	-210	-210	-210	-840
Parkvej 12 og Lundevej	306	306	306	306	1.224
Ny takstberegning på forsyningsområdet	1.144	911	767	621	3.443
I alt	-35.332	21.307	7.102	208.222	201.299

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

Bilag 1. Nærmere redegørelse for de tekniske korrektioner

Serviceudgifter

Øget aktivitet og priser på familieområdet

Som følge af tilgang af få særligt dyre enkeltsager på anbringelser samt øgede enhedspriser på aflastning øges budgettet med 5,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Øget børnetal i dagtilbud

Som følge af et øget antal børn i de kommunale børnehuse øges budgettet til ansættelse af personale med 7,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Ny proces for implementering af robotstøvsugere i hjemmeplejen

Grundet ny proces for implementering af robotstøvsugere i hjemmeplejen øges budgettet med 1,6 mio. kr. i 2026.

Øget aktivitet og genopretning af takster i døgnplejen som følge af øget kompleksitet

Som følge af øget kompleksitet og øgede omkostninger i forbindelse med levering af personlig og praktisk støtte til borgere i eget hjem øges budgettet hertil med 10,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem, der mere konkret kan henføres til:

- Grundet øget tyngde hos borgerne visiteres borgerne til et højere antal timer i døgnplejen såvel som hos de private leverandører, hvilket medfører, at budgettet øges med 4,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.
- Samtidig er omkostningerne (bl.a. løn, fleksibilitet, vikarer) i forbindelse med at levere praktisk og personlig steget markant, særlig i døgnplejens aftenområder, hvorfor budgettet tilføres 5,0 mio. kr. årligt til at øge taksterne. Som følge heraf øges taksterne til de private leverandører ligeledes svarende til en årlig budgetforøgelse på 1,0 mio. kr. i 2026 og frem.

Øget aktivitet på specialundervisningsområdet

Som følge af et øget antal elever i specialundervisningstilbud samt visitering til dyrere tilbud øges budgettet med 5,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Øget forældrebetaling i SFO

Grundet flere børn fra andre kommuner i SFO forventes der øgede indtægter, hvorfor indtægterne øges med 0,7 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Stigende enhedspriser og flere dyre enkeltsager på voksenhandicapområdet

Området tilføres 18,5 mio. kr. årligt i 2026 og frem, hvilket kan henføres til:

- 10,5 mio. kr. grundet stigende enhedspriser, særligt på botilbuddene som følge af øget kompleksitet i enkeltsager, og desuden dels en tilgang af en § 96-ordning og dels øget aktivitet på § 85 støtte i egen bolig.
- 8,0 mio. kr. grundet forventet tilgang af dyre enkeltsager med overgang fra familieområdet i 2026 samt videreførelse af dyre enkeltsager med overgang i 2025 og dermed med helårseffekt i 2026.

Færre udgifter som følge af beskæftigelsesreform

Som følge af beskæftigelsesreformen bortfalder en række opgaver på beskæftigelsesområdet bl.a. sagsbehandling ift. sygedagpenge. Som følge heraf reduceres budgettet med 3,4 mio. kr. i 2026, 7,9 mio. kr. i 2027, 9,1 mio. kr. i 2028 og 9,3 mio. kr. i 2029.

Øget budget til færgen Columbus

For at fastholde færgen Columbus, jf. sag den 28. maj 2025, er det nødvendigt at øge driftsbudgettet, hvorfor budgettet øges med 1,9 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Øget valgbudget

I 2029 skal der afholdes valg til EU-parlamentet og kommunalvalg. Følgelig øges budgettet i 2029 med i alt 1,7 mio. kr., hvor de 0,8 mio. kr. vedrører valget til EU-parlamentet og de 0,9 mio. kr. vedrører kommunalvalget.

Øgede udgifter til forsikringspræmier

Som følge af branden på rådhuset har Gjensidige varslet en præmiestigning på 1,05 mio. kr. i 2026 på property-forsikringen. På samme måde har Protector varslet en præmisstigning på 0,05 mio. kr. på motor-forsikringen med udgangspunkt i et utilfredsstillende skadesforløb i 2024 og 2025. Efter råd fra kommunens forsikringsmægler er disse varslinger accepteret, idet alternativet ville være indgåelse af nye forsikringer, der med al sandsynlighed ville resultere i endnu større præmiestigninger. I løbet af 2026 foretages et udbud af kommunens samlede forsikringsportefølje, hvor de nye aftaler træder i kraft pr. 1. januar 2027, da de eksisterende aftaler udløber. Som konsekvens heraf øges budgettet med 1,1 mio. kr. i 2026.

Demografiregulering

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 budgetforøgelse på 3,0 mio. kr. i 2026, 5,8 mio. kr. i 2027, 9,7 mio. kr. i 2028 og 20,6 mio. kr. i 2029.

Lov- og cirkulæreprogram

Som følge af lov- og cirkulæreprogrammet opskrives kommunens udgiftsside med 3,2 mio. kr. i 2026, 3,3 mio. kr. i 2027, 5,0 mio. kr. i 2028 og 4,9 mio. kr. i 2029.

Reformpulje

I løbet af 2025 er arbejdet med at implementere en række reformer for alvor startet i alle landets kommuner:

- Folkeskolens kvalitetsprogram
- Ældrereform
- Sundhedsreform
- Socialområdet
- Beskæftigelsesreform
- Grøn Trepark
- Uddannelsesreform

Et arbejde, der i sagens natur kan resultere i/identificere en række budgetmæssige udfordringer – eller for så vidt det modsatte. Det kan altså forventes, at implementeringsarbejdet med reformerne kan risikere at føre til budgetkorrektioner i et eller andet omfang. Reelt vil de bevillingsmæssige konsekvenser i høj grad først blive aktuelle i 2027 og frem.

Med henvisning hertil indarbejdes en årlig reformpulje på 5,0 mio. kr. i 2027 og frem.

Øgede takster på renovation

I forbindelse med budget 2025-2028 blev taksterne på renovation øget med henblik på at reducere det store mellemværende mellem kommunen og forsyningen i kommunens favør. Et forhold, der betyder, at en række af kommunens institutioner mv. oplever øgede udgifter til renovationen, da de ligesom borgerne skal betale de nye højere takster. Som følge heraf opskrives budgettet hertil med 1,8 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Parkvej 12 og Lundevej

Parkvej 12 og Lundevej skal benyttes som ældreboliger, hvorfor budgettet fremadrettet vil være 100 pct. huslejefinansieret. Som følge heraf kan budgettet til serviceudgifter nedskrives med 1,4 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Ombygning af Willumsens Museum

Som følge af ombygninger øges bygningsdriftsudgifterne til el, varme, rengøring mv. Følgelig opskrives budgettet med 0,7 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Arkiveringspulje

Budget svarende til 1,0 mio. kr. vedrørende arkiveringspuljen omperiodiseres fra 2025 til 2026, hvorfor budgettet opskrives med 1,0 mio. kr. i 2026.

Overførselsudgifter

Færre udgifter som følge af beskæftigelsesreform

Som følge af beskæftigelsesreformen bortfalder en række opgaver på beskæftigelsesområdet bl.a. i forhold til jobafklaring og ressourceforløb. Som følge heraf reduceres budgettet med 7,8 mio. kr. i 2026, 16,9 mio. kr. i 2027, 22,9 mio. kr. i 2028 og 24,6 mio. kr. i 2029.

Øgede udgifter til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet

Nyeste skøn vedrørende kommunens egne udgifter – eksklusiv effekten af beskæftigelsesreformen – til overførsler på beskæftigelsesområdet giver anledning til en budgetforøgelse på 9,1 mio. kr. i 2026, 15,4 mio. kr. i 2027, 20,0 mio. kr. i 2028 og 21,1 mio. kr. i 2029. Noget der primært kan henføres til udviklingen vedrørende førtidspension og i mindre omfang fleksjob.

Lov- og cirkulæreprogram

Som følge af lov- og cirkulæreprogrammet opskrives kommunens udgiftsside med 0,9 mio. årligt i 2026 og frem.

Den centrale refusionsordning

Merindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på voksenhandicapområdet

Som følge af en stigning i antallet af særligt dyre enkeltsager forventes der øgede indtægter fra den centrale refusionsordning, hvorfor indtægtsbudgettet øges med 4,5 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Mindreindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på ældreområdet

Som følge af en reduktion i antallet af særligt dyre enkeltsager forventes der færre indtægter fra den centrale refusionsordning, hvorfor indtægtsbudgettet reduceres med 1,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Lov- og cirkulæreprogram

Som følge af lov- og cirkulæreprogrammet opskrives kommunens indtægtsbudget med 0,2 mio. årligt i 2028 og frem.

Ældreboliger

Genopretning af balance på ældreboliger i forhold til ændrede PL-skøn

Ældreboligerne skal være udgiftsneutrale i forhold til den skattefinansierede drift, idet beboerne betaler for ældreboligernes samlede drift samt renter og afdrag via deres husleje. Efter opdatering med nyeste pris- og lønsskøn er det nødvendigt at tilpasse budgettet for at opretholde denne balance. En tilpasning, der medfører et øget årligt budget på 0,4 mio. kr. i 2026 og 2027 samt en årlig reduktion på 0,6 mio. kr. i 2028 og frem.

Genopretning af balance på ældreboliger i forhold til ændrede driftsudgifter

Ældreboligerne skal være udgiftsneutrale i forhold til den skattefinansierede drift, idet beboerne betaler for ældreboligernes samlede drift samt renter og afdrag via deres husleje. Efter opdatering med nyeste skøn vedrørende driftsudgifter er det nødvendigt at tilpasse budgettet for at opretholde denne balance. En tilpasning, der medfører en øget indtægt i 2026 på 2,5 mio. kr., 3,0 mio. kr. i 2027 samt 2,5 mio. kr. årligt i 2028 og frem.

Tilretning vedr. en række driftsudgifter

Som følge af tilretning af en række driftsudgifter (energi, rengøring, renovation mv.) øges budgettet med 2,2 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Ændring til forventede ydelser på tidligere optagne lån

Som følge af forventede lavere udgifter til renter og afdrag på lån i Kommunekredit nedskrives de forventede indtægter fra beboerne som følge af udgiftsneutralitetsprincippet med 0,6 mio. kr. i 2026, 0,9 mio. kr. i 2027, 1,3 mio. kr. i 2028 og 1,2 mio. kr. i 2029.

Forsyningsområdet – brugerfinansieret - drift

Nulstilling af overskud i 2029

Kommunens forventede overskud i 2029 – med de nuværende takster – nulstilles i 2029 svarende til en likviditetsforværring på 23,2 mio. kr. i 2029.

Ny takstberegning

Som følge af ny takstberegning ændres mellemværendet mellem kommune og forsyning i perioden 2026-2029. Et forhold, der giver anledning til en øget indtægt i 2026 på 14,0 mio. kr. I 2027, 2028 og 2029 medfører det øgede udgifter på hhv. 28,0 mio. kr., 28,7 mio. kr. og 5,6 mio. kr.

Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter

Teknik nulstilling af budget 2029

Som udgangspunkt nulstilles budget i økonomisystemet i 2029 svarende til en budgetreduktion på 65,0 mio. kr. i 2029.

Oprindeligt forudsat anlægsbudget i 2029

Med tidligere korrigerede budgetter i 2025-2028 samt tidligere anlægsramme var der oprindeligt forudsat et anlægsbudget på 204,2 mio. kr. i 2029 svarende til en budgetforøgelse – efter ovenstående nulstilling – på 204,2 mio. kr. i 2029.

Overførte anlæg fra 2025 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2025

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2025 blev der overført i alt 12,7 mio. kr. fordelt med 10,5 mio. kr. til 2026, 1,6 mio. kr. til 2027 og 0,7 mio. kr. til 2028. Budgetforøgelsen i 2026, 2027 og 2028 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2029.

Overførsel af anlæg fra 2024 til 2025 og 2026 (overførselssag)

I forbindelse med overførselssagen 2024 blev der overført budget på -0,1 mio. kr. til 2026. Budgetreduktionen i 2026 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2029.

Etablering af legeplads på Bløden

På byrådsmøde den 30. april 2025 blev der givet en tillægsbevilling på 0,3 mio. kr. i 2026 til etablering af legeplads på bløden. Følgelig opskrives budgettet med 0,3 mio. kr. i 2026.

Cykelsti Strandstræde Slangerup

På byrådsmøde den 30. april 2025 blev det besluttet at fremrykke budget på 2,0 mio. kr. fra 2026 til 2025 vedrørende cykelsti på Strandstræde i Slangerup. Som følge heraf reduceres budgettet i 2026 med 2,0 mio. kr.

Tilpasning af anlægsramme til ny vejledende anlægsramme

KL har 15. april 2025 udmeldt en vejledende anlægsramme for Frederikssund Kommune i 2026 på 159,3 mio. kr. Som konsekvens heraf nedskrives den udmøntede anlægspulje i 2029 med 4,2 mio. kr. således, at de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2026-2029 udgør 637,3 mio. kr. svarende til netop 159,3 mio. kr. i gennemsnit.

Tilpasning af anlægsramme til økonomiaftalen for 2026

Den 27. maj 2025 blev der indgået aftale om økonomiaftalen for 2026, hvor kommunernes anlægsramme øges med i alt 2,0 mia. kr. svarende til 15,2 mio. kr. for Frederikssund Kommune. Følgelig tilpasses kommunens anlægsbudget hertil svarende til, at den udmøntede anlægspulje i 2029 opskrives med 15,2 mio. kr.

Fortsat relativt højt anlægsniveau i 2027-2029

I forbindelse med opdatering af tilskudsmodellen for 2026-2029 forudsætter KL en fortsættelse af det relativt høje aftalte anlægsniveau i 2026 i 2027 og frem. På den baggrund øges budgettet i 2029 med 43,2 mio. kr. (14,4*3) og lægges til den udmøntede anlægspulje.

Ny daginstitution i Vinge

På byrådsmøde den 26. februar 2025 blev det besluttet at øge budgettet til ny daginstitution i Vinge med 3,9 mio. kr. i 2026. Budgetforøgelsen modregnes i udmøntet anlægspulje i 2029.

Forsyningsområdet – brugerfinansieret – anlæg

Nulstilling af overskud i 2029

Som udgangspunkt nulstilles budget i økonomisystemet i 2029 svarende til en budgetreduktion på 5,1 mio. kr. i 2029.

Nyt anlægsskøn

På baggrund af revideret budget ændres de planlagte anlægsprojekter svarende til mindredgiften i 2026, 2027 og 2028 på hhv. 5,7 mio. kr., 3,0 mio. kr. og 3,0 mio. kr. I 2029 medfører det øgede udgifter på 2,0 mio. kr.

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 juni 2025 giver det anledning til, at det forventede forbrug reduceres med 36,0 mio. kr. i 2026, 37,1 mio. kr. i 2027 og 40,4 mio. kr. i 2028. I 2029 opskrives det forventede forbrug med 97,7 mio. kr.

Skatter, tilskud og udligning

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier, den forventede pris- og lønudvikling, befolkningsudviklingen samt den forventede vækst er nu sammen med økonomiaftalen for 2026 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel.

Herefter øges kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning med 45,3 mio. kr. i 2026, 18,7 mio. kr. i 2027, 31,5 mio. kr. i 2028 og 155,7 mio. kr. i 2029.

Finansielle poster

Tilpasning af lånoptagelse

Som følge af tilpasning af lånoptagelse til aktuelt anlægsniveau vedrørende energibesparende foranstaltninger øges indtægterne fra lånoptagelse med 1,3 mio. kr. i 2026 og 0,1 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Renteudgifter til lån

Som følge af tilpasning af renteudgifter på eksisterende og kommende lån øges budgettet med 1,1 mio. kr. i 2026 samt 0,1 mio. kr. årligt i 2027 og frem.

Afdrag på lån

Som følge af tilpasning af afdrag på eksisterende og kommende lån reduceres budgettet med 0,8 mio. kr. i 2026, 1,1 mio. kr. i 2027, 1,5 mio. kr. i 2028 og 1,9 mio. kr. i 2029.

Mad til hver dag

Fremtidens "Mad til hver dag" medfører en deponering på 5,3 mio. kr. i 2025, der frigives over de kommende år, hvilket medfører frigivelser/indtægter på 0,2 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

Parkvej 12 og Lundevej

Frederikssund Kommune har overtaget to ejendomme på Lundevej og Parkvej 12 og dermed også de tilknyttede ydelser på lånene i de to ejendomme, hvorfor budgettet øges med 0,3 mio. kr. årligt i 2026 og frem. Ydelserne vil blive finansieret via kommende beboeres husleje.

Ny takstberegning på forsyningsområdet

Den nye takstberegning giver anledning til ændringer i mellemværendet mellem kommune og forsyningen, hvilket igen giver anledning øgede renteudgifter i kommunen på 1,1 mio. kr. i 2026, 0,9 mio. kr. i 2027, 0,8 mio. kr. i 2028 og 0,6 mio. kr. i 2029.