

## **Bilag C. Korrektioner til budgetgrundlag**

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



Tabel 3. Ændringer til budgetgrundlag pr. 11. august 2023

1.000 kr.	2024	2025	2026	2027	I alt
<b>Serviceudgifter</b>	<b>49.063</b>	<b>67.859</b>	<b>55.090</b>	<b>59.703</b>	<b>231.715</b>
ØU 19.04.23 Demografi	-14.701	-17.495	-19.403	-10.091	-61.690
Øget aktivitet på specialdagtilbud	1.700	1.700	1.700	1.700	6.800
Dagtilbud	-1.661	-1.661	-1.661	-1.661	-6.644
Øget aktivitet og priser på familieområdet	17.000	13.000	13.000	13.000	56.000
Opnormering af rehabiliteringsafdelingen	3.198	3.198	3.198	3.198	12.792
Øget aktivitet og kompleksitet i døgnplejen	6.367	6.367	6.367	6.367	25.468
Sygeplejeartikler - øget aktivitet og øgede priser	1.800	1.800	1.800	1.800	7.200
Øget aktivitet på specialundervisningstilbud	17.000	17.000	14.400	11.400	59.800
Visiteret kørsel til specialundervisning - øget aktivitet og øgede priser	1.000	1.000	1.000	1.000	4.000
Færre klasser i almenskolen	-3.429	-3.429	-3.429	-3.429	-13.716
Færre børn i SFO	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500	-14.000
Færre elever på Forberedende GrundUddannelse (FGU)	-391	-391	-391	-391	-1.564
BYR 26.04.23 Husleje til tandklinik på Frederikssund Hospital	1.020	1.020	1.020	1.020	4.080
BYR 26.04.23 Overført underskud fra 2022 - institutioner på voksenhandicapområdet	-4.385	0	0	0	-4.385
Stigende enhedspriser og aktivitet på voksenhandicapområdet	27.000	36.600	36.600	36.600	136.800
Øgede takstindtægter på institutioner på voksenhandicapområdet	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-6.000
Lavere aktivitet på Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500	-14.000
Færre udgifter som følge af implementering af delaftale II - ret til tidlig pension	-2.720	-2.690	-2.690	-2.690	-10.790
Kollektiv trafik	1.567	10.647	1.568	1.568	15.350
Merudgifter til fordrevne ukrainere	5.000	4.000	3.000	2.000	14.000
Tjenstemandspensioner	-3.600	0	0	0	-3.600
Lov- og cirkulæreprogram	5.342	5.256	5.985	5.985	22.568
Diverse	456	437	1.526	827	3.246
<b>Overførselsudgifter</b>	<b>18.977</b>	<b>22.883</b>	<b>28.033</b>	<b>40.552</b>	<b>110.445</b>
Præcisering af konteringsregler vedr. Særligt Tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU)	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000
Skønnet udvikling fra 2026 til 2027 (nyt overslagsår)	0	0	0	7.000	7.000
Færre elever på Forberedende GrundUddannelse (FGU)	-302	-302	-302	-302	-1.208
Øgede udgifter til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet	20.929	24.965	30.115	35.634	111.643
Færre udgifter som følge af implementering af delaftale II - ret til tidlig pension	-3.150	-3.280	-3.280	-3.280	-12.990
<b>Den centrale refusionsordning</b>	<b>-12.900</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>-57.900</b>
Merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager på voksenhandicapområdet	-4.900	-8.000	-8.000	-8.000	-28.900
Merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager på familieområdet	-8.000	-7.000	-7.000	-7.000	-29.000
<b>Aktivtetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet</b>	<b>-2.435</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.435</b>
Lavere aconto betaling til den kommunale medfinansiering	-2.435	0	0	0	-2.435
<b>Drift-brugerfinansieret - forsyningen</b>	<b>-658</b>	<b>-1.312</b>	<b>-1.312</b>	<b>-1.312</b>	<b>-4.594</b>
Nyt skøn for mellemværende til affaldsområdet	-658	-1.312	-1.312	-1.312	-4.594
<b>Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsudgifter</b>	<b>-19.124</b>	<b>61.722</b>	<b>32.953</b>	<b>85.514</b>	<b>161.065</b>
BYR 28.09.22 Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 30/6 2022	2.021	0	0	0	2.021
BYR 30.11.22 Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 30/9 2022	1.526	0	0	0	1.526
BYR 01.02.22 Ændret periodisering vedr. Maritimt Center	1.156	0	0	0	1.156
BYR 01.03.23 Lokale- og anlægsfonden - Maritimt center	0	0	0	15.000	15.000
BYR 26.04.22 Overførte anlæg fra 2022 ved overførselssag for 2022	288	1.254	0	0	1.542
BYR 26.04.23 Ændret periodisering vedr. parcelhuse og tiny house-grunde fra 2023 til 2024	1.200	0	0	0	1.200
BYR 26.04.23 Ændret periodisering vedr. Grønt Hjerter fra 2023 til 2024	2.910	0	0	-2.910	0
BYR 26.04.23 Undervisningslokaler i tidligere tandklinik på Ådalen Skole	5.631	0	0	0	5.631
BYR 26.04.22 Flytning af tandklinik fra Ådalen Skole til Frederikssund Hospital	12.581	0	0	0	12.581
BYR 24.05.23 Overførte anlæg fra 2023 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2023	10.781	2.500	0	0	13.281
BYR 24.05.23 Idræts- og spejderfacilitetspulje - overførsel af budget fra 2023 til 2024	776	0	0	-776	0
BYR 25.05.23 Columbus færge	750	750	750	-2.250	0
Nyt overslagsår 2027	0	0	0	106.226	106.226
Frederikssund Kommunes andel af øget anlægsramme i 2024	0	0	0	762	762
Korrektion af anlægsramme til udmøntning i 2027	0	0	0	139	139
Budgetopfølgning pr. 30/6 2023	16.632	11.737	2.308	-30.677	0
Tilpasning af samlet anlægsbudget 2024-2027	-75.376	45.481	29.895	0	0
<b>Anlæg - skattefinansieret - bruttoanlægsindtægter</b>	<b>7.600</b>	<b>-18.000</b>	<b>0</b>	<b>-15.000</b>	<b>-25.400</b>
BYR 01.03.23 Lokale- og anlægsfonden	0	0	0	-15.000	-15.000
Ændret periodisering vedr. Thorstedlund	-10.000	0	0	0	-10.000
Forventet resultat af budgetopfølgning pr. 30/6 2023 + ændret periodisering (teknisk)	17.600	-18.000	0	0	-400
<b>Anlæg - brugerfinansieret - forsyningen</b>	<b>6.375</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.375</b>
Opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby	6.375	0	0	0	6.375
<b>Pris- og lønreguleringer</b>	<b>52.992</b>	<b>108.757</b>	<b>167.455</b>	<b>339.539</b>	<b>668.743</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning</b>	<b>-65.571</b>	<b>-115.717</b>	<b>-200.065</b>	<b>-419.136</b>	<b>-800.489</b>
Skatter	-54.149	-92.785	-129.129	-292.368	-568.431
Tilskud og udligning	-23.337	-37.932	-75.936	-131.768	-268.973
Reserveret til fremtidige midtvejsreguleringer	15.000	15.000	5.000	5.000	40.000
Efterregulering 2023 - kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	-3.085	0	0	0	-3.085
<b>Finansielle poster</b>	<b>34.027</b>	<b>-35.016</b>	<b>-124</b>	<b>-21.751</b>	<b>-22.864</b>
BYR 26.04.23 Grundkapitaltilskud 198 almene boliger i Vinge	38.388	-34.894	0	0	3.494
Korrektion til afdrag - stort lån udløber ultimo 2026	-346	-405	-414	-23.774	-24.939
Korrektion vedr. afkast på kapitalforvaltning	2.000	0	0	0	2.000
Lån hjemtagelse vedr. opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby	-6.375	0	0	0	-6.375
Korrektion vedr. udbetaling af skyldige feriemidler	360	283	290	2.023	2.956
<b>I alt</b>	<b>68.346</b>	<b>76.176</b>	<b>67.030</b>	<b>53.109</b>	<b>264.661</b>

De i tabellen viste ændringer er udtryk for de budgetændringer til Budget 2023-2026, der kræves for at sikre det politisk bestemte serviceniveau, opdatering af tidsplaner på anlæg samt indarbejdelse af økonomiaftalen for 2024. Som tidligere nævnt er der tale om store stigninger i budgetterne på de specialiserede områder, hvorfor de store ændringer på familieområdet, voksenhandicapområdet og specialundervisningsområdet er uddybet i selvstændige notater i budgetmappen.

I det følgende gives en overordnet forklaring på bevægelserne i tabel 3.

## **Serviceudgifter**

### *Demografi*

På en række områder – hvor der er sammenhæng mellem udgifter og udviklingen i befolkningen – arbejdes der med demografiregulering. Der er tale om følgende områder:

- Dagtilbud
- SFO
- Tandplejen
- Hjemmeplejen
- Hjælpemidler

Demografireguleringen er baseret på befolkningsprognose 2023, der er udarbejdet i februar 2023. Prognosen viser en stigning i befolkningen frem mod 2027.

Samlet set opjusteres demografimidlerne således fra 18,8 mio. kr. i 2024 til 49,0 mio. kr. i 2027.

De nye forudsætninger i befolkningsprognosen 2023 set i forhold til sidste års prognose bevirker dog, at demografipuljerne sænkes med 14,7 mio. kr. i 2024, 17,5 mio. kr. i 2025, 19,4 mio. kr. i 2026 og 10,1 mio. kr. i 2027.

### *Øget aktivitet på specialdagtilbud*

Som følge af øget visitation er der behov for flere pladser i specialdagtilbud i Frederikssund Kommune (Åkanden). Konkret er der behov for yderligere tre pladser, hvilket medfører et øget budget på årligt 1,7 mio. kr. i 2024 og frem.

### *Minimumsnormeringer i dagtilbud*

I 2022 blev det besluttet at tilføre Dagtilbud 1,7 mio. kr. årligt til sikring af minimumsnormeringer, jf. ny lovgivning om alder for børn ved børnehavestart. Det er konstateret, at området overholder minimumsnormering i 2024 og frem uden denne tilførsel, hvorfor budgettet reduceres med 1,7 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Øget aktivitet og priser på familieområdet*

På familieområdet er der en række meget dyre enkeltsager. Ligesom der generelt ses en udvikling med stigende enhedspriser på anbringelser grundet øget kompleksitet hos borgerne samt øget aktivitet. Som følge heraf øges budgettet med 17,0 mio. kr. i 2024 og 13,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem. Grunden til at budgettet øges mere i 2024 er, at to af de meget dyre enkeltsager udløber i løbet af 2024, da de respektive borgere bliver 18 og 23 år. Endvidere udløber en række sager, hvor kommunen kun er betalingskommune, i 2025 og frem.

### *Opnormering på rehabiliteringsafdelingen*

Frederikssund Kommune har de senere år haft store udgifter til patienter, der venter på at blive udskrevet fra hospitalet (ventepatienter), idet kommunen ikke har haft kapacitet til at tage imod disse patienter. For at undgå dette i fremtiden øges normeringen på kommunens rehabilitering, hvilket medfører et øget budget på 3,2 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Med forslaget er der tale om en videreførelse af en besluttet tillægsbevilling i budgetopfølgningen pr. 31. marts 2023 (helårsniveau).

### *Øget aktivitet og kompleksitet i døgnplejen*

Der forventes et højere antal visiterede timer pr. modtager af personlig pleje i såvel den kommunale døgnpleje som hos de private leverandører. Forhold der er udtryk for en øget kompleksitet hos mange borgere – bl.a. som følge af hurtigere udskrivelser fra hospitalet. Kommunens demografireguleringsmodel tager kun delvis højde for den beskrevne øgede kompleksitet, hvorfor budgettet øges med 6,4 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Sygeplejeartikler – øget aktivitet og øgede priser*

Der har de senere år været en vækst i udgifterne til sygeplejeartikler i døgnplejen og på omsorgscentrene. Det skyldes øget aktivitet i forhold til sundhedsydelse kombineret med prisstigninger på sygeplejeartikler. En udvikling, der skal ses i sammenhæng med den øgede kompleksitet, der er beskrevet ovenfor. Derfor øges budgettet med 1,8 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Øget aktivitet på specialundervisningstilbud*

Som følge af et stigende antal elever med enten specialpædagogisk bistand i skolerne eller i et segregeret specialtilbud er der behov for øget budget til finansiering heraf svarende til 17,0 mio. kr. årligt i 2024 og 2025, 14,4 mio. kr. i 2026 og 11,4 mio. kr. i 2027 og frem. Den faldende profil efter 2025 skyldes, at det forventes, at arbejdet med Komponentens anbefalinger vil medføre et fald i antallet af segregerede fra 2025 og frem.

### *Visiteret kørsel til specialundervisning – øget aktivitet og øgede priser*

Der opleves stigende udgifter til den visiterede kørsel til specialskoler, der kan henføres til de stigende antal segregerede elever, jf. ovenfor, men også til øgede brændstofpriser. Som følge heraf øges budgettet med 1,0 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Færre klasser i almenskolen*

I 2024 og frem er der færre klasser i almenskolen, hvilket medfører, at budgetterne hertil i ressourcetildelingen reduceres svarende til 3,4 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Færre børn i SFO*

Det forhold, at færre børn vælger SFO kombineret med, at der er anvendt en for høj gennemsnitspris i demografireguleringsmodellen gør, at budgettet reduceres med 3,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Færre elever på Forberedende GrundUddannelse (FGU)*

Grundet færre elever reduceres budgettet til Forberedende GrundUddannelse (FGU) med 0,4 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

### *Husleje til tandklinik på Frederikssund Hospital*

Beslutning på byrådsmøde den 26. april 2023 om at flytte tandklinikken fra Ådalen Skole til Frederikssund Hospital medfører årlige lejeudgifter på 1,0 mio. kr. i 2024 og frem. Følgelig opskrives budgettet i overensstemmelse hermed.

### *Overført underskud fra 2022 – institutioner på voksenhandicapområdet*

I henhold til gældende KKR-retningslinjer er underskud på 4,4 mio. kr. overført fra 2022 til 2024 således, at det kan indregnes i taksten svarende til en budgetreduktion på 4,4 mio. kr. i 2024.

### *Stigende enhedspriser og aktivitet på voksenhandicapområdet*

På voksenhandicapområdet – særligt i forhold til botilbud – ses stigende enhedspriser samt en øget tilgang fra familieområdet - herunder overgang af særligt dyre enkeltsager. Som konsekvens heraf øges budgettet med 27,0 mio. kr. i 2024 og 36,6 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Øgede takstindtægter på institutioner på voksenhandicapområdet*

Den foreløbige takstberegning vedrørende de takstfinansierede institutioner på voksenhandicapområdet viser årlige merindtægter på 1,5 mio. kr. som følge af ændret pris- og lønstigninger herunder øgede udgifter til energi.

#### *Lavere aktivitet og præcisering af konteringsregler vedr. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)*

Som følge af lavere aktivitet på Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) og præcisering af konteringsregler reduceres budgettet med 3,5 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Heraf kan de 1,5 mio. kr. henføres til præciserede konteringsregler.

#### *Færre udgifter som følge af implementering af delaftale II - ret til tidlig pension*

Som følge af implementering af en række tiltag i forbindelse med ret til tidlig pension (Arnepension) – delaftale II kan budgettet reduceres med 2,7 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Et forhold, der skal i sammenhæng med, at kommunernes serviceramme reduceres med i alt 250,0 mio. kr. – svarende til 1,9 mio. kr. for Frederikssund Kommune – i økonomiaftalen for 2024.

#### *Kollektiv trafik*

Grundet stigende priser og et lavere passagertal opleves stigende udgifter til Movia. Kommunerne har imidlertid mulighed for at udskyde nogle af disse udgifter til 2025. Tages der højde herfor skal budgettet øges med 1,6 mio. kr. i 2024, 10,6 mio. kr. i 2025 og 1,6 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

#### *Merudgifter til fordrevne ukrainere*

Med udgangspunkt i kommunens hidtidige erfaringer med udgifter og statslig kompensation i forhold til fordrevne ukrainere må det umiddelbart konstateres, at det i højere grad er nødvendigt at opfatte udgifter hertil som en mere almindelig del af kommunens drift. Derfor afsættes der et budget på 5,0 mio. kr. i 2024, 4,0 mio. kr. i 2025, 3,0 mio. kr. i 2026 og 2,0 mio. kr. årligt i 2027 og frem, som skal medgå til at finansiere ikke-kompenserede merudgifter i 2024 og frem.

#### *Tjenestemandspensioner*

Efter samråd med Sampension nedsættes kommunens afregningsprocent i forhold til genforsikring af tjenestemandspensioner til 1 i hele 2024. Dette er muligt, idet kommunens bonuskonto hos Sampension er solid som følge af et godt løbende afkast. Budgettet reduceres derfor med 3,6 mio. kr. i 2024.

#### *Lov- og cirkulæreprogram*

Efter fagområderne behandling af initiativer i lov- og cirkulæreprogrammet skal der udmøntes budget svarende til 5,3 mio. kr. årligt i 2024 og 2025 samt 6,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

### **Overførselsudgifter**

#### *Præcisering af konteringsregler vedr. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)*

Som følge af præcisering af gældende konteringsregler omplaceres budget fra serviceudgifter til overførselsudgifter svarende til 1,5 mio. kr. i 2024 og frem, jf. ovenfor. Det vedrører den del af STU, der kan henføres til beskæftigelsesindsats.

#### *Skønnet udvikling fra 2026 til 2027 (nyt overslagsår)*

Som et første skøn er der indlagt en merudgift på 7,0 mio. kr. i 2027, som er det nye overslagsår. Skønnet er baseret på historisk udvikling.

#### *Færre elever på Forberedende GrundUddannelse (FGU)*

Grundet færre elever reduceres budgettet til Forberedende GrundUddannelse (FGU) med 0,3 mio. kr. årligt i 2024 og frem.

#### *Øgede udgifter til overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet*

Den nyeste prognose for de samlede overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet giver anledning til en forøgelse af budgettet med 20,9 mio. kr. i 2024, 25,0 mio. kr. i 2025, 30,1 mio. kr. i 2026 og 35,6 mio. kr. i 2027. Et forhold, der skal ses i sammenhæng med, at kommunernes finansiering til overførselsudgifter i økonomiaftalen for 2024 øges med 7,2 mia. kr. – svarende til 54,6 mio. kr. for Frederikssund Kommune. En forøgelse, der som udgangspunkt forudsættes fortsat i 2025-2027.

#### *Færre udgifter som følge af implementering af delaftale II - ret til tidlig pension*

Som følge af implementering af en række tiltag i forbindelse med ret til tidlig pension (Arnepension) – delaftale II kan budgettet reduceres med 3,2 mio. kr. i 2024 og 3,3 mio. kr. i 2025 og frem.

### **Den centrale refusionsordning**

#### *Øgede indtægter på voksenhandicapområdet*

Som følge af tilgang af dyre enkeltsager fra familieområdet forventes der øgede indtægter til disse fra den centrale refusionsordning, hvorfor de budgetterede indtægter øges med 4,9 mio. kr. i 2024 og 8,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

#### *Øgede indtægter på familieområdet*

Som følge af dyre enkeltsager forventes der øgede indtægter til disse fra den centrale refusionsordning, hvorfor de budgetterede indtægter øges med 8,0 mio. kr. i 2024 og 7,0 mio. kr. årligt i 2025 og frem Grunden til at budgettet øges mere i 2024 er, at to af de meget dyre enkeltsager udløber i løbet af 2024, da de respektive borgere bliver 18 og 23 år.

### **Aktivitetsbestemt medfinansiering**

Som følge af nyt skøn til udgifter til den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsområdet reduceres budgettet i 2024 med 2,4 mio. kr.

### **Drift – brugerfinansieret – forsyningen**

Som følge af nyt skøn i forhold til mellemværendet for affaldsområdet reduceres budgettet med 0,7 mio. kr. i 2024 og 1,3 mio. kr. årligt i 2025 og frem.

### **Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsudgifter**

#### *Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 30/6 2022*

Ved budgetopfølgningen pr. 30. juni 2022 blev der overført budget på i alt 2,0 mio. kr. fra 2022 til 2024, der bl.a. kan henføres til Vinge-Boulevarden og almene boliger i område C i Vinge.

#### *Overførte anlæg fra 2022 ved budgetopfølgning pr. 30/9 2022*

Ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2022 blev der overført budget på i alt 1,5 mio. kr. fra 2022 til 2024, der primært kan henføres til affaldsgårde til kommunal sortering.

#### *Ændret periodisering vedr. Maritimt Center*

Der er flyttet budget på 1,2 mio. kr. fra 2023 til 2024 vedrørende Maritimt Center med det formål at skaffe finansiering til en tilsvarende merudgift i 2023 på havnebadet.

#### *Lokale- og anlægsfonden – Maritimt center*

Frederikssund Kommune har modtaget fondsmidler fra Lokale- og anlægsfonden på 15,0 mio. kr., der udbetales til kommunen i 2027 under forudsætning af, at kommunen realiserer visionen bag projektet. Til sikring heraf øges udgiftsbudgettet i 2027 med 15,0 mio. kr.

#### *Overførte anlæg fra 2022 ved overførselssag for 2022*

Ved overførselssagen for 2022 blev der overført budget på 0,3 mio. kr. til 2024 og 1,3 mio. kr. til 2025. Overførslen til 2024 kan alene henføres til legionella-projekt, mens overførslen til 2025 alene kan henføres til kystbeskyttelse af Frederikssund Midtby og fjordlandet.

#### *Ændret periodisering vedr. parcelhuse og tiny house-grunde*

Som følge af ændret periodisering er der flyttet budget på 1,2 mio. kr. fra 2023 til 2024 vedrørende parcelhuse og tiny housegrunde i Vinge.

#### *Ændret periodisering vedr. Grønt Hjerte fra 2023 til 2024*

Som følge af ændret periodisering er der flyttet budget på 2,9 mio. kr. fra 2023 til 2024 vedrørende Grønt hjerte i Vinge. Budgetforøgelsen modregnes i udmøntet anlægspulje i 2027.

#### *Undervisningslokaler i tidligere tandklinik på Ådalens Skole – ombygning på skolen*

På byrådsmøde den 26. april 2023 blev det besluttet at flytte tandklinikken fra Ådalens Skole til Frederikssund Hospital og ombygge de ledige lokaler til undervisningslokaler på Ådalens Skole. Som følge heraf er der afsat budget i 2024 på 5,6 mio. kr. til ombygningen på skolen.

#### *Flytning af tandklinik fra Ådalens Skole til Frederikssund Hospital – ombygning på hospital*

På byrådsmøde den 26. april 2023 blev det besluttet at flytte tandklinikken fra Ådalens Skole til Frederikssund Hospital. Til klargøring af lokaler på hospitalet er der afsat 12,6 mio. kr. i 2024.

#### *Overførte anlæg fra 2023 ved budgetopfølgning pr. 31/3 2023*

Ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2023 blev der overført budget på 10,8 mio. kr. til 2024 og 2,5 mio. kr. til 2025. Overførslen til 2024 kan primært henføres til ændret periodisering vedrørende kystbeskyttelse og klimahandlingsplan, mens overførslen til 2025 alene kan henføres til Klub Mix.

#### *Idræts- og spejderfacilitetspuljen – overførsel af budget fra 2023 til 2024*

Der overføres 0,8 mio. kr. fra 2023 til 2024 grundet udskydelse af konkrete projekter. Budgetforøgelsen i 2024 modregnes i udmøntet anlægspulje i 2027.

#### *Columbus – færge*

Vedligeholdelsesbudgettet til færgen Columbus øges med 0,8 mio. kr. årligt i 2024 og frem. Budgetforøgelsen modregnes i udmøntet anlægspulje i 2027.

#### *Nyt overslagsår 2027*

Der budgetteres med udgifter på 88,1 mio. kr. i 2027, der består af videreførte faste anlægspuljer såsom hovedvedligeholdelse, slidlag, bedre bredbånd mv.

#### *Forventet resultat af budgetopfølgning pr. 30/6 2023 + tilpasning af samlet anlægsbudget i 2024-2027*

I løbet af juni måned 2023 har administrationen gennemgået kommunens investeringsplan og foretaget en række ændrede periodiseringer i henhold til, hvad der i praksis reelt kan nås gennemført de pågældende år. En gennemgang, der samlet set har resulteret i, at anlægsbudgettet reduceres med 58,7 mio. kr. i 2024 og øges med henholdsvis 57,2 mio. kr. og 32,2 mio. kr. i 2026. Endelig reduceres budgettet med 30,7 mio. kr. i 2027.

#### *Budgetopfølgning pr. 30/6 2023*

I budgetopfølgningen pr. 30/6-2023 indstilles en række tilpasninger i henhold til, hvad der reelt tidsmæssigt er realistisk at få gennemført i 2023. I forhold til 2024 og frem indgår de bevillingsmæssige konsekvenser i ændringer til budgetgrundlag.

Konkret reduceres anlægsudgifterne i 2023 med 30,2 mio. kr. Heraf rykkes 16,6 mio. kr. til 2024, 11,7 mio. kr. til 2025 og 2,3 mio. kr. til 2026. Endelig gives en egentlig tillægsbevilling på 0,5 mio. kr. i 2023.

Tabel 4. Budgetopfølgning pr. 30. juni 2023 – 1.000 kr. – teknisk tilpasning af tidsplaner

<b>Plan og teknik</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Foranalyse cykelsti	-250	250	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-250</b>	<b>250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Klim, natur og energi</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Kystbeskyttelse frs midtby	-1.150	1.150	0	0	0
Naturhandleplan	-200	200	0	0	0
Pulje til stier og skilte	-323	323	0	0	0
Rekreative stier	-2.423	1.319	1.104	0	0
<b>I alt</b>	<b>-4.096</b>	<b>2.992</b>	<b>1.104</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Job, erhverv og kultur</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Kultur- og havnebad	-1.500	1.500	0	0	0
Foreningscentret Pedersholm	-16	0	16	0	0
Renovering af Willumsens	-7.700	7.700	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-9.216</b>	<b>9.200</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Social og sundhed</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Flytning af tandklinik	8.000	-8.000	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>8.000</b>	<b>-8.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omsorg og ældre</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Styrke daghjem	-630	630	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-630</b>	<b>630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Unge, fritid og idræt</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Maritimt center	-5.600	0	5.600	0	0
<b>I alt</b>	<b>-5.600</b>	<b>0</b>	<b>5.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Børn, familie og forebyggelse</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Ombygning af dagtilbud	-1.447	0	1.447	0	0
<b>I alt</b>	<b>-1.447</b>	<b>0</b>	<b>1.447</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Skole, klub og SFO</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Klub	-2.308	0	0	2.308	0
Makerværket	-400	400	0	0	0
Ådalen (gl. tandklinik)	50	-50	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-2.658</b>	<b>350</b>	<b>0</b>	<b>2.308</b>	<b>0</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	2023	2024	2025	2026	2027
Samling af adm.	-570	0	570	0	0
Vinge-boulevarden	-6.000	3.000	3.000	0	0
Vinge- færdiggørelse af Delta	-715	715	0	0	0
Vinge-opgradering af Dalvejen	496	0	0	0	0
Vinge- udstyk parcelhus + tiny	-3.281	3.281	0	0	0
Vinge-vejbælægning Deltakvar.	-4.214	4.214	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-14.284</b>	<b>11.210</b>	<b>3.570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>-30.181</b>	<b>16.632</b>	<b>11.737</b>	<b>2.308</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsrammeoverholdelse i 2023 herefter</b>					
Bruttoanlægsudgifter 2023	164.883				
Anlægsramme 2023	148.710				
Overskridelse 2023	16.173				
Forventet overførsel	-13.650				
Reel overskridelse	2.523				



Efter disse omperiodiseringer er status en forventet anlægsrammeoverskridelse i 2023 på 2,5 mio. kr. (altså reelt balance) efter der tages højde for forventet overførsel fra 2023 til efterfølgende år.

#### Tilpasning af samlet anlægsbudget i 2024-2027

I tillæg til budgetopfølgningen pr. 30. juni 2023 er der endvidere i ændringer til budgetgrundlag indarbejdet en række omperiodiseringer i 2024 og frem i henhold til, hvad der tidsmæssigt er realistisk. Omperiodiseringer, der medfører en reduktion i anlægsudgifterne i 2024 på 75,4 mio. kr. samt en stigning på henholdsvis 45,5 mio. kr. og 29,9 mio. kr. i 2025 og 2026

Tabel 5. Omperiodiseringer 2024-2027 – 1.000 kr. – teknisk tilpasning af tidsplaner

<b>Skole, klub og SFO</b>	2024	2025	2026	2027
Klub	-1.449	0	1.449	0
<b>I alt</b>	<b>-1.449</b>	<b>0</b>	<b>1.449</b>	<b>0</b>
<b>Unge, fritid og idræt</b>	2024	2025	2026	2027
Maritimt center	-18.282	-5.164	23.446	0
<b>I alt</b>	<b>-18.282</b>	<b>-5.164</b>	<b>23.446</b>	<b>0</b>
<b>Job, erhverv og kultur</b>	2024	2025	2026	2027
Willumsens museum	-24.700	24.700	0	0
<b>I alt</b>	<b>-24.700</b>	<b>24.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Klima, natur og energi</b>	2024	2025	2026	2027
Kystbeskyttelse Frs midtby	-20.312	20.312	0	0
<b>I alt</b>	<b>-20.312</b>	<b>20.312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Børn, familie og forbyggelse</b>	2024	2025	2026	2027
Ombygning af dagtilbud (liggehaller)	-633	633	0	0
Daginstitution Vinge	-10.000	5.000	5.000	0
<b>I alt</b>	<b>-10.633</b>	<b>5.633</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>-75.376</b>	<b>45.481</b>	<b>29.895</b>	<b>0</b>
<b>Anlægsrammeoverholdelse i 2024 herefter</b>				
Bruttoanlægsudgifter i 2024	184.358			
Anlægsramme i 2024	156.648			
Overskridelse 2024	27.710			

Efter disse omperiodiseringer er status en forventet anlægsrammeoverskridelse i 2024 på 27,7 mio. kr.

Endelig reduceres budgettet med 30,7 mio. kr. i 2027 svarende til, hvad der med budgetopfølgningen pr. 30/6 2023 rykkes fra 2023 ind i 2024-2027. Dette for at sikre, at kommunen i gennemsnit overholder den årlige anlægsramme i perioden 2024-2027. Dette svarer til, at den resterende del af den udmøntede pulje til prioritering i 2027 nulstilles.

#### **Anlæg – skattefinansieret – bruttoanlægsindtægter**

##### *Lokale- og anlægsfonden – Maritimt center*

Frederikssund Kommune har modtaget fondsmidler fra Lokale- og anlægsfonden på 15,0 mio. kr., der udbetales i 2027. Følgelig øges indtægtsbudgettet i 2027 med 15,0 mio. kr.

##### *Ændret periodisering vedrørende Thorstedlund*

Forventet restbetaling i relation til salget af Thorstedlund forventes først i 2024 og ikke 2023.

### *Forventet resultat af budgetopfølgning pr. 30/6 2023 + ændret periodisering*

I løbet af juni måned 2023 har administrationen gennemgået kommunens investeringsplan og foretaget en række ændrede periodiseringer i henhold til, hvad der i praksis reelt kan nås gennemført de pågældende år. En afledt effekt heraf er, at anlægsindtægterne reduceres med 17,6 mio. kr. i 2024 og øges med 18,0 mio. kr. i 2025.

### *Budgetopfølgning pr. 30/6 2023*

Der forventes flyttet anlægsindtægter på 0,4 mio. kr. fra 2023 til 2024 vedrørende Makerværket.

### *Omperiodiseringer 2024-2027*

Som følge af omperiodiseringer på anlægsudgifterne vedrørende renovering af Willumsens Museum rykkes der anlægsindtægter på 18,0 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### **Anlæg – brugerfinansieret – forsyningen**

Budgettet øges i 2024 med 6,4 mio. kr. til finansiering af en opgradering af genbrugspladserne i Jægerspris og Skibby. Udgiften lånefinansieres.

### **Pris- og lønreguleringer**

For at få så retvisende budgetter som muligt korrigeres for den forventede stigning i priser og lønninger i 2024-2027, hvilket giver anledning til, at det forventede forbrug opskrives med 53,0 mio. kr. i 2024, 108,8 mio. kr. i 2025, 167,5 mio. kr. i 2026 og 339,5 mio. kr. i 2027. En opskrivning, der skal ses i sammenhæng med stigende indtægter fra skatter, tilskud og udligning, jf. nedenfor.

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

Udviklingen i alders- og socioøkonomiske kriterier og den forventede vækst er nu sammen med økonomiaftalen for 2024 blevet indarbejdet i KL's tilskudsmodel.

### *Skatter*

I forhold til kommunens skatteindtægter medfører det en opskrivning med i alt 568,4 mio. kr. i perioden 2024-2027 fordelt med 54,1 mio. kr. i 2024, 92,8 mio. kr. i 2025, 129,1 mio. kr. i 2026 og 292,4 mio. kr. i 2027.

Stigningen i skatteindtægter kan primært henføres til en øget vækst i såvel Frederikssund Kommune som på nationalt niveau.

### *Tilskud og udligning*

I forhold til kommunens indtægter fra tilskud og udligning ses en opskrivning med i alt 269,0 mio. kr. i perioden 2024-2027 fordelt med 23,3 mio. kr. i 2024, 37,9 mio. kr. i 2025, 75,9 mio. kr. i 2026 og 131,8 mio. kr. i 2027.

En stigning, der primært kan henføres til inflationen og øgede forventede udgifter til overførsler på beskæftigelsesområdet. I modsat retning trækker en reduktion som følge af stigende skatteindtægter, jf. ovenfor.

### *Reserveret til fremtidige midtvejsreguleringer*

Som nævnt ovenfor skyldes en del af stigningen i tilskud og udligning, at bloktilskuddet øges med 54,6 mio. kr. årligt i 2024 og frem til finansiering af øgede overførselsudgifter på beskæftigelsesområdet. Efter råd fra KL reserves en del af forskellen mellem den øgede finansiering og det øgede udgiftsbehov i Frederikssund Kommune til fremtidige midtvejsreguleringer, idet der er en vis risiko for at de 54,6 mio. kr. er fastsat på et for højt niveau. Med udgangspunkt heri afsættes et årligt budget på 15,0 mio. kr. i 2024 og 2025 samt 5,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

### *Efterregulering 2023 – kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*

I 2024 forventes en efterregulering vedrørende 2023 i forhold til den kommunale medfinansiering svarende til en tilbagebetaling til kommunen på 3,1 mio. kr. Følgelig opskrives indtægterne med 3,1 mio. kr. i 2024.

### **Finansielle poster**

#### *Grundkapitaltilskud 198 almene boliger i Vinge*

Som følge af øgede udgifter til DOMEAs opførelse af 198 almene boliger i Vinge øges kommunens grundkapitaltilskud. Endvidere fremrykkes kommunens betaling af grundkapitaltilskud fra 2025 til 2024. Med udgangspunkt heri øges budgettet med 38,4 mio. kr. i 2024 og reduceres med 34,9 mio. kr. i 2025 til betaling af grundkapitaltilskud.

#### *Korrektion til afdrag - stort lån udløber ultimo 2026*

Der er foretaget en tilpasning af det samlede budget til afdrag på lån, omfattende eksisterende lån samt afdrag på ny lånoptagelse – herunder at et stort lån udløber i ultimo 2026. Som følge heraf reduceres budgettet til afdrag med lån med 0,3 mio. kr. i 2024, 0,4 mio. kr. i 2025 og 2026 samt med 23,8 mio. kr. i 2027.

#### *Korrektion vedr. afkast på kapitalforvaltning*

Set i lyset af de seneste års afkast på kommunens kapitalforvaltning nedskrives det forventede afkast i 2024 med 2,0 mio. Herefter er det forventede afkast i 2024 på niveau med realiseret afkast i 2020 og 2021.

#### *Lånhjemtagelse vedr. opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby*

Anlægsudgiften i 2024 på 6,4 mio. kr. til opgradering af genbrugspladser i Jægerspris og Skibby finansieres via lånhjemtagning, hvorfor indtægt herfra opskrives med 6,4 mio. kr. i 2024.

#### *Korrektion vedr. udbetaling af skyldige feriepenge*

Efter årlig genberegning af de forventede udbetalinger af skyldige feriepenge øges budgettet hertil med 0,4 mio. kr. i 2024, 0,3 mio. kr. i 2025 og 2026 samt 2,0 mio. kr. i 2027.