

128. 1. behandling af budget 2026-2029

Resumé

Politisk behandling

Økonomiudvalget (godkender pkt. 1, anbefaler pkt. 2), 08.09.2025

Byrådet (godkender pkt. 2), 16.09.2025

Dette er 1. behandling af budget 2026-29. Budgettet skal 2. behandles i Økonomiudvalget den 29. september 2025 og i byrådet den 7. oktober 2025.

Budgetforslag til 1. behandlingen er identisk med det fremlagte budgetforslag til budgetseminaret.

Budgetforslaget indeholder et overskud på den skattefinansierede balance på 36,4 mio. kr. i 2026. Budgetforslaget overholder den økonomiske politik fsv. angår strukturelt driftsoverskud, likviditet og gældsafvikling, mens der mangler 20 mio. kr. i at opfylde målet om anlæg. I overslagsårene er den økonomiske politik ikke overholdt. Her forventes det dog, at der kommer flere indtægter i overslagsårene, end der er budgettet med, når de følgende års økonomiaftaler bliver indgået. Dette vil forbedre mulighederne for at opfylde den økonomiske politik.

Det fremlagte forslag til 1. behandlingen er udgangspunktet for budgetforhandlingerne.

Indstilling

Administrationen indstiller, at

1. Økonomiudvalget godkender, at det fremlagte budgetforslag fremsendes til byrådets 1. behandling
2. Byrådet beslutter at oversende budgettet til 2. behandling i byrådet og fastsætter fristen for ændringsforslag til den 22. september kl. 12.

Beslutning

Økonomiudvalget, 08.09.2025

Fraværende: Tommy Lindegaard (Ø)

Ad 1: Godkendt.

Ad 2: Anbefales.

Byrådet, 16.09.2025

Ad 2: Godkendt.

Sagsfremstilling

Første budget efter ny budgetmetode

Budgettet for 2026-29 er det første, der skal udarbejdes, efter byrådet har vedtaget ny økonomisk politik og nye økonomistyringsregler.

Formålet med den ny budgetlægningsmetode er dels at opnå mere holdbare budgetter, så der ikke skal arbejdes med budgetoverskridelser hvert år til budgetkontrollerne, men også at skabe større gennemsigtighed og politisk indblik i budgettet og dermed bedre prioriteringsmuligheder på tværs af alle aktiviteter i kommunen.

Balancen (bundlinjen)

Budgettet for 2026-2029 tager udgangspunkt i overslagsårene fra sidste års budgetvedtagelse.

Udgangspunktet er korrigeret med en lang række ændringer:

- Driftsbudgetterne opjusteret med de tillæg, der blev fremlagt på budgetseminaret den 22. maj (kategori 3-5)
Tillæggene er fremkommet ved, at alle budgetposter er vurderet i forhold til forventede mængder og priser
- Økonomaftalen for 2026
- Genberegning af kommunens skatteindtægter, bloktilskud og udligning mv.
- Demografireguleringer af nogle af kommunens områder (skole, dagtilbud og ældre)
- Nyt budget for Arbejdsmarkedsområdet
- Der er flyttet 8 mio. kr. på slidlag og 4 mio. kr. til biler fra drift til anlæg
- Det ekstraordinære tilskud på 44,8 mio. kr. er indarbejdet i alle 4 år, selvom vi indtil videre kun har fået lovning på det i 2026
- Tab på selskabsskatter er fastholdt i overslagsårene (det er undladt at forøge det) i forventning om, at erklæring fra økonomaftalen om, at yderligere skævvridning af selskabsskatter skal løses fra 2027.

Tabel: Balancen på det skattefinansierede område i budgetforslaget til 1. behandlingen.

1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Balancen ved opstart	-2.987	-26.184	-107.110	-107.110
Ændringer	39.391	-98.466	-3.723	91.521
Balance til budgetseminaret	36.404	-124.650	-110.833	-15.589

- = underskud, + = overskud

Udover ovenstående balance giver det brugerfinansierede område (affaldsområdet) et årligt underskud på 8 mio. kr. Det skyldes, at affaldsområdet har et stort tilgodehavende i kommunen, som skal afvikles over de kommende år ved at nedsætte taksterne overfor brugerne.

Følgende er ikke indarbejdet i budgetoplægget:

- Yderligere beløb til kvalitetsløft af Ældreområdet (sidste års løft er forhøjet på landsplan, svarende til 0,8 mio. kr. i 2026 og 4,3 mio. kr. fra 2027). Byrådet besluttede i budgetforliget for 2025 at tilføre Ældreområdet 2 mio. kr. i 2025, stigende til 3 mio. kr. årligt fra 2026 til at bekæmpe ensomhed, samt 3,5 mio. kr. i 2025, stigende til 4,5 mio. kr. fra 2026 til velfærdsteknologi.
- Tillæg på områder, som blev kategoriseret som 1 eller 2 til budgetseminaret i maj 2025 (ønsker samt tab på tidligere års lov og cirkulæreprogram).
- Revurderinger af driftsbudgetterne. Alle budgetterne er revurderet primo august. Revurderingerne giver samlet merudgifter på 10,8 mio. kr. Revurderingerne fremgår af bilag 4.

Se nærmere beskrivelse af det aktuelle budgetforslag i Administrationens budgetnotat, bilag 1.

De overordnede mål fra den økonomiske politik er næsten overholdt i 2026

Der er 4 mål i den økonomiske politik. Der er mål for overskud på den strukturelle driftsbalance, mål for anlægsudgifter, mål for kassebeholdningens størrelse og mål om gældsafvikling.

Målet om et overskud på strukturel driftsbalance på 205 mio. kr. er overholdt i budgetforslaget, som indeholder et overskud på 208 mio. kr. Målet er dog ikke overholdt i overslagsårene.

Målet om anlægsudgifter er ikke overholdt. Målet er 151 mio. kr. og budgetforslaget indeholder kun anlægsudgifter for 131 mio. kr. Målet om anlægsudgifter er overholdt i 2027 og 2028, men ikke i 2029

Målet om en kassebeholdning på minimum 400 mio. kr. overholdes i alle årene og målet om gældsafvikling overholdes i alle årene.

Målene er generelt ikke overholdt i overslagsårene, hvilket skal sikres i de kommende års budgetlægninger. Der er forhåbning om, at finansieringssiden kan komme til at se bedre ud i de kommende år. Fx har vi i de seneste to år fået et årligt løft af servicerrammen. Hvis det også sker i de kommende år økonomiaftaler, så forbedres målopfyldelsen for overslagsårene.

En del af underskuddet i 2027 skyldes køb af bygning 50

77,6 mio.kr. af underskuddet i 2027 skyldes købet af bygning 50 fratrullet det anlægsbudget, der var afsat til nyt sundhedscenter. Omvendt er underskuddet i 2028 forbedret med 25,2 mio. kr., idet der også var afsat midler til nyt sundhedscenter i 2028, som er pillet ud af budgetoplægget. Samlet for 2027 og 2028 belaster købet af bygning 50 budgetoplægget med 52,4 mio. kr.

Hvordan er budgetoplægget i forhold til service- og anlægsrammen

Byrådet skal også forholde sig til størrelsen af serviceudgifter og anlægsudgifter i forhold til, at der er én samlet ramme på landsplan. KL har udmeldt en vejledende/teknisk ramme for den enkelte kommune. Hver enkelt kommune skal ikke nødvendigvis overholde sin egen tekniske ramme, men samlet set skal alle kommuner overholde landsrammen. Der fastlægges kun ramme for det første budgetår 2026.

I 1.000 kr.	2026
Teknisk servicerramme	4.632.766
Serviceudgifter i budgetoplægget	4.626.519
Overskud på servicerrammen	6.247
Teknisk anlægsramme	222.694
Anlægsudgifter i budgetoplægget	189.599
Overskud på anlægsrammen	33.095

Budgetforslaget indeholder en servicebufferpulje

Der er afsat 15 mio. kr. som en servicebufferpulje i 2026-29. Puljen skal være med til at sikre, at vi kan overholde servicerrammen i regnskabet i tilfælde af udsving, hvor vi bruger af overførte midler fra 2025. Servicebufferpuljen er samtidig en finansiering af en forventet negativ midtvejsregulering af arbejdsmarkedsområdet.

Økonomi

Administrationen har ingen yderligere bemærkninger.

Bilag

- Bilag 1: Administrationens budgetnotat
- Bilag 2: Oversigt over samtlige ændringer i driftsbudgettet
- Bilag 3: Bevillingsoversigt drifts og finansieringsbevillinger
- Bilag 4: Revurderede basisbudgetter
- Bilag 5: Anlægsbudget 1. behandling
- Bilag 6: Anlægsnoter 1. behandlingen
- Bilag 7.1 Aktivitetsområdebeskrivelse Administration
- Bilag 7.2 Aktivitetsområdebeskrivelse Børn og Unge
- Bilag 7.3 Aktivitetsområdebeskrivelse Dagtilbud og Forebyggelse

Bilag 7.4 Aktivitetsområdebeskrivelse Ejendomme
Bilag 7.5 Aktivitetsområdebeskrivelse Handicap § Psykiatri
Bilag 7.6 Aktivitetsområdebeskrivelse IT
Bilag 7.7 Aktivitetsområdebeskrivelse Klima, Natur og Miljø
Bilag 7.8 Aktivitetsområdebeskrivelse Kultur og Fritid
Bilag 7.9 Aktivitetsområdebeskrivelse Politikere
Bilag 7.10 Aktivitetsområdebeskrivelse Skole og PPR
Bilag 7.11 Aktivitetsområdebeskrivelse Sundhed
Bilag 7.12 Aktivitetsområdebeskrivelse Trafik og Grønne områder
Bilag 7.13 Aktivitetsområdebeskrivelse Tværgående områder
Bilag 7.14 Aktivitetsområdebeskrivelse Unge og Uddannelse
Bilag 7.15 Aktivitetsområdebeskrivelse Ældre