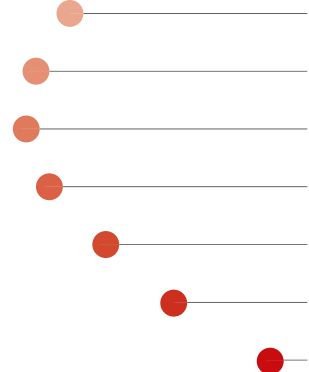
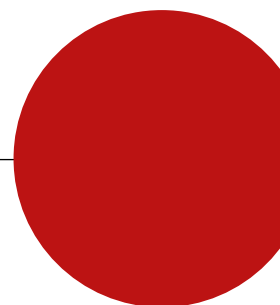




Budget 2026-2029

Overordnede betragtninger og anbefalinger om
budgetsituationen



Indhold

Budgetforslag 2026-2029	4
Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering	7
Udgiftsbudgettering og ukrainske flygtninge	7
Uændret skatteprocent jf. udligningsreformen	8
Aftale om kommunernes økonomi i 2026	9
Serviceudgiftsrammen i 2026	9
Anlægsrammen for 2026	9
Særtilskud	10
Budgetlovens krav om budgetbalance	11
Udarbejdelse af budgetforslag 2026-2029	12
Tilpasning af indtægter	12
Ændringer i forhold til budget 2025-2028	13
Tilskud og udligning	15
Efterregulering af selvbudgettering m.m.	16
Tilpasning af udgifter	16
Driftsudgifter inden for servicrammen	17
Driftsudgifter uden for servicrammen	17
Overførselsudgifter	18
Renter	18
Afdrag på lån	19
Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2026-2029	19
Anlægsinvesteringer	20
Finansforskydninger	21
Lånoptagelse	21
Balance i budgetforslaget jf. direktionens budgetforslag	21
Kassebeholdningens udvikling	22

Beretning om Budget 2026-2029
Udgivet af Solrød Kommune, Økonomiafdelingen
Solrød Center 1
2680 Solrød Strand
Telefon: +4556182000
www.solrod.dk

Budgetforslag 2026-2029

Byrådet godkendte i januar 2025 procedure og tidsplan for udarbejdelse af budget 2026-2029 og fastlagde, at Direktionen fremlægger et budgetforslag i balance på budgetkonferencen som oplæg til Økonomiudvalgets budgetforslag til Byrådets 1. behandling.

I dette notat er redegjort for rammerne for budgetlægningen samt de overvejelser og prioriteringer, der er udgangspunktet for budgetforslaget i 2026-2029.

Udgangspunktet for budgetlægningen i perioden 2026-2029 er budgetoverslagsåret 2026 i budget 2025-2028, hvor der var et budgetteret kassetræk på 24,2 mio. kr.

Solrød Kommune er stadig en kommune i vækst, dog i et lidt lavere tempo end tidligere. Den seneste befolkningsprognose viser således fortsat et sti-

gende antal borgere, herunder også en stigende ældrebefolkning, men med en lavere stigning end forudsat ved budgetlægningen for 2025-2028. Der har betydning for budgetteringen af både udgiftssiden og indtægtssiden af budget 2026-2029. Der er afsat penge i budgettet til den demografiske udvikling i de kommende år, så der også i fremtiden kan sikres tryghed, sundhed og værdighed i alle aldre. Og det uddybes nedenfor, at et lavere antal borgere end forudsat ved sidste års budgetlægning også medfører et lavere indtægtsgrundlag fra skat og tilskud/udligning.

Samlet set viser budgetbalancen med indregning af administrative tilpasninger til budget 2026-2029 som vist på budgettemadagen, yderligere tilpasninger og nye indtægtsskøn et kassetræk i 2026 på 19,1 mio. kr. og ligeledes kassetræk i overslagsårene 2027-2029. Det fremgår af balancetabellen nedenfor:

Tabel 1: Økonomisk balance

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Skatter	-1.771,7	-1.905,7	-1.957,9	-2.048,3
Tilskud og udligning	-51,8	55,2	22,4	24,4
Indtægter i alt	-1.823,4	-1.850,5	-1.935,4	-2.023,9
Driftsudgifter inden for servicerammen	1.393,3	1.412,4	1.430,2	1.448,5
Driftsudgifter uden for servicerammen	62,2	62,2	62,2	62,2
Overførsler	292,0	288,2	285,9	285,4
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	54,4	111,6	171,6

Renter	-3,5	-2,2	-1,1	-1,3
Udgifter i alt	1.744,0	1.815,1	1.888,7	1.966,4
Driftsbalance	-79,4	-35,4	-46,7	-57,5
Afdrag på lån	28,9	25,5	24,9	23,3
Finansielt råderum til anlæg m.m.	-50,5	-9,9	-21,8	-34,1
Anlægsudgifter inkl. udstykninger	120,3	83,3	77,3	70,0
<i>Heraf ældreboliger</i>	<i>50,6</i>	<i>4,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Anlægsindtægter	0,0	-5,0	-13,0	0,0
Pulje til prisregulering (anlæg)	0,0	1,7	3,4	4,7
Finansforskydninger	-50,7	80,5	-6,9	-7,6
Lånoptagelse	0,0	-88,9	0,0	0,0
Ændring af kassebeholdning	19,1	61,7	39,0	33,0

Der er siden budgettemadagen foretaget yderligere ændringer på driften og også foretaget omprioriteringer på anlægsbudgettet med henblik på at forbedre den samlede økonomiske balance. Administrationen har således nedjusteret visse administrative tilpasninger til budget 2026 siden budgettemadagen samt indarbejdet LIGA-projektet (Lokale In-

kluderende fællesskaber Gavner Alle – projekt vedrørende inklusion i dagtilbud og skole), en forventet videreførelse af statslig tilskudspulje til borgerrådgiver i 2026, erstattet bygherrebidraget på anlæg med en budgetlagt lønudgift og indarbejdet yderligere 1,8 mio. kr. til specialundervisning. De administrative tilpasninger foretaget efter budgettemadagen fremgår nedenfor:

Tabel 2: Administrative budgetændringer siden budgettemadagen

ADM. ÆNDRINGER MIO. KR. - = MINDREUDGIFT + = MERUDGIFT	2026	2027	2028	2029
03-04 Tilretninger på energiområdet	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
03-15 Opdatering tilstandsrapport Kommunale ejendomme	-0,7	-0,7	0,7	0,7
04-05 Opnormering indsats ift. sygefravær	-0,4	-0,8	0,0	0,0
Borgerrådgiver, Tilskud	-0,7	0,0	0,0	0,0
05-18 Grundbudget til institutioner	-1,3	0,0	0,0	0,0
06-13 Opdatering af budget i Center for Børn og Familier, august	1,8	1,8	1,8	1,8
09-07 Opjustering af budget til hjælpemidler	-0,7	-0,7	-0,7	-0,7

02-09 Udgifter til visionsplan for Solrød By	-0,8	0,8	0	0
10-02 Tilpasning af indtægter for gymnasiet	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
LIGA - projektet	2,5	3,7	2,2	1,0
Løn til anlægsmedarbejdere (afskaffelse bygherrebidrag)	3,2	4,8	4,8	4,8
Administrative ændringer i alt	2,3	8,3	8,1	6,9

De ovenstående ændringer er indarbejdet i budgettet og indgår i tabelmaterialet på de enkelte politikområder.

Selvom budgetåret 2026 udviser et lidt lavere kasse-træk end budgetoverslagsåret 2026 i budget 2025-2028, så er resultatet i overslagsårene 2027-2029 forværret. De budgetmæssige udfordringer i 2026 og ikke mindst 2027-2029 kan eventuelt håndteres med iværksættelse af en rammebesparelse eller bør på anden måde adresseres i den fremtidige budgetlægning.

I forhold til anlæg i den samlede økonomiske balance blev der ved budgetlægningen for 2025-2028

vedtaget et anlægsbudget, som i 2027 og 2028 havde et anlægsniveau på ca. 60 mio. kr. En del balanceforværringen skyldes derfor en opskrivning af anlægsbudgettet med 2x20 mio. kr. i de 2 år. Balancen kan derfor forbedres ved at nedjustere til 60 mio. kr. i anlægsudgifter i de sidste overslagsår. På den baggrund er der også i direktionens budgetforslag sket en nedjustering af anlægsniveauet til 75 mio. kr. årligt og en afskaffelse af bygherrebidraget, fordi anlægsmedarbejderne fremadrettet finansieres over driften. Det fremgår uddybet i kapitlet på politikområde 11, og direktionens budgetforslag vedrørende anlæg indgår med følgende i den samlede balanceændring:

Tabel 3: Direktionens forslag til nedjustering af anlægsniveau i budget 2026-2029

ANLÆGSÆNDRINGER I MIO. KR.	2026	2027	2028	2029
Anlægsændring i alt	-18,0	-1,5	-6,3	-10,0
Periodisering	-16,6	3,2	-1,6	-5,0
Afskaffelse af bygherrebidrag	-1,4	-4,7	-4,7	-5,0

Samlet set betyder det med de ovenstående tilpasninger til budgettet, at balancen til budgetkonferencen bliver som vist i tabel 1. Det skal understreges,

at der i den økonomiske balance ikke indgår salgsindtægter vedrørende salg af Solrød Biogas. De enkelte dele af budgetbalancen uddybes i de efterfølgende afsnit.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har den 30. juni 2025 udmeldt grundlaget for kommuneskat, tilskud og udligning ved statsgaranti. Budgetforslaget er dog baseret på valg af selvbudgettering i 2026, hvilket uddybes nedenfor.

I budgetforslaget er forudsat valg af statsgaranti. Den nuværende vurdering er, at der i 2026 vil være en mindreindtægt ved valg af selvbudgettering i 2026 på 1,5 mio. kr. og inklusiv efterreguleringerne i 2029 en skønnet merindtægt på 2,2 mio. kr. ved valg af selvbudgettering. Da selvbudgettering af skat og tilskud/udligning ligger så tæt på statsgarantien, vurderes det for usikkert at indarbejde et selvbudgetteret indtægtsskøn. Statsgarantien er derfor indarbejdet som forudsætning for budget 2026-2029 og medfører en samlet mindreindtægt på skat og tilskud/udligning på 29,0 mio. kr. i forhold til, hvad der var forventet i budget 2025-2028 for budgetoverslagsåret 2026. Det skyldes primært, at befolkningstilvæksten i den seneste prognose er lavere end i sidste års prognose, der lå til grund for budget 2025-2028, idet der samlet set er nedjusteret med ca. 270 borgere i 2026 som følge af, at den forudsatte boligudbygning og indflytning sker langsommere end forventet. Efter indregning af statsgarantien i budgetforslaget for 2026 og selvbudgetteringsgrundlaget i overslagsårene er der en driftsbalance på 92,9 mio. kr. i 2026.

Ved selvbudgettering får Solrød Kommune skatteindtægter fra borgere, der bor i Solrød Kommune i 2026, mens Solrød Kommune ved statsgaranti får skatteindtægter ud fra de borgere, der boede i Solrød Kommune i 2024 fremskrevet med landsudviklingen i indkomsterne fra 2024 til 2026. Folketallet spiller naturligvis en væsentlig rolle i budgetteringen af skat og tilskud/udligning, og Solrød Kommunes egen befolkningsprognose skønner et folketal pr. 1. januar 2026 på 24.858 indbyggere, hvilket på baggrund af befolkningstallet medio 2025 vurderes at blive realiseret. Statsgarantien er imidlertid udmeldt på baggrund af et skønnet folketal primo 2026 på 24.958 indbyggere

og er baseret på befolkningsvæksten i de seneste år, der er fremregnet.

Det skal betones, at der stadig er usikkerhed i forbindelse med indtægtsskønnene i forhold til de fremtidige økonomiske konjunkturer, herunder inflations-, rente- og ledighedsudviklingen, ligesom udviklingen i befolkningstallet også følges tæt i sensommeren. Administrationen vil udarbejde opdaterede indtægtsskøn i september 2025 på baggrund af regeringens økonomiske redegørelse, der offentliggøres ultimo august 2025. Det er dog vurderingen, at der skal væsentlige ændringer til, før valg af selvbudgettering vil være aktuelt i 2026, mens ændrede vækstsikn i regeringens økonomiske redegørelse kan påvirke indtægtsgrundlaget i overslagsårene.

Udgiftsbudgettering og ukrainske flygtninge

I forhold til ukrainske flygtninge behandles de også i budget 2026-2029 på den måde, at de herboende ukrainere indgår i Solrød Kommunes folketal, ligesom de indgår i udgiftsbudgetteringen. Ifølge særloven har ukrainere formelt set kun opholdstilladelse til marts 2026, og derfor indgår de i den samlede økonomiske balance i økonomiaftalen og statsgarantien for 2026 kun med udgifter og indtægter frem til marts 2026. Da der fortsat ikke er tegn på, at situationen i Ukraine er afgørende ændret om 7 måneder, er det forventningen, at opholdsgrundlaget vil blive forlænget og at den foreløbigt aftalte kompensation til kommunerne tilsvarende vil blive videreført. På den baggrund har Solrød Kommune budgetteret med udgifter og indtægter vedrørende ukrainske borgere på linje med andre borgere.

På udgiftssiden danner budgetopfølgningen pr. 31. marts 2025 og administrationens konkrete kendskab til udgiftsudviklingen på politikområderne afsæt for de budgettilpasninger, der er nødvendige at indarbejde i budget 2026-2029, fordi merudgifterne i 2025 vurderes at fortsætte ind i 2026. Særligt på det specialundervisningsområdet er der indarbejdet merudgifter, hvilket fremgår af beskrivelsen på poli-

tikområderne 5 og 6. Administrationen har endvidere gennemgået og justeret budgetgrundlaget for at sikre, at det fortsat svarer til det godkendte serviceniveau.

I Solrød Kommune er der en målsætning om et driftsbalanceoverskud på ca. 100 mio. kr. årligt. Beløbet afspejler en forventning om afdrag på lån på op til 25 mio. kr. årligt og et anlægsbehov på ca. 80 mio. kr. årligt, som typisk ligger tæt på KL's beregnede anlægsramme for Solrød Kommune.

Uændret skatteprocent jf. udligningsreformen

Folketinget vedtog i 2020 en reform af udligningssystemet med virkning fra 2021, og Solrød Kommunes tab er opgjort til 21,4 mio. kr.

I forbindelse med udligningsreformen blev der givet mulighed for en tilpasning af indkomstkatten, dvs. at sætte indkomstkatten op svarende til tabet i udligningsreformen. Solrød Kommune fik derfor tildelt

en ramme på 5,377 mio. kr. i 2021, 5,364 mio. kr. i 2022, 5,376 mio. kr. i 2025 og 5,316 mio. kr. i 2026. Der var derfor en skattestigning i 2021 på 0,11% til 24,71%, en skattestigning i 2022 på 0,10% til 24,81%, en skattestigning på 0,09% i 2023 til 24,90% og endelig den resterende skattestigning på 0,09% i 2025 til den nuværende skatteprocent på 24,99%, hvilket er under landsgennemsnittet på 25,07 % (2025-gennemsnit). Det fremgår af budgetaftalen for 2025, at aftaleparterne har aftalt et lokalt skattestop, og at Solrød Kommune skal have en skatteprocent under landsgennemsnittet.

Grundskyldspromillen er for 2026 fastsat ved lov som følge af boligskatteforliget og konsekvenserne af de nye ejendomsvurderinger. Grundskyldspromillen for Solrød Kommune er fastsat til 7,900 promille i forhold til den hidtidige promille på 20,195 som følge af en forventet stigning i ejendomsvurderingerne. Grundskyldspromillen for landbrugsejendomme skal fremover fastsættes særskilt og udgør i budgetforslaget for 2026-2029 fortsat 6,15 promille, da der ikke forventes væsentlige ændringer i værdiansættelsen af landbrugsejendomme.

Aftale om kommunernes økonomi i 2026

Regeringen og KL indgik i maj 2025 aftale om kommunernes økonomi for 2026.

Det kommunale serviceramme for 2026 er i økonomiaftalen løftet med netto 3,2 mia. kr. til i alt 336,8 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne fortsat kan omstille opgaveløsningen på de store velfærdsområder, og regeringens og KL's samarbejdsprogram om nedbringelse af de kommunale administrationsudgifter med henblik på at frigøre midler til borgernær service fortsætter således. Løftet af serviceudgifterne i 2026 udgør 3,2 mia. kr., fordi der heri er indregnet administrative effektiviseringer på 250 mio. kr.

Anlægsrammen for kommunernes investeringer i 2026 udgør 22,3 mia. kr. og skal i høj grad ses i lyset af demografisk vækst og behovet for kapacitetstilpasning, herunder på det specialiserede socialområde, hvor der er afsat lånepuljer, men også i forhold til behovet for klimatilpasning og investering i grøn omstilling.

Som altid er det en forudsætning for hele aftalesystemet, at kommunerne lever op til de aftalte rammer både i budgetterne og regnskaberne. Det er igennem aftalesystemet, at der er mulighed for den nødvendige koordinering af den offentlige økonomi samtidig med, at det kommunale selvstyre bevares og respekteres. Og aftalesystemet har også været omdrejningspunktet, når stat, kommuner og regioner i fællesskab har skullet løse store samfundsudfordringer som eksempelvis håndtering af COVID-19 samt fordrevne fra Ukraine.

Serviceudgiftsrammen i 2026

Kommunernes budgetterede serviceudgifter er, som i de senere år, underlagt en sanktion i forhold til det aftalte niveau.

3 mia. kr. af bloktilskuddet (svarer til ca. 12 mio. kr. i Solrød) er betinget af, at kommunerne overholder

det aftalte niveau ved budgetvedtagelsen jf. budgetloven. Budgetsanktionen er som udgangspunkt kollektiv i 2026.

En eventuel regnskabssanktion i 2026 udmåles i forhold til de samlede kommunale budgetter for service. Regnskabssanktionen er delt i en individuel del (60 pct.), som betales af de kommuner, som har overskredet det oprindelige budget, samt en kollektiv del (40 pct.), der betales af alle kommuner.

I økonomiaftalen for 2026 er rammen for de kommunale serviceudgifter fastsat til 336,8 mia. kr. KL udsender et beregnet, vejledende teknisk servicemåltal i 2026 korrigeret for lov- og cirkulæreprøgram, ændret PL m.v. Det kommunefordelte måltal er ikke bindende for den enkelte kommune.

Det er væsentligt at understrege, at KL's beregning af et vejledende servicemåltal alene fordeler økonomiaftalens elementer og "lægger dem oven på" det allerede kendte budgetniveau i 2025 fremskrevet til 26-prisniveau.

Beregningen tager ikke hensyn til øvrige eksterne forhold som fx ændringer i den enkelte kommunes demografi, ændringer i den enkelte kommunes ud-ligningsbeløb eller modtagne midler i form af andre øvrige tilskud.

KL har beregnet det tekniske måltal for serviceudgifter i 2026 for Solrød Kommune til 1.397,1 mio. kr. Solrød Kommunes nuværende serviceudgifter i 2026 ligger på 1.393,3 mio. kr. inkl. budgetsikkerhedspuljen på 10 mio. kr. og indregning af direktionens budgetforslag.

Anlægsrammen for 2026

Regeringen og KL har i Økonomiaftalen for 2026 aftalt, at kommunerne maksimalt må budgettere med 22,3 mia. kr. til bruttoanlæg ekskl. ældreboliger.

Også i 2026 er der tilknyttet sanktion på de kommunale anlægsbudgetter, hvilket medfører, at 1 mia. kr.

(svarer til ca. 4 mio. kr. i Solrød) af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne samlet overholder det aftalte anlægsniveau ved budgetvedtagelsen. Der er ingen sanktion på regnskabet.

KL har også i 2026 udarbejdet en teknisk vejledende anlægsramme for alle kommuner. Den vejledende anlægsramme for budget 2026 er beregnet som en såkaldt "vippemodell", hvor afstanden til landsgennemsnittet opgøres, hvorefter den enkelte kommunes tal "vippes" op eller ned med 25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet.

Udgangspunktet for beregningen er den enkelte kommunes gennemsnitlige skattefinansierede bruttoanlægsudgifter pr. indbygger i de seneste 10 år budgetter, dvs. budget 2016-budget 2026. Tallet for hver enkelt budgetår er opgjort pr. indbygger 1. januar i budgetåret, og alle tal er opgjort i 25-pl. For at jævne gennemsnittet ud og neutralisere "ekstreme" værdier fjernes de to højeste og laveste budgettal for anlægsudgifter pr. indbygger fra beregningen.

Herudover korrigeres de enkelte kommuners tal med 25 pct. af forskellen til landsgennemsnittet for at undgå, at den vejledende anlægsramme indirekte kommer til at fastholde et historisk forbrugsmønster mellem kommunerne. Så kommuner med anlægsforbrug over landsgennemsnittet nedjusteres med 25 pct., og kommuner med lavere anlægsforbrug end landsgennemsnittet hæves med 25 pct.

På den baggrund er den vejledende tekniske anlægsramme for Solrød Kommune opgjort til 89,6 mio. kr. i 2026.

Der er i budgetforslaget for 2026 en samlet anlægsudgift på 120,3 mio. kr., hvoraf 69,7 mio. kr. er anlæg inden for anlægsrammen, mens 50,6 mio. kr. vedrører ældreboliger uden for anlægsrammen. Anlægsniveauet ligger således 10,3 mio. kr. under pejlemærket

jf. Økonomisk politik og finansiel strategi og ca. 20 mio. kr. under KL's vejledende anlægsramme, hvilket som tidligere nævnt primært skyldes tilpasning til den samlede økonomiske balance.

Der er i økonomiaftalen for 2026 afsat en ordinær lånepulje vedrørende anlæg på 200 mio. kr. Solrød Kommune har de seneste år ikke ansøgt om midler fra den ordinære lånepulje. For 2026 har administrationen imidlertid valgt at søge om midler fra den ordinære lånepulje for at øge kommunens eventuelle handlemuligheder. Det er meget usikkert, om kommune vil få et lånetilsagn, fordi tildelingen fortsat sker ud fra en vurdering af kommunens generelle økonomiske forhold, dvs. likviditet, udgiftsbehov og beskatningsgrundlag. Under alle omstændigheder er det en byrådsbeslutning, der afgør, om en eventuel lånemulighed ønskes udnyttet.

Særtilskud

Tilskudspuljen efter udligningslovens §16 til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet i 2026 og udgør i alt 800 mio. kr. Forhøjelsen er aftalt i økonomiforhandlingerne med KL med henblik på at imødegå udfordringer i de mest vanskeligt stillede kommuner. Der var ansøgningsfrist den 5. august 2025.

Ved vurderingen af kommunernes ansøgninger vil der blive lagt vægt på bl.a. demografiske og socio-økonomiske udfordringer, aktuelle økonomiske udfordringer samt vedvarende økonomiske udfordringer, ligesom en del af puljen allerede er fordelt gennem indgåelse af udviklingspartnerskaber med konkrete kommuner.

Der er ikke fremsendt ansøgning om særtilskud, da det er administrationens vurdering, at Solrød Kommune ikke opfylder de fastsatte kriterier.

Budgetlovens krav om budgetbalance

I budgetloven er der krav om positiv budgetbalance. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift. Det betyder, at det ikke er muligt at finansiere et højt udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende.

Beregningen af budgetbalancen er forholdsvis simpel. Indtægtssiden bestående af skatter, tilskud og udligning fratrækkes udgiftssiden bestående af skattefinansierede driftsudgifter og renter. Resultatet er lig med resultat af ordinær driftsvirksomhed, hvilket svarer til budgetbalancen.

For at overholde budgetloven skal beregningen have et negativt fortegn (flere indtægter end udgifter) eller være 0 kr.

Jf. bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen skal der være balance mellem indtægter og udgifter i årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag, dvs. der må ikke være underskud på budgetbalancen i de fire budgetår.

Overholdelse af kravet i budgetloven om en budgetbalance = 0 giver imidlertid ikke en bæredygtig økonomi, idet der vil mangle finansiering af afdrag på lån, skattefinansieret anlæg, finansforskydninger og mellemværende med det brugerfinansierede område (affald).

Dette vil heller ikke harmonere med Byrådets pejlemærke: *Orden i økonomien*.

Jf. Økonomisk politik og finansiell strategi skal budgetbalancen generere et overskud på ca. 100 mio. kr. til finansiering af afdrag på lån og anlæg på ca. 80 mio. kr. under hensyntagen til andre finansieringskilder som salgsindtægter, forbrug af kassebeholdningen og lån m.v.

Udarbejdelse af budgetforslag 2026-2029

Med baggrund i korrektioner til budgetgrundlaget som følge af regnskabsresultat for 2024, budgetopfølgning pr. 31. marts 2025, administrationens øvrige gennemgang af budgetgrundlaget samt Indenrigs- og Boligministeriets udmelding af tilskud, udligning og statsgaranteret udskrivningsgrundlag er der udarbejdet et forslag til budget for 2026 og overslagsårene 2026-2029.

I det følgende vil de væsentligste ændringer i budgettet siden budgetvedtagelsen i oktober 2024 blive gennemgået:

Tilpasning af indtægter

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i 28. juni 2025 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for 2026.

Administrationen har derudover beregnet skatteindtægter, tilskud og udligning i 2026-2029 ved hjælp af KL's tilskuds- og skatteprognose, der bl.a. baserer sig på befolkningsprognose 2025, borgernes indkomster i indkomståret 2023 og KL's skøn over den fremtidige udvikling i kommunernes samlede skattegrundlag frem til 2029.

Solrød Kommune er bidragsyder til den kommunale udligningsordning. Det skyldes, at kommunens beregnede beskatningsgrundlag ligger over landsgennemsnittet samt at kommunens beregnede udgiftsbehov er lavere end landsgennemsnittet.

Selvbudgettering eller statsgaranti

Direktionen anbefaler, at Solrød Kommune anvender det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for budgetteringen af skat, tilskud og udligning.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er fastsat ud fra borgernes indkomster i Solrød i 2023 fremskrevet med en landsdækkende garantiprocent på 14,7 pct., ligesom antallet af borgere i de forskellige aldersgrupper i udligningen er fastsat ud fra Danmarks Statistiks skøn over folketal pr. 1. januar

2026 på i alt 24.958 indbyggere, hvilket er 100 indbyggere højere end Solrød Kommunes egen befolkningsprognose, som pr. 1. januar 2026 forventer et befolkningstal på 24.858 indbyggere.

Det er frit for den enkelte kommune, hvilken metode kommunen vil vælge det enkelte år. Beslutningen om valg af statsgaranti eller selvbudgettering skal ske i forbindelse med budgetvedtagelsen og har dermed alene bindende virkning for budgetåret dvs. 2026.

For de kommuner, der vælger at budgettere med statsgarantien, vil de garanterede tilskuds- og udligningsbeløb svare til de anførte beløb i tilskudsudmeldingen fra Indenrigs- og Boligministeriet, og det er de indtægter, som Solrød Kommune vil modtage i 2026 – uanset om kommunens befolkningsudvikling eller indkomstskattegrundlag ændrer sig i op- eller nedadgående retning i 2026.

Ved valg af selvbudgettering budgetterer Solrød Kommune på baggrund af en beregning af skatteindtægter samt tilskuds- og udligningsbeløb ud fra kommunens skøn over udskrivningsgrundlag, folketal i kommunen pr. 1. januar 2026 samt grundværdierne i kommunen ved anvendelse af KL's Tilskuds- og Udligningsmodel.

Hvis man vælger at selvbudgettere, betyder det, at Solrød Kommune i 2026 vil få indtægter svarende til det budgetterede niveau, men at der i 2029 opgøres en efterregulering af de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for de selvbudgetterede kommuner. Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem de skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet med kommunen i tilskudsåret 2026, og de endeligt opgjorte beløb ud fra borgernes faktiske indtjening i indkomståret 2026, det faktiske folketal 1. januar 2026 samt de faktiske grundværdier i 2026. Efterreguleringen for tilskudsåret 2026 afregnes i de første tre måneder af 2029.

Administrationen anbefaler på nuværende tidspunkt valg af statsgaranti, da de 2 beregningsmodeller ligger meget tæt på hinanden, og det derfor vurderes for risikofyldt at vælge selvbudgettering. Indarbejdelsen af statsgarantien medfører en mindreindtægt i forhold til sidste års selvbudgetterede indtægtskøn for 2026 på 29 mio. kr. Nedjusteringen af indtægtsgrundlaget skyldes en lavere befolkningsudvikling end forudsat sidste år, idet befolkningsprognosen for i år er nedjusteret med ca. 270 personer som følge af langsommere boligudbygning end forudsat.

Statsgarantien for 2026 er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose pr. maj 2025, hvor det forudsættes, at ukrainere med opholdstilladelse efter særloven indgår i folketallet pr. 1. januar 2026,

men udvandrer i løbet af 2026, fordi opholdstilladelsen i udgangspunktet kun løber til marts 2026. I Solrød Kommunes egen befolkningsprognose indgår de eksisterende ukrainske borgere i 2025-befolkningsgrundlaget og fremskrives i forhold til fertilitet, dødelighed, flyttemønstre m.v. som alle andre borgere. Ukrainske borgere indgår således fuldt ud i Solrød Kommunes befolkningsprognose og dermed i grundlaget for selvbudgettering.

Det endelige valg i forhold til, om der skal anvendes statsgaranti eller selvbudgettering, skal alene træffes i forhold til 2026 og sker i forbindelse med budgetvedtagelsen den 8. oktober 2025.

Tabel 4: Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering

I 1.000 KR. - = INDTÆGT/MERINDTÆGT + = UDGIFT/MERUDGIFT	STATSGARANTI	SELVBUDGETTERING	FORSKEL
Indkomstskatteprovenu	1.577.956	1.593.344	15.388
Foreløbig tilskud og udligning 1)	31.784	14.918	-16.866
Nettoprovenu	1.609.740	1.608.261	-1.479
Samlet efterregulering 2026 i 2029	0	3.682	3.682
I alt inkl. efterreguleringer	1.609.740	1.611.943	2.203
Beregningsparametre 2026:			
Folketal pr. 1/1	24.958	24.858	-100
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	6.314.350	6.375.925	61.575
Skatteprocent	24,99	24,99	0,00
Grundværdier - øvrig jord i 1.000 kr.	8.605.760	8.605.760	0
Grundværdier - produktionsjord i 1.000 kr.	112.516	112.516	0

Ændringer i forhold til budget 2025-2028

I de følgende tabeller er redegjort for ændringerne fra budget 2025-2028 til budgetforslag 2026-2029.

Skatter

Tabel 5: Skatter

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	-1.800,4	-1.911,0	-1.928,1	-1.928,1
Budgetforslag 2026-2029	-1.771,7	-1.905,7	-1.957,9	-2.048,3
Forskel	28,7	5,4	-29,8	-120,2

Mindreindtægten i 2026 er fordelt med en mindreindtægt fra kommuneskat på 26,2 mio. kr., en mindreindtægt fra selskabsskatter på 3,6 mio. kr., en merindtægt fra grundskyld på 1,0 mio. kr. samt en merindtægt fra dødsbo- og forskerskat på 0,1 mio. kr.

Solrød Kommune har tab som følge af reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 og har derfor fået en individuel ramme til forhøjelse af indkomstskatten. Med baggrund i "Budgetaftale 2021" blev kommuneskatten i budget 2025-2028 forhøjet til 24,99 pct., hvilket er fastholdt i 2026.

Den kommunale andel af selskabsskatteindtægterne afregnes på baggrund af realiserede selskabsskatter i hver enkelt kommune tre år tidligere, dvs. i 2026 modtages andel af selskabsskatter fra 2023. Solrød Kommunes mindreindtægt i 2026 svarer til, at der på landsplan er sket en lille nedjustering.

I forhold til grundskyld har der på grund af de nye ejendomsvurderinger været en række år med usikkerhed om grundskyldsindtægterne og væsentlige efterreguleringer af tidligere år som følge af de nye, foreløbige og efterfølgende endelige ejendomsvurderinger.

I økonomiaftalen mellem KL og regeringen for 2026 er det derfor aftalt, at kommunerne garanteres det

niveau, der indgår som grundlaget i økonomiaftalen. På den baggrund har staten udmeldt et forventet grundskyldsprovenu for den enkelte kommune, som er det, Solrød Kommune har budgetteret med og der vil fremadrettet ikke være en efterregulering af grundskyld for budgetårene 2026-2028.

For budgetårene 2024 og 2025 blev der også fra statslig side udmeldt forventede grundskyldsindtægter, som Solrød Kommune budgetterede ud fra. For 2024 og 2025 vil der fortsat være efterreguleringer, som dog er begrænset på den måde, at der ikke kan ske efterreguleringer, der medfører et lavere provenu end det, der indgik i budgetlægningen, mens der godt kan ske positive efterreguleringer.

Tabel 6: Skatter 2026 fordelt på skattetyper

MIO. KR. - = INDTÆGTER + = UDGIFT	2026
Kommunal indkomstskat	-1.587,4
Selskabsskat	-14,3
Grundskyld	-168,4
Dødsbo- og forskerskat	-1,6
I alt	-1.771,7

Tilskud og udligning

Tabel 7: Tilskud og udligning

MIO. KR. - =INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + =UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	-52,0	13,9	-71,1	-71,1
Budgetforslag 2026-2029	-51,8	55,2	22,4	24,4
Forskel	0,3	41,3	93,5	95,5

Siden reformen af tilskuds- og udligningssystemet i 2021 har det kommunale tilskuds- og udligningssystem opereret med en separat udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, hvor udligningssystemet således er et rent mellemkommunalt anlæg, hvor kommunernes tilskud og bidrag til udligningsordningen balancerer.

Tabel 9: Udligning 2026

MIO. KR. - =INDTÆGTER + =UDGIFT	2026
Udligning af beskatningsgrundlag	177,8
Udligning af udgiftsbehov	175,5
Overudligningsbidrag	1,3
Særlig Kompensation	5,5
Udligning af selskabsskat	-24,9
Udligning af dækningsafgift	-0,4
Udligning – udlændinge	4,1
Bidrag til regioner	3,2
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	2,5
I alt	344,6

De enkelte udligningsordninger er yderligere beskrevet i Budget 2026-2029 under politikområde 1 Finansiering.

Tabel 8: Tilskud 2026

MIO. KR. - =INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + =UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026
Bloktilskud	-341,4
Finansieringstilskud	-6,2
Øvrige særtilskud	-28,8
I alt	-376,4

De enkelte tilskud er yderligere beskrevet i Budget 2026-2029 under politikområde 1 Finansiering.

Bloktilskuddet er statens samlede, årlige tilskud til kommunerne. Bloktilskuddet finansierer to tilskudsordninger: Tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder og kommunernes bidrag til finansiering af tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del af bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal.

Som det fremgår af tabel 9 og 10 bidrager Solrød Kommune betydeligt til de kommunale udligningsordninger. I 2026 er kommunens samlede udligningsbidrag lavere end det samlede bloktilskud, idet der netto på tilskud og udligning budgetteres med en indtægt på 51,8 mio. kr.

Der er i budgetforslag 2026-2029 en forholdsvis stor ændring på godt 100 mio. kr. i beløbet vedrørende

tilskud og udligning fra 2026 til 2027, som går fra at bidrage med en indtægt til at give en forventet udgift i 2027. Det skyldes blandt andet en betydelig nedsættelse af det forventede bloktilskud i 2027. Nedsættelsen handler både om, at der ikke indgår det midlertidige finansieringstilskud i overslagsårene, men nedsættelsen af bloktilskuddet i 2027 vedrører primært, at kommunerne under ét står til en meget positiv efterregulering på selvbudgettering (som alle kommuner endte med at vælge), og når kommunerne får en

større grad af egenfinansiering, nedsættes bloktilskuddet. Sidstnævnte forhold beløber sig alene til 45 mio. kr. for Solrød Kommune. Endelig indgår det også som forklaring af forskellen i beløbet mellem 2026 og 2027, at Solrød kommunes beskatningsgrundlag skønnes at stige mere end landsgennemsnittet, og at udligningsudgiften af beskatningsgrundlaget derfor forøges i 2027.

Efterregulering af selvbudgettering m.m.

Tabel 10: Efterregulering af selvbudgettering m.m.

MIO. KR. - =INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + =UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	-19,8	8,7	-11,6	-11,6
Budgetforslag 2026-2029	-20,1	7,5	-10,4	0,0
Forskel	-0,3	-1,2	1,2	11,6

Byrådet har valgt selvbudgettering i 2023, 2024 og 2025, hvilket giver en efterregulering i 2026, 2027 og 2028. Det kan nu foreløbigt opgøres, at om det var en god ide at vælge selvbudgettering i de pågældende år.

Der var i budget 2025-2028 forudsat en gevinst i 2026 som følge af valg af selvbudgettering i 2023 på 19,8 mio. kr., som ved den endelige afregning i 2026 for 2023 er blevet 20,1 mio. kr., dvs. en merindtægt på 0,3 mio. kr. Den forventede efterregulering for 2024 i 2027 skønnes at give mindreindtægter på 7,5 mio. kr., hvor skønnet ved sidste års budgetlægning var mindreindtægter på 8,7 mio. kr. I forhold til efterreguleringen for 2025 i 2028 er der indarbejdet merindtægter på 10,4 mio. kr. I 2029 er det sidste års efterreguleringsbeløb, der er fastholdt i det nye budgetoverslagsår, men da Solrød Kommune på nuværende tidspunkt peger på statsgaranti i 2026, er der ingen efterregulering i 202029. Efterreguleringsbeløbene indgår

i tabellerne i de ovenstående afsnit om skatter og tilskud/udligning.

Tilpasning af udgifter

Budgetforslag 2026-2029 tager udgangspunkt i KL's pris- og lønskøn og konsekvenser af byrådsbeslutninger siden budgetvedtagelsen. Endvidere er der sket en tilpasning af demografiberegninger m.m. til befolkningsprognose 2025, budgetopfølgning pr. 31. marts 2025 samt en administrativ gennemgang af budgetgrundlaget i øvrigt.

Der er en specifikation af de indarbejdede budgetændringer på de enkelte politikområder i budgetmappen vedrørende Budget 2026-2029. I det følgende er der redegjort for de væsentligste ændringer i udgifterne efter fremskrivning af budgettet til 26-priser.

Driftsudgifter inden for servicrammen

Tabel 11: Serviceudgifter inden for servicrammen

MIO. KR.				
- = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT				
+ = UDGIKT/MERUDGIKT/MINDREINDTÆGT				
	2026	2026	2027	2029
Budget 2025-2027	1.398,7	1.413,1	1.426,8	1.426,8
Budgetforslag 2026-2029	1.393,3	1.412,4	1.430,2	1.448,5
Forskel	-5,5	-0,7	3,4	21,7

Administrationen har gennemført en gennemgang og tilpasning af budgetgrundlaget for 2026-2029 og indarbejdet af konsekvenser af byrådsbeslutninger siden vedtagelsen af budget 2025. Derudover er de besparelser, der indgår i direktionens budgetforslag indarbejdet, afspejlet i tabellen.

Samlet set er der indarbejdet budgetmæssige ændringer inden for servicrammen for 17,3 mio. kr.

Hertil kommer effekten af politiske sager med budgetmæssige konsekvenser i budget 2026 på i alt 7 mio. kr. Men da der samtidig er sket en nedjustering af PL-udviklingen for 2026 siden budgetlægningen for 2025-2028 på 29,8 mio. kr., betyder det, at der administrativt er foretaget ændringer svarende til en mindreudgift på 5,5 mio. kr. til budget 2026.

Driftsudgifter uden for servicrammen

Tabel 12: Serviceudgifter uden for servicrammen

MIO. KR.				
- = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT				
+ = UDGIKT/MERUDGIKT/MINDREINDTÆGT				
	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	63,0	62,8	62,8	62,8
Budgetforslag 2026-2029	62,2	62,2	62,2	62,2
Forskel	-0,7	-0,5	-0,5	-0,5

Der er tale om en lille nedjustering af de samlede driftsudgifter uden for servicrammen bestående af en nedjustering af PL-niveauet i 2026 samt følgende konkrete justeringer:

- merudgift til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet på 0,6 mio. kr. jf. Indenrigs-

og Sundhedsministeriets udmeldte beløb som følge af, at fastfrysningen af kommunal medfinansiering videreføres i 2026.

- tilpasning af udgifter til bygningsdrift vedrørende Christians Have på 0,1 mio. kr.

Overførselsudgifter

Tabel 13: Overførselsudgifter

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT				
	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	288,9	288,0	288,0	288,0
Budgetforslag 2026-2029	292,0	288,2	285,9	285,4
Forskel	3,1	0,2	-2,1	-2,6

Overførselsudgifterne er opjusteret med 3,1 mio. kr. i 2026. Beløbet dækker dog over en række opjusteringer af udgifter til flexjob, kontanthjælp og seniorpension svarende til den udvikling, der har været i løbet af 2025.

Omvendt er der også indarbejdet forudsatte besparelser på de konkrete forventede ydelser som følge

af beskæftigelsesreformen. Her der Solrød kommunes forudsatte andel af besparelserne indarbejdet i alle 4 budgetår stigende fra 2,2 mio. kr. i 2026 til 8,2 mio. kr. i 2029.

Renter

Tabel 14: Renter

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT				
	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	1,8	3,7	4,3	4,3
Budgetforslag 2026-2029	-3,5	-2,2	-1,1	-1,3
Forskel	-5,3	-5,8	-5,5	-5,6

Der er i 2026 budgetlagt med renteindtægter på 3,5 mio. kr., hvilket er en mindreudgift til renter på 5,3 mio. kr. i forhold til sidste års budgetoverslagsår 2026. Mindreudgiften skyldes dels en genberegning af eksisterende lån på 1,4 mio. kr. og en merindtægt på 0,7 mio. kr. som følge af højere indtægter fra garantiprovision forsyningsvirksomheder, hvor Solrød

Kommune har stillet garanti for et lån og derfor skal opkræve garantiprovision. Endelig er der fra 2026 budgetteret med forventet udbytte og renter fra investeringer på 3 mio. kr. i indtægt, idet regnskabet for perioden 2018-2025 har vist, at der i alle årene har været indtægter på mere end 3 mio. kr. årligt.

Afdrag på lån

Tabel 15: Afdrag på lån

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	21,5	22,2	22,7	22,7
Budgetforslag 2026-2029	28,9	25,5	24,9	23,3
Forskel	7,3	3,3	2,2	0,6

Budgettet er opjusteret i 2026 med 7,3 mio. kr. hvoraf 4,4 mio. kr. vedrører udgift til finansiel leasing vedrørende gadelys, som forfalder i 2026, fordi Andel Lumen ophører med at levere gadelys, og restgælden derfor skal indfries.

Derudover sker der i hele perioden en opjustering på ca. 3 mio. kr. årligt vedrørende indbetaling af

skyldigt beløb til Lønmodtagernes Feriemidler angående indefrysningen i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie. Beløbet er opjusteret med afsæt i, at Byrådet har besluttet at afsætte 4 mio. kr. årligt med henblik på en hurtigere indbetaling og dermed lavere renteomkostninger for Solrød Kommune af det skyldige beløb.

Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2026-2029

Tabel 16: Driftsbalance og finansielt råderum til anlæg m.m. i budget 2026-2029

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT/OVERSKUD + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT/UNDERSKUD	2026	2026	2027	2029
Indtægter i alt	-1.823,4	-1.850,5	-1.935,4	-2.023,9
Serviceudgifter inden for servicerammen	1.393,3	1.412,4	1.430,2	1.448,5
Serviceudgifter uden for servicerammen	62,2	62,2	62,2	62,2
Overførsler	292,0	288,2	285,9	285,4
Pulje til pris- og lønregulering	0,0	54,4	111,6	171,6
Renter	-3,5	-2,2	-1,1	-1,3
Udgifter i alt	1.744,0	1.815,1	1.888,7	1.966,4
Driftsbalance	-79,4	-35,4	-46,7	-57,5
Afdrag på lån	28,9	25,5	24,9	23,3
Finansielt råderum til anlæg m.m.	-50,5	-9,9	-21,8	-34,1

I tabellen med driftsbalancen og finansielt råderum til anlæg indgår direktionens budgetforslag inkl. Ændringer foretaget efter budgettemadagen.

Anlægsinvesteringer

Tabel 17: skattefinansieret anlæg

MIO. KR. - = INDTÆGTER + = UDGIFT	2026	2027	2028	2029
Økonomiudvalget	9,8	50,0	49,2	52,1
Familie- og uddannelsesudvalget	26,1	6,0	4,7	4,7
Social-, ældre- og sundhedsudvalget	79,2	7,0	0,0	0,0
Kultur- og naturudvalget	5,2	20,3	23,4	13,2
Bruttoanlægsudgifter i alt	120,3	83,3	77,3	70,0
<i>Heraf ældreboliger</i>	<i>50,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Anlægsindtægter	0,0	-5,0	-13,0	0,0
Nettoanlæg i alt	69,7	78,3	64,3	70,0
Vejledende anlægsramme udmeldt af KL	89,0			
Forskel	-19,3			

I forbindelse med udarbejdelse af anlægsplan for 2026-2029 er anlægsprojekterne i udgangspunktet blevet prioriteret ud fra en overordnet målsætning om et anlægsniveau ekskl. ældreboliger på ca. 80 mio. kr. i Solrød Kommune. Til sammenligning var der i budgetlægningen for 2025-2028 budgetlagt med ca. 60 mio. kr. i anlægsudgifter i både 2027 og 2028.

På grund af den økonomiske balance i 2026-2029 og på grund af afskaffelsen af finansiering af anlægsmedarbejdere gennem et bygherrebidrag,

ligger anlægsniveauet i 2026 således på 69,7 mio. kr. Gennemsnitsanlægsniveauet i 2026-2029 ligger på 75 mio. kr. Anlæggene omfatter blandt andet kapacitetsudvidelser, klimatilpasning, vedligehold og øvrige anlæg.

Uden for anlægsrammen er udgifter til opførelse af almene plejeboliger med 50,6 mio. kr. i 2026. De enkelte projekter er beskrevet i Budget 2026-2029 (politikområde 11).

Finansforskydninger

Tabel 18: Finansforskydninger

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	35,0	-8,0	-7,9	-7,9
Budgetforslag 2026-2029	-50,7	80,5	-6,9	-7,6
Forskel	-85,7	88,4	1,0	0,3

Der er i siden budgetlægningen for 2025-2028 foretaget ændringer som følge af, at byggekreditten til ældreboliger i forbindelse med Christians Have,

etape 4 videreføres i 2026 og først indfries med optagelse af lån i 2027 jf. afsnittet om låneoptagelse, så tallene skal ses i sammenhæng med tallene i tabel 21.

Lånoptagelse

Tabel 19: Lånoptagelse

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Budget 2025-2028	-88,9	0,0	0,0	0,0
Budgetforslag 2026-2029	0,0	-88,9	0,0	0,0
Forskel	88,9	-88,9	0,0	0,0

Der er udelukkende sket en tilpasning af den forudsatte låneoptagelse til ældreboligerne

vedrørende Christians Have, etape 4, som først forventes at finde sted i 2027.

Balance i budgetforslaget jf. direktionens budgetforslag

Tabel 20: Balance i budgetforslag 2026-2029

MIO. KR. - = INDTÆGTER/MERINDTÆGT/MINDREUDGIFT + = UDGIFT/MERUDGIFT/MINDREINDTÆGT	2026	2027	2028	2029
Skatter	-1.771,7	-1.905,7	-1.957,9	-2.048,3
Tilskud og udligning	-51,8	55,2	22,4	24,4
Indtægter i alt	-1.823,4	-1.850,5	-1.935,4	-2.023,9
Driftsudgifter inden for servicerammen	1.393,3	1.412,4	1.430,2	1.448,5

Driftsudgifter uden for servicerammen	62,2	62,2	62,2	62,2
Overførsler	292,0	288,2	285,9	285,4
Pulje til prisregulering (drift)	0,0	54,4	111,6	171,6
Renter	-3,5	-2,2	-1,1	-1,3
Udgifter i alt	1.744,0	1.815,1	1.888,7	1.966,4
Driftsbalance	-79,4	-35,4	-46,7	-57,5
Afdrag på lån	28,9	25,5	24,9	23,3
Finansielt råderum til anlæg m.m.	-50,5	-9,9	-21,8	-34,1
Anlægsudgifter inkl. udstykninger	120,3	83,3	77,3	70,0
<i>Heraf ældreboliger</i>	<i>50,6</i>	<i>4,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Anlægsindtægter	0,0	-5,0	-13,0	0,0
Pulje til prisregulering (anlæg)	0,0	1,7	3,4	4,7
Finansforskydninger	-50,7	80,5	-6,9	-7,6
Lånoptagelse	0,0	-88,9	0,0	0,0
Ændring af kassebeholdning	19,1	61,7	39,0	33,0

Kassebeholdningens udvikling

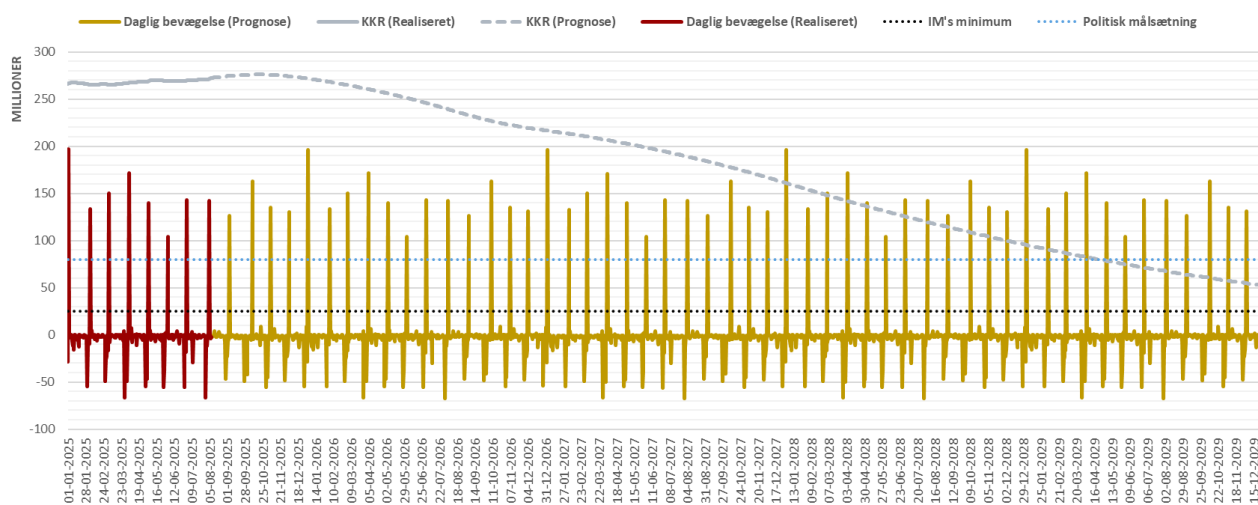
Tabel 21: Kassebeholdning, ultimo

MIO. KR.	2025	2026	2027	2028	2029
+ = KASSEBEHOLDNING ØGES,					
- = KASSEBEHOLDNING MINDSKES					
Primo – bogført kassebeholdning	185,2	149,9	115,8	39,2	-14,9
Budgetteret ændring i kassebeholdning i budget 2025 og budget 2026-2029	-0,7	-19,1	-61,7	-39,0	-33,0
Tillægsbevillinger til og med Byrådsmødet den 25. juni 2025	-24,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Tillægsbevillinger til Økonomiudvalget den 20. august 2025	10,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Budgetopfølgning pr. 31. marts 2025	-5,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Skøn overført drift og anlæg fra året før	-130,0	-115,0	-100,0	-85,0	-70,0
Skøn overført drift og anlæg til året efter (administrativt skøn -nyt)	115,0	100,0	85,0	70,0	70,0

Skøn Disponibel kassebeholdning ultimo	149,9	115,8	39,2	-14,9	-47,9
Hensat til arbejdsskade	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
Skøn Disponibel kassebeholdning ultimo	143,9	109,8	33,2	-20,9	-53,9

MIO. KR. (+ = POSITIV KASSEBEHOLDNING)	2025	2026	2027	2028	2029
Gennemsnitlig kassebeholdning, sidste 365 dage ultimo året	271,9	216,7	161,3	96,0	52,5
Min. kassebeholdning efter kassekreditregel, 80 mio. kr.	80,0	80,0	80,0	80,0	80,0

Figur 1: Likviditet opgjort efter kassekreditreglen i perioden 2025-2029



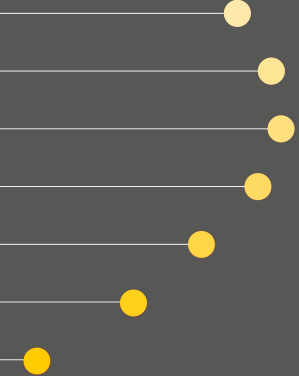
Kassebeholdningen er dels opgjort som den faktiske kassebeholdning pr. 31. december og dels opgjort efter kassekreditreglen, som er den gennemsnitlige kassebeholdning over de sidste 365 dage og Indenrigs- og Sundhedsministeriets styringsredskab i forhold til kommunernes likviditet.

Kassekreditreglen foreskriver, at den gennemsnitlige kassebeholdning over 365 dage ikke på noget tidspunkt må være negativ. I praksis kan en kommune forvente at blive kontaktet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvis likviditeten opgjort efter kassekreditreglen nærmer sig 1.000 kr./indbygger. Måltal for minimums-kassebeholdning er fastsat i "Økonomisk politik og Finansiell strategi" til 80 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen.

Likviditeten opgjort både efter kassekreditreglen og opgjort på baggrund af ultimo beholdningen viser, at Solrød Kommunes likviditet fastholdes på nogenlunde uændret niveau frem til udgangen af 2026. På

grund af den økonomiske balance i overslagsårene i det nuværende budgetforslag samt en forventning om nedbringelse af anlægsoverførsler i perioden, falder ultimo likviditeten i hele perioden. Opgjort efter kassekreditreglen indtræffer faldet lidt senere på grund af beregningen som et rullende gennemsnit over 365 dage.

Det skal bemærkes, at engangsindtægter vedrørende forventet salg af Solrød Biogas og indtægter som følge af statens overtagelse af indefrosne ejendomsskattelån ikke indgår i oversigten, da det er uvist hvornår og med hvilket beløb, indtægterne vil tilgå Solrød Kommune. Under alle omstændigheder er der tale om engangsindtægter, og den faldende likviditet, som grafen viser, er udtryk for en strukturel ubalance i de kommende år, som bør adresseres i budgetlægningen.



Center for Økonomi og Indkøb
Solrød Kommune
Solrød Center 1
2680 Solrød Strand
www.solrod.dk