



Budgetnotat

**Budget for 2026
samt overslagsårene 2027, 2028 og 2029**

Borgmesterens budgetforslag
(baseret på forudsætningerne i det administrative budgetforslag)

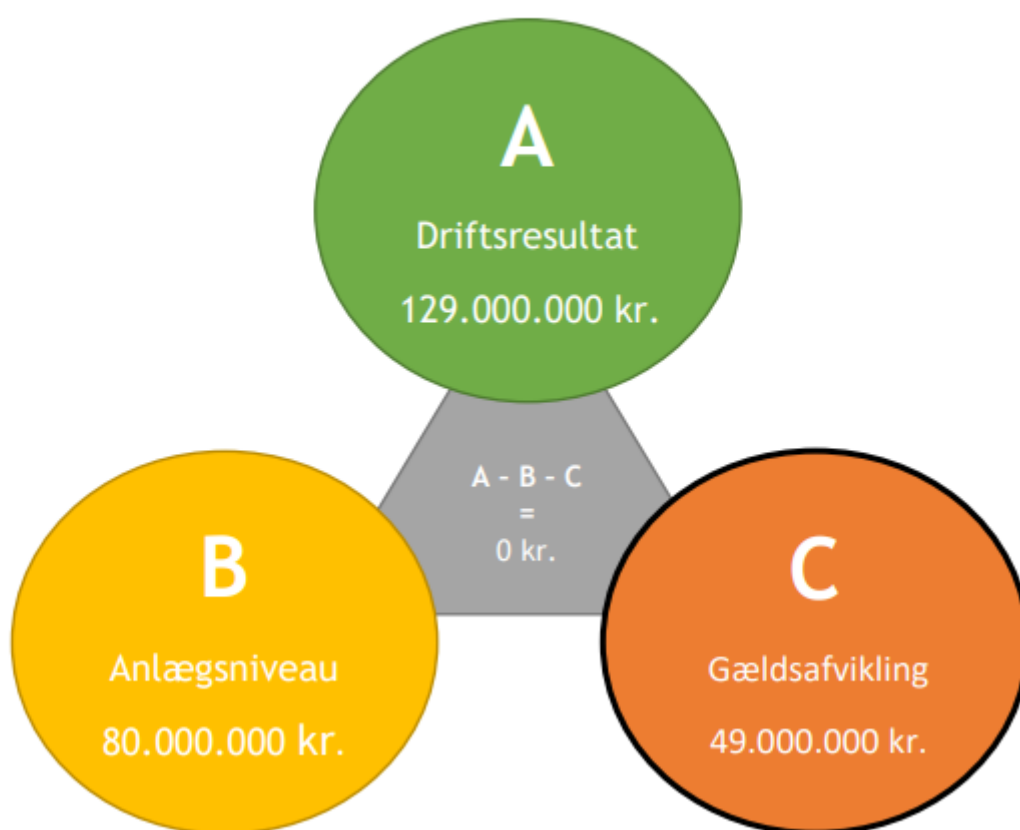
Indhold

Økonomisk politik	3
Resultatopgørelse	4
Servicerammeopgørelse	6
Anlægsrammeopgørelse	7

Økonomisk politik

Den økonomiske politik (ØP) skal sikre, at der overordnet er balance i økonomien ved udgangen af 2025, ved at der er et fornuftigt forhold mellem løbende udgifter og indtægter, en fornuftig kassebeholdning og et faldende gældsniveau. Pejlemærkerne i ØP er illustrerede i nedenstående figur.

Økonomisk balance



Det følgende afsnit om resultatopgørelsen indeholder en status på, om budgetforslaget for 2026 lever op til målsætningerne i ØP.



Resultatopgørelse

Nedenfor er vist en resultatopgørelse (inkl. balanceforskydninger) for 2026-2029, med tekniske korrektioner iht. regler og retningslinjer for budgetlægningen samt Borgmesterens budgetforslag indregnet.

Tabellen lige herunder viser status i forhold til den økonomiske politik.

Afvielser over 20 pct. markeret med **rød**, mens afvielser under 20 pct. markeret med **gul**.
Afvielser under 5 pct. er markeret med **grøn**.

Det fremgår bl.a. af resultatopgørelsen, at den økonomiske politiks målsætninger opfyldes således:

Tabel 1. Status i forhold til økonomisk politik.

Emne	Målsætning	Status	Målopfyldelse
Driftsresultat	Overskud på 129 mio. kr. (korrigeret for bufferpulje)	Overskud på 105 mio. kr. (korrigeret for bufferpulje) Vil overholde målsætningen i tilfælde af et særtilskud (§16) i samme størrelsesorden som i 2023-2025.	
Skattefinansierede anlægsudgifter	80,0 mio. kr.	85,3 mio. kr. Til den høje side, men tæt på målsætningen, hvilket kassebeholdningen godt kan bære.	
Afdrag på lån/afvikling af gæld	49,0 mio. kr.	53,4 mio. kr. (11 mio. kr. vedrører overtagelsen af kommunalt garanterede lån fra Odsherred Forsyning)	
Gennemsnitlig likviditet (kassebeholdning)	175 mio. kr.	Kassetræk på 42,8 mio. kr. Vil være tættere på 0/nul ved evt. modtagelse af særtilskud (§16). Kassebeholdningen kan godt bære et mindre kassetræk.	

Tabel 2. Resultatopgørelse.

	<i>I 1.000 kr., netto mht. refusion samt drifts- og anlægsindtægter</i>	Budget- forslag 2026	Budget- overslag 2027	Budget- overslag 2028	Budget- overslag 2029
	Det skattefinansierede område				
	Indtægter				
	Tilskud og udligning (løbende pl)	-782.585	-817.094	-825.060	-863.771
	Skatter (løbende pl)	-2.284.543	-2.343.244	-2.406.303	-2.481.695
	Indtægter i alt	-3.067.128	-3.160.338	-3.231.363	-3.345.466
	Driftsudgifter				
	Driftsudgifter (26-pl)	2.935.220	2.906.549	2.913.153	2.910.093
	Bufferpulje (26-pl)	20.000	20.000	20.000	20.000
	Borgmesterens budgetforslag, driftsudgifter**	16.825	11.425	11.025	11.725
	Pris- og lønstigning, driftsudgifter	0	94.095	191.740	292.064
A	Driftsudgifter i alt	2.972.045	3.032.068	3.135.918	3.233.882
	Renter i alt	10.058	5.105	4.848	4.429
	DRIFTSRESULTAT	-85.025	-123.164	-90.596	-107.154
	Anlægsudgifter				
	Anlægsudgifter, disponerede	68.148	50.048	51.048	51.048
	Anlægsudgifter, udisponerede	7.477	25.577	24.577	24.577
	Borgmesterens budgetforslag, anlægsudgifter**	17.140	8.500	0	0
	Udisponeret anlægspulje, anvendelse	-7.477	0	0	0
	Pris- og lønstigning, anlægsudgifter	0	0	0	0
	Anlægsudgifter i alt	85.288	84.125	75.625	75.625
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	263	-39.039	-14.971	-31.529
	Forsyningsvirksomhed				
B	Driftsudgifter (løbende pl)	-4.950	-4.950	-4.950	-4.950
	Anlægsudgifter (løbende pl)	4.100	5.450	4.800	3.500
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED	-850	500	-150	-1.450
C	RESULTAT I ALT	-587	-38.539	-15.121	-32.979
	Balanceforskydninger				
D	Lån, afdrag	53.413	53.642	48.815	41.727
	Lån, optagelse	0	0	0	0
	Bufferpulje, modpost	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
	Øvrige balanceforskydninger	9.994	12.494	9.494	8.994
	Balanceforskydninger i alt	43.407	46.136	38.309	30.721
E	TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER*	42.820	7.597	23.188	-2.258
F	BALANCE U/I	0	0	0	0

Note: De økonomiske konsekvenser (netto) af Borgmesterens budgetforslag er vist med blå skriftfarve. Der er ikke indlagt forudsætninger om særtilskud (§16) eller lånoptagelse.

*Minus (-) = tilgang af likvide aktiver, dvs. forøgelse af kassebeholdningen

**Der er ikke indregnet pl-effekter af Borgmesterens budgetforslag

Servicerammeopgørelse

Servicerammen er en af statens metoder til at styre kommunernes økonomi på. Der er sanktionsmekanismer forbundet med at overskride servicerrammen. Disse udløses dog kun i tilfælde af, at alle 98 kommuner under ét overskrider den aftalte servicerramme. Sanktionen er 60 % individuel og 40 % kollektiv ved regnskabsaflæggelsen.

Servicerammen er mere fastlåst i sin karakter end kommunernes finansiering (udligningssystemet), i og med at fordelingen af servicerrammen mellem landets 98 kommuner ikke tager højde for udvikling i demografi eller socioøkonomi, men i højere grad er et politisk spørgsmål.

Tabel 3. Servicerammeopgørelse.

		Beløb i 1.000 kr.		PL-niveau
		Landsplan	Odsherred	
A	Opr. vedt. budget 2025 (for serviceudgifter)	324.268.174	1.975.056	25-pl
B	Fra budget 2025 til udgiftsloft 2025	152.864	931	25-pl
C	Justeret pl i 2025 (fra 4,0 til 3,7 pct.)	-935.830	-5.700	25-pl
D	Pris- og lønfremskrivning fra 2025 til 2026 (3,1 pct.)*	10.028.041	61.079	26-pl
E (A + B + C + D)	Udgangspunkt i 26-pl	333.513.249	2.031.366	26-pl
F	Lov- og cirkulæreprogram 2024-2025 (DUT/LCP) m.m.**	402.289	2.399	26-pl
G	Opgavebortfald i jobcentrene sfa. beskæftigelsesreformen***	-361.366	-2.155	26-pl
H	Løft af servicerrammen i økonomiaftalen for 2026	3.200.000	19.082	26-pl
I (E + F + G + H)	Vejledende servicerramme 2026	336.754.174	2.050.692	26-pl
J	Budgetforslag 2026 (for serviceudgifter)****	-	2.053.893	26-pl
K (I - J)	Over-/underskridelse (minus (-) = overskridelse)	-	-3.201	26-pl

*Pga. forskellig artsfordeling af driftsudgifterne er Odsherred Kommunes budget for 2026 (for serviceudgifter) kun løftet med ca. 35 mio. kr. Denne forskel giver altså - alt andet lige - råderum i servicerrammen for Odsherred Kommune.

**Der henvises til udmøntningen af årets LCP/DUT, som er indlagt i budgettet som tekniske korrektioner, idet omfang det er fundet fagligt relevant i en Odsherred-kontekst. Reguleringer på mindre +/- 50.000 kr. er ikke indarbejdet, jf. de administrative regler og retningslinjer for budgetlægningen. To større post vedr. folkeskolens kvalitetsprogram (1,6 mio. kr.) og cybersikkerhed (0,9 mio. kr.) var allerede indarbejdet i overslagår 2026 i budgettet for 2025-2028

***Denne regulering er indarbejdet i budgetforslaget 2026.

****Inkl. Borgmesterens budgetforslag, som indeholder serviceudgifter (netto) for 17,025 mio. kr.

Anlægsrammeopgørelse

I 2026 har KL opgjort Odsherred Kommunes vejledende anlægsramme på **88,1 mio. kr.**

Pt. er der budgetlagt med anlægsudgifter¹ for 85,3 mio. kr. 2026, som det fremgår af resultatopgørelsen tidligere i notatet og af tabellen herunder.

Tabel 4. Anlægsramme.

	<i>i 1.000 kr., 26-pl</i>	2026
A	Vejledende anlægsramme	88.129
B	Budget for ammebelagte anlægsudgifter	85.288
C (A - B)	Over-/underskridelse (minus (-) = overskridelse)	2.841

Note: Rammebelagte anlægsudgifter er brutto anlægsudgifter på hovedkonto 0-6, undertaget hovedkonto 1 og funktio 0.25.19 (ældreboliger)

I overslagsårene 2027-2029 er der budgetlagt med 76,6 mio. kr. i årlige anlægsudgifter, heraf udgøres 25,6 mio. kr. af en udisponeret anlægspulje (dvs. en pulje penge, som endnu ikke er fastlagt til konkrete anlægsprojekter).

Anlægsrammen gælder for kommunens skattefinansierede bruttoanlægsudgifter, dvs. anlægsudgifterne fratrukket forsyningsvirksomhed (affaldshåndtering) og ældreboliger samt eventuelle indtægter fra fx salg af fastejendom (derfor brutto).

¹ Skattefinansierede bruttoanlægsudgifter.