



Budgetnotat III

Budgetforslag for 2025 samt overslagsårene 2026, 2027 og 2028

Indhold

| | |
|-----------------------------|---|
| Indledning | 2 |
| Økonomisk politik | 4 |
| Resultatopgørelse | 5 |
| Servicerammeopgørelse | 7 |
| Anlægsrammeopgørelse | 9 |

Indledning

Processen med udarbejdelsen af budgettet for 2025 samt overslagsårene 2026, 2027 og 2028 påbegyndtes med Byrådets fastsættelse af tidsplan samt regler og retningslinjer på **mødet den 30. januar 2024**.

I februar (22.-23.) var der **budgetseminar**, hvor de egentlige drøftelser af udfordringer og prioriteringer kunne påbegyndes. Her blev også **Budgetnotat I** fremlagt.

På udvalgmøderne i marts og april drøftede udvalgene emner, som kunne indgå i budgetprocessen.

8. april var der deadline for indlevering af udvidelses- og reduktionsforslag, som kræver beregning og analyse i Administrationen, herunder også anlægsprojekter. Denne deadline var fastsat for at give en vis tidsramme til at foretage de nødvendige beregninger, som kan kvalificere og oplyse økonomien i et forslag.

I juni blev fremlagt en status på det administrative budget til ØU og Byrådet ("Budgetmappen" – **hoveddel** og **bilagsdel**).

Primo/medio juli forelå beregninger af konsekvenserne af økonomiaftalen for 2025, som blev behandlet i Budgetnotat II samt indtægtsnotatet. Begge notater kan findes i **budgetmappen**.

Den 20. august blev der afholdt budgetseminar for Byrådet med indlæg fra Index100 og centercheferne omhandlende budgetbehov mm. Den 22. august forventes det, at Borgmesterens budgetforslag udsendes og sendes i høring.

3. september er der 1. behandling i Byrådet.

5. september er der borgermøde på KommuneTV/Facebook.

Budgetforhandlingsmøde(r) er rammesat til den 18.-19. september.

2. behandling og endelig vedtagelse af budgettet for 2025 finder sted den 8. oktober 2024 i Byrådet.

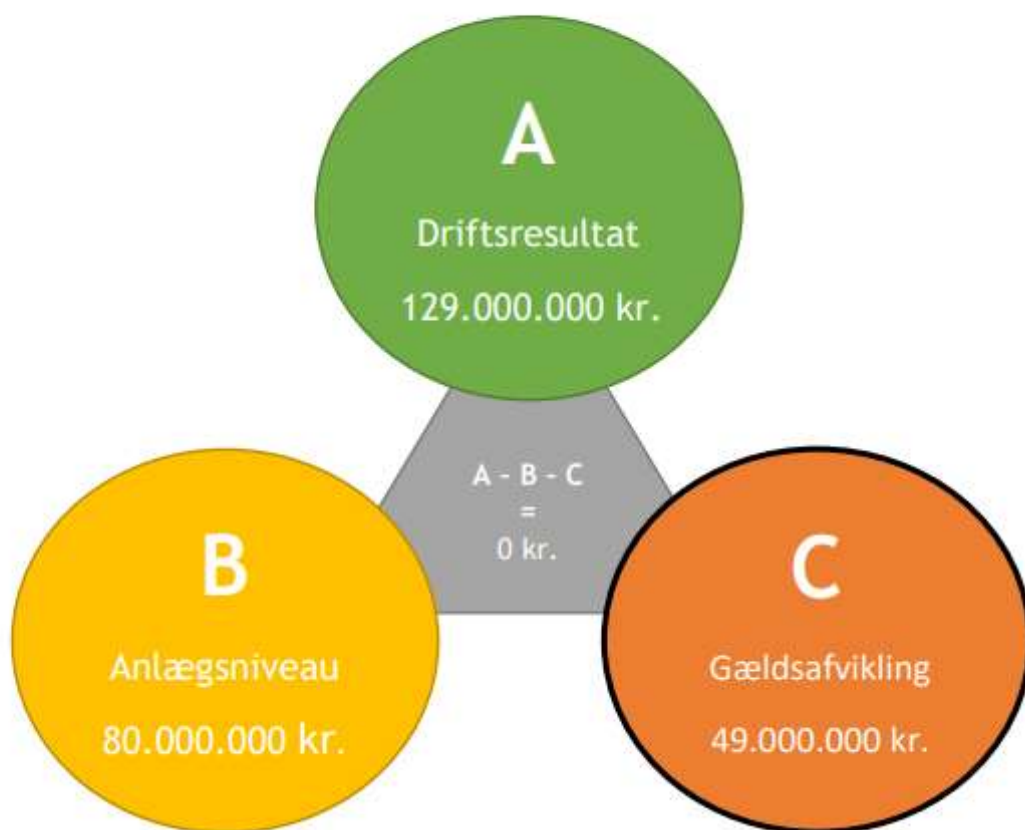
Tabel 1. Budgetnotater.

| | |
|--|---|
| Budgetnotat I | Ved temadagen/budgetseminaret i februar bliver Budgetnotat I fremlagt, som indeholder en gennemgang af de overordnede økonomiske rammer for budgetlægningen, herunder en status på situationen i forhold til driftsresultat mv. og et skøn over den forventede serviceramme for 2025. |
| Budgetnotat II | Primo/medio juli udsendes Budgetnotat II, som giver et overblik over status på budgettet efter indarbejdelse af opdaterede skøn for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning (iht. statsgarantien) samt indarbejdelse af de tekniske korrektioner, jf. skrivelsen herom. Ved denne udsendelse kendes også de endelige rammer for service- og anlægsudgifter, jf. økonomiaftalen mellem staten (regeringen) og kommunerne (KL). |
| Budgetnotat III-IV (dette notat er Budgetnotat III) | Disse budgetnotater (III-IV) vil som udgangspunkt følge med 1. og 2. behandlingen af budgetforslaget i Økonomiudvalget og vil – hvis muligt i forhold til tidspunktet for indgåelse af budgetforlig/budgetaftale – indeholde ajourført resultatopgørelse, servicerammeberegning mv. |

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



Næste kapitel om resultatopgørelsen indeholder en status på, om budgetforslaget for 2025 lever op til målsætningerne i ØP.

Resultatopgørelse

Nedenfor er vist en resultatopgørelse (inkl. balanceforskydninger) for 2025-2028, med tekniske korrektioner iht. regler og retningslinjer for budgetlægningen 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:

Table 2. Status i forhold til økonomisk politik.





| Emne | Målsætning | Status | Målopfyldelse |
|--|---|--|---|
| Driftsresultat | Overskud på 129 mio. kr. (korrigeret for bufferpulje) | Overskud på 125,6 mio. kr. (korrigeret for bufferpulje) |  |
| Skattefinansierede anlægsudgifter | 80,0 mio. kr. | 76,9 mio. kr. |  |
| Afdrag på lån/afvikling af gæld | 49,0 mio. kr. | 65,9 mio. kr. |  |
| Gennemsnitlig likviditet (kassebeholdning) | 120 mio. kr. | Der budgetteres pt. med et kassetræk på 22,6 mio. kr. Dette kan ændres sfa. tilskud fra §16-puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner. |  |

Table 3. Resultatopgørelse.

| | <i>I 1.000 kr., netto mht. refusion samt drifts- og anlægsindtægter</i> | Budget- forslag 2025 | Budget- overslag 2026 | Budget- overslag 2027 | Budget- overslag 2028 |
|----------|---|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Det skattefinansierede område | | | | |
| | Indtægter | | | | |
| | Tilskud og udligning (løbende pl) | -767.802 | -808.464 | -853.933 | -878.949 |
| | Skatter (løbende pl) | -2.190.818 | -2.247.822 | -2.274.801 | -2.376.952 |
| | Budget til midtvejsregulering fjernes | -10.000 | -10.000 | -10.000 | -10.000 |
| | Indtægter i alt | -2.968.620 | -3.066.286 | -3.138.734 | -3.265.901 |
| | Driftsudgifter | | | | |
| | Driftsudgifter (25-pl) | 2.804.311 | 2.809.612 | 2.808.553 | 2.814.055 |
| | Driftsændringer (25-pl) | 35.018 | 35.018 | 35.018 | 35.018 |
| | Bufferpulje (25-pl) | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| | Pris- og lønstigning, Driftsudgifter | 0 | 92.952 | 189.034 | 288.992 |
| | Driftsudgifter i alt | 2.859.329 | 2.957.582 | 3.052.605 | 3.158.065 |
| | Renter i alt | 3.825 | 2.983 | -920 | -1.167 |
| | DRIFTSRESULTAT | -105.466 | -105.722 | -87.049 | -109.002 |
| | Anlægsudgifter | | | | |
| | Anlægsudgifter | 86.373 | 80.000 | 80.000 | 80.000 |
| | Anlægsændringer | -9.500 | 9.500 | 0 | 0 |
| | Pris- og lønstigning, Anlægsudgifter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Anlægsudgifter i alt | 76.873 | 89.500 | 80.000 | 80.000 |
| | RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE | -28.593 | -16.222 | -7.049 | -29.002 |
| A | | | | | |
| | Forsyningsvirksomhed | | | | |
| | Driftsudgifter (løbende pl) | -4.950 | -4.950 | -4.950 | -4.950 |
| | Anlægsudgifter (løbende pl) | 2.450 | 2.350 | 4.450 | 5.050 |
| | RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHED | -2.500 | -2.600 | -500 | 100 |
| B | | | | | |
| | RESULTAT I ALT | -31.093 | -18.822 | -7.549 | -28.902 |
| C | | | | | |
| | Balanceforskydninger | | | | |
| | Lån, afdrag | 47.876 | 48.088 | 48.305 | 43.465 |
| | Afdrag og renter (vedr. Odsherred Forsyning)** | 18.000 | 18.000 | 18.000 | 18.000 |
| | Lån, optagelse | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Bufferpulje, modpost | -20.000 | -20.000 | -20.000 | -20.000 |
| | Øvrige balanceforskydninger | 7.994 | 3.994 | 2.994 | 2.994 |
| | Balanceforskydninger i alt | 53.870 | 50.082 | 49.299 | 44.459 |
| D | | | | | |
| E | TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER* | 22.777 | 31.260 | 41.750 | 15.557 |
| F | BALANCE U/I | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

**Hele beløbet er foreløbigt placeret under afdrag. I det endelige budget vil en mindre andel være at finde under renter.

Note: Borgmesterens forslag er markeret med rød skrift. Der er ikke indregnet pl-effekter heraf i overslagsårene.

Serviceammeopgørelse

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

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

Nedenfor er vist en opstilling af, hvordan Odsherred Kommunes vejledende serviceamme beregnes iht. KL's budgetvejledning.

- A. Beregningen af serviceammen for 2025 tager udgangspunkt i det oprindeligt vedtagne budget 2024 for serviceudgifter på 1,874 mia. kr. (række A).

Table 4. Serviceammeopgørelse for 2025

| | Serviceudgifter i 1.000 kr., netto | |
|--------------------|--|------------------|
| A | Opr. budget 2024 | 1.878.409 |
| B | Ændret pl-fremskrivning i 2024 (4,2 pct. til 4,6 pct.) | 7.146 |
| C (A+B) | Korrigeret budget 2024 | 1.885.555 |
| D | PL fra 2024 til 2025 (4,0 pct.) | 75.422 |
| E | Løft af serviceammen | 19.297 |
| F | DUT-regulering og øvrige reguleringer | 10.059 |
| G (C+D+E+F) | Serviceamme 2025 | 1.990.333 |
| H | Budgetforslag 2025* | 1.965.941 |
| I (H-G) | Overskridelse/råderum** | -24.392 |

*Inkl. bufferpulje på 20,0 mio. kr. og inkl. Borgmesterens forslag

**Minus/negativt fortegn (-) betyder råderum.

- B. Det oprindelige budget for 2024 skal korrigeres for ændrede pris- og lønforudsætninger (PL) for 2024 for at give et tilpasset udgangspunkt. Opjusteringen skal ses i sammenhæng med, at trepartsaftalen om løn og arbejdsvilkår af 4. dec. 2023 udmøntes via lønskønnet. Samtidig er forventningerne til udviklingen i priserne nedjusteret fra 4,26 pct. til 3,82 pct. som følge af den faldende inflation. Samlet indebærer det, at pl-skønnet er opjusteret fra 4,2 pct. til 4,6 pct., svarende til en stigning på 0,4 pct. point i forhold til skønnet ved økonomiaftalen for 2024. Udgangspunktet (opr. budget 2024) opreguleres med 7,1 mio. kr. (række B).
- C. Efter PL-rullet er det korrigerede udgangspunkt 1,886 mia. kr. (række C = A + B).
- D. PL-stigningerne fra 2024-2025 er skønnet til 4,0 pct. Dette løfter rammen med 75,4 mio. kr. (række D).
- E. Jf. økonomiaftalen for 2025 får kommunerne løftet serviceammen med 3,2 mio. kr. på landsplan, for Odsherred Kommune udgør dette løft 19,3 mio. kr. Løftet vedr. 3,3 mio. kr. til kvalitetsløft af ældreplejen 2024-2025, 17,5 mio. kr. til løft af almen velfærd (demografi mv.) og -1,5 mio. kr. er nedbringelse af administrationsudgifter.
- F. DUT-reguleringer mv. udgør 10,1 mio. kr.

- G. Servicerammen for 2025 for Odsherred Kommune udgør derved 1,990 mia. kr. (C + D + E).
- H. Budgetforslaget for 2025 for serviceudgifter i Odsherred Kommune inkl. bufferpulje og inkl. Borgmesterens forslag er opgjort til 1,966 mia. kr.
- I. Derved er der pt. luft i servicerammen for 24,4 mio. kr. Det skyldes primært: løft af servicerammen på 19,3 mio. kr. – at der er flyttet 13,6 mio. kr. fra drift til anlæg i 2025 (4,4 mio. kr. vedr. klimaskærm og 9,2 mio. kr. vedr. slidlag) samt at der ved genåbningen af budget 2024, blev vedtaget rammebesparelser på 23,6 mio. kr. i 2025-2027 som er lagt i kassen. Hertil kommer Borgmesterens budgetforslag, som øger serviceudgifterne med 34,8 mio. kr.

Anlægsrammeopgørelse

I 2025 har KL opgjort Odsherred Kommunes vejledende anlægsramme på **85,2 mio. kr.**

Pt. er der budgetlagt med anlægsudgifter¹ for 76,9 mio. kr. 2025, som det fremgår af resultatopgørelse tidligere i notatet.

I overslagsårene 2026-2028 er der budgetlagt med 80 mio. kr. i årlige anlægsudgifter i tråd med kommunens økonomiske politik. Heri indgår følgende beløb som udsponeret anlægspulje:

| <i>I 1.000 kr., 2025-pl</i> | BF2025 | BO2026 | BO2027 | BO2028 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Udsponeret anlægsramme | 0 | 24.977 | 25.577 | 24.577 |

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.