

Indledning

Hermed præsenteres basisbudgettet 2027 - 2030 for Rebild Kommune.

Basisbudgettet er udarbejdet ud fra budgetproceduren for 2027-2030, som Byrådets vedtog på sit møde den 28. januar 2026.

I basisbudgettet indgår de politiske beslutninger, der er truffet siden sidste budgetvedtagelse samt ændringer som følge af tildelingsmodeller, prisfremskrivning, lovændringer mv. efter de spilleregler byrådet har vedtaget.

Af proceduren fremgår, at der i basisbudgettet på indtægtssiden indarbejdes statsgaranti for skatter og tilskud, ligesom der er forudsat balance i den kirkelige ligning.

Om anlæg fremgår, at udgangspunktet for budgetlægning af anlæg er den aktuelle byrådsvedtagne 10-årige investeringsoversigt, der dækker perioden 2027-2036, som dog korrigeres for tekniske ændringer i forhold til priser og demografi. Økonomiudvalget har godkendt et forslag til den 10-årige investeringsoversigt til basisbudgettet på sit møde i juni 2026.

Basisbudgettet er udgangspunktet for "et budget i balance", der er forvaltningens forslag til et budget som overholder målsætningerne i kommunens økonomiske politik og byrådets politiske målsætninger og samtidig håndterer knaster.

På baggrund af evalueringen af budgetprocessen for 2026 og den økonomiske situation er følgende besluttet til budgetlægningen for budget 2027-2030:

1. Proces som hidtil.
2. Første år bruges som servicetjek på økonomi, som grundlag for udarbejdelse af en budgetstrategi for den resterende del af budgetperioden.
3. Fagudvalg har ansvar for at holde eget budget og mulighed for politiske omprioriteringer indenfor eget udvalg.

I proceduren er ønsket at skabe et godt grundlag for, at byrådet kan arbejde langsigtet og strategisk med budgettet i de kommende år. Det er i den forbindelse vigtigt, at der tages stilling til alle udgifter, der forventes at forekomme. Disse håndteres som udgangspunkt i "Et budget i balance".

Basisbudgettet samt "et budget i balance" udgør udgangspunktet for det politiske budgetarbejde i august og september.

Der blev afholdt temamøde for byrådet i juni, hvor status på budget 2027 blev præsenteret. Udvalgene har i første halvår drøftet budget på egne områder.

Spilleregler i budgetprocedure for 2027 – 2030

Jævnfør budgetproceduren er basisbudgettet dannet ud fra oprindelig vedtaget budget 2026, samt efterfølgende politiske beslutninger i Byrådet. Ligeledes er følgende forhold, i overensstemmelse med budgetproceduren, indarbejdet:

Finansiering:

- Statsgaranti for skatter og generelle tilskud og udligning i henhold til aftalen om kommunernes økonomi for 2027-2030.

- For overslagsårene 2028 - 2030 er KL's tilskudsmodel anvendt, med justering for befolkningsvækst jævnfør stigningen i Rebild Kommunes befolkningsprognose. Endelig er der i 2028 - 2030 indregnet Rebilds andel af den demografiske vækst i hele landet.

Drift:

1. Den demografiske udvikling på børn og ungeområdet, ældreområdet, samt det specialiserede område m.v. ud fra politisk besluttede tildelingsmodeller.
2. Aktstykke ændringer (ny lovgivning/DUT) større end +/- 50.000 kr.
3. Overførselsudgifter er i forhold til pris og mængde, dog svarer de samlet til en andel på ca. 83% af landets overførselsudgifter.
4. Fremskrivningen til prisniveau 2027 følger KL's skøn over løn- og prisudviklingen, dog er fremskrivningen for udvalgte varer og tjenesteydelser på hovedart 2 og 4 reduceret med 0,25 % som følge af realisering af gevinsten ved indkøbsaftaler. Reduktionen er indarbejdet i basisgrundlaget og en del af bundlinjen (kassen).

Anlæg:

- Investeringsoversigten fra sidste års vedtagne budget udgør udgangspunktet for anlæg. Der er dog foretaget visse tekniske justeringer som følge af tidsforskydninger. Der er gennemført et servicetjek udgiftsniveauet for større anlæg. Anlægsbudgettet for basisbudgettet er godkendt af økonomiudvalget på mødet i juni.

Lån:

- Optagelse af lån for de få områder, hvor der er automatisk låneadgang (Energibesparelser, jordkøb mv.)

Konkrete politiske beslutninger:

- Beslutninger truffet af Byrådet, der har virkning i budget 2027 og overslagsårene.

Ikke indarbejdet:

- Der er ikke indarbejdet udfordringer såvel som ønsker eller nye tiltag, der eksempelvis har været drøftet i fagudvalgene i foråret 2026 eller i økonomivurderingerne, medmindre der særskilt er taget politisk beslutning herom i Byrådet.

Spilleregler fra Økonomiaftalen

Igen for 2027 er der fastsat et loft over de kommunale investeringer og driftsudgifter. 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig indenfor anlægsrammen. Samtidig er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud ligeledes betinget af kommunernes overholdelse af den fastsatte serviceramme i budgetterne for 2027.

Såfremt kommunerne ikke overholder rammerne, har regeringen mulighed for at anvende sanktion ved at tilbageholde en del af det betingede bloktilskud.

Endvidere er finansieringstilskuddet på 1,8 mia. kr. fra 2026 videreført i 2027, og det er aftalt at det nedjusteres til 1 mia. kr. i 2028. Tilskuddet fordeles efter henholdsvis indbyggertal, højt strukturelt under-skud og lavt beskatningsgrundlag.

Aftalen indeholder mange elementer. For yderligere oplysninger henvises til regeringsaftalen (*se pkt. 14 i materialet*).

Lån og særpuljer

Kommunerne har begrænsede muligheder for optagelse af lån, men hvert år aftales der i Økonomiaftalen lånemuligheder med henblik på at hjælpe kommuner med lav likviditet og for at fremme specielle tiltag.

For 2027 er der aftalt følgende lånepuljer:

Ordinær lånepulje på 200 mio. kr.

- Ved fordeling af puljen lægges der vægt på kommunernes likviditet, beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og langfristet gæld. Rebild Kommune har ansøgt puljen.

Lånepulje på 200 mio. kr. til vanskeligt stillede kommuner.

- Puljen omfatter konkrete investeringer på det grønne og borgernære område. Ved fordelingen lægges vægt på kommuner der indenfor det seneste år har opfyldt kriterierne som vanskelig stillet kommune (§16). Rebild Kommune har ikke søgt puljen.

Lånepulje på 500 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten på det specialiserede område.

- Der er afsat 500 mio. kr. årligt i perioden 2027-2030 til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet. Rebild Kommune har ikke søgt puljen.

Endelig er særtilskudspuljen (§16) i 2027 på 1.000 mio. kr. Puljen er til særligt vanskeligt stillede kommuner med demografiske og socioøkonomiske udfordringer, samt aktuelle økonomiske udfordringer. Rebild Kommune har ikke søgt denne pulje for 2027.

Skat

I Økonomiaftalen for 2027 indgår følgende om skat:

Samlet uændret kommunal skat

- Regeringen og KL er enige om, at den samlede kommunale skatteprocent skal være uændret i 2027.

Det betyder, at hvis nogle kommuner ønsker at nedsætte skatten, skal det modsvares af skatteforhøjelser i andre kommuner. Såfremt der sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der ske en nedregulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Tilskud til skattenedsættelser

- Der etableres en ramme på op til 200 mio. kr. i 2027 til at understøtte skattenedsættelser. Samt en tilsvarende ramme til forhøjelse af indkomstskatten i 2027.
- Kommuner, der sænker skatten, kan få tilskud på op til 75 % af provenutabet i 2027, faldende til 50 % i 2028-2029 og 25 % i 2030.
- Kommunerne skal ansøge om adgang til tilskuddet hos Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Ejendomsskatte og grundskyld

- Det garanterede grundlag for grundskyld, så kommunerne får bedre budgetsikkerhed, gælder fortsat i perioden 2027-2028.
- Tilskuddet udgør 1 mia. kr. i 2027 til kommuner, der mister provenu pga. loft over grundskyldspromiller.

Selskabsskat

- For kommunernes indtægter fra selskabsskat forventes en begrænset stigning i 2027. Regeringen og KL fortsætter arbejdet, der blev igangsat i 2026 med at udarbejde løsningsmodeller, så fordelingen bliver mere retfærdig.

Selvbudgettering

- Kommunerne kan fortsat vælge selvbudgettering eller statsgaranti.
- Ordningen er ændret for at give bedre budgetsikkerhed ved valg af statsgaranti.

Indhold i Rebild Kommunes basisbudget

Det samlede resultat for basisbudget 2027-2030

Basisbudgettet for 2027 viser et overskud på den primære drift på 72 mio. kr. I overslagsårerne ligger overskuddet fra den primære drift relativt stabilt på samme niveau. Resultat af primære drift skal dække udgifter til anlæg, afdrag og finansforskydninger.

Resultatet af det skattefinansierede område viser et underskud på 23 mio. kr., hvilket stiger gradvist over budgetperioden til 42 mio. kr. i 2030.

Basisbudgettet viser desuden et kassetræk på 51 mio. kr. i 2027 stigende til 59 mio. kr. i 2030.

Resultatopgørelse <i>Beløb i mio. kr.</i>	2027	2028	2029	2030
INDTÆGTER I ALT	-2.270	-2.355	-2.435	-2.527
Drift	2.201	2.240	2.262	2.286
Pris- og lønstigninger	0	48	111	178
DRIFT I ALT	2.201	2.288	2.373	2.463
Renter	-2,0	-1,8	-2,0	-2,4
RESULTAT: Primær drift	-72	-69	-64	-66
ANLÆG I ALT	95	92	105	108
RESULTAT: Skattefinansieret	23	23	41	42

Fortegn: +=underskud

Finansieringsoversigt <i>Beløb i mio. kr.</i>	2027	2028	2029	2030
Årets skattefinansierede resultat	23	23	41	42
Låneoptagelse	-5	-5	-8	-8
Afdrag på lån	33	33	31	28
Øvrige finans- og likviditetsforskydninger	-1	-1	-3	-3
Finansforskydninger i alt	27	27	20	17
RESULTAT: Ændring af likvide aktiver	51	50	61	59

Fortegn: +=træk på kassen

Ændringer på drift indregnet i basisbudget pr. udvalg i forhold til oprindeligt budget 2027

I nedenstående tabel kan man se at budgettet falder med 120 mio. kr. i 2027 i forhold til budgettet for 2026. Budget 2026 i 2027-pl udgjorde 2.320 mio. kr. Fratrækkes de 120 mio. kr. fås størrelsen af drifts-budget 2027 på 2.201 mio. kr.

I driftsbudgettet er der fortsat i 2027 indregnet en pulje på 10 mio. kr. til at imødegå en sanktion for overskridelse af servicerammen. Puljen påvirker ikke væksten, da den er med både i 2026 og 2027.

Ændringer på drift indregnet i basisbudget pr. udvalg i forhold til oprindeligt budget 2026:

<i>Ændring i mio. kr.</i>	<i>Budget 2026 i 2027-priser</i>	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Social- og Uddannelsesudvalget	679	7	17	28	39
Børne- og Familieudvalget	691	14	24	30	37
Lokale Fællesskaber-, Kultur- og Fritidsudvalget	55	1	4	4	4
Sundheds- og Ældreudvalget	482	-139	-120	-114	-109
Plan-, Klima- og Miljøudvalget	122	-3	-5	-7	-7
Økonomiudvalget	291	-1	0	1	1
I alt	2.320	-120	-80	-58	-34
Nyt budgetforslag (2027-priser)		2.201	2.240	2.262	2.286

Beskæftigelses-, Social- og Uddannelsesudvalgets budget stiger med 7 mio. kr. i 2027 hvilket skyldes stigende udgifter til voksne med særlige behov. I overslagsårene er indlagt demografistigninger.

Børne- og Familieudvalget stiger med 14 mio. kr. i 2027 og stiger fortsat i efterfølgende år, hvilket primært skyldes udviklingspulje til skoleområdet (fra skatteprovenu) og demografi. På dagtilbudsområdet falder tildelingen til særlige dagtilbud, men der er tillagt 10 mio. kr. til børnepakken (finanslov 2026). Der forventes demografivækst overslagsårene.

Lokale Fællesskaber-, Kultur- og Fritidsudvalgets budget i 2027 er stort set uændret. Overslagsårene stiger som følge af tilførsel til lokalområder og fritidsliv i budgetforlig 2024.

Sundheds- og Ældreudvalget falder med 139 mio. kr. i 2027, hvilket skyldes sundhedsreformen. Særligt de 120,9 mio. kr. til kommunal medfinansiering af sundhedsydelser som fjernes fra det kommunale sundhedsbudget, samt budgettet til udekørende akutfunktion og midlertidige pladser, der overgår til regionen. Fra 2028 er desuden indlagt drift til Skørping plejehjem.

Teknik- og miljøudvalgets budget falder med 3 mio. kr. i 2027 stigende til 7 mio. kr. i 2029, hvilket primært kan tilskrives besparelser fra tidligere i form af nedklassificering af veje.

Økonomiudvalgets ændring er delt i to: En reduktion som følge stigende effekt af beskæftigelsesreformen og en pulje afsat på baggrund af overenskomst 2026, hvor der indgik elementer der først udmøntes i 2027.

I tabellen herunder er ændringerne fordelt på type. Langt hovedparten af stigning i budgettet kommer fra demografi og konjunktur, som er styret via tildelingsmodeller.

Ændringer på drift opdelt på type i forhold til oprindeligt budget 2026

<i>Ændring i mio. kr.</i>	2027	2028	2029	2030
Demografi/konjunktur	16,7	38,8	63,0	86,9
Politisk beslutning	-8,9	8,4	6,3	6,4
Aktstykke/ny lovgivning	-129,9	-129,9	-130,5	-130,5

Teknisk korrektion	2,6	2,6	2,6	2,6
I alt	-120	-80	-58	-34

Anlæg

Investeringsoversigtens samlede beløb er sammenholdt med sidste års budget 2026-2029 i tabellen herunder.

	I alt	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Budget 2026-2029	926	75	94	91	107	106	96	93	96	88	80	
Ændring			1	1	-2	1	-2	1	1	1	0	
Basisbudget 2027-2030	934		95	92	105	108	94	94	96	89	80	80

Investeringsoversigten for 2027 tager udgangspunkt i sidste års investeringsoversigt. Der er foretaget et servicetjek af priserne og anlæg er opdateret med byrådsbeslutninger. Der er i henhold til byrådsbeslutning flyttet 3,1 mio. kr. på Asfaltkontoen fra 2029 til 2026 og på Høj-dalspassagen etape 1 er der flyttet 3 mio. kr. fra 2031 til 2026.

Rammer budget 2027

Service- og anlægsrammer for 2027 er aftalt for kommunerne under ét. KL anbefaler, at de enkelte kommuner tager afsæt i kommunens aktuelle økonomiske situation samt service- og anlægsniveau ved fastsættelse af udgiftsniveauet.

KL har beregnet tekniske rammer på kommuneniveau for kommunerne.

Opgørelsen nedenfor viser, at basisbudgettet på serviceudgifter er 5,6 mio. kr. mindre end rammen og anlæg er 13,3 mio. kr. højere end rammen.

Mio.kr.	Ramme	Budgetforslag	Fri ramme
Service	1.730,5	1.724,9	5,6
Anlæg	92,2	105,5	-13,3