

Indledning

Hermed præsenteres basisbudgettet 2026 - 2029 for Rebild Kommune.

Basisbudgettet er udarbejdet ud fra budgetproceduren for 2026-2029, som Byrådets vedtog på sit møde den 28. januar 2025.

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 2025-2034, 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 2025.

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.

I proceduren fremgår, at der i budgetlægningen skal være fokus på et robust budget i balance, hvorfor der skal tages stilling til alle udgifter der forventes at forekomme. Disse håndteres som udgangspunkt i "Et budget i balance".

Derudover kan et budget i balance indeholde forslag, der på strategisk niveau understøtter byrådets målsætninger. Indholdet i "et budget i balance" er beskrevet i et særskilt notat.

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 økonomiaftalen for budget 2026 og status på budget 2026 blev præsenteret. Udvalgene har i første halvår drøftet budget på egne områder.

Spilleregler i budgetprocedure for 2026 – 2029

Jævnfør budgetproceduren er basisbudgettet dannet ud fra oprindelig vedtaget budget 2024, 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 2025-2028.

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. En andel på 83% af landets overførselsudgifter er indarbejdet på overførselsområdet.

4. Fremskrivningen til prisniveau 2026 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 2026 og overslagsårene.

Ikke indarbejdet:

- Der er ikke indarbejdet udfordringer såvel som ønsker eller nye tiltag, der eksempelvis har været drøftet i fagudvalgene i foråret 2024 eller i økonomivurderingerne, medmindre der særskilt er taget politisk beslutning herom i Byrådet.

Spilleregler fra Økonomiaftalen

Igen i 2026 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 2024.

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

Aftalen indeholder mange elementer. For yderligere oplysninger henvises til regeringsaftalen (*se fane 16*).

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 2026 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 200 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten på det specialiserede område.

- Der er afsat puljer til samme formål i 2025 og 2026. Rebild Kommune har ikke søgt puljen, da der aktuelt ikke er planer om at udvide kommunens botilbudskapacitet.

Endelig er særtilskudspuljen (§16) i 2026 på 800 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 2026.

Skat

I økonomiaftalen for 2026 indgår følgende om skat:

Samlet uændret kommunal skat

- Regeringen og KL er enige om, at den samlede kommunale skatteprocent skal være uændret i 2026.

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 2026 til at understøtte skattenedsættelser.
- Kommuner, der sænker skatten, kan få tilskud på op til 75 % af provenutabet i 2026, faldende til 50 % i 2027-2028 og 25 % i 2029.
- Kommunerne skal ansøge om adgang til tilskuddet hos Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Ejendomsskatte og grundskyld

- Der indføres garanterede grundlag for grundskyld i 2026-2028, så kommunerne får bedre budgetsikkerhed.
- En kompensationsordning videreføres i 2026-2028 med 0,8 mia. kr. i 2026 til kommuner, der mister provenu pga. loft over grundskyldspromiller.

Selskabsskat

- Kommunernes indtægter fra selskabsskat forventes at stige frem mod 2027. Regeringen og KL vil i fællesskab analysere fordelingen og udarbejde løsningsmodeller til 2027, 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 2025-2028

Basisbudgettet for 2025 viser et overskud på den primære drift på 111 mio. kr. I overslagsårerne ligger overskuddet fra den primære drift relativt stabilt på samme niveau omkring 108-112 mio. kr. Resultat af primære drift skal dække udgifter til anlæg, afdrag og finansforskydninger.

Resultatet af det skattefinansierede område viser et overskud på 47 mio. kr., hvilket falder gradvist over budgetperioden til 4 mio. kr. i 2029. Det er stigende anlægsudgifter der får kassetrækket til at stige til 29 mio. kr. i overslagsårerne.

Basisbudgettet viser desuden et kassetræk på 2 mio. kr. i 2026 stigende til 29 mio. kr. i 2029.

Resultatopgørelse

Beløb i mio. kr.	2026	2027	2028	2029
INDTÆGTER I ALT	-2.337	-2.417	-2.526	-2.628
Drift	2.229	2.237	2.273	2.293
Pris- og lønstigninger	0	71	146	225
DRIFT I ALT	2.229	2.308	2.419	2.518
Renter	-2	-2	-2	-2
RESULTAT: Primær drift	-111	-111	-108	-112
ANLÆG I ALT	64	92	95	108
RESULTAT: Skattefinansieret	-47	-18	-13	-4

Fortegn: +=underskud

Finansieringsoversigt

Hele 1.000 kr. i 2025 priser	2026	2027	2028	2029
Årets skattefinansierede resultat	-47	-18	-13	-4
Lånoptagelse	-3	-11	-7	-7
Afdrag på lån	33	33	33	32
Øvrige finans- og likviditetsforskydninger	11	9	9	7
Finansforskydninger i alt	44	42	42	38
RESULTAT: Ændring af likvide aktiver	-6	12	22	27

Fortegn: +=træk på kassen

Ændringer på drift indregnet i basisbudget pr. udvalg i forhold til oprindeligt budget 2025

I nedenstående tabel kan man se at budgettet stiger med 10,3 mio. kr. i 2026 i forhold til budgettet for 2025. Budget 2025 i 2026-pl udgjorde 2.218 mio. kr. Tillægges de 10,3 mio. kr. fås størrelsen af driftsbudget 2026 på 2.229 mio. kr.

I driftsbudgettet er puljen på 13 mio. kr. til at imødegå en sanktion for overskridelse af servicerammen nulstillet. Væksten i driftsbudgettet er således reelt på 23 mio. kr. stigende til 88 mio. kr. i 2029.

Ændringer på drift indregnet i basisbudget pr. udvalg i forhold til oprindeligt budget 2025

Ændring i mio. kr.	Budget 2025 i 2026-priser	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelsesudvalget	487,1	-3,5	-0,3	4,7	10,3
Børne- og Familieudvalget	653,5	9,0	15,0	24,2	30,6
Kultur-, fritids- og sundhedsudvalget	234,5	-0,9	0,4	3,0	3,0
Ældre-, pleje- og omsorgsudvalget	444,0	12,5	17,9	38,8	47,1

Teknik- og miljøudvalget	114,9	-0,1	-3,4	-5,2	-7,3
Økonomiudvalget	284,3	-6,7	-10,7	-10,5	-9,2
I alt	2.218	10,3	18,8	54,8	74,5
Nyt budgetforslag (2026-priser)		2.229	2.237	2.273	2.293

Beskæftigelsesudvalgets budget falder med -3,5 mio. kr. i 2026 hvilket primært skyldes beskæftigelsesreformen. I overslagsårerne er indlagt demografistigninger.

Børne- og Familieudvalget stiger med 9,0 mio. kr. i 2026 og stiger fortsat i efterfølgende år, hvilket primært skyldes trepartsaftalen og demografi. På dagtilbudsområdet medfører blandt andet lavere fertilitet at budgettet er sænket i niveau med 7,9 mio. kr. i forhold til 2026 i sidste års budget. Det betyder at budgettet for 2026 er 5,5 mio. kr. lavere end 2025. Derefter forventes demografivækst igen.

Kultur-, fritids- og sundhedsudvalgets budget stiger som følge af tilførsel til lokalområder og fritidsliv i budgetforlig 2024, hvilket medfører et løft af budgettet i de to sidste overslagsår.

Ældre-, pleje- og omsorgsudvalgets budget stiger med 12,5 mio. kr. i 2026 hvilket skyldes demografi og tildelingsmodeller. Den største del af stigningen i 2026 kommer fra voksne med særlige behov der derefter stiger med 5 mio. kr. årligt i overslagsår. Fra 2028 er desuden indlagt drift til Skørping plejehjem. Det er indenfor dette udvalg vi ser den største udgiftsstigninger i budgetperioden.

Teknik- og miljøudvalgets budget falder med -3,4 mio. kr. i 2027 og yderligere med -7,3 i 2029 hvilket primært kan tilskrives besparelser fra tidligere i form af nedklassificering af veje og etablering af ejendomscentret.

Økonomiudvalgets ændring er delt i to: En reduktion på 13 mio. kr. da bufferen til servicerammen er taget ud. Derudover stiger budgettet med 6,6 mio. kr. som følge af reserve til trepart samt demografipulje til STU. Begge dele udmøntes til fagområderne efterfølgende. I efterfølgende år slår effekt af beskæftigelsesreform igennem og reducerer budgettet.

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 2025

Ændring i mio. kr.	2026	2027	2028	2029
Demografi/konjunktur	12,0	30,9	50,0	70,8
Politisk beslutning	-2,4	-6,4	11,2	10,1
Aktstykke 2026	-2,1	-7,8	-8,5	-9,1
Teknisk korrektion	-7,6	-8,2	-8,2	-7,7
Trepartsaftale	10,3	10,3	10,3	10,3
I alt	10,3	18,8	54,8	74,5

Anlæg

Investeringsoversigtens samlede beløb er sammenholdt med sidste års budget 2025-2028 i tabellen herunder.

	I alt	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Budget 2025-2028	839	38	52	91	94	106	105	92	90	92	77	
Ændring			13,5	1,2	1,1	1,3	1,2	3,9	3,8	4,0	10,7	80,3
Budget 2026-2029	922		66	92	95	108	106	96	94	96	88	80

Investeringsoversigten for 2026 tager udgangspunkt i sidste års investeringsoversigt. Der er foretaget et servicetjek af priserne og anlæg er opdateret med byrådsbeslutninger. Året 2026 er opjusteret med 13,5 mio. primært som følge af, at børnehaven i Skørping ikke finansieres via leasing, men via en anlægsudgift.

Opførelse af Gro forudsætter alt andet lige et højt likviditetstræk i anlægsfasen frem mod skolebyggeriet skal stå færdigt i 2030. I budgetperioden 2026-2029 udgør udgifterne til Gro 211 mio. kr.



Aktuelt er der fornuftig overordnet overensstemmelse med den aktuelt forventede periodisering af Gro. Dog vil der med den aktuelt forventede betalingsplan være behov for at fremrykke anlægsbudget fra 2030-31. Det foreslås at dette håndteres i forbindelse med budget 2027-30 eller når vi er tættere på at kende resultat af licitation eller model for et eventuel OPP samarbejde og den afledte økonomi.

Serviceramme i budget 2026

Servicerammen for 2026 er aftalt for kommunerne under ét. KL anbefaler, at de enkelte kommuner tager afsæt i kommunens aktuelle økonomiske situation og serviceniveau ved fastsættelse af udgiftsniveauet.

KL har beregnet en teknisk serviceramme for Rebild Kommune på 1.656,5 mio. kr.

Opgørelsen nedenfor viser, at basisbudgettet indenfor serviceudgifterne er 6,8 mio. kr. mindre end rammen.

Serviceudgifter basisbudget 2026	1.649,7
Budgetteknisk serviceramme (KL-beregning)	1.656,5
Rest i forhold til ramme	6,8