

Budget 2026-2029

Generelle bemærkninger

December 2025

1. Det overordnede budget

Byrådet godkendte den 9. oktober 2025 budgettet for 2026 med tilhørende budgetoverslag for årene 2027-2029, med følgende resultat:

Hovedoversigt - Budget 2026-2029

Alle beløb i 1.000 kr. Negative beløb = indtægt	Forventet regnskab 31.7.2025	Budgetforslag 2026	Overslag 2027	Overslag 2028	Overslag 2029
Indtægter i alt	-2.726.906	-2.844.906	-2.912.887	-3.019.259	-3.111.079
- Heraf skatter	-2.015.566	-2.111.458	-2.219.213	-2.300.307	-2.370.666
- Heraf særtilskud	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
- Heraf øvrige tilskud og udligning	-691.339	-713.448	-673.674	-698.951	-720.413
Drift inkl. refusion (for B26-29 i 26-priser)	2.661.946	2.765.880	2.762.076	2.770.491	2.789.614
Servicepulje (for B26-29 i 26-priser)		12.069	20.195	20.239	20.384
Drift inkl. refusion og servicepulje (for B26-29 i 26-priser)	2.661.946	2.777.949	2.782.271	2.790.731	2.809.998
Pris- og lønfremskrivning af drift inkl. refusion og servicepulje		0	87.316	177.933	273.293
Drift inkl. refusion, servicepulje og pris- og lønfremskrivning	2.661.946	2.777.949	2.869.587	2.968.664	3.083.290
Renter	7.255	1.348	-46	282	921
Resultat af ordinær drift	-57.706	-65.608	-43.346	-50.312	-26.867
Anlægsudgifter indenfor anlægsrammen	93.397	82.956	111.762	87.858	44.782
Anlægsindtægter	-56.429	-43.596	-19.405	-47.249	-49.625
Anlæg i alt (uden ældreboliger)	36.968	39.360	92.357	40.608	-4.843
Anlægsudgifter vedr. ældreboliger	0	5.300	17.170	34.656	26.687
Anlæg i alt	36.968	44.660	109.527	75.264	21.843
Resultat i alt	-20.737	-20.948	66.181	24.952	-5.024
Optagelse af lån i alt	-35.353	-18.286	-35.755	-59.418	-28.126
Afdrag på lån i alt	83.363	170.212	69.378	71.373	72.956
Balanceforskydninger	-13.990	-109.873	1.600	-700	-900
Modpost servicepulje	0	-12.069	-20.195	-20.239	-20.384
Finansiering i alt	34.020	29.984	15.028	-8.985	23.547
Ændring af kassebeholdning					
+ = Forbrug af likviditet	13.283	9.037	81.209	15.967	18.523
- = Tilgang af likviditet					
Beregnet ultimolikviditet	63.039	54.003	-27.206	-43.173	-61.697
Negative beløb = likviditet under nul					
Laveste forventede gennemsnitslikviditet	184.397	194.907	144.567	84.788	80.355

Hovedoversigten ovenfor, er i kolonnen vedr. forventet regnskab pr. 31.7.25 ikke identisk med hovedoversigten, som indgik i byrådets beslutningspunkt ved budgetvedtagelsen. Anlægsforbruget var dengang angivet med 7,0 mio. kr. for lidt (86,4 frem for 93,4 mio. kr.), og derfor endte det samlede forbrug i 2025 på 6,3 frem for 13,3 mio.

kr. Fejlen påvirker ikke budgettallene i 2026-2029, og heller ikke den forventede laveste gennemsnitslikviditet i årene 2025-2029.

Ud over den talmæssige opstilling i hovedoversigten, som viser det samlede resultat af det vedtagne budget fordelt på budgetposter, er der opgjort en række nøgletal i forhold til udmeldte rammer og kommunens egne målepunkter, jf. den økonomiske politik m.v.:

Nøgletal					
Strukturel balance (i mio. kr., årets priser):					
Strukturel balance (- = ubalance) (beregnet med anlægsudgifter svarende til KL's anlægsramme, ingen lånoptagelse og ingen anlægsindtægter)		-97,3	-116,8	-111,8	-136,6
Servicerammen (i mio. kr., 2026-priser):					
Servicedriftsudgifter i budgetforslag ex. bufferpulje		2.019,7	2.019,5	2.023,9	2.038,4
KL's servicedriftsramme		2.031,8	2.031,8	2.031,8	2.031,8
Resultat af budgetforslag uden bufferpuljer (- = overskridelse)		12,1	12,2	7,8	-6,6
Bufferpulje til servicedriftsrammen		12,1	20,2	20,2	20,4
Serviceudgifter i budgetforslag inkl. bufferpulje		2.031,8	2.039,7	2.044,2	2.058,7
Afvigelse i forhold til servicedriftsrammen inkl. buffer (- = overskridelse)		0,0	-8,0	-12,4	-27,0
Anlægsrammen (i mio. kr., 2026-priser):					
KL's anlægsramme		110,9	110,9	110,9	110,9
Anlægsudgifter indenfor anlægsrammen i budgetforslag		83,0	111,8	87,9	44,8
Overholdelse af anlægsramme (- = overskridelse)		28,0	-0,8	23,1	66,1
Beregnet anlægsramme efter befolkningstal		119,0	119,0	119,0	119,0
Overholdelse af befolkningsfordelt anlægsramme (- = overskridelse)		36,1	7,3	31,2	74,3
Driftsprojekter med anlægslignende karakter i teknisk budget (i mio. kr., 2026-priser):					
Driftsprojekter med anlægslignende karakter	32,7	23,8	23,2	23,1	23,1
Langfristet gæld ultimo året (i mio. kr., årets priser):					
Gæld i kommunkredit (ex. indefrosne ejendomsskatter) og leasinggæld	524,2	488,6	452,0	428,5	379,6
Gæld vedr. indefrosne feriepenge	98,3	97,2	95,7	93,8	92,8
Gæld vedrørende ældre- og plejeboliger	118,3	111,5	116,1	132,5	139,6
Langfristet gæld i alt	740,8	697,3	663,8	654,8	612,0
Skattefinansieret gæld pr. indbygger i kr.					
- Gæld i kommunkredit (ex. indefrosne ejendomsskatter) og leasinggæld	19.679	18.362	17.134	16.311	14.731
- Gæld vedr. indefrosne feriepenge					
Skattefinansieret gæld pr. indbygger i kr.					
- Gæld i kommunkredit (ex. indefrosne ejendomsskatter) og leasinggæld	16.571	15.315	14.141	13.380	11.838

Hovedoversigtens poster og de enkelte nøgletal bliver nærmere gennemgået i afsnit 3.

Det skal bemærkes, at der i det efterfølgende er foretaget afrundinger af de enkelte delbeløb, som kan medføre, at eventuelle sammentællinger ikke stemmer på sidste decimal i forhold til hovedoversigten.

2. Generelle budgetforudsætninger

I det efterfølgende er beskrevet de generelle budgetforudsætninger, som danner baggrund for det vedtagne budget.

2.1. Budgetprocessen

Budgetlægningen for 2026-2029 tog udgangspunkt i budgetoverslaget for 2026, som det så ud ved vedtagelsen af flerårsbudgettet 2025-2028. I forhold hertil er der indarbejdet en række korrektioner for forhold, som har ændret sig i perioden fra vedtagelsen af budget 2025-2028 i oktober 2024 til afholdelsen af budgetseminaret for Byrådet den 28. august og 29. august 2025.

Dette er eksempelvis:

- Opdateret pris- og lønfremskrivning
- Ny lovgivning
- Ny befolkningsprognose
- Politiske beslutninger, herunder konsekvenserne af forventet regnskab til og med 31. juli 2025
- Ændringer i mængder og priser

Budgettet for en række politikområder lægges på baggrund af aktivitetsbaserede budgetmodeller baseret på mængder, enhedspriser og serviceniveauer. Disse budgetter genberegnes i løbet af budgetprocessen med opdaterede oplysninger for at sikre, at budgetteringen er tilpasset demografien og samfundsudviklingen i øvrigt.

Den 27. maj 2025 indgik KL og regeringen en økonomiaftale for 2026, som dels fastlægger kommunens statsgaranterede indtægter og dels sætter rammerne for de kommunale udgifter. De væsentligste elementer i denne aftale var:

- En samlet ramme for de kommunale serviceudgifter på 336,8 mia. kr. inklusive konsekvenserne af lov- og cirkulæreændringer og en ekstraordinær forhøjelse af rammen på 3,5 mia. kr. Halsnæs kommunes endelige ramme udgør 2.031,8 mio. kr.
- En samlet ramme for kommunernes anlægsudgifter på 22,3 mia. kr., idet der heri indgik et løft på 0,9 mia. kr. til bedre faglokaler som følge af Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram. I lighed med sidste års budgetproces, har KL udmeldt en kommunefordelt anlægsramme baseret på de enkelte kommuners anlægsudgifter de seneste 10 år med forskellige korrektioner. Her udgør Halsnæs Kommunes ramme 110,9 mio. kr. Den anvendte metode giver kommunen en noget lavere ramme, end hvis den samlede ramme var fordelt efter befolkningstal, der ville have givet kommunen en anlægsramme på 117,4 mio. kr.
- At i alt 4,0 mia. kr. af kommunernes samlede bloktilskud er gjort betinget af, at kommunernes budgettering under ét overholder de aftalte rammer for service (3,0 mia. kr.) og anlæg (1,0 mia. kr.). Herudover kan der også være en sanktion i form af bloktilskudsmodregning, såfremt kommunerne samlet set har overskredet servicerammen i regnskabssituationen.

- Aftalen i forhold til servicedriften indeholder desuden en forudsætning om, at kommunerne samlet set nedbringer deres udgifter til administration med i alt 0,25 mia. kr., hvilket svarer til 1,3 mio. kr. for Halsnæs Kommune.
- Der er tildelt ekstra finansiering for samlet 2,5 mia. kr. i 2026. Midlerne er fordelt som et ekstra finansieringstilskud på 1,8 mia. kr. i 2026 og en kompensation vedr. grundskyld på 0,7 mia. kr. i 2026. Halsnæs kommune modtager et finansieringstilskud på 8,4 mio. kr. i 2025, men får ikke en andel af kompensationen vedr. grundskyld i 2025.
- Herudover indeholdt aftalen en ekstraordinær forhøjelse af tilskudspuljen til særligt vanskeligt stillede kommuner på 50 mio. kr. i forhold til 2024, således at den samlede ansøgningspulje udgjorde 800,0 mio. kr., idet den oprindelige pulje løbende er blevet hævet. Halsnæs kommune modtager 20,0 mio. kr. i 2025 fra denne pulje.
- I forhold til kommunernes skattefastsættelse indeholdt aftalen en forudsætning om uændret skat i kommunerne med en tilskudsramme til at hæve og sænke skatten for i alt 200 mio. kr. Halsnæs Kommune ønskede ikke at søge om andel i puljen til skattenedsættelse.
- På lånesiden indeholdt aftalen – ud over den ordinære lånepulje på 200 mio. kr. til anlægsprojekter, som ikke er en del af selve økonomaftalen – en ny lånepulje på 200 mio. kr. til særligt vanskeligt stillede kommuners anlægsinvesteringer på blandt andet det borgerneære og grønne område. Halsnæs kommune har fået et tilsagn om 18,0 mio. kr. fra denne lånepulje.

Efter indgåelsen af økonomaftalen blev budgettet opdateret med de aftalte økonomiske rammer herunder indtægter fra skat, tilskud og udligning baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, samt det tildelte særtilskudsbeløb på 20,0 mio. kr. fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner.

Sideløbende med den tekniske tilretning af budgetgrundlaget blev der af administrationen udarbejdet en række forslag til henholdsvis effektiviseringer, reduktioner og udvidelser af henholdsvis drifts- og anlægsbudgettet til brug for den politiske prioritering.

Ovenstående var udgangspunktet for de politiske drøftelser på Byrådets budgetseminar den 28. august og 29. august 2025.

Efterfølgende vedtog et samlet Byråd den 9. oktober 2025 budgettet for 2026-2029.

Budgetaftalen findes i sin samlede ordlyd som særskilt dokument.

2.2. Forventninger til regnskab 2025

En væsentlig forudsætning for budgettets likviditetsnøgletal er forventningerne til regnskab 2025, idet det forventede regnskabsresultat har indflydelse på såvel den forventede likviditet primo 2026 som den gennemsnitlige kassebeholdning i budgetperioden.

Budgettet for 2026-2029 tager derfor afsæt i det forventede regnskab pr. 31. juli 2025, som blev forelagt for Byrådet den 18. september 2025. Det samlede resultatet heraf fremgår af hovedoversigten under afsnit 1.0

Dermed baserer budgettet for 2026-2029 sig på en forventet likviditet ultimo 2025 på 63,0 mio. kr.

2.3. Langsigtede økonomiske mål

Byrådet godkendte i december 2024 en revideret økonomisk politik, som udstikker følgende langsigtede økonomiske mål for kommunens økonomi – og dermed rammerne for budgetlægningen:

- **Økonomisk balance**

For at sikre løbende stabilitet skal der over budgetperioden være økonomisk balance. Balancen skal sikres, for at den daglige drift til enhver tid kan opretholdes, og der er tilstrækkelig tid til at gennemføre tilpasninger, hvis det bliver nødvendigt. Sigtepunktet for økonomisk balance er en gennemsnitlig kassebeholdning på 2.550 kr. pr. indbygger.

Det godkendte flerårsbudget indebærer en forventet laveste gennemsnitslikviditet på 80,4 mio. kr. ultimo 2029, hvilket svarer til 2.507 kr. pr. indbygger og dermed overholdes målsætningen tilnærmelsesvist.

- **Anlægsudgifter**

De budgetterede anlægsudgifter skal sikre tilstrækkelige kommunale anlæg og ejendomme samt investering i udvikling.

Flerårsbudgettet for 2026-2029 indeholder brutto anlægsudgifter for i alt 327,5 mio. kr., hvoraf 83,0 mio. kr. forudsættes afholdt i 2026. Derudover indgår der i driftsbudgettet driftsprojekter med anlægslignende karakter for 25,5 mio. kr. i 2026 og 96,9 mio. kr. i 2026-2029.

- **Salg af kommunale ejendomme**

Anlægsindtægter skal være realistiske og opnåeligt budgetterede. Derfor budgetteres der alene med indtægter fra ejendomssalg i det første budgetår, såfremt der er indgået bindende salgsaftaler, eller hvis ejendomssalg er en integreret del af et samlet projekt.

I det vedtagne flerårsbudget indgår indtægter fra salg af ejendomme med i alt 94,5 mio. kr. Heraf vedrører 9,3 mio. kr. ejendomme, hvor der allerede er indgået salgsaftale eller Byrådet har godkendt ejendommen solgt, mens 85,2 mio. kr. vedrører ejendomme, hvor der endnu ikke er indgået en salgsaftale.

Ud over salgsindtægter indeholder anlægsbudgettet også indtægter for i alt 65,4 mio. kr. vedrørende statslige puljemidler og indtægter fra fonde mv. som forudsætninger for gennemførelse af de tilsvarende anlægsprojekter.

- **Langfristet gæld**

Med henblik på at frigive råderum fra gældsafvikling til drift og anlæg skal den skattefinansierede gæld (indefrysning af ejendomsskatter samt skyldige feriepengeforpligtelser undtaget) nedbringes til maksimalt 11.000 kr. pr. indbygger i 2030 og 7.000 kr. i 2035. Lånoptagelse kan ifølge den økonomiske politik ske til udgifter, som giver automatisk låneadgang (energibesparende foranstaltninger, køb af flygtningeboliger og indefrysning af ejendomsskatter mv.) og til konkrete anlægsudgifter, såfremt der gives dispensation hertil fra ministeriet, mens der ikke må optages lån til finansiering af driften.

I budget 2026-2029 er der i overensstemmelse med disse principper forudsat optagelse af lån for i alt 141,6 mio. kr. Af de afsatte lånebeløb vedrører i alt 36,2 mio. kr. energibesparende foranstaltninger vedr. kommunale bygninger, 16,8 mio. kr. vedrører energibesparende foranstaltninger i form af

renovering af vejbelysning, 71,1 mio. kr. vedrører Ældreboliger og 20,0 mio. kr. vedrører lånedispensationer vedr. anlægsprojekter.

På baggrund heraf kan der opgøres en forventet restgæld på **11.675 kr. pr. indbygger** ved udgangen af 2029, når der ses bort fra skyldige feriepengeforpligtelser (gæld vedr. indefrosne ejendomsskatter forventes overdraget til SKAT ultimo 2026).

- **Realistiske og gennemsigtige budgetforudsætninger**

For at sikre en stabil og robust økonomi ønsker Byrådet en sammenhængende, retvisende og gennemsigtig økonomistyring. Budgettet er lagt ud fra realistiske forventninger til udgifter og indtægter i 2026-2029, således som de forventedes på budgetlægningsstidspunktet (oktober 2025).

Gennemsigtheden skabes ved, at der for hvert politikområde på driftsbudgettet er udarbejdet uddybende budgetbeskrivelser, hvoraf det fremgår, hvad der er afsat af budgetmidler på hvert område. Det fremgår også hvilke delaktiviteter, der er afsat midler til og med hvilke mængde- og prisforudsætninger og serviceniveau.

Tilsvarende er investeringsoversigten suppleret med en kort indholdsmæssig beskrivelse af de enkelte anlægsprojekter, så det er gennemsigtigt, hvad de enkelte projekter indeholder.

Endelig er der udarbejdet en samlet oversigt over de budgetændringer, der er sket siden sidste års budgetvedtagelse – både de tekniske tilpasninger og de politiske prioriteringer.

- **En konsekvent stram økonomistyring**

Kommunens økonomistyringsprincipper er baseret på, at budgetterne passer til det reelle forventede udgiftsbehov, at der er sammenhæng mellem de forskellige økonomiske processer og et incitament til god økonomisk styring i de enkelte virksomheder/institutioner og områder. Derudover at der løbende er overblik over de afvigelser, der forventes mellem årsregnskabet og budgettet – herunder i særdeleshed den udvikling, som præger de mest risikofyldte udgiftsområder.

Endvidere er økonomistyringen tilrettelagt således, at der også løbende er fokus på det samlede forventede årsregnskab, således at eventuelle tiltag, som måtte være nødvendige for overholdelsen af det samlede kommunale budget, kan iværksættes umiddelbart efter, at en udfordring er konstateret.

De økonomiske processer, som skaber den samlede stramme økonomistyring, er årsregnskabet (særligt fokus på årets afvigelser), overførsler mellem regnskabsårene, den demografiske udvikling, de forventede regnskaber og budgetlægnings (nye tilpassede budgetforudsætninger). 10 gange årligt udarbejdes der detaljerede forventede regnskaber, hvor forudsætningerne i budgettet, som fremgår af budgetbeskrivelserne, holdes op mod den konkrete udvikling på det enkelte område for at vurdere den økonomiske situation, risikoområder og eventuelle krav til budgettilpasninger i det kommende budget.

- **Råderum**

I henhold til den økonomiske politik skal der fremskaffes råderum til imødegåelse af demografiske udfordringer, andre udefra kommende udfordringer samt politiske omprioriteringer, ved at der i forbindelse med hver budgetproces fremlægges effektiviserings- og reduktionsforslag til driftsbudgettet for i alt 1,5% af nettodriftsbudgettet. svarende til 41,5 mio. kr. for budget 2026.

Da der ofte vil være en vis indfasningstid i forhold til gennemførelse af forskellige reduktioner og effektiviseringer, vurderes opfyldelsen af kravet i forhold til den fulde indfasning af forslagene. Til brug for

den politiske prioritering i budgetforhandlingerne, forelå der i alt forslag til driftsreduktioner og effektiviseringer for 23,7 mio. kr. i 2026 stigende til 37,8 mio. kr. i 2029.

For at sikre et retvisende flerårsbudget, der viser de kommende års reelle økonomiske udfordringer, budgetteres der ikke med effektiviserings- eller reduktionspuljer, men alene med konkrete og besluttede effektiviserings- og reduktionsforslag.

- **Overholdelse af økonomiaftaler med Regeringen**

Manglende overholdelse af økonomiaftalerne kan medføre sanktioner for både Halsnæs Kommune og andre kommuner. Halsnæs Kommune ønsker at bidrage til kommunernes samlede overholdelse af aftalerne.

Servicerammen:

Den samlede serviceramme overholdes ved at overholde den af KL udmeldte serviceramme inkl. kommunens andel af eventuelle løbende justeringer. Der afsættes en bufferpulje på mindst 1% af de konkrete serviceudgifter. Dette skal sikre overholdelse af servicerammen i budgetåret samt opretholdelse af den fremtidige serviceramme.

Det vedtagne budget for 2025 indeholder konkrete serviceudgifter for 2.019,7 mio. kr., hvilket er 12,1 mio. kr. mindre end den udmeldte ramme på 2.031,8 mio. kr. Derudover er der afsat en bufferpulje på 12,1 mio. kr. og dermed er de budgetterede serviceudgifter på i alt 2.031,8 mio. kr. svarende til servicerammen. De 12,1 mio. kr. svarer til en bufferpulje på 0,6% af de konkrete serviceudgifter.

Servicerammen for 2026, som kommunen vil blive målt op i mod, svarer til de samlede budgetterede serviceudgifter på 2.031,8 mio. kr.

Anlægsrammen:

Den samlede anlægsramme skal ifølge den økonomiske politik overholdes under hensyntagen til kommunens eget investeringsbehov.

Den samlede ramme for kommunernes brutto anlægsudgifter udgør ifølge økonomiaftalen 22,3 mia. kr., og som tidligere nævnt, udmeldte KL en kommunefordelt ramme på 110,9 mio. kr. for Halsnæs Kommune. I det endeligt vedtagne budget udgør brutto anlægsudgifterne 83,0 mio. kr. og overholder således den udmeldte ramme for 2026 med 27,9 mio. kr.

For resten af budgetperioden, afviger bruttoanlægsudgifterne med en overskridelse i 2027 på 0,9 mio. kr., og en overholdelse af anlægsrammen i 2028 og 2029 med hhv. 23,0 og 66,1 mio. kr. under de forventede udmeldte rammer for disse år.

Såfremt man i stedet for at bruge den af KL udmeldte anlægsramme sammenholder anlægsniveauet med indbyggertallet i de enkelte kommuner, ligger budget 2026 34,4 mio. kr. under den anlægsramme, der ville svare til Halsnæs Kommunes indbyggerfordelte andel.

Skatterammen:

Den samlede skatteramme overholdes under hensyntagen til kommunens egen økonomiske balance. Det vedtagne budget for 2026 indeholder ikke ændringer i de kommunale skatter for Halsnæs Kommune.

2.4. Befolkningsudviklingen

Pr. 1. januar 2025 udgjorde det samlede befolkningstal i Halsnæs Kommune 31.633 indbyggere, hvilket var 93 indbyggere flere end forudsat ved sidste års befolkningsprognose (befolkningsprognose 2024-2035). Tilvæksten kunne tilskrives fordrevne fra Ukraine. Uden de fordrevne fra Ukraine ville indbyggertallet have været faldet.

Fra 2025–2036 forventes det samlede befolkningstal at stige med 63 indbyggere til 31.696 i 2036.

Nedenstående tabel viser den forventede befolkningsudvikling den 1. januar i Halsnæs Kommune fordelt på aldersgrupper (for 2025 er det faktiske tal):

ALDER	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
0 – 0	203	215	216	213	211	210	207	205	201	198	194	191
1 – 5	1.298	1.240	1.207	1.179	1.172	1.177	1.170	1173	1.147	1.145	1.117	1.117
6 – 16	3.398	3.341	3.304	3.281	3.266	3.258	3.186	3155	3.144	3.119	3.077	3.021
17 – 25	2.539	2.620	2.605	2.605	2.561	2.449	2.437	2397	2.330	2.251	2.187	2.163
26 – 49	7.772	7.670	7.567	7.493	7.389	7.386	7.337	7338	7.318	7.331	7.308	7.241
50 – 64	7.275	7.331	7.337	7.282	7.268	7.140	7.048	6871	6.726	6.595	6.526	6.454
65 – 79	6.826	6.853	6.871	6.966	7.077	7.252	7.394	7539	7.702	7.766	7.812	7.875
80+	2.322	2.635	2.857	3.004	3.126	3.225	3.298	3374	3.438	3.541	3.607	3.634
I alt	31.633	31.905	31.964	32.023	32.070	32.097	32.077	32.052	32.006	31.946	31.828	31.696

De enkelte befolkningsgrupper forventes således at udvikle sig som følger:

- Antallet af fødsler forventes at falde fra niveauet i 2026 på 215 børn til 191 i 2036, hvor fødselstallet falder jævnt over hele perioden.
- Antallet af 1-5-årige falder med 181 børn over prognoseperioden.
- Børn i den skolepligtige alder (6-16-årige) falder fra 3.398 børn i 2025 til 3.021 børn i 2036.
- Ungdomsgruppen (de 17-25-årige) falder fra 2.539 i 2025 til 2.163 i 2036, svarende til 14,8%.
- Borgere i den erhvervsaktive alder (de 26–64-årige) går fra 15.047 borgere i 2025 til 13.695 borgere i 2036.
- Til gengæld forventes der på ældreområdet en samlet stigning i antallet af 65-99-årige på 2.361 svarende til 25,8% fra 9.148 i 2025 til 11.509 i 2036. Heraf tegner de 80+ årige sig for en stigning på 1.312 borgere.

2.5. Bevillingsniveau

Ved bevillingsniveau forstås specifikationsgraden af de budgetposter, som Byrådet ved den endelige budgetvedtagelse tager bevillingsmæssig stilling til. Bevillingsniveauet i det vedtagne driftsbudget er på politikområdeniveau, og bevillingerne er givet som bruttobevillinger (udgifter for sig og indtægter for sig).

Anlægsbevillinger gives som bruttobevillinger på de enkelte anlægsprojekter (udgifter for sig og indtægter for sig). Der er som udgangspunkt kun afsat rådighedsbeløb på investeringsoversigten til de enkelte anlægsprojekter og ikke godkendt anlægsbevillinger. Rådighedsbeløbene skal derfor frigives (anlægsbevilges), inden et projekt kan igangsættes. Enkelte anlægsprojekter er dog bevilget i forbindelse med vedtagelsen af budgettet, og kan således

igangsættes uden yderligere politisk behandling. Dette fremgår af den godkendte investeringsoversigt, som udgør et selvstændigt budgetdokument.

For de finansielle poster, indtægter (skatter, tilskud og udligning), renter, optagelse af lån, afdrag på lån og balanceforskydninger afsættes budgetterne som samlede nettobevillinger (udgifter og indtægter i alt) inden for den enkelte kategori.

For så vidt angår optagelse af lån, skal dette ifølge bevillingsreglerne godkendes af Byrådet, forinden optagelse af lån kan iværksættes. Med vedtagelsen af budgettet for 2026 har Byrådet samtidig bemyndiget administrationen til at optage alle de budgetterede lån på i alt 18,3 mio. kr. under iagttagelse af kommunens finansielle strategi og overholdelse af lånerammerne.

De enkelte bevillinger er specificeret i et særskilt bilag, bevillingsoversigten, som kan ses på kommunens hjemmeside. Bevillingerne på politikområder er endvidere beskrevet i afsnit 3.1 vedr. indtægter, 3.2 vedr. driften, 3.3 vedr. renter, 3.4 vedr. anlæg og afsnit 3.5 vedr. finansiering.

Budgetomplaceringer mellem forskellige politikområder skal altid godkendes af Byrådet. I særlige tilfælde kan der i henhold til kommunens økonomistyringsprincipper foretages administrative omplaceringer mellem aktivitetsområder, politikområder og udvalg. Dette gælder omplaceringer mellem politikområdet Budgetpuljer og de enkelte driftsområder, eller udmøntning af budgetpuljer på driftsområderne, samt konsekvenser af godkendte organisationsændringer eller korrektion af åbenbare budgetmæssige fejlplaceringer.

3. Budgettet i hovedtal

Nedenfor gennemgås de enkelte poster i hovedoversigten jf. afsnit 1.

3.1. Indtægter

Indtægtssiden i kommunens budget for 2026 udgør 2.844,9 mio. kr., som kan opdeles i to hovedposter:

- Skatteindtægterne, som udgør 2.111,5 mio. kr.
- Tilskud og udligning, som udgør 733,4 mio. kr.

Budgetteringen af skatteindtægter, tilskud og udligning over budgetperioden er baseret på en samlet vurdering af udviklingen i den gennemsnitlige skattepligtige indkomst og udviklingen i befolkningstallet dels set lokalt i kommunen og dels samlet set på landsplan.

Kommunerne kan vælge at budgettere indtægterne på baggrund af enten statsgaranterede beløb, som udmeldes af ministeriet eller vælge selv at budgettere skatteindtægter, tilskud og udligning ud fra egne skøn. Uanset budgetteringsform vil man i budgetåret få udbetalt det budgetterede provenu, men ved selvbudgettering vil der ske en efterregulering tre år efter budgetåret, så de modtagne indtægter justeres til de faktiske skatter og deraf afledte tilskuds- og udligningsbeløb for det pågældende år, idet der ved beregningen af en eventuel efterregulering også tages afsæt i de faktiske befolkningstal pr. 1. januar i budgetåret. Halsnæs Kommune har valgt at anvende statsgaranti for 2026.

Budgetforliget er indgået med udgangspunkt i de statsgaranterede indtægter, som er baseret på følgende forventninger for Halsnæs:

- Det statsgaranterede folketal er på 31.690 personer den 1. januar 2026.
- Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er på 6.966 mio. kr. for 2026.

Beregninger i budgetmaterialet belyser, at selvbudgettering ud fra de forhold, der kendtes og var forventet på tidspunktet for budgetforliget, ikke kunne anbefales.

Provenu fra ejendomsskatter og dækningsafgifter følger den statsgaranterede udmelding for 2026, og SKATs skøn for årene 2027-2029. De seneste år har disse indtægter ikke været statsgaranterede men har skullet selvbudgetteres og efterreguleres tre år efter, men dette er ændret fra og med 2026.

3.1.1. Skatteindtægter

Skatteindtægterne består af kommunale indkomstskatter, grundskyld, dækningsafgift og selskabsskatter, som hver især er budgetteret med nedenstående provenu:

Skatteprovenu 2026:	Mio. kr.
Kommunal indkomstskat (personskat)	- 1.790,3
Det skrå skatteloft	1,3
Skat af dødsbo	-1,2
Ejendomsskatter og dækningsafgifter	-305,1
Selskabsskatter, m.v.	-16,2
I ALT	-2.111,5

Som beskrevet ovenfor er der for 2026 valgt statsgaranti af personskatteindtægterne.

I 2026 er der budgetlagt med 1,3 mio. kr. vedr. modregning som følge af det skrå skatteloft. Beløbet opgøres endeligt i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskud og udligning mv. i juni 2026. Desuden er der budgetteret med en indtægt på 1,2 mio. kr. vedr. dødsbopbeskatning for tidligere år.

Herudover indgår afregning af selskabsskatter for skatteåret 2022 og tidligere år på 16,2 mio. kr. i de budgetterede skatteindtægter. Det er et opgjort beløb, som er udmeldt af ministeriet.

I forhold til ejendomsskatterne skete der med virkning fra 2024 en total omlægning af budgettering og afregning, idet opkrævningen overgår til SKAT, mens det fortsat er op til kommunerne at budgettere indtægterne. Samtidig blev afregningsmetoden ændret, så kommunerne skulle selvbudgetterede ejendomsskatter, svarende til når de vælger selvbudgettering for personskatter og får udbetalt et aconto beløb i skatteåret på baggrund af de budgetterede indtægter, og en efterregulering tre år efter på baggrund af de faktisk udskrevne ejendomsskatter. Men denne metode blev ændret igen for budget 2026, således at der nu udmeldes statsgaranterede ejendomsskattebeløb fra SKAT for budgetåret og skøn for budgetårene.

Der er pga. den store usikkerhed indarbejdet 10,0 mio. kr. i udgifter i 2027 til imødegåelse af generelle usikkerheder vedr. grundskyld.

Ud over det budgetterede provenu for 2026, som vil blive udbetalt fra SKAT vedr. året 2026, forventes det også en efterregulering af vurdering for 2021-2023 på 2,0 mio. kr. i 2026, samt indtægter i 2028 på 6,7 mio. kr., som følge af selvbudgetteringsmetoden for ejendomsskatter, som var gældende i budgetåret 2025.

Det vedtagne budget er baseret på følgende skattesatser i alle årene 2026-2029:

Personskatter	Udskrivningsprocent
Kommuneskat	25,70
Kirkeskat	0,85
Skatter vedr. fast ejendom	Udskrivningspromille
Grundskyldspromille almindelige ejendomme	10,90

Grundskyldspromille, produktionsjord	7,20
Dækningsafgift for private erhvervsejendomme	5,70
Dækningsafgift for offentlige ejendomme (grundværdien)	15,00

Kirkeskatten er ikke en egentlig kommunal skat, men opkræves af kommunen på vegne af ministerium og provsti til finansiering af kirkernes vedtagne budgetter. Ind- og udbetalinger vedrørende kirkeskatten er balanceforskydninger, jf. afsnit 3.5.3.

Herudover skal det bemærkes, at der som følge af de ændrede principper for ejendomsvurderinger og opkrævning af ejendomsskatter, er fra 2024 blev fastsat nye lovfastsatte maksimale grundskyldspromiller ud fra en ministeriel beregning på baggrund af de forventede nye vurderinger, ligesom det fra 2023 var tilfældet i forhold til dækningsafgifterne på erhvervsejendomme. De anførte promiller er for alles vedkommende de maksimalt mulige for Halsnæs Kommune.

3.1.2. Tilskud og udligning

For 2026 er der udmeldt følgende beløb i forhold til de enkelte ordninger (- angiver indtægter):

Tilskud- og udligningsordninger	Mio. kr.
Statstilskud (bloktilskud)	-433,5
Kommunal udligning	-147,4
Særlige tilskud	-106,3
Særtilskud efter ansøgning	-20,0
Udligning vedr. selskabsskat	-32,5
Udligning vedr. udlændinge	5,6
Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme	-0,0
Udligning vedr. moms	-0,0
Kommunalt bidrag til regionerne	4,1
Forventede efterreguleringer i 2026	-3,4
Tilskud og udligning i alt	-733,4

Nedenfor er de væsentligste ordninger beskrevet kort.

Bloktilskuddet opgøres i forbindelse med de årlige økonomiforhandlinger mellem regeringen og KL og udgør for 2026 103,9 mia. kr., som fordeles til kommunerne efter indbyggertal. Halsnæs Kommunes andel udgør 433,5 mio. kr., idet det dog skal bemærkes, at 21,2 mio. kr. heraf er betinget af, at kommunerne under ét overholder de aftalte rammer for servicerammen (15,9 mio. kr.) og bruttoanlægsrammen (5,3 mio. kr.). Det forventes ikke, at der vil ske hverken hel eller delvis modregning af dette beløb.

Den kommunal udligning opgøres i udligningen af beskatningsgrundlaget og udgiftsbehovet, samt et særligt kompensationsbeløb.

- *Udligning af beskatningsgrundlag:* Der sker en udligning mellem de enkelte kommuners beskatningsgrundlag, således at kommuner med et beskatningsgrundlag, som ligger over landsgennemsnittet i udgangspunktet betaler et udligningsbeløb på 75% af forskellen til de kommuner, som har et beskatningsgrundlag pr. indbygger under landsgennemsnittet. Hertil kommer forskellige reguleringsmekanismer for kommuner med særligt høje og lave beskatningsgrundlag, hvilket ikke berører Halsnæs Kommune.
- *Udligning af udgiftsbehov:* Tilsvarende udligning af beskatningsgrundlag foretages der en udligning, hvor kommuner med et objektivi opgjort udgiftsbehov pr. indbygger, der ligger lavere end landsgennemsnittet yder et udligningsbidrag til kommuner med et højere udgiftsbehov, og der udlignes i udgangspunktet 93% af forskellen med et lille tillæg til kommuner med ekstra højt udgiftsbehov.
- *Særligt kompensationsbeløb:* Beløbet gives til de kommuner, der i forbindelse med udligningsreformen fik et byrdefordelingsmæssigt tab, blandt andet som følge af omlægningen af det tidligere beskæftigelsestilskud. Beløbet blev fastlagt for den enkelte kommune i forbindelse med reformen og reguleres ikke.

For 2026 er der budgetteret med en indtægt på 147,0 mio. kr., som består af følgende delbeløb:

- Udligning af beskatningsgrundlag; indtægt på 23,9 mio. kr.
- Udligning af udgiftsbehov; indtægter på 37,6 mio. kr.
- Særlig kompensation; indtægter på 85,6 mio. kr.

Særlige tilskud: For 2026 er der budgetteret med en indtægt på 105,4 mio. kr. og omfatter følgende særlige tilskud:

- Tilskud til udsatte hovedstadskommuner erstatter det tidligere §19 særtilskud, som blev tildelt efter ansøgning og Halsnæs kommune modtager 53,7 mio. kr. fra ordningen i 2026.
- Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet kom i forbindelse med udligningsreformen og tildeles ud fra de på det tidspunkt opgjorte objektive kriterier. I 2026 udgør tilskuddet 25,0 mio. kr.
- Tilskud til værdig ældrepleje fordeles på baggrund af en demografisk nøgle for ældreområdet fra udligningssystemet og efterreguleres ikke. I 2026 udgør tilskuddet 9,0 mio. kr.
- Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen fordeles på baggrund af en demografisk nøgle for ældreområdet fra udligningssystemet og efterreguleres ikke. I 2026 udgør tilskuddet 8,6 mio. kr.
- Tilskud til et generelt løft af ældreplejen fordeles på baggrund af en demografisk nøgle for ældreområdet fra udligningssystemet og efterreguleres ikke. I 2026 udgør tilskuddet 6,4 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud er en generel pulje, som blev indført med Finansloven for 2012. Tilskuddet fordeles til kommunerne i forhold til det skønnede antal 0-5-årige pr. 1. januar. I 2026 udgør tilskuddet 2,7 mio. kr.
- Tilskud til bekæmpelse af ensomhed på 0,9 mio. kr.

Særtilskud efter ansøgning: Efter udligningsreformen er der kun en pulje (§ 16 puljen), hvorfra kommunerne kan søge om særtilskud som vanskeligt stillede. Puljen blev i 2026 ekstraordinært forhøjet til 800,0 mio. kr., hvoraf Halsnæs Kommune fik tildelt 20,0 mio. kr. Det skal hertil bemærkes, at der i overslagsårene 2026-2029 er indarbejdet en forventning om, at man fremover vil modtage 20,0 mio. kr. årligt fra puljen.

Udligning vedr. selskabsskat: Her udlignes 50% af forskellen mellem den enkelte kommunes egen indtægt fra selskabsskatter og den gennemsnitlige indtægt på landsplan opgjort pr. indbygger for skatteåret 3 år før afregningsåret. Halsnæs kommune vil i 2026 modtage 32,5 mio. kr. fra denne ordning.

Udligning vedr. udlændinge: Med denne ordning kompenseres kommunerne for deres merudgifter vedr. indvandrere, flygtninge og efterkommere i forhold til en række objektive kriterier, mens compensationen finansieres af kommunerne i forhold til deres befolkningstal. Udligning af udlændige fordeles efter kommunens folketal, således at kommuner med mange indvandrere, flygtninge og efterkommere modtager et tilskud.

Udligning vedr. moms: Der budgetteret med en indtægt på 0,2 mio. kr. vedr. tilbagebetaling af moms fra momsudligningssystemet.

Kommunalt bidrag til regionerne: En særlig post under tilskud og udligning er kommunernes udviklingsbidrag til regionerne. Beløbene er baseret på et fastsat beløb for 2026 på 122 kr. pr. indbygger og udgør 4,1 mio. kr. for Halsnæs Kommune.

Efterreguleringer: Der er afsat i alt 3,4 mio. kr. i indtægter til forventede og mulige efterreguleringer af bloktilskuddet i 2026. Beløbet dækker over følgende delbeløb:

- Forventet indtægt på 2,2 mio. kr. vedr. kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) for 2024
- Forventet indtægt på 2,5 mio. kr. vedr. compensation for ukrainedgifter.
- Forventet udgift på 1,5 mio. kr. vedr. efterregulering af tilskud til overførselsudgifter

3.2. Driftsudgifter og -indtægter inkl. refusion

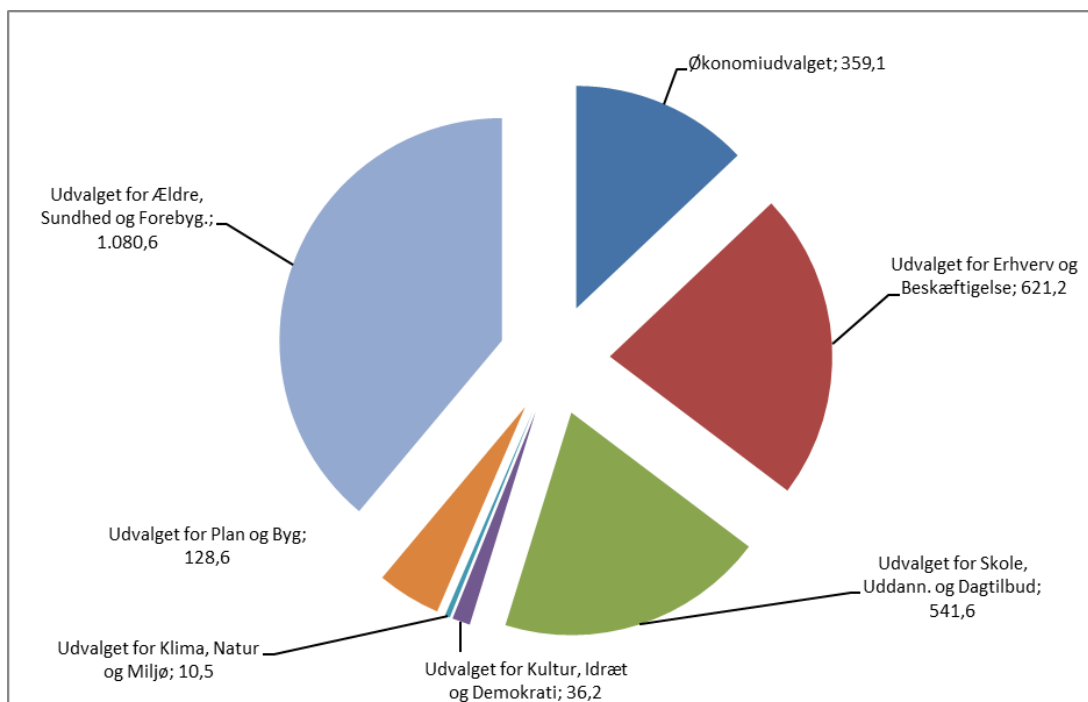
Der er i budgettet for 2026 afsat netto 2.765,9 mio. kr. til kommunens løbende drift inkl. refusionsindtægter. Hertil kommer en pulje på 12,1 mio. kr. til sikring af overholdelse af servicerammen, som ikke forudsættes anvendt.

Nettodriftsudgifterne kan opdeles på følgende udgiftstyper:

Udgiftstype	Nettoudgift, mio. kr.
Egentlige serviceudgifter	2.019,7
Ikke-serviceudgifter:	
Overførselsudgifter	580,0
Udgifter vedr. forsikrede ledige	52,7
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	174,4
Ældreboliger	-10,1
Refusion vedr. særligt dyre enkeltsager	-50,7
Løbende driftsudgifter og -indtægter i alt	2.765,9
Afsat buffer til sikring af serviceramme	12,1
Samlet driftsbudget for 2025	2.777,9

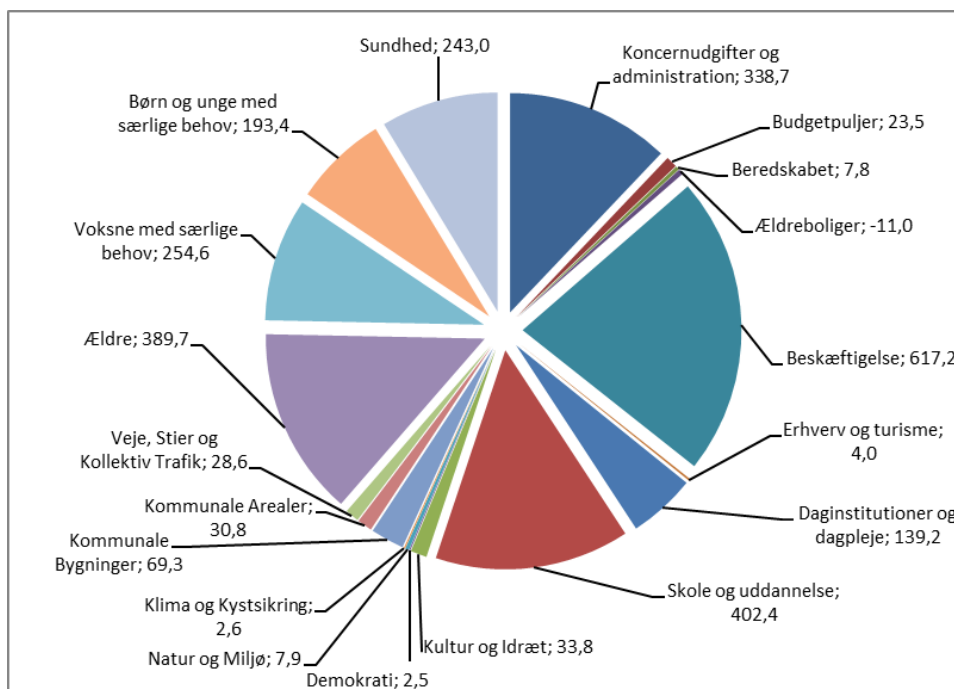
Fordelingen af budget 2026 på udvalg og politikområder fremgår af de efterfølgende grafer, idet disse indeholder såvel serviceudgifter som ikke-serviceudgifter samt bufferpuljen.

Løbende drift og refusion, udvalgsopdelt i mio. kr.



De enkelte udvalgs driftsbudgetter er yderligere opdelt i et antal politikområder, som udgør de enkelte bevillinger jf. definitionen af bevillingsniveau i afsnit 2.5.

Løbende drift og refusion fordelt på politikområder i mio. kr.



I det samlede budget indgår Ældreboliger med en nettoindtægt på 11,0 mio. kr., som skal finansiere de tilhørende renter og afdrag vedr. ældreboliglån, mens der under budgetpuljer indgår 16,6 mio. kr. som bufferpulje vedr. servicerammen. Korrigeres der for disse beløb, andrager de kommunale driftsudgifter 2.772,3 mio. kr.

- Heraf udgør de borgernære serviceområder dagpasning, skoler og ældreområdet i alt 931,3 mio. kr., svarende til 33,6 pct. af de samlede udgifter
- De socialt relaterede udgifter til handicap- og psykiatri, familieområdet, sociale ydelser og beskæftigelsesområdet udgør 1.065,2 mio. kr., eller 38,5 pct.
- Sundhedsområdet, som hovedsageligt vedrører medfinansiering af det regionale sundhedsvæsen udgør 243,0 mio. kr., svarende til 8,8 pct.
- De øvrige udgifter herunder udgifter til administration, kultur og fritid samt det tekniske område udgør tilsammen 532,8 mio. kr. eller 19,2 pct. af det samlede budget.

De enkelte politikområder er nærmere beskrevet i de særskilte budgetbeskrivelser.

3.3. Renter

Der er over budgetperioden budgetteret med samlede netto renteudgifter på 2,5 mio. kr. Heraf udgør budgettet for 2025 1,3 mio. kr., fordelt på følgende kategorier:

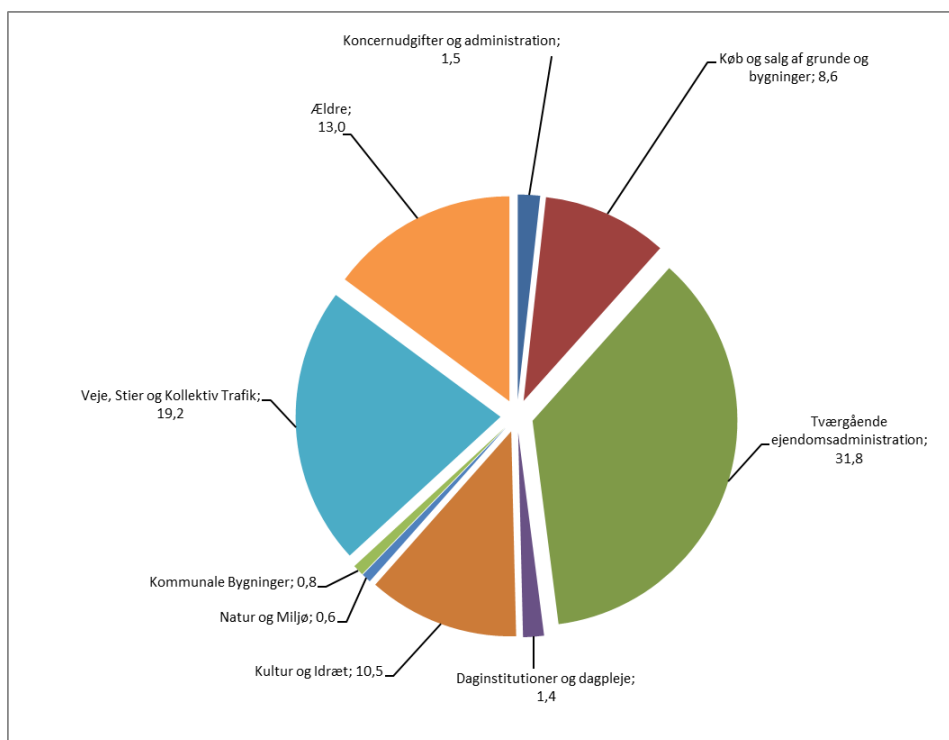
Specifikation vedr. budgetterede renter	mio. kr.
Indtægter:	
Renter af likvide aktiver, værdipapirer og udlån	-3,1
Renter af øvrige tilgodehavender	-2,1
Indtægter fra garantiprovision	-4,4
Udgifter:	
Renter af kortfristet gæld	0,2
Renter af langfristet gæld	10,1
Renter vedr. lønmodtagernes feriemidler	0,6
I ALT	1,3

3.4. Anlægsudgifter og -indtægter

I 2026 er der budgetteret med bruttoanlægsudgifter på 88,3 mio. kr., mens der er budgetteret med anlægsindtægter for i alt 43,6 mio. kr. vedrørende grundsalg og tilskud fra fonde mv. Netto er der således budgetteret med 44,7 mio. kr. til anlæg i 2026.

Anlægsudgifterne er nærmere specificeret og beskrevet i to særskilte dokumenter: Investeringsoversigten og Projektbeskrivelser vedr. investeringsoversigten.

Bruttoanlægsudgifter 2026 opdelt på politikområder i mio. kr.



De væsentligste anlægsprojekter er følgende:

Der er afsat samlet 65,0 mio. kr. til en tilbygning til Hundested Plejecenter i 2027-2029, samt 52,4 mio. kr. til en tilbygning til Plejecenter Humlehaven i 2026 til 2028.

Der er afsat 3,8 mio. kr. i 2026 til renovering af svømmehal, samt yderligere 60,6 mio. kr. i årene 2027, 2028 og 2029.

Der er afsat 2,3 mio. kr. i 2026 til Projekt Hundested Idrætscenter og yderligere 41,6 mio. kr. i årene 2027, 2028 og 2029.

Der er afsat 22,7 mio. kr. i 2026 til ny Enghavehal.

Der er afsat 0,6 mio. kr. i 2026 til Projekt Kystsikring og 45,2 mio. kr. i årene 2027, 2028 og 2029, hvor af 7,0 mio. kr. udgør kommunes andel af projektet.

Der er afsat 1,5 mio. kr. i 2026 til udmøntning af Trafik- og Infrastrukturhandleplan, og yderligere 4,5 mio. kr. i årene 2027, 2028 og 2029.

Der er afsat 4,2 mio. kr. i 2026 til Faciliteter til faste teams i Hjemmeplejen.

Der er afsat 21,6 mio. kr. til Udearealer Magleblæk Idrætscenter, i årene 2027 og 2028.

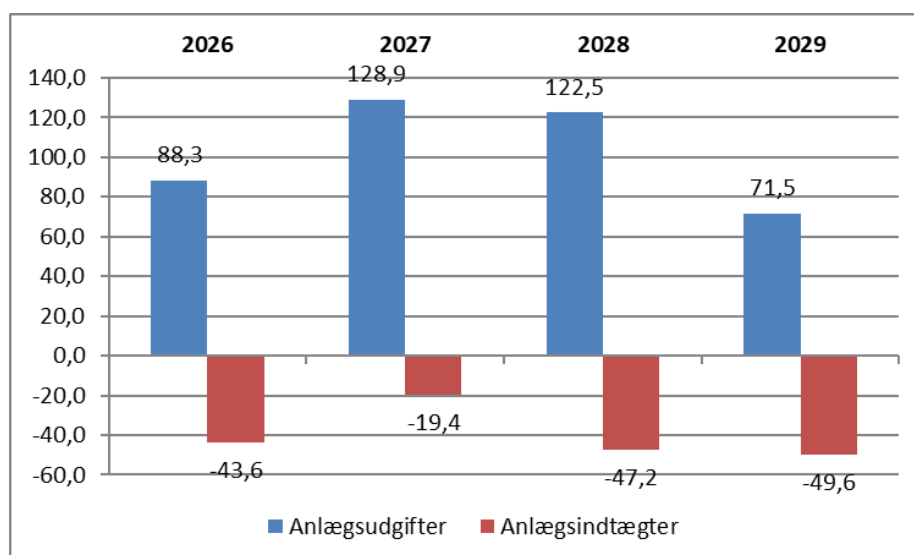
Der er afsat 25,1 mio. kr. i 2028 til Projekt Gubben.

Endelig er der, som en del af ejendomsgennemgangen afsat følgende beløb i det vedtagne budget:

- 4,8 mio. kr. i 2026 til renovering af Frederiksværk Bibliotek
- 1,4 mio. kr. i 2026 til renovering af Kregme Børnehuse
- 0,6 mio. kr. i 2026 til renovering af Ungehyblerne, Sonnerupvej
- 0,5 mio. kr. i 2026 til renovering af Foreningshus, Carlsvej 4
- 0,1 mio. kr. i 2026 til renovering af Melby Tennisklub, Tøllerupvej 39
- 4,8 mio. kr. i 2027 til renovering af Sølager

På indtægtssiden er der budgetteret med netto 42,8 mio. kr. i 2026 vedr. salg af grunde og bygninger.

Kommunens bruttoanlægsudgifter og -indtægter 2026-2029 i mio. kr.



3.5. Finansiering

Posten finansiering omfatter henholdsvis optagelse af og afdrag på kommunens lån samt balanceforskydninger. Disse er hver især beskrevet nedenfor.

3.5.1. Lånoptagelse

Det er i budgettet for 2026-2029 forudsat, at der optages lån for i alt 70,5 mio. kr., heraf 13,0 mio. kr. i 2026.

Eftersom SKAT overtager opkrævningen af ejendomsskatter med virkning fra 2024, er det ikke længere kommunen, som står for nye ordninger vedr. indefrysning af ejendomsskattestigninger, og dermed bortfalder også optagelse af nye lån til at afdække disse ejendomsskattelån. Dermed er al budgetteret lånoptagelse knyttet op på finansiering af energibesparende investeringer i de kommunale bygninger og i vejbelysningen samt på forventede lånedispensation på 20 mio. kr. i 2028.

3.5.2. Afdrag på lån

Der forudsættes i alt afviklet gæld for 383,9 mio. kr. i løbet af budgetperioden, heraf 170,2 mio. kr. i 2026.

- Almindelig skattefinansieret gæld afdrages med i alt 217,2 mio. kr., heraf 52,6 mio. kr. i 2026.
- De særlige lån vedr. indefrysning af ejendomsskatter forudsættes indfriet med 102,2 mio. kr. i 2026. Denne budgetpost modsvares dog af, at SKAT samtidig overtager kommunens tilgodehavender hos borgerne, hvilket indgår under balanceforskydninger, således at posterne opvejer hinanden i det samlede budget.
- Lån vedr. ældreboliger, som er underlagt særlige vilkår, afdrages med i alt 51,5 mio. kr., heraf 12,1 mio. kr. i 2026. Afdragene finansieres tillige med de tilhørende renteudgifter af beboernes huslejer, som indgår i driftsbudgettet under politikområdet Ældreboliger.
- Endelig betragtes indbetaling af indefrosne feriepenge også som afdrag på lån og indgår i budgettet med en samlet udgift på 13,0 mio. kr., hvoraf de 3,3 mio. forudsættes afviklet i 2026.

3.5.3. Balanceforskydninger

Begrebet balanceforskydninger dækker over budgetterede forskydninger i tilgodehavender og kortfristede gældsforpligtelser.

Der er i alt budgetteret med en nettoindtægt på 121,9 mio. kr. i 2026. Heraf er de 12,1 mio. kr. modpost til den afsatte bufferpulje vedr. serviceudgifter og påvirker derfor ikke kommunens likviditet.

Af de resterende 109,8 mio. kr. er

- 102,5 mio. kr. indfrielse af lån vedr. indefrosne ejendomsskatter som overgår til Skat.
- 7,0 mio. kr. løbende indfrielse af lån (pensionistlån) til betaling af ejendomsskatter, som er optaget før 2024, idet SKAT overtager udstedelse af nye lån, mens indfrielse af eksisterende lån tilfalder kommunen indtil udgangen af 2026.

På nuværende tidspunkt forventes en ultimo saldo på ca. 33,0 mio. kr., som ultimo 2026 vil blive overdraget til SKAT, og som herefter vil modtage pensionisterne indfrielse. Det er uafklaret, om kommunerne vil blive kompenseret svarende hertil fra SKAT, og der kan derfor komme en merindtægt i 2026, som der ikke er budgettet med jf. mere herom i notat fra august 2024 vedr. Grundskyld og dækningsafgifter.

- 0,3 mio. kr. er provenu og afregning af kirkeskatter, idet kommunen modtager skatteindtægten og afregner udgifterne til provsti og kirkekasser på baggrund af deres fastsatte budgetter. De 0,3 mio. kr. skal ses i sammenhæng med, at der ultimo 2025 forventes opsamlet en gæld til kirkerne på 3,0 mio. kr. Med de budgetterede indtægter i budgetperioden vil denne gæld falde til 1,5 mio. kr. ultimo 2027.

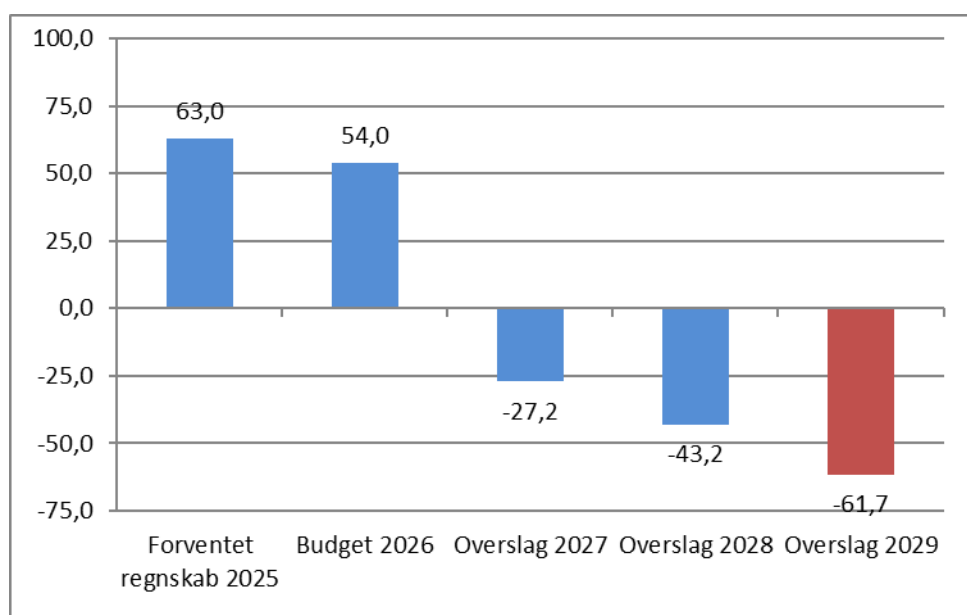
4. Likviditet

4.1. Den løbende likviditet

Ved udarbejdelsen af budgettet for 2026-2029 er det på baggrund af det forventede regnskab pr. 31. juli 2025 forudsat, at kommunen kommer ud af 2025 med en ultimo kassebeholdning på 63,0 mio. kr., jf. budgetforudsætningerne under afsnit 2.2.

Desuden er det, jf. hovedoversigten under afsnit 1, forudsat, at der forbruges 9,0 mio. kr. i kassen i budgetåret 2026, mens der i overslagsårene 2027-2029 vil blive brugt 115,7 mio. kr. af kassebeholdningen, således at der ved udgangen af 2029 forventes en ultimo kassebeholdning på -61,7 mio. kr.

Udviklingen i kassebeholdningen ultimo året i mio. kr.



Et andet aspekt omkring den opgjorte likviditet er, at kommunen via balanceforskydningerne også administrerer likvide beholdninger for eksterne aktører. Det betyder, at alle pengene i kassebeholdningen ikke vedrører kommunens skattefinansierede drift. Det drejer sig for eksempel om:

- Ældreboligerne: Administrationen er udbudt til et boligselskab, men de årlige regnskabsresultater indgår i kommunens regnskab, og boligernes opsamlede likvide beholdning dermed indgår i kommunens kassebeholdning. Her vil ændringer i balancen mellem henlæggelser og anvendelse af henlagte midler derfor påvirke kommunens likviditet.
- Kirkeskatterne: Jf. beskrivelsen ovenfor under balanceforskydninger
- Skadedyrsbekæmpelse (rottebekæmpelse): Indgår som en del af kommunens regnskab, men skal over tid hvile i sig selv, således at de opkrævede indtægter, skal dække de afholdte udgifter. Mellemværendet reguleres ved at ændre taksten.

Denne systematik indebærer imidlertid også, at det ikke er alle de midler, der indgår i opgørelsen af kommunes likviditet, kommunen selv råder over, og som indgår direkte i kommunens budgetlægning, men at der over tid kan ske påvirkning af kommunens likviditet som følge af, at de aktuelle mellemværender nedbringes eller forhøjes.

I forhold til den forventede likviditet på 63,0 mio. kr. ultimo 2025, forventes det, at 17,2 mio. kr. vedrører ældreboligerne, mens kirkerne forventes at have 3,0 mio. kr. til gode. Skadedyrsbekæmpelse udviser en gæld til borgerne på ca. 1,1 mio. kr. Korrigeres der for disse forhold på i alt 21,3 mio. kr., er den reelle kommunale likviditet ultimo 2025 på 41,7 mio. kr. Eftersom det i budgettet er forudsat, at der vil ske et stigende forbrug af de henlagte midler vedr. ældreboliger de kommende år, vil størrelsen af den likviditet, som ikke reelt er kommunens, blive lidt mindre med årene.

4.2. Den gennemsnitlige likviditet

Det primære sigtepunkt for kommunens likviditet er imidlertid den gennemsnitlige kassebeholdning, hvilket skyldes, at den daglige kassebeholdning udviser store udsving, og dermed ikke egner sig som det primære styringsværktøj.

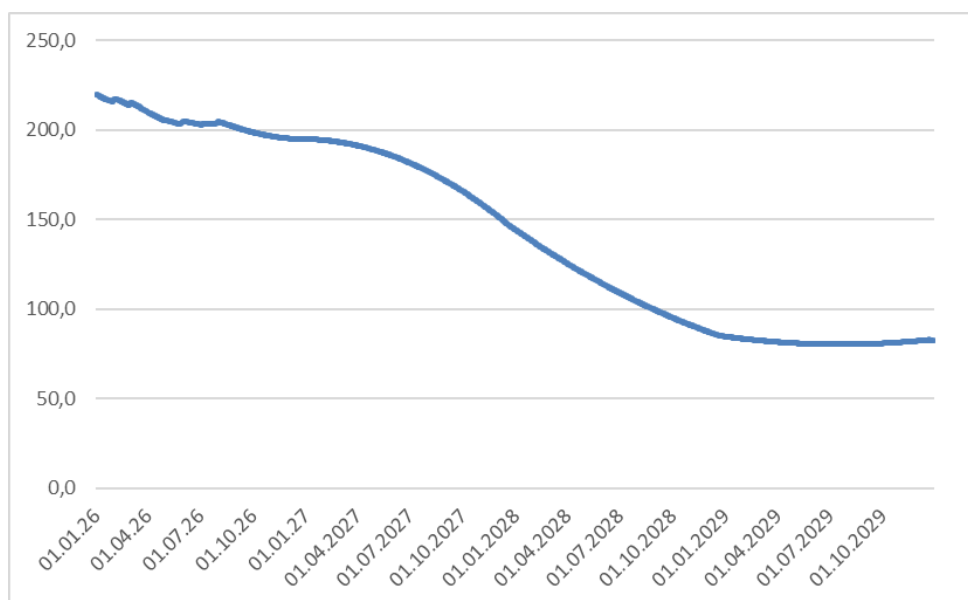
Det fremgår af Budget- og regnskabssystem for kommunerne, at kommunens laveste gennemsnitlige likviditet set over de seneste 365 dage ikke må være negativ, den såkaldte kassekreditregel – ellers sættes kommunen under administration.

Jf. afsnit 2.3 har Byrådet fastsat et langsigtet økonomisk mål på den laveste gennemsnitlige likviditet på 2.550 kr. pr. indbygger, hvilket svarer til ca. 81,8 mio. kr. ved udgangen af budgetperioden.

Imidlertid er dette likviditetsmål under pres. Dels fordi der er strukturel ubalance i det nuværende flerårsbudget, da indtægterne ikke kan dække den løbende drift samt et anlægsbudget svarende til anlægsrammen og afdrag på kommunens lån, og dels fordi indtægtsgrundlaget er vigende på grund af udviklingen i befolkningssammensætningen, jf. afsnit 2.4, og endelig venter der en række store anlægsinvesteringer også i årene efter den nuværende budgetperiode.

Den laveste gennemsnitslikviditet forventes i 2026 at være 194,9 mio. kr., som falder i løbet af året, idet der bliver brugt 9,0 mio. kr. i kassen i løbet af året. Denne udgift vil slå fuldt igennem i gennemsnitslikviditeten i løbet af 2027, hvorefter gennemsnitslikviditeten løbende vil falde, efterhånden som forbruget af kassebeholdningen slår igennem i overslagsårene for så at ende på 80,4 mio. kr. ultimo 2029.

Udvikling i gennemsnitslikviditeten 2026-2029 i mio. kr.



5. Gæld

Halsnæs Kommune har ultimo 2025 langfristede gældsforpligtelser vedr. lån og leasing på 736,8 mio. kr. Heraf vedrører 1118,3 mio. kr. ældreboliger (som er undergivet en særlig lovgivning og betales af huslejeindtægter), mens 496,3 mio. kr. vedrører almindelig skattefinansieret gæld, 102,2 mio. kr. vedrører lån optaget til finansiering af indefrosne ejendomsskatter og 22,0 mio. kr. vedrører leasingforpligtelser.

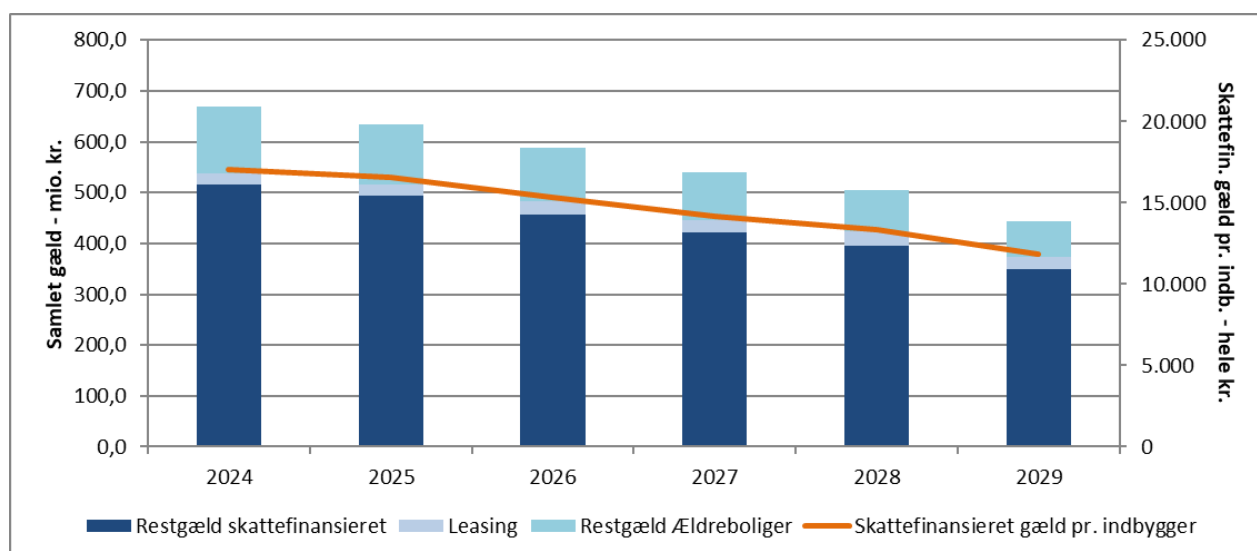
I den skattefinansierede gæld indgår indefrosne feriepenge. Her forventes gælden ved udgangen af 2025 til at udgøre 98,3 mio. kr.

Ved udgangen af budgetperioden er gælden vedr. de skattefinansierede lån faldet til 349,1 mio. kr. Til gengæld stiger gælden vedr. ældreboliger til 139,2 mio. kr. i forbindelse med ny låneoptagelse og leasinggælden til 25,3 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes større udskiftninger i kommunens bilflåde.

Når udviklingen i gælden pr. indbygger opgøres i forhold til den økonomiske politik, indgår feriepengene ikke, ligesom indefrysningsslåne holdes udenfor, da de betragtes som en mellemfinansiering og vil være overtaget af SKAT ved udgangen af 2026.

Af nedenstående graf fremgår udviklingen i kommunens forskellige lån uden feriepenge og indefrysningsslån. Som det fremgår, falder den skattefinansierede gæld (skattefinansierede lån og leasingforpligtelser) pr. indbygger fra 17.023 kr. ultimo 2024 til 11.838 kr. ultimo 2029.

Udviklingen i kommunens lånegæld og skattefinansieret gæld pr. indbygger



Halsnæs Kommune

Rådhuspladsen 1
3300 Frederiksværk
Telefon 47 78 40 00
mail@halsnaes.dk
www.halsnaes.dk