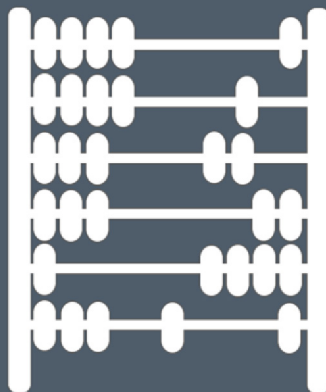


BUDGET 2026-2029

BEMÆRKNINGER TIL BUDGETBALANCE



BILAG 2

1. BEHANDLING AUGUST 2025

Indhold

BEMÆRKNINGER TIL BUDGETBALANCE	1
Resultatopgørelse i budgetforslag 2026-2029	3
Overholdelse af serviceudgiftsramme og anlægsloft	4
Resursepolitik.....	5
Resultatopgørelse 2026-2029	7
Likviditetsudvikling.....	10
Budgetbalance vurderet pr. 25. August 2025.....	10
Handlemuligheder	11
Reformer i den kommende budgetperiode.....	12
Budgetbalance og bemærkninger	14
Note 1: Tillægsbevillinger	14
Note 2: Tilpasning til aktivitet	15
Note 3: Tilpasning til forbrug	15
Note 4: Pris- og lønudvikling.....	16
Note 5: Korrektioner vedr. finansforhold	16
Note 6: Ny indtægtsprognose	19
Note 7: Overførselsudgifter	23
Note 8: Lov- og cirkulæreprogram.....	24
Note 9: Brugerfinansieret område	24
Note 10: Demografiregulering.....	24
Note 11: Teknisk administrative ændringsforslag	25
Note 12: Direktionens anlægsforslag	25

Resultatopgørelse i budgetforslag 2026-2029

Direktionen har udarbejdet budgetoplæg for 2026-2029, som tager afsæt i den økonomiske ramme, som Byrådet vedtog den 27. januar 2025. Det bygger videre på det 2-årige budgetforlig for 2025-2026 og de økonomiske mål og principper, der er fastlagt i forligsteksten.

Budgetforslaget er med udgangspunkt i det vedtagne budget 2025-28 og gældende budgetoverslagsår 2026-28 tilpasset en række budgetkorrektioner med henblik på at sikre, at de politisk besluttede serviceniveauer fastholdes.

Korrektionerne baserer sig på udvikling i aktiviteter, demografi og forventet regnskab for 2025. Der er tale om både reduktioner og udvidelser af budgetrammer.

Desuden er konsekvenserne af Økonomiaftalen for 2026 indarbejdet i såvel indtægter som udgifter, herunder lov- og cirkulæreprogrammet.

I forhold til udgangspunktet for budgetlægningen af budget 2026-29 har administrationen endvidere tilpasset budgettet således, at det svarer til de politiske beslutninger, der er truffet efter budget 2025-28 blev vedtaget.

Budgetforslaget indeholder på den baggrund følgende korrektioner på henholdsvis det skattefinansierede og det brugerfinansierede område, jf. bilag 1 og 2.

- Tillægsbevillinger med konsekvens for 2026-2029
- Budgettilpasninger
- Pris og lønudvikling jf. KL's skøn pr. juni 2025
- Korrektioner vedrørende finansforhold (renter, lån og afdrag)
- Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning)
- Overførselsudgifter
- Lov- og cirkulæreprogram
- Brugerfinansieret område
- Demografertilpasning

Ovenstående ændringer er også specificeret med oversigter og skemaer i bilag 1.

Det indstilles til Økonomiudvalgets møde den 25. august 2025, at budgetbalancen inkl. budgettilpasninger danner udgangspunkt for de kommende budgetforhandlingerne i september 2025

Forslag til prioriteringsdrøftelser

Tre forslag er ikke indarbejdet i budgetforslaget, men anbefales oversendt til politisk prioritering i forbindelse med budgetforhandlingerne. Disse forslag vedrører potentielle merindtægter og dels et anlægsforslag. De konkrete beskrivelser af hvert enkelt forslag fremgår af særskilt skemamateriale (sagens bilag 7).

Prioriteringsforslag

- Mulighed for at indregne beregnet selvbudgetteringsgevinst i 2027/2028
- Mulighed for at indregne ekstra finansieringstilskud

- Nulstilling af Puljen vedr. Udisponerede anlæg i 2029

Forslagene vedrørende potentielle merindtægter er ikke indarbejdet i budgettet ud fra et forsigtighedsprincip. Baggrunden er, at der fortsat er en vis risiko for ændringer i beløbene, da regnskabsårene 2024 og 2025 henholdsvis endnu ikke er endeligt opgjort eller afsluttet, samt at resultatet af de kommende forhandlinger mellem regeringen og KL kan vise sig at være mindre gunstigt for Slagelse Kommune.

Der er desuden mulighed for at gruppeformændene **senest d. 7. september 2025** kan fremsende forslag til de kommende budgetforhandlinger. Disse forslag indgår ikke materialet og vil blive indarbejdet i Budgetportalen til de politiske forhandlinger.

Overholdelse af serviceudgiftsramme og anlægsloft

I Økonomiaftalen mellem KL og Regeringen er den samlede ramme for kommunernes serviceudgifter på 336,8 mia. kr. og anlægsniveauet er aftalt til 22,6 mia. kr. Overskrides disse beløb samlet af kommunerne kan det udløse en statslig sanktion.

Serviceramme

Der findes ikke på forhånd nogen eksakt ramme for den enkelte kommune, men KL har udsendt en vejledende teknisk beregnet ramme, som svarer til kommunens ramme i 2025 fremskrevet med ændringer fra Lov og Cirkulære, Pris og Lønfremskrivning mv til 2026. Med udgangspunkt i serviceudgifterne for 2025, er servicerammen 2026 fremskrevet med 12,5 mia.kr. Den vejledende serviceramme for Slagelse kommune udgør ca. 4.617,6 mio.kr. Den store stigning i servicerammen skyldes bl.a. at det i Økonomiaftalen mellem regeringen og kommunerne blev aftalt at løfte den samlede servicerammen med 3,4 mia. kr.

I det fremlagte administrative budgetforslag for 2026 udgør serviceudgifterne 4.608,3 mio. kr., dvs. omkring 9,3 mio. kr. under det vejledende ramme.

Det skal samtidig nævnes, at det budgetforslaget er indarbejdet et regnskabsværn på 45 mio.kr. til at dække merudgifter f.eks. i forbindelse med overførsel af mer- og mindreforbrug mellem årene. Hvis ikke regnskabsværnet var indarbejdet ville serviceudgifterne i det administrative budgetforslag være ca. 54,3 mio. kr. lavere end den vejledende serviceramme.

Anlægsramme

For anlægsudgifterne findes ikke en decideret beløbsramme for den enkelte kommune, men KL har beregnet en vejledende anlægsramme baseret på de seneste 10 års budgetter - her er Slagelses andel beregnet til ca. 229,96 mio. kr. Hvis man tager udgangspunkt i Slagelses befolkningsandel, svarer Slagelses andel af den samlede anlægsramme dog til ca. 303,3 mio. kr.

I den foreløbige resultatopgørelse for Slagelse Kommune udgør bruttoanlægsudgifterne ca. 306,9 mio. kr. i 2025.

Koordinering og sanktioner

KL har en koordinerede rolle med henblik på, at økonomiaftalen samlet set overholdes. KL er frem mod deadline for kommunernes budgetvedtagelse d. 15. oktober 2025 løbende i dialog med kommunerne omkring behov for justering af service- og anlægsramme.

Såfremt kommunernes budgetter set under ét overskrider disse rammer sanktioneres gennem nedsættelse af statens bloktilskud til kommunerne.

Sanktioner på service- og anlægsrammerne gøres op på 3 forskellige måder

- ✓ Serviceramme budget = Overskrider kommunerne tilsammen den *aftalte service-ramme* kan kollektiv sanktion træde i kraft
- ✓ Serviceramme regnskab = *Faktisk forbrug* holdes op mod vedtaget budget
- ✓ Anlægsramme = *Vedtaget anlægsbudget* for alle kommuner skal holdes inden for rammen på 22,6 mia.kr.

Resursepolitik

De økonomiske mål er justeret og indarbejdet i Resursepolitikken. Der er godkendt en trappemodell hvor de økonomiske mål først er fuld indfaset i 2027.

Målene ser således ud.

1. Servicerammen skal overholdes
2. Anlægsbudget på min. 200 mio.kr. (gennemsnit)
3. Langfristet gæld bør have en faldende profil
4. Overskud på ordinær drift på mellem 300-400 mio. kr.
5. Likviditeten skal ligge imellem 2.000 kr. - 2.500 kr. pr. borgere (min. ca. 160 mio.kr.)

Tabel 1. Trappemodell for de økonomiske mål

Økonomiske mål	Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlæg (Brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld
	2026	min. 225 mio.kr	125 mio. kr.	Mellem 160 mio.kr	Faldende
	2027	min.300 mio.kr	min. 200 mio.kr	Mellem 160 mio.kr	Faldende
	2028	min.300 mio.kr	min. 200 mio.kr	Mellem 160 mio.kr	Faldende
	2029	min.300 mio.kr	min. 200 mio.kr	Mellem 160 mio.kr	Faldende

I den oprindelige version af trappemodellen er målet for likviditeten i 2025 og 2026, at den skal være stigende frem mod det langsigtede mål på 160-200 mio. kr. fra 2027. Da dette langsigtede mål allerede er oversteget i 2024, antages målsætningen også at gælde for 2025 og 2026.

Tabel 2 viser udgangspunktet for budget 2026-2029 i det vedtagne budget 2025-2028. Af tabellen fremgår det, at størstedelen af måltallene i Ressourcepolitikken er opfyldt.

Tabel 2. Opfyldelse af de økonomiske mål vedtaget til budget 2024-2027

Budgetår	Ordinært driftsresultat	Anlæg (Brutto)	Gennemsnitlig kassebeholdning	Skattefinansieret gæld	Serviceramme
2025	196	213	254	Faldende	4.447
2026	262	214	260	Faldende	4.404
2027	301	214	261	Faldende	4.405
2028	298	212	251	Faldende	4.412

Tabel 3 viser, at Direktionens budgetforslag for 2026-2029 generelt set overholder flere af måltallene i Ressourcepolitikken. Det ordinære driftsresultat er dog kun opfyldt i 2026, mens

måltallene for overslagsårene ikke nås. Det samme gælder likviditeten i 2029, som ligger 6 mio. kr. under det fastsatte måltal.

Tabel 3. Opfyldelse af de økonomiske mål - Direktionens budgetforslag

	Ordinært driftsresultat	Anlæg (Brutto)	Gennemsnitlig kassebehold- ning	Skattefinan- sieret gæld	Serviceramme
2026	234	307	357	Faldende	4.608
2027	245	229	288	Faldende	4.570
2028	241	227	214	Faldende	4.579
2029	185	215	154	Faldende	4.600

Resultatopgørelse 2026-2029

Direktionens budgetforslag viser at der efter korrektioner i resultatopgørelsen og finansieringsoversigten vil være et kasseforbrug på 67,0 mio. kr. i 2026. I overslagsårene vil der være et kasseforbrug, som over den samlede periode 2026-2028 beløber sig til ca. 316,4 mio. kr.

Tabel 4 viser direktionens budgetforslag inkl. justeringer beskrevet i note 1 til 12.

Tabel 4. Direktionens samlede budgetforslag

Budget 2026 - 2029

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Resultatopgørelse

Beløb i 1.000 kr.	Budget 2026	2027	Budgetoverslag 2028	2029
SKATTEFINANSIERET OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	-4.698.714	-4.976.282	-5.086.888	-5.311.792
Generelle tilskud mv.	-2.323.716	-2.260.284	-2.414.891	-2.436.121
Indtægt i alt	-7.022.430	-7.236.566	-7.501.779	-7.747.913
Driftsudgifter				
Økonomiudvalget	821.484	764.507	760.318	765.547
1.01 Beredskab	16.422	16.422	16.422	16.422
1.02 Administration	562.990	553.273	549.084	554.312
1.03 Tværgående områder og initiativer	35.018	-10.270	-10.270	-10.270
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	-548	-548	-548	-548
1.06 Kommunale Ejendomme	207.602	205.630	205.630	205.630
Erhvervs-, Beskæftigelses- og Uddannelsesudv.	1.033.061	1.020.740	1.015.595	1.016.512
2.01 Forsørgelse, revalidering og aktivering	868.268	855.946	850.997	851.914
2.02 Erhverv	16.144	16.144	16.144	16.144
2.03 Ungeenheden	148.648	148.649	148.454	148.454
Klima- og Miljøudvalget	17.594	19.650	19.650	19.650
3.01 Klima og Miljø	17.594	19.650	19.650	19.650
Socialudvalget	1.949.432	1.984.535	2.014.231	2.046.631
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	631.289	630.018	628.560	628.560
4.02 Børn og Familie	381.103	382.155	382.155	382.155
4.03 Førtidspensioner og Boligstøtte	937.040	972.363	1.003.516	1.035.916
Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget	113.577	113.305	113.305	113.305
5.01 Kultur og Fritid	109.336	109.064	109.064	109.064

5.02 Turisme	4.242	4.242	4.242	4.242
Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget	191.696	194.739	199.391	200.386
6.01 Havne og Færgedrift	18.513	21.556	26.208	27.203
6.02 Drift og Teknik	170.119	170.119	170.119	170.119
6.03 Plan og Landdistriktsudvikling	3.063	3.063	3.063	3.063
Seniorudvalget	944.463	963.109	974.350	988.502
7.01 Pleje og Omsorg	944.463	963.109	974.350	988.502
Børne- og Ungeudvalget	1.203.178	1.193.746	1.192.840	1.194.459
8.01 Skole	806.356	801.679	803.248	803.697
8.02 Dagtilbud	396.822	392.067	389.593	390.762
Sundhedsudvalget	513.788	514.589	514.544	514.576
9.01 Sundhed og forebyggelse	79.793	80.594	80.548	80.581
9.02 Medfinansiering	381.206	381.206	381.206	381.206
9.03 Sundhedspleje og tandpleje	52.789	52.789	52.789	52.789
Driftsudgifter i alt	6.788.274	6.768.920	6.804.224	6.859.568
P/L vedr. drift	0	222.684	456.598	703.189
Resultat af ordinær drift	-234.156	-244.962	-240.957	-185.156

Budget 2026 - 2029

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Resultatopgørelse

Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
	2026	2027	2028	2029
Anlægsudgifter				
Økonomiudvalget	98.340	63.740	35.565	113.727
1.01 Beredskab	0	14.000	5.100	0
1.02 Administration	0	0	0	0
1.03 Tværgående områder og initiativer	11.008	325	325	101.896
1.05 Køb og salg af ejendomme m.m.	26.464	0	0	0
1.06 Kommunale Ejendomme	60.868	49.415	30.140	11.831
Erhvervs-, Beskæftigelses- og Uddannelsesudv.	0	0	0	0
2.01 Forsørgelse, Revalidering og Aktivering	0	0	0	0
2.02 Erhverv	0	0	0	0
2.03 Ungeenheden	0	0	0	0
Klima- og Miljøudvalget	44.268	22.417	30.979	0
3.01 Klima og Miljø	44.268	22.417	30.979	0
Socialudvalget	0	0	0	0
4.01 Handicap, Psykiatri og Misbrug	0	0	0	0
4.02 Børn og Familie	0	0	0	0
4.03 Førtidspensioner og Boligstøtte	0	0	0	0

Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget	15.700	62.131	45.000	43.235
5.01 Kultur og Fritid	15.700	62.131	45.000	43.235
5.02 Turisme	0	0	0	0
Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget	111.173	80.158	115.368	58.362
6.01 Havne og Færgedrift	23.649	6.000	200	22.200
6.02 Drift og Teknik	86.624	73.658	114.668	35.662
6.03 Plan og Landdistriktsudvikling	900	500	500	500
Seniorudvalget	0	0	0	0
7.01 Pleje og Omsorg	0	0	0	0
Børne- og Ungeudvalget	2.500	500	0	0
8.01 Uddannelse	2.500	500	0	0
8.02 Dagtilbud	0	0	0	0
Sundhedsudvalget	0	0	0	0
9.01 Sundhed og forebyggelse	0	0	0	0
9.02 Medfinansiering	0	0	0	0
9.03 Sundhedspleje og tandpleje	0	0	0	0
Anlæg i alt	271.981	228.946	226.912	215.324

Resultat af det skattefinansierede område	37.825	-16.016	-14.045	30.168
--	---------------	----------------	----------------	---------------

BRUGERFINANSIERET OMRÅDE

Klima- og Miljøudvalget				
3.01 Klima og Miljø	-14.206	-6.139	-6.139	-6.139
Resultat af det brugerfinansierede område	-14.206	-6.139	-6.139	-6.139

Resultat før renter	23.618	-22.155	-20.184	24.029
Renteindtægter og -udgifter netto	-4.770	-2.304	-3.387	-4.759
Resultat efter renter	18.848	-24.459	-23.571	19.270

Budget 2026 - 2029

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt

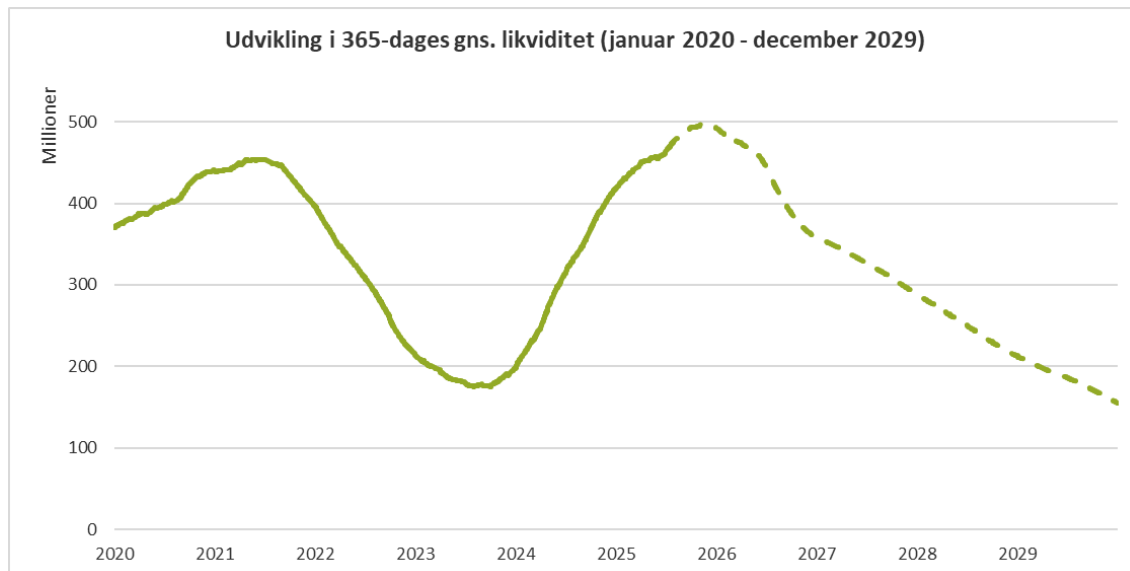
Finansieringsoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
	2026	2027	2028	2029
Resultat efter renter	18.848	-24.459	-23.571	19.270
Optagne lån Ældreboliger og handicapboliger	0	0	0	0
Optagne lån	-3.000	-3.000	-3.000	-25.000
Afdrag på lån	109.040	166.527	97.005	95.368
Finansforskydninger	-57.853	-43.200	-3.300	-3.300
Balance (+ = kasseforbrug)	67.035	95.868	67.134	86.339

Likviditetsudvikling

Grafen i figur 1 nedenfor viser udvikling i likviditeten med udgangspunkt i forventninger til budgetopfølgning 2 for 2025 og Direktionens budgetforslag for 2026-2029.

Figur 1. Likviditetsudvikling (mio.kr.)



Figur 1 viser det tekniske budgetforslag, som indebærer et samlet kassetræk på 316,4 mio. kr. i perioden 2026-2029. Gennemsnitslikviditeten forventes at udgøre ca. 600 mio. kr. ved udgangen af 2026 og falder frem mod 2029, hvor den ventes at udgøre 154 mio. kr. Budget 2026-2029 opfylder dermed ikke den økonomiske målsætning om en gennemsnitlig likviditet på mindst 160 mio. kr.

Budgetbalance vurderet pr. 25. August 2025

Budgetbalancen 2026-2029 viser et kasseforbrug i alle årene og er vist i tabel 5. En medvirkende årsag til at der er et kassetræk skyldes primært et højt anlægsniveau som ligger over de politiske mål.

På driften ligger målet for driftsresultat under det vedtagne mål i 2027, 2028 og 2029 – mens øvrige politiske mål er opfyldt, med undtagelse af den gennemsnitlige likviditet i 2029.

Tabel 5. Ændringer til budgetbalancen

Beløb i mio. kr.	Budget	Budgetoverslag		
	2026	2027	2028	2029
Oprindelig vedtaget budgetbalance	30	31	4	4
Ubalance i budgetudgangspunkt	67	96	67	86

*positive tal = kassetræk

Handlemuligheder

For at imødegå den store budgetubalance er der forskellige håndtag der kan drejes på, og dermed bidrage til at skabe budgetbalance.

- ✓ **Udskydelser af anlæg eller reduktion i samlet anlæg**
Det vil være muligt udskyde anlæg eller helt nedprioritere nogle anlægsprojekter, og dermed reducere anlægsrammen.
- ✓ **Beslutning om nye besparelser**
En tilpasning af serviceniveauet vil kunne nedbringe kommunens udgifter. Serviceniveauet kan f.eks. på områder, hvor kommunen ligger over sammenlignelige kommuner tilpasses til et lavere niveau.
- ✓ **Forslag til politisk budgetforhandling vedtages**
Tre forslag er ikke indarbejdet i budgetforslaget, men anbefales oversendt til politisk prioritering i forbindelse med budgetforhandlingerne. Disse forslag vedrører potentielle merindtægter.
- ✓ **Justering i afdragene på indefrosne feriepengeforpligtelser**
Der mulighed for at justere i afdragene på de indefrosne feriepenge, som i dag udgør 18-19 mio. kr. årligt. I dag indbetaler alle enheder til afdragene som er fast del af deres budgetter. Ændres praksis for afdrag på de indefrosne feriepenge, skal enhedernes indbetalinger fortsætte.
- ✓ **Skattestigning**
En forhøjelse af skatteprocenten vil øge kommunens indtægter og nedbringe budgetubalancen. På grund af det vedtagne skattestop og udligningsordningen, er der sat grænser for hvor meget skatten kan stige uden at provenuet bliver påvirket. Der er til budget 2023/2024 vedtaget en skattestigning på 0,5 % i 2023 (25,6 %) og 0,5 % fra og med 2024 (26,1%) Muligheder for at hæve skatten er derfor begrænsede.
- ✓ **Lånoptagelse**
Undersøge muligheden for yderligere lånoptagelse, som eventuelt kan tilvælges ved 2. behandlingen
- ✓ **Kassetræk**
Der vil for en kortere periode kunne trækkes yderligere på kassen – dette bør ses i sammenhæng med forventet resultat for 2025, samt udvikling i kommunens likviditet de kommende år.

Reformer i den kommende budgetperiode

Regeringens reformspor vil få væsentlig indflydelse på serviceniveauet i budgetperioden 2026-2029.

Følgende reformer har særlig betydning:

- Ældrereform (Start 2025)
- Socialområdet (Start 2025)
- Folkeskolens kvalitetsprogram (Start 2025)
- Grøn Trepert (Start 2025)
- Beskæftigelsesreform (Start 2026)
- Sundhedsreform (Start 2027)
- Cybersikkerhed – større ændring (start 2027)

I afsnittene nedenfor er hver reform kort opsummeret og hvordan Slagelse kommune vil arbejde med implementere reformerne i den kommende budgetperiode.

Ældrereformen (start juli 2025) skal give ældre mere selvbestemmelse, sikre faste teams og skabe sammenhæng i plejen. Den samler ansvaret hos én leverandør, reducerer bureaukrati og ligestiller offentlige og private tilbud. Reformen løftes økonomisk med 1 mia. kr. årligt og implementeres i samarbejde mellem stat, kommuner og sundhedsmyndigheder.

Byrådet har godkendt nye takster til forløbstakster som følge af Ældreloven, som jf. loven skulle træde i kraft pr. 01. juli 2025. I efteråret implementeres faste teams, hvortil der beregnes nye forløbstakster. Borgere visiteres nu til ældreloven og helhedspleje samt der er påbegyndt revisitering af borgere til Ældreloven. Fra 2027 skal sygeplejen også integreres i helhedsplejen jf. ældreloven. Slagelse Kommune følger tidsplanen med implementering af den nye Ældrelov.

Socialreformen (fra 2025) omlægger det socialfaglige område med fokus på bedre prioritering, højere kvalitet og mere fleksible rammer.

Reformen gennemføres i flere delaftaler, der tilsammen udgør den samlede reform.

For Slagelse Kommune betyder det i budget 2026 et risikobaseret socialtilsyn samt en ny kompensationsydelse til børn, unge og voksne.

Aftalen om Grøn Trepert (fra 2025) danner grundlag for udpegning af lokale indsatsområder i Slagelse Kommune med fokus på kvælstofreduktion, forbedret vandmiljø og øget naturindhold.

Indsatsen omfatter ekstensivering, etablering af kvælstofvådområder, minivådområder, lavbundsprojekter og ny skovrejsning. Særligt de ånære arealer forventes at bidrage til en bedre tilstand i vandløbene.

Slagelse Kommune deltager i den lokale trepart for Hovedvandoplandet Smålandsfarvandet sammen med nabokommunerne. Den lokale trepart forventes at principgodkende omlægningsplanen i efteråret 2025, hvorefter Byrådet behandler sagen inden udgangen af 2025. Efter politisk godkendelse igangsættes arbejdet med de konkrete projektforslag i perioden 2026-2027

Aftalen om folkeskolens kvalitetsprogram (fra skoleåret 2025/26) giver skolerne større lokal beslutningskraft og mere frihed med færre bindende mål, færre prøver og lidt kortere skoledage for eleverne i indskolingen. Aftalen indfører timebank i stedet for understøttende undervisning, udvider juniormesterlære og erhvervspraktik. Herudover styrkes indsatsen for de

mest fagligt udfordrede elever, ligesom der er afsat ressourcer til investering i bedre faglokaler og flere fysiske bøger.

Slagelse Kommune har deltaget i forsøgsordning vedr. juniormesterlære, og har derfor allerede et samarbejde med ZBC, hvilket forventes at fortsætte. Derudover er der afsat anlægsmidler til bedre faglokaler over de kommende år.

Kommunerne skal have yderligere fokus på cybersikkerhed, og derfor er det i økonomiaftalen for 2026 bl.a. aftalt, at der skal etableres 4–5 fælleskommunale it-enheder med regional forankring, der skal varetage basal drift som servere, netværk og infrastruktur. Formålet er at højne sikkerhedsniveauet, styrke beredskabet mod cybertrusler samt forbedre mulighederne for at rekruttere og fastholde specialiseret it-kompetence.

Slagelse Kommune skal i den kommende budgetperiode, på linje med de øvrige danske kommuner, deltage i etableringen af den relevante fælleskommunale it-serviceorganisation, levere systemoversigter og data til processen samt tilpasse lokale it-strategier og procedurer til fælleskommunale sikkerhedsstandarder. Det er målet at de nye fælleskommunale enheder skal overtage ansvar for drift af servere og netværk inden udgangen af 2027

De Økonomiske konsekvenser af Beskæftigelsesreformen er medtaget i budgetforslaget, mens Sundhedsreformen ikke er medtaget, da den først træder i kraft i 2027. De to reformer kan opsummeres til:

Beskæftigelsesreformen indebærer en grundlæggende forenkling og øget frisættelse i tilrettelæggelsen af indsatsen. Denne er særlig tiltænkt at give kommunerne mere fleksibilitet, reducere unødvendig regulering og fokusere på resultater frem for processer. Reformen fokuserer på en mere virksomhedsrettet indsats, tidlig og målrettet aktivering, samt tættere samarbejde mellem jobcentre og erhvervsliv.

I Slagelse arbejdes der på implementeringen af reformen, herunder med et indgået samarbejde med en ekstern konsulent som skal bidrage med at udvikle og designe det fremtidige indsats og serviceniveau

Sundhedsreformen skal sikre en mere sammenhængende, nær og ensartet sundhedsindsats i hele landet. Den lægger op til styrket indsats i det nære sundhedsvæsen, bedre sammenhæng mellem sygehuse, praktiserende læger og kommuner, samt mere digitalisering og patientinddragelse. Reformen søger at imødegå stigende udgifter, mangel på sundhedspersonale og geografisk ulighed i sundhedstilbud.

De økonomiske konsekvenser er ikke endeligt kendte endnu. Der arbejdes på bodeling af opgaver mellem Slagelse Kommune og regionen og det forventes, at der i løbet af efteråret er endelig afklaring på de økonomiske og administrative konsekvenser som følge af Sundhedsloven samt hvordan bodelingen vil lande.

Budgetbalance og bemærkninger

Dette afsnit viser ændringerne fra budgetperioden 2025-2028 til 2026-2029. De korrektioner, der indgår i det administrative budgetforslag, fremgår af tabel 6 nedenfor og uddybes i de efterfølgende noter.

Beløbene er angivet både for budgetåret 2026 og for overslagsårene 2027-2029. I tabellen er hvert element markeret med et notenummer, som henviser til en kort beskrivelse af den pågældende korrektion. De enkelte korrektioner er specificeret i bilag 1.

Tabel 6. Opdeling af ændringer til budgetbalancen

Not e	Beløb i 1.000 kr.	Budget	Budgetoverslag		
		2026	2027	2028	2029
	Ubalance i budgetudgangspunktet (+ = kasseforbrug)	29,9	31,2	3,6	3,6
	A. Korrektioner efter godkendte principper m.m.				
1	Tillægsbevillinger med konsekvens for 2026-2029	54,9	18,7	13,5	8,2
2	Tilpasning til aktivitet	42,4	52,2	49,1	49,6
3	Tilpasning til forbrug	10,1	6,4	11,1	16,8
4	Pris- og lønudvikling jfr. KL's skøn pr. juni 2025	68,9	70,6	70,9	175,7
5	Korrektioner - finansforhold (renter, lån, afdrag)	53,8	-7,1	-9,1	-24,2
6	Ny indtægtsprognose (skat, tilskud og udligning)	20,8	50,4	48,4	197,7
7	Overførselsudgifter	24,6	32,6	37,8	72,9
8	Lov- og cirkulæreprogram	-6,0	17,1	18,8	-20,3
9	Brugerfinansieret område	-3,1	5,0	5,0	5,0
10	Demografertilpasning	-7,6	-9,9	11,6	3,8
11	Teknisk administrative ændringsforslag	45,1	-0,2	0,0	-10,0
12	Direktionens anlægsforslag	20,1	4,4	9,1	2,8
	Ændringer i kategori A:	37,1	64,7	63,5	82,7
	Ubalance Skattefinansieret område (A og B) (+ = kasseforbrug)	67,0	95,9	67,1	86,3

Note 1: Tillægsbevillinger

Byrådet har siden vedtagelsen af Budget 2025-2028 i oktober 2024 besluttet tillægsbevillinger, der har kassevirkning for 2026-2029.

Samlet er der givet tillægsbevillinger i 2025 med kassevirkning for 54,9 mio. kr. i 2026 og faldende til 8,2 mio. kr. i 2029.

Tillægsbevillingerne vedrører hovedsagelig:

- Anlæg – 2 redisponeringer på 58,5 mio. kr. mellem 2025 og 2026, afsatte midler til Trelleborg og genopbygning af Vemmelev skole (62,3 mio.kr.)

- Finansiering – Lån til Bisserup Byting (0,2 mio. kr.)
- Afdrag - Indfrielse af lån - Bjergbyparken (-12,1 mio. kr.)
- SUU - Tillægsbevilling Headspace (0,5 mio. kr.)
- BUU - Udvidet åbningstid i SFO (4,5 mio. kr.)
- TPL - Forlængelse af Håndværkervej i Skælskør (0,1 mio. kr.)
- SOU – Investeringscase vedrørende Førtidspensioner og Overførsler fra 2024 til 2026 til indregning i de mellemkommunale takster (4,4 mio. kr.)
- EBU - Investeringscase vedr. førtidspensioner (-5,1 mio. kr.)
- ØU – Projekter og Naturvejleder til Kruusesminde, samt lavere indtægter vedr. forpagtning (0,6 mio. kr.)

Det samlede antal bevillinger besluttet i 2025 med virkning for 2026 består i høj grad af en omfordeling af anlægsmidler mellem årene. Derudover er serviceniveauet forhøjet med 11,1 mio. kr., blandt andet gennem udvidet åbningstid i SFO, tilførsel af midler til Headspace samt en justering af investeringscasen "Øget fokus på fleksjob".

Note 2: Tilpasning til aktivitet

Der er foretaget korrektioner hvor budgettet er tilpasset til det forventede aktivitetsniveau i 2026 og frem. For budget 2026 tilpasses budgettet med 42,3 mio. kr. stigende til 49,9 mio. kr. i 2026.

De mest markante korrektioner udvalgene har været følgende:

- ØU – Tilpasning af Lønpulje (IGU) til offentlige virksomheder, personaleressourcer til ukrainske flygtninge, samt en budgetkorrektion af Borgerservice (4,4 mio. kr.)
- SOU – Tilpasning til forventede aktivitetsniveau på Børn og Familie, samt Handicap og Psykiatri, så serviceniveauet kan fastholdes. Herudover er udgiften til Særlig dyre enkeltsager blevet tilpasset til det forventede aktivitetsniveau, hvilket ikke medfører et kassetræk, men har indflydelse på kommunens serviceramme (36,4 mio. kr. i 2026 stigende til 39,6 mio. kr. i 2029)
- TPL – tilpasning af vejbidrag (-1 mio. kr.)
- SEU – Tilpasning af budgettet vedrørende friplejehjem, tilpasning af forventede huslejetab, Forlængelse af driftsaftalen med OK-fonden, samt pasning af SSA og SSH elever til forventede aktivitetsniveau (2,9 mio. kr. stigende til 11,5 mio. kr.)

De væsentlige korrektioner på Socialudvalget skyldes en budgettilpasning fra prisstigninger, da prisudviklingen forventes at blive højere end Økonomiaftalen forudsætter. På politikområde Børn og Familie er budgettet blevet tilpasset til den strukturelle ubalance som behandles i Budgetopfølgning 2 i 2025. Budgettet til Friplejehjem er tilpasset, da færre mellemkommunale borgere søger de nye friplejehjem end forventet, samt en lovbestemt fastsat overheadprocent er indregnet i takstberegningerne.

Note 3: Tilpasning til forbrug

Under Tilpasning til forbrug indgår justering af budgetområder, hvor der er behov for at tilpasse budgettet for at opretholde det nuværende serviceniveau. Det betyder, at budgetterne enten forhøjes eller reduceres.

De mest markante korrektioner i udvalgene er følgende:

- ØU: Flere tilpasninger, som udligner hinanden, så udvalgets budget samlet set er uændret
- SOU: Flere udgifter til kvindekrisecentre

- TPL: Flere udgifter til færgedrift: periodisk vedligehold, brændstofudgifter, modsat er der en nedjustering i leasingydelsen.
- BUU: Flere udgifter til ejendomsdrift samt et strukturelt merforbrug på dagplejeområdet, som korrigeres

Samlet set tilpasses budget 2026 med 10,1 mio. kr., hvilket sikrer, at serviceniveauet kan videreføres i perioden 2026-2029.

Note 4: Pris- og lønudvikling

De forventede pris- og lønstigninger er en del af økonomiaftalen mellem regeringen og kommunerne. Kommunerne kompenseres dermed for prisudviklingen i driftsbudgetterne.

Budgettet for 2026-2029 er tilpasset KL's seneste pris- og lønskøn (juni 2025) og fremgår af tabel 7. Prisudviklingen i 2023/2024 og 2024/2025 har været lavere end forudsat i sidste års budget. Som følge heraf er budgetrammerne for 2026-2029 reduceret med ca. 70 mio. kr. årligt.

Det vurderes dog ikke muligt at realisere den fulde pris- og lønregulering. For særlige kontraktbundne opgaver forventes der ikke en tilsvarende prisreduktion. En del af korrektionen er derfor tilbageført til Socialudvalget og fremgår under "Tilpasning til aktivitet".

I forbindelse med trepartsaftalen for 2024-2026 blev visse faggrupper – særligt på social- og sundhedsområdet samt blandt pædagoger – sikret ekstra lønstigninger. Disse trepartsmidler indgår ikke i de generelle lønstigninger, men er særskilt tilført med 20,6 mio. kr. i 2026. Midlerne er målrettet de områder, hvor medarbejderne er omfattet af de pågældende overenskomster.

Tabel 7. Pris- og lønfremskrivning

1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Korrektion - pris- og lønfremskrivning	-89.431	-91.180	-91.471	155.116
Trepartsaftale 2026	20.559	20.559	20.559	20.559
I alt	-68.872	-70.621	-70.912	175.675

Note 5: Korrektioner vedr. finansforhold

De samlede korrektioner for de finansielle forhold fremgår af tabel 8 nedenfor. De enkelte områder er uddybet i de efterfølgende afsnit.

Tabel 8. Ændringer til det finansielle område

Finansielle områder	2026	2027	2028	2029
1. Renter	-5.988	-3.073	-3.108	-4.479
2. Optagne lån	0	0	0	-22.000
3. Afdrag på lån	-2.790	-42.069	-5.991	2.280
4. Finansforskydninger	-45.000	38.000	0	0
Samlede korrektioner	-53.778	-7.142	-9.099	-24.199

Den store budgetkorrektur i 2027 er af teknisk karakter og skyldes at tidligere afsat afdrag på 38 mio.kr. i forbindelse med nedlæggelse af plejeboliger på Plejecenter Smedegade er omlagt til et lån – da det er Slagelse Boligselskab som er ejer af boligerne.

Renter

De samlede nettorenter er ændret fra en nettoudgift på 1,2 mio.kr. til nettoindtægt på -4,8 mio.kr. i 2026 – svarende til en forbedring på 6 mio. kr. – samme tendens gør sig gældende i 2026-2028.

Stigningen i indtægterne skyldes også øgede indtægter fra garantiprovision. Derudover er der fald i renteudgifterne til Kommunekredit og udgifter til deponering som er nulstillet i forbindelse med at del af lånedispensation til anlægsprojekter i stedet for blev anvendt til frigivelse af deponering.

Der er til gengæld en stigning i renteudgifter til indefrosne feriepengeforpligtigelse og mellemværende med forsyningen.

I 2026 forventes ekstra indtægter på investeringsforeninger og realkreditobligationer på 3,5 mio.kr.

Tabel 9. Budgetlagte renter

Renter (mio. kr.)	2026	2027	2028	2029
Renteudgifter	15,7	14,0	12,9	11,5
Renteindtægter	-16,5	-12,3	-12,3	-12,3
Renter i alt	-0,8	1,7	0,6	-0,8
Garantiprovision	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0
Nettorenter i alt	-4,8	-2,3	-3,4	-4,8

Optagne lån

Der er på nuværende tidspunkt indarbejdet lånemuligheder på områder som er omfattet af automatisk låneadgang.

Der er i budgettet indarbejdet lånemuligheder på energirenoveringer og ombygning af Agersøfærgen i 2029.

Tabel 10. Budgetlagte lånemuligheder

Mio.kr.	2026	2027	2028	2029
Lån energirenoveringer	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Lån Agersø færge				-22,0
I alt	-3,0	-3,0	-3,0	-25,0

Automatisk låneadgang

I forhold til lånerammen er der automatisk låneadgang til en række anlægsinvesteringer som f.eks. energibesparende foranstaltninger, færgeinvesteringer og havnerenoveringer.

Der er indregnet automatisk låneadgang for indarbejdet lån til energiforanstaltninger på 3,0 mio.kr., samt renovering af færge til Agersø på 22,5 mio.kr.

Vælges der nye anlægsønsker vedr. havne, og anlægsønsker som indeholder energibesparende foranstaltninger, vil disse anlægsprojekter også kunne lånefinansieres.

Lånepuljer

I økonomiaftalen 2026 mellem KL og Regeringen er der aftalt en Lånepuljen på 200 mio. kr. på det ordinære anlægsområde. kr. Puljen er målrettet kommuner, der befinder sig i en økonomisk og likviditetsmæssig vanskelig situation. I fordelingen af midlerne vil der blandt andet blive lagt vægt på kommunens likviditet, beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og langfristede gæld. Lånepuljen kan anvendes til alle former for anlægsaktiviteter.

Slagelse Kommune har ansøgt om 25 mio. kr. fra puljen til ordinære anlæg. Der forventes svar ultimo august 2025, og resultatet vil indgå i de kommende budgetforhandlinger.

Afdrag

I tabel 8 fremgår de korrektioner, der er foretaget vedrørende afdrag på lån. Den primære ændring ses i 2027, hvor afdraget på lånet til Ældreboligen på Smedegade ændres til lån. Tilgodehavendet under finansforskydninger er derfor opjusteret i 2027.

I tabel 11 fremgår kommunens afdragsprofil. Tabellen viser, at afdragene ændrer sig efter 2026, hvor de ordinære afdrag strukturelt falder med omkring 14 mio. kr.

Faldet skyldes blandt andet udløb af optagne likviditetslån samt lån optaget af de tidligere sammenlægningskommuner. Hertil kommer indbetalinger til afvikling af feriepengeforpligtelsen, som årligt udgør 18-19 mio. kr., og som også dækker den løbende indeksering af statens tilgodehavende.

Afdrag på lån til indefrosne ejendomsskatter skal ses i sammenhæng med statens forventede indfrielse af gælden, som er udskudt til 2027. Samme år overtager staten også kommunens tilgodehavende vedrørende lån til betaling af ejendomsskat. Det forudsættes, at indfrielsen anvendes til at nedbringe kommunens langfristede gæld.

Statens indbetaling indgår under finansforskydninger og modsvarer udgiften til det ekstraordinære afdrag.

Tabel 11. Budgetlagte afdrag

Låntyper	(mio.kr.)	2026	2027	2028	2029
Lån selvejende institutioner		0,3	0,2	0,3	0,2
Lån ældreboliger		25,1	25,3	35,5	25,8
Lån færger		2,0	0,8	0,8	0,8
Banklån		1,5	1,6	1,6	0,2
Realkreditlån		0,2	0,2	0,2	0,2
Lån i Kommunekredit *		62,1	42,5	40,1	49,1
Indefrosne feriepenge		17,8	18,0	18,5	19,0
Lån - indefrosne ejendomsskatter			56,0		
Lån til betaling af ejendomsskatter			21,9		
Langfristet lån i alt		109,0	166,5	97,0	95,4

* Staten forventes at indfri I-lån og lån til betaling af ejendomsskat i 2027

Finansforskydninger

Der er, i lighed med budget 2025, indlagt et regnskabsværn på 45 mio. kr. til imødegåelse af overførsler fra 2025 samt til håndtering af merforbrug inden for servicerammen. Som modpost til ekstraordinære afdrag på 77,9 mio. kr. i 2027 (I-lån og lån til betaling af ejendomsskatter) er der budgetlagt med et tilsvarende beløb under finansforskydninger samme år.

Det forventes, at lån til I-lån og ejendomsskatter i 2026 vil blive afdraget i takt med, at boliger handles, og at borgere frivilligt vælger at indfri deres gæld.

Tabel 12. Finansforskydninger

Mio.kr.	2026	2027	2028	2029
Afdrag pantebrev	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Frigivelse af deponering	-3,4	-3,4	-3,4	-3,4
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	-0,2	38,0	0,0	0,0
Indfrielse af I-lån *	-3,0	-56,0		
Indfrielse af lån til ejendomsskatter*	-6,4	-21,9		
Lån til beboerindskud	0,5	0,5	0,5	0,5
Regnskabsværn	-45,0			
Finansforskydninger i alt	-57,9	-43,2	-3,3	-3,3

* Staten forventes at indfri I-lån og lån til betaling af ejendomsskat i 2027

Note 6: Ny indtægtsprognose

Ved beregning af ny indtægtsprognose for 2026-2029 er der brugt KL's Skatte- og Tilskudsmodel.

Indenrigs- og boligministeriet har udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag til Slagelse kommune på 16.565 mio. kr. og et befolkningstal på 80.734 borgere pr. 1. januar 2026. Indtægtsprognosen er lavet med en uændret skatteprocent på 26,1 %.

I overslagsårene er anvendt egen befolkningsprognose, som ligger mellem 60 - 250 borgere over Danmarks Statistiks befolkningsprognose (når der korrigeres for Ukrainere som DST har trukket ud af deres prognose fra og 2026)

Der er samlet tale om en stigning i indtægterne for 2026 set i forhold til budgetlagte indtægter.

I overslagsårene er der et fald i de samlede indtægter som skyldes fald i blandt andet forventet pris- og lønudviklingen. Der giver en afledt effekt på udgiftssiden og et fald i udgifterne som følge af det lavere skøn for pris- og lønstigning.

Det skal bemærkes:

- ✓ at der ikke i budgetoverslagsårene er indarbejdet ekstra finansieringstilskud på 42,4 mio.kr. som kommunerne har modtaget til budget 2025 og 2026. Årsagen til at tilskuddet administrativt ikke er indregnet skyldes, at dels at tilskuddet forhandles i forbindelse med økonomiaftalen og dels beløbets størrelse.
- ✓ Foreløbig beregnet gevinst ved selvbudgettering i 2024 og 2025 (KL's tilskudsmodel) er ikke indregnet med 21,5 mio.kr. i 2027 og 17,5 mio.kr. i 2028. Beløbet er ikke indregnet administrativt -da det korrekte beløb først kendes i 2026 og 2027 med afregning i 2027/2028

Tabel 13. Samlede ændringer

Skatter og tilskud/udligning	Statsgaranti	KL's skøn og egen befolkningsprognose			
		2026	2027	2028	2029
mio.kr.					
Oprindelig budgetlagt indtægt		-7.001,5	-7.286,9	-7.550,2	-7.550,2
Opdateret forventet indtægt		-7.022,4	-7.236,7	-7.501,8	-7.747,9
Forskel		-20,9	50,2	48,4	-197,7
Mulige korrektioner til politisk prioritering					
Ekstra finansieringstilskud ikke indregnet		0,0	-42,4	-42,4	0,0
*Indregning af beregnet gevinst ved selvbudgettering i 2024 + 2025		0,0	-21,5	-17,5	0,0
Mulig Netto påvirkning af budgetbalance		0,0	-63,9	-59,9	-0,0

* KL's aktuelle skøn fra Tilskudsmodellen

I tabel 13. vises overordnet forskellen imellem de skøn som lå til grund for budgetoverslagsår 2026 i vedtaget budget 2025-2028 og den udmeldte statsgaranti for 2026. Samlet set vil det statsgaranteret udskrivningsgrundlag give en merindtægt på 20,8 mio.kr. i 2025.

I forbindelse med Sundhedsreformen ophører budgetlagte udgifter (5,9 mio.kr) til efterregulering på den Kommunale Medfinansiering fra og med 2027. Udgiften er videreført i 2027-2029 med henblik på at imødegå en evt. merudgift ved implementering af Sundhedsreformen.

Tabel 14. Samlede ændringer til fordelt på skatter og Tilskud/udligning

Indtægtsprognose (1.000 kr.)	2026	2027	2028	2029
Indtægtsprognose	-20.832	50.413	48.407	-197.707
Skatter	-71.210	-59.272	-172.294	-397.178
Tilskud og udligning	50.378	109.685	220.701	199.471

*minus = indtægter

I tabel 15. ses forskellen på tidligere skøn og statsgarantien opdelt på de forskellige elementer som indgår i Slagelse kommunes samlede indtægter på skatter og tilskud/udligning. (Der henvises i de kommende afsnit til tabel 12. og de angivne henvisningsnumre.)

Tabel 15 Oversigt ændringer opdelt på områder som indgår i den samlede finansiering

Henvisning	Opdeling i hovedområder (1.000 kr.)	Vedtaget budget 2026	Statsgaranti 2026	Forskel
1	Kommunal Indkomstskat	-4.241.703	-4.312.121	-70.418
2	Ejendomsskatter	-306.993	-299.503	7.490
3	Selskabsskatter m.m.	-78.808	-87.090	-8.282
	I alt skatter	-4.627.504	-4.698.714	-71.210
4	Bloktilskud	-1.231.769	-1.104.285	127.484
5	Reserve til skattesanktion og efterregulering KMF	47.936	48.236	300

Henvisning	Opdeling i hovedområder (1.000 kr.)	Vedtaget budget 2026	Statsga- ranti 2026	Forskel
6	Udligning beskatningsgrundlag	-433.638	-432.871	767
7	Tillæg for lavt beskatningsgrundlag	-16.364	-14.987	1.377
8	Finansiering af tillæg vedr. lav beskatning	-13.535	-13.899	-364
9	Korrektion overudligning	4.151	4.065	-86
10	Udligning udgiftsbehov	-523.623	-560.155	-36.533
11	Tillæg for højt udgiftsbehov	-11.261	-12.046	-786
12	Finansiering af tillæg vedr. højt udgiftsbehov	3.479	3.529	49
13	Særlig kompensation	18.588	18.588	0
14	Udligning af dækningsbidrag	-68	-48	20
15	Udligning selskabsskat	-62.078	-61.472	606
16	Kommunalt udviklingsbidrag (region)	10.507	10.415	-92
17	Udligning vedr. udlændinge	1.758	2.224	466
I alt tilskud og udligning		-2.205.916	-2.112.707	93.209
18	Tilskud til høj kriminalitet i visse boligområder	-11.835	-11.808	27
19	Tilskud til Ø-kommuner	-13.764	-14.124	-360
20	Generelt løft af ældreplejen	-13.235	-13.283	-48
21	Bedre kvalitet i dagtilbud	-8.267	-8.148	119
22	Værdighedsmilliard	-18.573	-18.636	-63
23	Styrket kvalitet i ældreplejen	-17.735	-17.797	-62
24	Bekæmpelse af ensomhed	-1.765	-1.776	-11
25	Finansieringstilskud inkl. ekstra finansieringstilskud	-72.708	-115.512	-42.804
26	Særlig kompensation dækningsafgift off.ejendom	-10.296	-9.924	372
I alt særlige tilskud		-168.178	-211.009	-42.831
I alt samlet		-7.001.598	-7.022.430	-20.832

Tabel 15. viser en samlet merindtægt på godt 21 mio.kr. i forhold til oprindeligt budgetlagt. Følgende områder påvirker merindtægten set i forhold til de forudsætninger som lå til grund for budgetlægningen sidste år:

- ✓ Øgede skatteindtægter som følge af stigning i beskatningsgrundlaget og et stigende befolkningstal.
- ✓ Fald i bloktilskuddet som følge af især øgede skatteindtægter, lavere PL, udgifter til overførelsesudgifter m.m.
- ✓ Merindtægt på udligning af udgiftsbehov
- ✓ Ekstra finansieringstilskud var ikke budgetlagt

Sammenholdes Økonomaftalen for 2026 med den faktiske udvikling i kommunens indtægter kan der ikke aflæses samme udvikling.

Det skyldes at der i den samlede beregning af blok- og balancetilskuddet tages udgangspunkt kommunernes samlede indtægter og udgifter. For at få det samlede billede af de økonomiske konsekvenser af økonomaftalen for 2026 skal der også kigges på udgifterne. Rammen for serviceudgifter er opjusteret med 3,2 mia.kr., men samtidig er blandt andet skønnet for pris- og lønudviklingen og overførelsesudgifter nedjusteret med henholdsvis 1 og 3 mia.kr. og indtægterne fra den centrale refusionsordning hævet med 1,1 mia.kr.

Ovenstående forhold gør at effekten af Økonomiaftalen for 2026 også skal aflæses på udgiftssiden.

Det skal samtidig bemærkes at kommunens skatteindtægter og udligning på beskatningsgrundlaget, udgiftsbehovet og selskabsskat også har indvirkning på de samlede indtægter.

Tabel 16 viser den samlede driftsmæssige effekt af økonomiaftalen for 2026 når der indregnes KL's seneste skøn for pris- og lønudviklingen. Ovenstående er inden tillægsbevillinger og øvrige korrektioner som er indarbejdet i direktionens budgetforslag.

Tabel 16. Økonomisk effekt af økonomiaftalen inkl. pris- og lønudvikling

Mio.kr.	Budgetlagt 2026	Opdateret budget	Forskel
Indtægter	-7.001,6	-7.022,4	-20,8
Udgifter	6.739,8	6.671,0	-68,8
Resultat ordinær drift	-261,8	-351,4	-89,6

* Inkl. Trepartsaftalen på 20,6 mio.kr. - men før tillægsbevillinger og andre korrektioner

Skatter

Indkomstskat

Det fremgår af oversigten (tabel 15), at der i 2026 ventes en væsentlig stigning i indkomstskatterne på 70 mio.kr. kr. i forhold til det tidligere budgetterede (1). Den primære årsag til stigning skyldes, at indkomsten og antal borgere er højere end de forudsætninger som ligger til grund for KL's indtægtsskøn i budgetoverslagsår 2025.

Slagelse kommunens selskabsskatter er 6,3 mio.kr. højere end budgetlagt (3) – hertil kommer flere indtægter på dødsbopeskatning end budgetlagt.

Ejendomsskatter

Forventningerne til ejendomsskatten (2) er med udgangspunkt i seneste skøn fra staten nedjusteret med yderligere 7,5 mio.kr.

I tabel 17 vises udviklingen i Statens skøn for Slagelse kommunens ejendomsskatter som er faldende med godt 7,5 mio. kr. i 2026 – mens der ses en mindre stigning fra og med 2027.

Tabel 17. Udvikling i skøn for ejendomsskatterne 2026-2029

Ejendomsskat	Budget 2026-2029			
	2026	2027	2028	2029
Oprindelig budgetlagt indtægt	-295,6	-300,7	-306,7	-306,7
Opdateret forventet indtægt	-288,1	-302,5	-310,7	-319,2
Forskel opdateret skøn	7,5	-1,8	-4,0	-12,5

Der foreligger også opdaterede skøn for årene 2024 og 2025 som viser at de forventede faktiske ejendomsskatter som afregnes i 2027/2028 ligger under de afregnede ejendomsskatter i budgetårene 2024/2025 med henholdsvis 11,6 mio.kr. og 6,1 mio.kr.

I økonomiaftalen for 2026 er det aftalt at de kommunerne som har valgt at få udbetalt statens skøn for ejendomsskat i årene 2024/2025 ikke skal efterbetale for meget udbetalt ejendomsskat.

Da Slagelse kommune har valgt statens udmeldte skøn skal der ikke ske negativ efterregulering i 2027 og 2028.

Tabel 18. Udvikling i skøn for ejendomsskatterne 2024-2025

Ejendomsskat	Efterregulering	
	2024	2025
Oprindelig budgetlagt indtægt	-314,3	-302,3
Opdateret forventet indtægt	-302,8	-296,2
Forskel opdateret skøn	11,5	6,1

Tabel 18. viser at værdien af indtægterne fra ejendomsskat med de nuværende skøn er faldende f.eks. sammenlignet med udviklingen i indkomstskatter.

Stigning/fald i indtægterne modregnes via balancetilskuddet og bloktilskuddet (fordeles ud fra antal borgere og ikke faktiske forhold), sammen med andre økonomiske forhold. Ligesom ejendomsværdierne indregnes i beskatningsgrundlaget og dermed udligning af beskatningsgrundlaget (teknisk beregningsgrundlag)

Tilskud og Udligning:

For at få det samlede overblik over konsekvenserne økonomaftalen for 2026 skal merindtægter og mindreudgifter ses under et, da udvikling i kommunernes samlede indtægter (incl. Skatter) og udgifter påvirker den samlede tilskud/udligning. Ligesom de forudsætninger som lå til grund for budgetlægningen af 2026-2028 også har betydning for det samlede resultat.

Det samlede tilskud og udligning er faldet med 50,4 mio.kr. Faldet skyldes primært følgende forhold:

- Bloktilskuddet (4) er som udgangspunkt steget som følge af økonomaftalen for 2026 og forhøjelse af servicerammen på 3,2 mia.kr. Der er dog en række forhold som samlet set bevirker et fald i bloktilskuddet og den samlede finansiering stort set ikke kan aflæses i indtægterne.
 - Stigning i indtægter fra den centrale refusionsordning
 - Fald i pris- og lønudviklingen
 - Stigning i beskatningsgrundlaget
 - Fald i overførelsesudgifterne
- Der er ikke den store afvigelse på udligning af beskatningsgrundlag pr. borgere set ift. budgetlagt. Men sammenlignes der med 2025 er udligning af beskatningsgrundlag pr. borgere af steget fordi beskatningsgrundlaget pr. borger ift. landsgennemsnittet falder i 2026.
- Udligning på udgiftsbehovet (10+11) er steget og skyldes at udgiftsbehovet pr. borgere er steget ift. landsplan er steget mere end budgetlagt.
- Det ekstra finansieringstilskud på 1,8 mia.kr. var ikke indregnet i 2026 og medvirker positivt til udviklingen i 2026 (42,4 mio.kr.)

Note 7: Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne består primært af retsbestemte ydelser, hvis omfang i høj grad afhænger af konjunkturudviklingen og af lovgivningsmæssige initiativer på området. Den budgettede udgift baserer sig på det aktuelle antal modtagere af de enkelte ydelser samt forventningerne til udviklingen fremover. Budgetlægningen for 2026-2029 er i høj grad præget af Beskæftigelsesreformen, som implementeres fra februar 2026.

Samlet set forventes en merudgifter til overførselsudgifterne på 24,6 mio. kr. i 2026, stigende til 72,9 mio. kr. i 2029 i forhold til sidste års budgetlægning. Under Erhvervs-, Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget forventes en stigning i udgifterne på 26,5 mio. kr. i

2026, stigende til 39,3 mio. kr. i 2029. For Socialudvalget forventes et fald i udgifterne på 1,9 mio. kr. i 2026, efterfulgt af en stigning på 33,6 mio. kr. frem mod 2029.

Beskæftigelsesreformen medfører væsentlige nettobesparelser på ydelser som ressource- og jobafklaringsforløb. Modsat forventes merudgifter til blandt andet kontanthjælp, førtidspension og sygedagpenge.

For Slagelse Kommune kan ændringerne overordnet opsummeres således:

Der er en stigende udvikling på følgende ydelser:

- EBU - Sygedagpenge (11,3 mio. kr. i budget 2026, stigende til 80,2 mio. kr.)
- EBU - Kontanthjælp (10,6 mio. kr. i budget 2026, stigende til 32,1 mio. kr.)
- SOU - Førtidspension (12,9 mio. kr. i budget 2026, stigende til 48,0 mio. kr.)
- EBU - Løntilskud til personer i fleksjob mv (14,6 mio. kr. i budget 2026, stigende til 16,2 mio. kr.)

Til gengæld er der fald på disse ydelser:

- EBU - Jobafklaringsforløb (4,9 mio. kr. i budget 2026, stigende til -51,9 mio. kr.)
- EBU - Ressourceforløb (-7,9 mio. kr. i budget 2026, stigende til 32,1 mio. kr.)
- SOU - Seniorpension (-13,5 i budget 2026-2029)

De enkelte initiativer er beskrevet konkret i skemamateriale vedr. Overførselsudgifter under hhv. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og Socialudvalget i bilag 1.

Note 8: Lov- og cirkulæreprogram

Lov- og Cirkulæreprogrammet for budget 2026 indeholder nye lovændringer, der samlet set medfører færre udgifter og tilhørende aktiviteter på 6,0 mio. kr. i 2026, stigende til 20,3 mio. kr. i 2029.

De primære ændringer knytter sig til:

- EBU - udmøntningen af Beskæftigelsesreformen samt ændringen af lov om FGU (-12,5 mio. kr. i 2026, stigende til -24,5 mio. kr. i 2029)
- SOU - Udmøntningen af skærpede betingelser for at opnå ret til kontanthjælp (3,1 mio. kr.)
- BUU - Udmøntning af Kvalitetsreformen, der styrker indsatser i dansk mv. (-3,7 mio. kr. i 2026, stigende til -7,4 mio. kr. i 2029.)

Note 9: Brugerfinansieret område

På det brugerfinansierede område har omkostningerne til den nye affaldsordning vist sig at være højere end forventet. Til gengæld forventes en merindtægt fra gebyrerne under det udvidede producentansvar for emballage.

Kommunens mellemværende med renovationen reduceres årligt med 6,1 mio. kr. for budget 2027-2029., hvilket er 5 mio. kr. lavere end de oprindelige forudsætninger.

Note 10: Demografiregulering

Den samlede demografiregulering for budgetperioden 2026-2029 fremgår af tabel 19. I årene 2026-2028 er reguleringen negativ med ca. 10 mio. kr. årligt, mens der i 2029 er indarbejdet en positiv regulering på 3,8 mio. kr.

På Seniorudvalgets og Sundhedsudvalgets område sker reguleringen både i forhold til antal borgere og udgiften pr. borger. I perioden 2026-2029 reguleres budgettet med ca. 2 mio. kr. årligt i forhold til tidligere indarbejdede demografimidler. Da 2029 er et nyt overslagsår, er der her indarbejdet en samlet regulering på 15,2 mio. kr.

På dagtilbuds- og skole/SFO-området viser kommunens befolkningsprognose et fald i antallet af børn i dagtilbud og en stigning i antallet af skolebørn. Det har medført justeringer af budgetrammerne på begge områder. Begge områder er omfattet af vippeordningen, hvilket betyder, at budgetrammerne løbende tilpasses i forhold til faktisk aktivitet og børnetal. Den samlede demografiregulering udgør årligt mellem 9,7 og 13,5 mio. kr.

Tabel 19. Demografiregulering

	1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Seniorudvalget		1.915	2.144	1.645	15.178
Demografiregulering - ældreområdet		1.915	2.144	1.645	15.178
Børne- og Ungeudvalget		-9.709	-12.244	-13.534	-11.911
Demografiregulering - dagtilbud		-10.368	-13.353	-15.840	-14.667
Demografiregulering - skole og SFO		659	1.109	2.306	2.756
Sundhedsudvalget		160	207	249	532
Demografiregulering - Sundhedsudvalget		160	207	249	532
I alt		-7.634	-9.893	-11.640	3.799

Note 11: Teknisk administrative ændringsforslag

De tekniske ændringer består dels af tidligere politiske beslutninger fra 2025, som videreføres til budget 2026-2029, dels af administrative justeringer, som ikke påvirker serviceniveauet. For budget 2026 medfører ændringerne en stigning i driftsudgifterne på 45,1 mio. kr., mens der er balance i 2027-2028 og en mindredrift på 10,0 mio. kr. i 2029.

Stigningen i driftsudgifterne i 2026 skyldes primært budgetlægningen af regnskabsværnet, som er budgetlagt med 45 mio. kr. på servicerammen for at kunne håndtere overførsler mellem årene og imødegå eventuelle merforbrug. Bemærk at der budgetlagt med en modpost på -45 mio. kr. under finansforskydninger.

Faldet i 2029 skyldes, at ekstraordinære afdrag fra basisbudgettet som automatisk er blevet videreført, men som skal nulstilles.

Note 12: Direktionens anlægsforslag

I det tekniske budget forslår direktionen at justere i anlægsrammen for 2026-2029. Administrationen har gennemgået forslag til nye anlægsønsker og identificeret en række anlægsprojekter, som akutte/nødvendige og anbefales igangsat for i alt 36,4 mio. kr. Disse anlægsprojekter er derfor indarbejdet i budgetforslaget og investeringsoversigten.

I tabel 20 nedenfor er vist de 9 akutte anlæg som anses for nødvendige at igangsætte og som fremgår af anlægsoversigten.

Tabel 20. Direktionens anlægsforslag

	1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Økonomiudvalget	11.711	6.370	9.140	2.831	
L&C - Styrke udbredelsen af behandling i eget hjem	675	0	0	0	0
Tilbagekøb af sundhedscentret Smidstrupvej	0	0	1.090	0	0
Liggehal Søbjerggård	450	0	0	0	0
Energi effektivitetsdirektivet 2026-2029	4.686	6.370	8.050	2.831	
Dalsvinget 11 - Ny brug af grunden	5.900	0	0	0	0
Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget	8.350	-2.000	0	0	
Anlæg 358 - Tilslutningsbidrag til Omø- og Agersøfær- gen	2.000	-2.000	0	0	0
Udbedring af nedbrudt spuns på Agersø havn	750	0	0	0	0
Kystsikring af Fyrvej på Omø	1.300	0	0	0	0
Udskiftning regnvandsledning spildevandskloakering Stude	4.300	0	0	0	0
I alt	20.061	4.370	9.140	2.831	