



FREDENSBORG
KOMMUNE

Administrationens 2. budgetvurdering for budget 2027-2030



ÉN KOMMUNE – FEM UNIKKE STEDER
• FREDENSBORG • HUMLEBÆK • NIVÅ • KOKKEDAL • LANDET

Indholdsfortegnelse

Administrationens 2. budgetvurdering 2027-2030.....	3
1.1 Kommunens udfordringer og Byrådets opgave	3
1.2 Administrationens anbefalinger og handlemuligheder	5
2. Det tekniske budgetgrundlag for budget 2027-2030	7
2.1 Status på økonomiaftalen for budget 2027	7
2.2 Nyt basisbudget	8
Tillægsbevillinger	9
Tilgodehavende ejendomsskat og neutralisering af merindtægt fra forsinket grundskyld 2021-2023	10
Energiinvesteringer	10
Lov- og cirkulæreprogrammet samt andre reguleringer	10
Beskæftigelse	10
Indtægtsprognose 2027-2030	11
Overholdelse af minimumsnormering på dagtilbudsområdet (Politikområde Børn)	11
Indarbejdelse af Sundhedsreform	11
Regulering af udgifter til KOMBIT-løsninger	12
Lønmidler (OK 2026, Trepartsmidler mm.)	12
Pris- og lønregulering	12
2.3 Tekniske reguleringer, driftsudfordringer og overholdelse af servicerrammen	12
2.3.1 Tekniske reguleringer	13
Ny demografiregulering jf. befolkningsprognose 2026 (Politikområde Børn, Skole, Ældre og Forebyggelse)	13
Niveaujustering af udgiftsniveau (Politikområde Ældre og Forebyggelse)	13
2.3.2 Budgetudfordringer	14
Specialundervisning:	14
Familie og unge:	14
Voksenhandicap:	15
2.4 KL's pejlemærke for kommunens serviceudgifter.....	16
2.5 Anlægsudfordringer og overholdelse af anlægsrammen.....	17
2.6 Budgettets robusthed og usikkerheder tilknyttet budgetlægningen	18
Indfrielse af tilgodehavende for de indefrosne ejendomsskatter	19
Realisering af anlægsindtægter	19
Kendelse i arbejdsretten	19
Udgiftsstigninger til STU (Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse)	19
Udgiftsstigninger på sygedagpengeområdet	20
Flygtninge boliger	20
Driftsudgifter til Generationernes Hus	20
Etablering af afklaringspladser	20
Udligningsreform	21
Sanktioner i forhold til overholdelse af service- og anlægsrammen	21
2.7 Udviklingen i kommunens gennemsnitlige kassebeholdning	21
2.8 Udviklingen i kommunens gæld.....	23
2.9 Notater der understøtter administrationens 2. budgetvurdering for budget 2027-2030.....	27
Bilag 1: Usikkerhed ved Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat	28
Bilag 2: Udfordringer på specialundervisnings og de specialiserede socialområder.....	30
Bilag 3: Forslag til udskydelser af anlægsprojekter og udgifter	37

Administrationens 2. budgetvurdering 2027-2030

Budgetvurderingen er administrationens bud på den økonomiske opgave, som Byrådet står overfor i forhold til budgetlægningen for 2027 og overslagsår.

1.1 Kommunens udfordringer og Byrådets opgave

I administrationens 1. budgetvurdering for 2027-2030 blev det varslet, at der ville blive behov for besparelser på ca. 50 mio. kr. årligt for at kunne overholde servicerammen. Herudover blev det påpeget, at hvis kommunen ikke får sit tilgodehavende for de indefrosne ejendomsskatter, vil det udgøre en udfordring i forhold til kommunens gennemsnitlige kassebeholdning.

Der er nu en større klarhed over tallene, og det har vist sig, at Byrådet står overfor

- en overskridelse af servicerammen på 15 mio. kr. i 2027 og
- en presserende likviditetsudfordring i 2027 og 2028.

Mens initiativerne i genåbningen af budget 2026 og økonomiaftalen har nedbragt behovet for besparelser for at overholde servicerammen, så har det øgede pres på likviditeten skærpet kravet til budgetforbedringer generelt.

Budgetudfordringerne skyldes i hovedtræk to forhold.

1) Udgiftspreset på de specialiserede socialområder. De stigende udgifter på områderne blev alene indarbejdet med 75 procent ved genåbningen. Hertil kommer, at administrationen nu har indarbejdet en fortsat vækst i udgifterne til specialundervisning og de specialiserede socialområder i budgetterne. Det skal i højere grad bidrage til en mere retvisende budgettering og dermed mindske risikoen for budgetoverskridelser fremadrettet.

2) Kommunerne får **ikke** som forudsat deres tilgodehavende vedrørende indefrosne ejendomsskatter i 2026, men forventeligt først sent i 2028. For Fredensborg Kommune er der tale om et tilgodehavende på ca. 200 mio. kr. ultimo 2026. Forskydningen har stor betydning for likviditeten i 2027-2028. Hvis Byrådet ikke handler, vil den gennemsnitlige kassebeholdning blive negativ i 2028.

1.2 Opgave og handlemuligheder, hvis serviceramme og mål for kassebeholdningen skal overholdes

Da budgetudfordringerne især retter sig mod kommunens likviditet, vil engangsbesparelser i form af f.eks. udskydelse af anlæg kunne bidrage til en løsning. Administrationen har derfor hen over sommeren på ny gennemgået anlægsprogrammet for at få en opdateret vurdering af, hvornår udgifter falder, og hvilke anlægsprojekter, der ikke er indgået kontrakt på, og dermed kan udskydes. Fokus har især været på projekter, som kan skydes fra 2027 til 2028 og til 2029.

I budgetvurderingen er indarbejdet udskydelser af anlæg og ændret periodisering på i alt ca. **18 mio. kr.** i 2026, **75 mio. kr.** i 2027 og **9 mio. kr.** i 2028, som først vil falde i efterfølgende år. For langt de fleste af projekterne er der tale om udskydelser, der vil have reel betydning for de fremtidige brugere. Anlægsudskydelserne fremgår af bilag 3 i budgetvurderingen.

Såfremt forskydningen af anlægsprojekter vedtages i sin fulde form, så vil Byrådet fortsat skulle realisere budgetforbedringer på **55 mio. kr. årligt** fordelt på:

- 15 mio. kr. årligt i driftsbesparelser, hvis servicerammen skal overholdes.
- 40 mio. kr. årligt i yderligere budgetforbedringer (drift, anlæg, lån, indtægter)

Til brug for den politiske opgave har administrationen udarbejdet:

- et katalog med *Analyse- og investeringsforslag* med samlede budgetforbedringer, som stiger til **32 mio. kr.** i 2030,
- et *Sparekatalog* med forslag til driftsbesparelser på **i alt 32 mio. kr. årligt**
- budgetbeskrivelser, der detaljeret redegør for alle budgetposter
- søgt låne- og tilskudspuljer fra Indenrigsministeriet
- afsøgt mulighederne for en omlægning af kommunens eksisterende lån

Herudover kan Byrådet finde inspiration i KLs nøgletalskatalog; Kend din Kommune, som indgik i materialet til budgetseminaret i april, hvor kommunernes udgiftsniveauer sammenlignes.

Og endelig er der i BDO's analyse af henholdsvis specialundervisningsområdet og det specialiserede voksenområde forslag til konkrete besparelser på disse områder.

1.3 Administrationens anbefalinger og handlemuligheder

Med baggrund i overskridelsen af servicerammen med 15 mio. kr. i 2027 og den presserende likviditetsudfordring i 2027 og 2028 er det administrationens anbefaling, at Byrådet vedtager:

1. Anlægsudskydelser for **18 mio. kr.** i 2026, **75 mio. kr.** i 2027 og **9 mio. kr.** i 2028, jf. bilag 3 til budgetvurderingen
2. Driftsbesparelser på **15 mio. kr.** årligt for at overholde servicerammen
3. Yderligere budgetforbedringer i form af besparelser på drift eller anlæg, lånefinansiering eller øgede indtægter på **40 mio. kr.** årligt.
 - a) At en del af budgetforbedringen på de 40 mio. kr. findes ved at omlægge kommunens eksisterende lån jf. mulighed 2

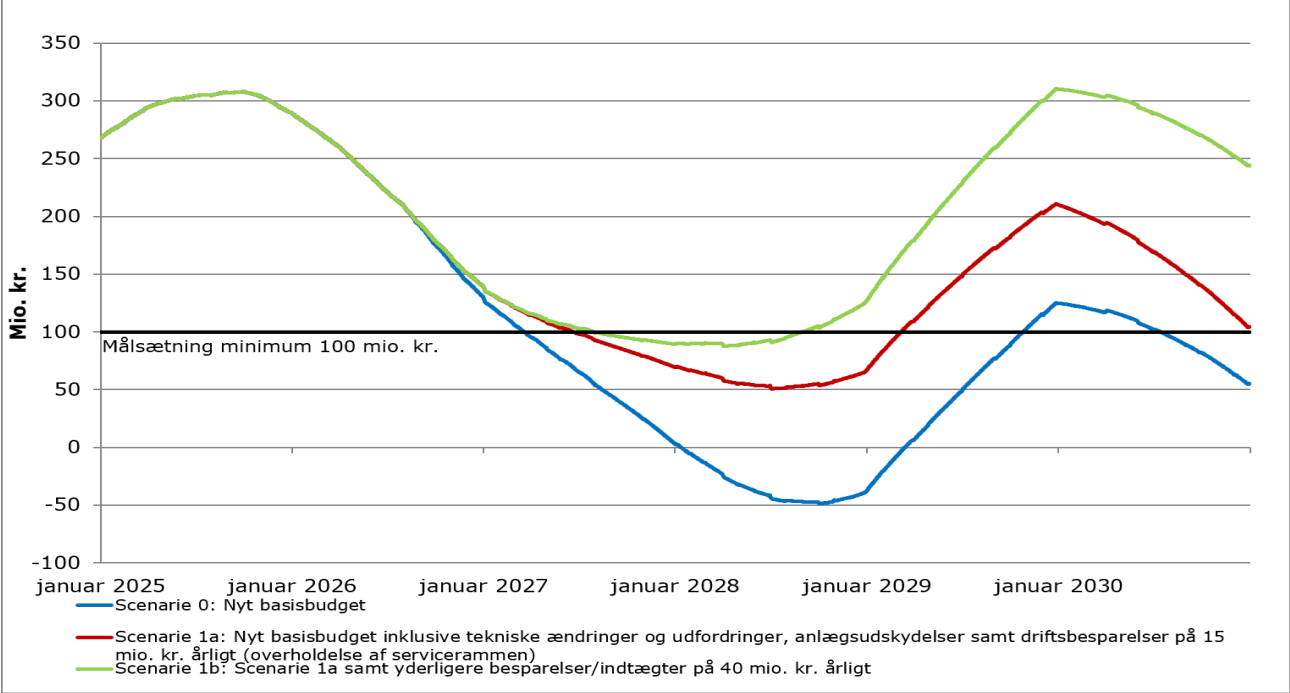
Hvis Byrådet følger administrationens anbefalinger, overholdes Byrådets målsætning for en gennemsnitlig kassebeholdning på 100 mio. kr. tilnærmelsesvist. Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning vil midlertidigt gå under 100 mio. kr. fra juli 2027 til september 2028 og er på knap 90 mio. kr. – når den er lavest – og udgør 244 mio. kr. ultimo 2030 (scenarie 1b). Det øger budgettets robusthed, og kommunen vil uden yderligere initiativer kunne håndtere, hvis staten igen udskyder indfrielsen af kommunernes tilgodehavende ejendomsskat.

Hvis Byrådet alene vælger at udskyde de forslåede anlægsprojekter og finder driftsbesparelser på 15 mio. kr. for at overholde servicerammen, vil kassebeholdningen være på knap 50 mio. kr., når den er lavest og udgøre 103 mio. kr. i 2030 (scenarie 1a). Hvis Byrådet vælger at have en lavere gennemsnitlige kassebeholdning – og ikke finder yderligere budgetforbedringer – så vil budgettet blive mindre robust, ikke mindst i lyset af, at der ikke er anlægs- eller driftsreserver indarbejdet.

Af følgende likviditetsprognose fremgår 3 scenarier:

- Scenarie 0 der viser basisbudgettet (blå linje)
- Scenarie 1a der viser basisbudgettet inklusive tekniske reguleringer og budgetudfordringer, udskydelse af anlæg og driftsbesparelser på årligt 15 mio. kr. (overholdelse af servicerammen) (rød linje)
- Scenarie 1b – som er administrationens anbefaling – der er baseret på scenarie 1a tillagt budgetforbedringer på 40 mio. kr. årligt (grøn linje)

Figur 1 Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning 2026-2030



2. Det tekniske budgetgrundlag for budget 2027-2030

I det følgende gennemgås det tekniske budgetgrundlag, herunder nyt basisbudget, tekniske reguleringer, budgetudfordringer, overholdelse af servicerammen, usikkerheder tilknyttet budgettet, anlægsprogrammet samt likviditet og gæld.

2.1 Status på økonomiaftalen for budget 2027

Regeringen og KL indgik den 18. juni 2026 aftale om kommunernes økonomi i 2027.

Regeringen og KL blev enige om et løft af servicerammen i budget 2027 på 3,6 mia. kr. på landsplan. Hertil skal fratrækkes 0,3 mia. kr. som følge af regelforenklingsprogrammet, hvor kommunerne frem til 2030 skal reducere deres administrationsudgifter med 2,1 mia. kr. Herudover skal 0,3 mia. kr. af løftet gå til en forlængelse af minimumsnormeringer frem til skolestart. Som det fremgik af økonomiaftalen for budget 2027, giver aftalen et løft til lidt mere end den demografiske udvikling i tråd med de sidste to års aftaler. Fredensborg Kommunes andel af løftet af servicerammen fratrukket administrationsbesparelsen er på 23 mio. kr.

Anlægsrammen svarer til rammen sidste år og er på 22,3 mia. kr. på landsplan. I modsætning til sidste år er hele anlægsrammen finansieret. Herudover indgår i aftalen en videreførelse af det midlertidige ekstraordinære finansieringstilskud på 1,8 mia. kr. i 2027 og 1 mia. kr. i 2028.

Tabel 2.1.1 Oversigt over økonomien i aftalen om budget 2027

Mio. kr.	Landsplan	Fredensborg Kommune
Løft af serviceramme	3.600	25,1
Heraf nedbringelse af administrationsudgifter	-257	-1,8
Løft af servicerammen i alt	3.343	23,3
Finansiering af anlægsrammen	800	5,6
Ekstraordinært finansieringstilskud	1.800	3,0
Ny finansiering i alt	5.943	31,9

Note: "+" er en indtægt, "-" er en reduktion

Herudover blev det aftalt, at der foretages en midtvejsregulering vedrørende 2026, herunder 1,3 mia. kr. på grund af ændret overførselsskøn og ændret pris- og lønskøn samt 1 mia. kr. til fordrevne fra Ukraine. Dette giver en budgetforbedring på ca. 22 mio. kr. i 2026.

Økonomiudvalg og Byråd vil blive forelagt en sag om de bevillingsmæssige konsekvenser af midtvejsreguleringen. Der er dog allerede korrigeret for midtvejsreguleringen i likviditetsprognosen i administrationens 2. budgetvurdering for at sikre et retvisende billede af kommunens økonomi.

2.2 Nyt basisbudget

Siden budgetseminaret i april 2026 er basisbudgettet blevet opdateret med ændringerne som følge af økonomiaftalen, budgetrevisionen pr. 30. april 2026, genåbning af budget 2026, tilgodehavende ejendomsskat og neutralisering af forsinket grundskyld 2021-2023 mv. Herudover er overholdelse af minimumsnormeringer i dagtilbud og Sundhedsreform indarbejdet i basisbudgettet. I basisbudgettet er der nu et kassetræk på 177 mio. kr. over budgetperioden. Siden budgetseminaret i april er basisbudgettet forbedret i 2028 med baggrund i den forventede indfrielse af kommunens tilgodehavende ejendomsskat, men forværret de øvrige år på grund af tillægsbevillinger mv.

Af tabel 2.2.1 fremgår basisbudgettet for 2027-2030 i hovedtal.

Tabel 2.2.1 Basisbudget 2027-2030 i hovedtal

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Driftsudgifter	3.232	3.258	3.281	3.304	13.076
<i>heraf serviceudgifter</i>	2.684	2.705	2.719	2.731	10.839
Anlægsudgifter	362	103	115	214	795
Pris- og lønregulering	0	82	181	289	552
Udgifter i alt	3.594	3.443	3.577	3.808	14.423
Skatter	-3.344	-3.465	-3.596	-3.715	-14.121
Tilskud og udligning	-42	-28	2	0	-68
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Finansielle poster	2	-149	46	43	-58
Indtægter i alt	-3.384	-3.642	-3.548	-3.672	-14.246
Ændring af likvide aktiver	210	-199	29	136	177

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

Bemærkninger til tabel 2.2.1:

- Ændringer i serviceudgifter skyldes primært demografi.
- Ændringer i de finansielle poster udtrykker konsekvenserne af udskydelsen af indfrielsen af kommunens tilgodehavende ejendomsskat til 2028.

Af tabel 2.2.2 fremgår ændringer siden sidste års budgetvedtagelse.

Tabel 2.2.2 Ændringer til basisbudget 2027-2030

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Vedtaget budget	95,4	0,2	-29,8	6,8	72,6
Budgetrevision pr. 30. september 2025	-2,0	4,2	2,1	3,4	7,8
Status på boliger til fordrevne ukrainere	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2
Overførselssagen	2,9	0,0	0,0	0,0	2,9
Lånerammen for 2025 og 2026	5,2	-1,9	-1,8	-1,8	-0,3
Budgetrevision pr. 30. april 2026	167,4	31,4	67,0	87,6	353,4
Genåbning 2026	-2,7	-66,2	-65,6	-67,5	-202,0
Tilgodehavende ejendomsskat og neutralisering af merindtægt fra forsinket grundskyld 2021-2023	-20,0	-177,2	0,0	0,0	-197,2
Energiinvesteringer (udgift, lån, afdrag og renter)	-8,7	7,8	-1,1	-1,0	-3,0
Lov- og cirkulæreprogram (udgiftsside)	3,8	4,0	3,3	3,3	14,5
Beskæftigelse (udgifter)	20,3	24,7	34,8	45,4	125,1
Indtægtsprognose	187,9	240,9	293,0	347,5	1.069,3
<i>Heraf lov- og cirkulæreprogram (indtægt)</i>	<i>7,1</i>	<i>-5,2</i>	<i>-4,3</i>	<i>-4,1</i>	<i>-6,5</i>
Overholdelse af minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet	19,6	19,6	19,6	19,6	78,4
Sundhedsreform	-231,3	-231,3	-225,5	-225,5	-913,7
Regulering af udgifter til KOMBIT-løsninger	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-1,6
Lønmidler (OK 2026, Trepartsmidler mm.)	3,7	3,7	3,7	3,7	14,6
Pris- og lønregulering	-31,2	-58,3	-69,9	-84,9	-244,3
Nyt basisbudget	209,9	-198,7	29,5	136,1	176,8

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

De ændringer, der er indarbejdet i basisbudgettet siden vedtagelsen af sidste års budget, er beskrevet i det følgende.

Tillægsbevillinger

Der er vedtaget en række tillægsbevillinger siden vedtagelsen af budget 2026-2029:

- På Byrådsmødet den 1. december 2025 blev budgetrevisionen pr. 30. september 2025 vedtaget med et samlet kassetræk på knap 8 mio. kr. over budgetperioden, som primært vedrører justering af Beskæftigelsesreformen.
- Byrådet vedtog den 22. december 2025 en tillægsbevilling på 62.000 kr. årligt til drift af Helsingørsvej 25, som forventes at skulle anvendes til boliger til fordrevne ukrainere.
- Overførselssagen blev vedtaget i Byrådet 23. marts 2026 med en udgift på 2,9 mio. kr. i 2027 til brug for rekruttering og fastholdelse på ældreområdet.
- På Byrådets møde 23. marts 2026 blev det vedtaget at nulstille lånoptag i 2026 og 2027, herunder revideret renter og afdrag, hvilket giver en mindreudgift på 0,3 mio. kr. over budgetperioden.
- I starten af 2026 blev der konstateret større udgiftsstigninger på specialundervisningsområdet og de specialiserede socialområder, hvorfor budgetterne blev forhøjet i budgetrevision pr. 30. april 2026. Udgiftsstigningerne betød, at Byrådet valgte at genåbne budget 2026, og der blev i denne forbindelse fundet besparelser til at imødegå udgiftsstigningerne i såvel 2026 og overslagsår. Begge sager blev vedtaget på

Byrådsmødet den 22. juni 2026.

Tilgodehavende ejendomsskat og neutralisering af merindtægt fra forsinket grundskyld 2021-2023

Efter at økonomiaftalen blev indgået udmeldte KL, at kommunerne alligevel ikke modtager deres tilgodehavende for de indefrosne ejendomsskatter ultimo 2026 men først sent i 2028. Primo 2026 udgjorde Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat 222 mio. kr. og forventes ultimo 2026 at udgøre ca. 200 mio. kr. som følge af indfrielse. Administrationen vurderer, at der vil ske indfrielse for tilsvarende niveau i 2027, hvorfor den tilgodehavende ejendomsskat er indarbejdet i basisbudgettet med en indfrielse på 20 mio. kr. i 2027 og 180 mio. kr. i 2028 (se endvidere afsnit 2.8 vedrørende udviklingen af kommunens gæld og bilag 1 Usikkerhed ved Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat).

Energiinvesteringer

Da kommunen ikke får den tilgodehavende ejendomsskat, vil der sandsynligvis ikke være låneramme til at optage lån til klima- og energiinvesteringer, idet de løbende indfrielse i 2027 af lån vedrørende indefrosne ejendomsskat højst sandsynligt vil medføre en samlet negativ låneramme for 2027 (hvor låneoptaget foretages i 2028). Derfor er der indarbejdet en mindreudgift på 3 mio. kr. over budgetperioden som følge af nulstilling af låneberettigede energiudgifter i 2027 og lånoptag i 2028 samt tilpasning af renter og afdrag.

Lov- og cirkulæreprogrammet samt andre reguleringer

Ændringer som følge af ny lovgivning mv. resulterer i merudgifter på i alt 14,5 mio. kr. over budgetperioden. Udgifterne modsvares af en forhøjelse af kommunens bloktilskud.

Beskæftigelse

Stigningen i udgifterne på beskæftigelsesområdet er i høj grad båret af førtidspension, hvor to forhold gør sig gældende; pris og antal. Der ses en stigning i antallet af visiterede førtidspensionister (Fredensborg Kommune følger landstendensen). Hertil er hovedparten af de førtidspensionister, som overgår til folkepension relativt set billigere for kommunen end de nye førtidspensionister, der kommer til. Det skyldes en statslig regulering af, hvor meget den enkelte førtidspensionist får udbetalt. Den "nye ordning" er med højere udbetaling pr. pensionist, hvorimod den "gamle ordning" er med en lavere udbetaling. Den store stigning fra 2030 til 2031 kan forklares ved ændring i pensionsalderen, hvilket betyder, at ingen går fra førtidspension til folkepension i 2030. Hertil ser området stigninger i udgifter til sygedagpenge samt kontant- og uddannelseshjælp. Der er på beskæftigelsesområdet indarbejdet en merudgift på 20,3 mio. kr. i 2027 stigende til 45,4 mio. kr. i 2030. Stigningen følger udviklingen i landet, hvor der også er en stigning på blandt andet førtidspension. Fredensborg Kommune ligger her fortsat under landsgennemsnittet også i stigningsstakt. Førtidspension,

kontanthjælp og ledighedsydelse er dækket af budgetgarantien, mens sygedagpenge ikke er. Stigningen i udgiften til sygedagpenge skyldes flere langvarige forløb og besparelser som følge af beskæftigelsesreformen. Desuden kan sygedagpengeområdet se den samme tendens med øget mistrivsel, stress, angst og depression som på andre områder.

Indtægtsprognose 2027-2030

Set i forhold til forudsætningerne ved sidste års budgetlægning, er indtægterne nedjusteret med i alt 1.069,3 mio. kr. over budgetperioden. Nedjusteringen af indtægterne skal som tidligere nævnt ses i sammenhæng med, at effekten på udgiftssiden af Sundhedsreformen er indarbejdet i budgetvurderingen. Udgiftssiden er således reduceret med 913,7 mio. kr. i perioden 2027-2030. Desuden skal nedjusteringen af indtægterne ses i sammenhæng med, at udgiftssiden er reduceret med 229,7 mio. kr. i perioden 2027-2030 som følge af pris- og lønregulering. Samlet set er udgiftssiden således reduceret med 1.143,4 mio. kr. i perioden 2027-2030 som følge af Sundhedsreformen samt pris- og lønregulering. Netto giver indtægtsprognosen således merindtægter på 74,1 mio. kr. i perioden 2027-2030, når der tages højde for effekten af Sundhedsreformen samt pris- og lønregulering på udgiftssiden. Se endvidere notat om indtægtsprognosen under faneblad 4.

Tabel 2.2.3 Indtægtsprognose – ændringer i skatter, udligning, tilskud og bidrag

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Ændring i skatteindtægter	-54,2	-8,0	28,1	50,5	16,4
Ændring i udligning, tilskud og bidrag	242,2	248,9	264,9	296,9	1.052,9
Ændring i alt	187,9	240,9	293,0	347,5	1.069,3

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning.

Overholdelse af minimumsnormering på dagtilbudsområdet (Politikområde Børn)

Fra 1. januar 2027 forventes nye regler på dagtilbudsområdet, hvor ledere ikke længere tæller med i normeringen, og forældrebetalingen sænkes til 21,3 procent. Det medfører merudgifter på 19,6 mio. kr. årligt, når reglerne er fuldt indfaset. Heraf vedrører ca. 11,1 mio. kr. ansættelse af omkring 24 ekstra pædagogiske medarbejdere, mens lavere forældrebetaling medfører et nettoindtægtstab på ca. 8,9 mio. kr. Kommunen har via lov- og cirkulæreprogrammet fået en kompensation for den nye lovgivning på 13,6 mio. kr., hvilket er en forbedring i forhold til administrationens skøn i april på 12,6 mio. kr.

Indarbejdelse af Sundhedsreform

Sundhedsreformen medfører, at den kommunale medfinansiering af sygehusvæsenet (KMF) bortfalder fra 2027. For Fredensborg Kommune reduceres udgifterne med 202,8 mio. kr., mens bloktilskuddet reduceres med 191,8 mio. kr. Det giver isoleret set en likviditetsgevinst på 11,0 mio. kr. Samtidig overføres akutsygepleje, specialiseret rehabilitering, avanceret

genoptræning og hovedparten af de midlertidige pladser til regionerne. Kommunens budget reduceres med 28,5 mio. kr., men bloktilskuddet reduceres med 31,2 mio. kr., hvilket medfører et likviditetstab på 2,7 mio. kr.

Samlet giver reformen dermed en forventet gevinst på ca. 8,3 mio. kr. årligt. Der etableres dog en overgangsordning i 2027-2028, som begrænser kommunernes gevinster og tab. For Fredensborg Kommune forventes gevinsten derfor reduceret til ca. 5,7 mio. kr. i 2027. Den endelige udformning af ordningen kendes endnu ikke, og fra 2029 må gevinsten forventes påvirket af den varslede reform af udligningssystemet.

Regulering af udgifter til KOMBIT-løsninger

KOMBIT har opdateret den samlede oversigt over omkostningerne i 2027 til de IT-løsninger og infrastrukturkomponenter, som KOMBIT har indkøbt til kommunerne.

Prisen er angivet indenfor nuværende, kendte rammer for de enkelte løsninger, og justeringer kan forekomme, hvis de kommunale styregrupper beslutter, der skal ske ændringer.

For systemerne Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) og Kommunernes Ydelsessystem (KY) er priserne pr. borger sat ned for 2027, svarende til en reduktion på 400.000 kr.

Lønmidler (OK2026, Trepartsmidler mm.)

OK2026 indeholder midler til lokal løndannelse, som kan understøtte kommunens arbejde med rekruttering og fastholdelse på i alt 3,7 mio. kr. årligt. Der er afsat 0,17 procent af lønsummen varigt og 0,13 procent som engangsmidler pr. 1. januar 2026 samt yderligere 0,05 procent af lønsummen varigt pr. 1. januar 2027. Midlerne prioriteres og udmøntes lokalt efter aftale med de forhandlingsberettigede organisationer og kan anvendes målrettet de faggrupper og funktioner, hvor kommunen oplever særlige rekrutterings- eller fastholdelsesudfordringer. Fra 2027 udgør den samlede varige pulje således 0,22 procent af lønsummen.

Pris- og lønregulering

Fredensborg Kommune anvender KL's skøn for udviklingen i priser og lønninger. Som følge af det seneste pris- og lønskøn, som er på 2,7 procent, nedjusteres driftsbudgettet med 244,3 mio. kr. over budgetperioden som følge af lavere udgifter. Dette modsvares af lavere bloktilskudsindtægter.

2.3 Tekniske reguleringer, driftsudfordringer og overholdelse af servicerammen

I budget 2027-2030 udgør tekniske reguleringer og budgetudfordringer i alt en merudgift på 13,8 mio. kr. i 2027 og 129,5 mio. kr. over budgetperioden. De tekniske reguleringer dækker

over tilpasninger af budgettet som følge af ændret demografi, periodisering af budgetlagte udgifter og indtægter mv., og udfordringer dækker over forventede merudgifter.

2.3.1 Tekniske reguleringer

De tekniske reguleringer udgør en mindreudgift på 14,3 mio. kr. i 2027 og en mindreudgift på ca. 45,3 mio. kr. over budgetperioden jf. tabel 2.3.1.1.

Tabel 2.3.1.1 Tekniske reguleringer i budget 2027-2030

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Ny demografiregulering	-9,3	-10,4	-5,2	-0,4	-25,3
Niveaujustering på ældreområdet	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-20,0
I alt	-14,3	-15,4	-10,2	-5,4	-45,3

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

Ny demografiregulering jf. befolkningsprognose 2026 (Politikområde Børn, Skole, Ældre og Forebyggelse)

I Fredensborg Kommune demografireguleres budgetterne på de store velfærdsområder på de dele, hvor der er en direkte sammenhæng mellem udvikling i befolkningstallet og udvikling i udgifterne. Demografireguleringen har til formål at sikre fastholdelse af serviceniveauet, uagtet at der kommer flere eller færre børn, unge og ældre. Det er alene de variable udgifter, som demografireguleres.

Af følgende tabel fremgår demografireguleringen af børn, skole og ældre som følge af befolkningsprognosen udarbejdet i februar 2026. Som det fremgår, bidrager demografireguleringen med en mindreudgift på 25,3 mio. kr. over budgetperioden. Dette dækker over en nedjustering af forventninger til antallet af børn, opjustering af antallet af unge samt nedjustering af antallet af 80+ årige. Demografireguleringen på ældreområdet dækker over, at der på nogle delområder og aldersgrupper er sket fald i enhedspriserne.

Tabel 2.3.1.2 Demografiregulering

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Børn	-1,5	-2,0	-2,8	-4,1	-10,5
Skole	4,3	3,7	2,2	0,8	11,1
Skole, SFO	0,2	0,1	-0,1	-0,1	0,0
Ældre	-12,2	-12,2	-4,6	3,1	-25,9
I alt	-9,3	-10,4	-5,2	-0,4	-25,3

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

Niveaujustering af udgiftsniveau (Politikområde Ældre og Forebyggelse)

Med baggrund i de seneste års regnskabsresultater nedjusteres budgettet med 5 mio. kr. årligt på Politikområde Ældre og Forebyggelse grundet ny forventet demografiregulering på området.

Dog skal demografireguleringen efterregnes i efteråret 2026 for at få det endelige beløb på plads.

Plejeboligprognosen medtages først i den kommende budgetrevision pr. 30. september 2026.

2.3.2 Budgetudfordringer

Budgetudfordringen på specialundervisningsområdet og de specialiserede socialområder er stort set uændret siden budgetrevisionen pr. 30. april 2026. I budgetrevisionen pr. 30. april 2026 blev specialundervisningsområdet og de specialiserede socialområder tildelt en varig tillægsbevilling på 75 procent af den forventede budgetudfordring i 2026. Årsagen til at der fortsat er en budgetudfordring skyldes derfor, dels at områderne ikke fik de sidste 25 procent af de forventede merudgifter, dels en ændring i forudsætningerne i prognosemodellerne, hvor der nu er indarbejdet en moderat vækst i antal modtagere i modsætning til tidligere, hvor der i højere grad blev budgetteret med et uændret udgiftsniveau/antal modtagere.

Specialundervisning:

Ved budgetrevisionen pr. 30. april 2026 var den økonomiske udfordring i året på 29,7 mio. kr. Der blev givet en varig tillægsbevilling på 22,2 mio. kr. svarende til 75 procent af den forventede økonomiske udfordring i 2026. Det vil sige, at 7,5 mio. kr. af den økonomiske udfordring ikke blev dækket i 2026. Udfordringen pr. ultimo juli er på 8,2 mio. kr. og er dermed steget med 0,7 mio. kr. siden budgetrevisionen pr. 30. april.

I det moderate forløb for 2027-2030 forudsættes en gradvist aftagende vækst i modtagere med en stigning på 5 procent i 2027, som falder med 0,5 procent årligt frem til 2030. Derudover forudsættes et gradvist fald i enhedspris (ca. 1 procent årligt) ud fra en forventning om, at en udvidet tilbudsvifte med blandt andet flere specialgruppetilbud på skolerne vil bidrage til en faldende enhedspris. Dermed stiger budgetudfordringen til 15,5 mio. kr. i 2027 og 33,1 mio. kr. i 2030.

Familie og unge:

Ved budgetrevisionen pr. 30. april 2026 var den økonomiske udfordring i året på 17,4 mio. kr. Der blev givet en varig tillægsbevilling på 13,0 mio. kr. svarende til 75 procent af den forventede økonomiske udfordring i 2026. Siden april er forventningen til udgifterne på området nedjusteret lidt. Det betyder, at der ultimo juli ikke længere skønnes at være en budgetudfordring.

I det moderate forløb forudsættes ingen vækst i antallet af modtagere, men en afdæmpet stigningstakt i enhedsprisen på 2 procent i 2027 og derefter på 1 procent. Med denne forudsætning kan budgettet nu reduceres med 1,8 mio. kr. i snit i perioden 2027-2030.

Voksenhandicap:

Ved budgetrevisionen pr. 30. april 2026 var den økonomiske udfordring i året på 29,3 mio. kr. Der blev givet en varig tillægsbevilling på 22,0 mio. kr. svarende til 75 procent af den forventede økonomiske udfordring i 2026. Det vil sige, at 7,3 mio. kr. af den økonomiske udfordring ikke blev dækket i 2026. Udfordringen er pr. ultimo juli på 9,8 mio. kr. og er dermed steget med 2,5 mio. kr. siden budgetrevisionen pr. 30. april (hvilket primært skyldes en enkelt sag, som alene har effekt i 2026).

I det moderate forløb for 2027-2030 forudsættes en gradvist aftagende vækst i modtagere med 1,5 procent i 2027 og derefter uændret samt en generel større botilbudsandel. Derudover forudsættes en stigning i enhedsprisen på 1 procent i 2027 og uændret i resten af perioden. Dermed stiger budgetudfordringen til 14,4 mio. kr. i 2027 og 25,9 mio. kr. i 2030.

Tabel 2.3.2.1 Budgetudfordringer inklusive moderat vækstscenarie

Mio. kr.	2026	2027	2028	2029	I alt
Forventet udgiftsstigning på specialundervisningsområdet på Politikområde Skole	15,5	23,1	29,0	33,1	100,7
Forventet udgiftsfald på Politikområde Familie og Unge	-1,8	-1,8	-2,7	-1,2	-7,5
Forventet udgiftsstigning på Politikområde Psykiatri og Handicap	14,4	18,9	22,4	25,9	81,6
I alt	28,1	40,2	48,7	57,8	174,8

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

Administrationen har udarbejdet et særskilt notat, hvor metoden for den forventede udgiftsudvikling 2027-2030 for hvert af de tre områder er beskrevet, jf. bilag 2.

Som en del af genåbning af budget 2026 vedtog Byrådet en hensigtserklæring omhandlende, at der skal strammes op på både økonomistyring og kommunens serviceniveau på blandt andet specialundervisningsområdet og det specialiserede socialområde, herunder at der skal ses på organisering af opgaven, udarbejdes en ny styringsmodel med fokus på data og nøgletal mv. Som en del af aftalen indgik det også, at der skulle udarbejdes en analyse ved brug af ekstern leverandør med henblik på at identificere mulige budgetforbedringsforslag samt anbefalinger til en skærpet økonomistyring, visitationspraksis og serviceniveauer.

Administrationen har allerede etableret solide styrings- og opfølgningsprocesser. Den væsentligste udviklingsopgave er at skabe et mere sammenhængende beslutningsgrundlag, som giver tidligere handling, mere retvisende prognoser og en tættere kobling mellem faglighed og økonomi. Udviklingsretningen handler derfor ikke kun om flere økonomiopfølgninger, men om gradvist at videreudvikle prognosearbejde, ledelsesinformation samt data- og analyseunderstøttelse. Målet er gradvist at bevæge kommunen fra en relativt håndholdt styring til en mere datainformeret ledelse.

På specialundervisningsområdet vedtog et enigt Byråd den 26. maj 2025 endvidere: "At der er enighed om at arbejde videre med forslag til ny ressourcefordelings- og finansieringsmodel på specialundervisningsområdet".

Som det fremgår af programmet, vil BDO holde et oplæg om kommunens økonomistyring og forbedringsmuligheder, og administrationen vil holde et oplæg om forslag til en ny ressourcefordelings- og finansieringsmodel på specialundervisningsområdet, jf. også særskilt notat herom under baggrundsnotater.

2.4 KL's pejlemærke for kommunens serviceudgifter

Pejlemærket for kommunens serviceudgifter i 2027 er 2.683 mio. kr. inklusive kommunens andel af løftet på landsplan på i alt 3,3 mia. kr. Fra 2028 forudsættes, at kommunerne får et årligt løft på 2 mia. kr. svarende til ca. 14 mio. kr. i Fredensborg Kommune. Dette dækker mere end kommunernes stigende demografi, hvilket har været udgangspunktet de sidste 3 år med baggrund i sporskiftet.

Hvis serviceudgifterne i basisbudgettet holdes op mod servicerammen, er der en mindre overskridelse på 1,5 mio. kr. Men når driftsudfordringerne indarbejdes i budgettet, er der en overskridelse af servicerammen på ca. 15 mio. kr. i 2027. Dette betyder, at Byrådet har en opgave med at finde driftsbesparelser for at kunne overholde servicerammen.

Tabel 2.4.1 Serviceramme og serviceudgifter i basisbudget samt tekniske reguleringer og driftsudfordringer

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Serviceudgifter i nyt basisbudget	2.684,3	2.704,5	2.718,5	2.731,1
Serviceramme	2.682,8	2.696,8	2.710,7	2.724,7
I alt	-1,5	-7,8	-7,8	-6,5
Ny demografiregulering	-9,3	-10,4	-5,2	-0,4
Niveaujustering på ældreområdet	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Forventet udgiftsstigning på specialundervisningsområdet på Politikområde Skole	15,5	23,1	29,0	33,1
Forventet udgiftsfald på Politikområde Familie og Unge	-1,8	-1,8	-2,7	-1,2
Forventet udgiftsstigning på Politikområde Psykiatri og Handicap	14,4	18,9	22,4	25,9
I alt	-15,4	-32,5	-46,3	-58,9

Note: "+" = råderum og "-" = overskridelse af servicerammen

2.5 Anlægsprogrammet og overholdelse af anlægsrammen

KL's pejlemærke for Fredensborg Kommunes anlægsudgifter i 2027 er 174,3 mio. kr., og kommunens udgifter i anlægsprogrammet er på 361,7 mio. kr., dvs. at pejlemærket overskrides med 187,4 mio. kr. Af tabel 2.5.1 fremgår kommunens anlægsprogram set i forhold til pejlemærket for kommunens anlægsudgifter.

Tabel 2.5.1 Kommunens anlægsramme og kommunens anlægsudgifter

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
KL's pejlemærke for Fredensborg Kommunes anlægsramme i 2027	174,3	174,3	174,3	174,3	697,2
Anlægsudgifter	361,7	103,5	114,9	214,5	794,6
Forskel	-187,4	70,8	59,4	-40,2	-97,4

Note: "+" = råderum og "-" = overskridelse af anlægsrammen

I kraft af den store likviditetsudfordring Byrådet står over for i budget 2027-2030, fordi kommunen ikke får den tilgodehavende ejendomsskat ultimo 2026, men først ultimo 2028, har administrationen gået anlægsprogrammet igennem for at vurdere, hvilke anlægsprojekter som kan udskydes. Af følgende tabel fremgår den samlede effekt af administrationens forslag til anlægsudskydelser. For at forbedre likviditeten er der fundet udskydelser for 75,4 mio. kr. i 2027 og 8,7 mio. kr. i 2028. De konkrete forslag til udskydelser fremgår af bilag 3.

Tabel 2.5.2 Kommunens anlægsudgifter inklusive udskydelser og anlægsrammen

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Anlægsudgifter	361,7	103,5	114,9	214,5	794,6
Forslag til udskydelser af anlægsprojekter inklusive Generationernes Hus*	-75,4	-8,7	13,3	-1,7	-72,4
Nyt anlægsbudget inkl. udskydelser	286,4	94,8	128,2	212,8	722,2
KL's pejlemærke for Fredensborg Kommunes anlægsramme i 2027	174,3	174,3	174,3	174,3	697,2
Forskel i alt	-112,0	79,5	46,1	-38,5	-24,9

Note: "+" = råderum og "-" = overskridelse af anlægsrammen

Note*: Anlægsudskydelser går i nul i perioden 2026-2035 med undtagelse af Fremtidens Folkeskoler

Det er som sagt ikke muligt at overholde pejlemærket i 2027 med baggrund i byggeriet i Nivå Bymidte.

Årsagen til, at anlægsudskydelserne ikke går i nul i perioden 2027-2030 er, at en række anlægsprojekter er udskudt ud af budgetperioden.

For anlægsprojektet Fremtidens Folkeskoler er der dog indarbejdet merudgifter på 70 mio. kr. i slutningen af det 10-årige anlægsprogram med baggrund i de kendte byggepriser på skoler. Budgettet til Fremtidens Folkeskoler afspejler det, som blev drøftet på budgetseminaret i april og i fagudvalgsbehandlingen af "Beslutning om Fremtidens Folkeskoler i Fredensborg og Humlebæk" i Børne- og Skoleudvalget og Økonomiudvalget i juni 2026. Dog er budgettet til Fremtidens Folkeskoler parallelt forskudt fra 2027 til 2028.

Det vedtagne anlægsprogram 4-årigt og 10-årigt samt et 10-årigt anlægsprogram inklusive anlægsudskydelser fremgår under faneblad 5 i budgetmappen.

2.6 Budgettets robusthed og usikkerheder tilknyttet budgetlægningen

Budgettets robusthed afhænger først og fremmest af en realistisk budgetlægning og en kassebeholdning, som kan klare større uforudsete udgifter i løbet af året. Hertil kommer budgetreserver som kan anvendes til finansiering af mindre tillægsbevillinger i løbet af året. Med genåbningen af budget 2026 blev både anlægsreserven og driftsreserven nulstillet i hele den kommende budgetperiode. Dette betyder, at Byrådet i endnu højere grad skal føre en stram økonomistyring og at tillægsbevillinger vil skulle følges af kompenserende finansiering. Fra 2031 genoprettes drift- og anlægsreserven hver til 15 mio. kr.

Indfrielse af tilgodehavende for de indefrosne ejendomsskatter

Det er ingen tvivl om, at den største usikkerhed knyttet til budget 2027-2030 er, hvornår og i hvilken takt staten indfrier kommunens tilgodehavende vedrørende de indefrosne ejendomsskatter. Dette gælder både skønnet for indfrielsestaksten, men også om kommunerne får deres tilgodehavende indfriet i 2028 (se også afsnit 2.8 vedrørende udviklingen af kommunens gæld og bilag 1 Usikkerhed ved Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat).

Realisering af anlægsindtægter

Der er budgetteret med salgsindtægter som en del af finansieringen af byggeriet i Nivå Bymidte på i alt 124 mio. kr. i perioden 2027-2029. Hvis byggeriet forsinkes, og salgsindtægterne ikke længere kan realiseres i den forventede takt, vil det påvirke likviditeten negativt.

Tabel 4.1 Salgsindtægter

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Salgsindtægter – Nivå Bymidte	-36	-35	-31	0	-103
Ekstra salgsindtægter i Nivå Nord	0	-21	0	0	-21
I alt	-36	-57	-31	0	-124

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

Kendelse i arbejdsretten

Sagen i Arbejdsretten blev rejst på baggrund af den såkaldte Dialysedom fra EU-Domstolen. Dialysedommen – afsagt af EU-Domstolen den 29. juli 2024 – fastslog, at det er ulovlig forskelsbehandling af deltidsansatte, hvis overarbejdstillæg først udbetales, når den normale arbejdstid for en fuldtidsansat er overskredet. Med andre ord skal deltidsansatte have ret til merarbejdsbetaling, når de arbejder ud over deres aftalte arbejdstid.

Kendelsen får betydning for kommunerne både bagudrettet og fremadrettet: Bagudrettet fordi det må forventes, at kommunen vil blive mødt med krav på efterbetaling (differencen mellem merarbejde og overarbejde) fra en lang række af de faglige organisationer. Udover de faglige organisationer vil kommunen kunne forvente efterbetalingskrav fra de "gule" organisationer samt i privatretligt regi. Mange spørgsmål er fortsat ubesvarede om efterbetalingen. På nuværende tidspunkt vurderes det, at krav på efterbetaling løber op i 8 mio. kr. Heri er ikke medregnet pension, feriepenge og morarenter. Derudover estimeres behov for 2 årsværk til at foretage rettelserne.

Udgiftsstigninger til STU (Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse)

Stigningen i unge med udfordringer kan medføre et stigende pres på STU. Der har været en

lille stigning de senere år, og dette kan stige yderligere parallelt med og som konsekvens af øget behov for specialindsatser for børn og unge samt voksne.

Udgiftsstigninger på sygedagpengeområdet

Det forventes, at udgifterne til sygedagpenge stiger, fordi der er stigende mistrivsel og udfordringer med mental sundhed i befolkningen, og der samtidig er sparet på indsatsen for sygedagpengemodtagere som følge af beskæftigelsesreformen. Som følge af reformen skal der være ingen eller begrænset kontakt med sygemeldte borgere i de første 6 måneder, de er sygemeldt. Dette kan forlænge forløbene, som kommunen betaler størstedelen af.

Administrationen vil derfor forsøge at lave en mere målrettet og strategisk kommunikation til arbejdsgiverne.

Flygtningeboliger

Der forventes med betydelig usikkerhed et øget behov for boliger til ukrainske flygtninge til ca. 10-30 personer. Administrationen forventer kun en mindre udgift, da flygtningene forventes at kunne placeres i eksisterende lejemål hos boligselskaber med større tomme boliger, hvis boligselskaberne går med hertil.

Driftsudgifter til Generationernes Hus

Udviklingen i Nivå Bymidte og dermed Generationernes Hus (GH) har været i gang i en årrække. Det er et stort, ambitiøst og komplekst projekt, hvor hovedformålet er at skabe en levende og tryk ny Nivå Bymidte. Generationernes Hus skal således både være skole, SFO, bibliotek og kulturhus og er tegnet og bygget, så dette understøttes. Efter den aftalte tidsplan er byggeriet af skole/SFO, bibliotek/kulturhus og hal afsluttet medio 2027. Administrationen er i fuld gang med at analysere ressourcebehovet for driften af GH – såvel den tekniske som den aktivitetsmæssige drift. Der vil være tale om både flere m2, nye tekniske krav, der skal håndteres, øget åbningstid end i dag, øget aktivitet i såvel bibliotek som i skolebygning osv. Det er derfor administrationens umiddelbare vurdering, at driften af GH ikke vil kunne håndteres med de eksisterende ressourcer, men at der vil være behov for at tilføre yderligere ressourcer, der kan sikre, at Byrådets intentioner med bygningerne og livet i Nivå Bymidte kan realiseres. Administrationen er i gang med at analysere behovet og udarbejde mulige scenarier for den fremtidige drift af Generationernes Hus, som vil blive forelagt Byrådet ultimo 2026.

Etablering af afklaringspladser

Det forventes, at der vil være udgifter forbundet med etablering af afklaringspladser efter den nye § 107 a i serviceloven som følge af implementeringen af Psykiatriplanen. De økonomiske konsekvenser er endnu ikke kendte, da lovforslaget ikke er endeligt vedtaget, og finansieringen af opgaven endnu ikke er udmeldt. Det er derfor usikkert, i hvilket omfang

kommunerne vil blive kompenseret for opgaven, og om finansieringen vil dække de samlede udgifter. Der pågår aktuelt overvejelser om mulige samarbejdsmodeller, herunder tværkommunale løsninger. Der kan være tale om både drifts- og anlægsudgifter.

Udligningsreform

Regeringen har i juni 2025 igangsat et analysearbejde af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Analysen gennemføres af Finansieringsudvalget og forventes afsluttet ved udgangen af 2027. Analysearbejdet skal danne grundlag for eventuelle politiske forhandlinger om ændringer af udligningssystemet. På nuværende tidspunkt foreligger der ikke konkrete forslag eller beregninger, og eventuelle ændringer af udligningssystemet kan tidligst få virkning fra 2029.

Sanktioner i forhold til overholdelse af service- og anlægsrammen

Kommunerne kan få en sanktion på såvel budgettet som regnskabet. Sanktionen i forhold til overskridelse af servicerammen – når budgetterne vedtages – er som udgangspunkt kollektiv. Sanktionen i forhold til overskridelsen af regnskabet vil blive fordelt med 60 procent til de kommuner, der har overskredet deres serviceramme (vedtaget budget), og 40 procent vil blive modregnet kollektivt i kommunernes bloktilskud. I forhold til kommunernes overholdelse af anlægsrammen er der ikke vedtaget en sanktion, men regeringen har flere gange sagt, at dette vil ske, hvis kommunerne samlet set ikke overholder aftalen.

2.7 Udviklingen i kommunens gennemsnitlige kassebeholdning

Den gennemsnitlige kassebeholdning er ultimo juli 2026 på 210 mio. kr. Figur 2.7.1 viser den forventede udvikling i kommunens gennemsnitlige kassebeholdning:

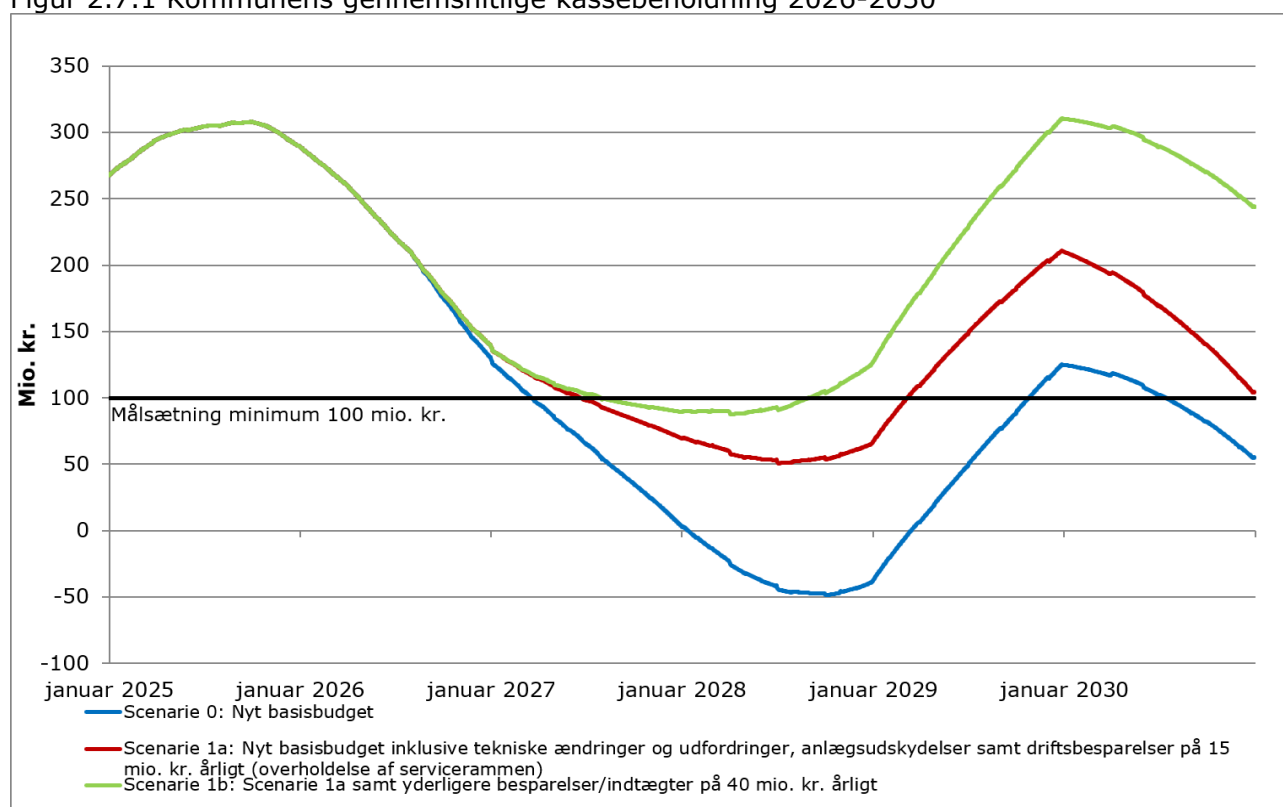
- Den blå linje viser basisbudgettet (scenarie 0)
- Den røde viser basisbudgettet inklusive tekniske reguleringer og budgetudfordringer, udskydelse af anlæg og driftsbesparelser på 15 mio. kr. årligt (overholdelse af servicerammen (scenarie 1a))
- Den grønne linje er baseret på scenarie 1a tillagt budgetforbedringer på 40 mio. kr. årligt – som kan finansieres via yderligere drifts- og anlægsbesparelser, låneomlægning/optagelse af lån, forøgelse af skat mv. (scenarie 1b)

Det er forudsat i likviditetsprognosen, at der overføres 20 mio. kr. af driftsbudgettet fra 2026 til 2027, og at der er 70 mio. kr. af anlægsbudgettet, som ikke vil blive brugt i 2027. Det skal bemærkes, at idet den gennemsnitlige kassebeholdning er beregnet som et gennemsnit af den faktiske likviditet de sidste 365 dage, vil et kassetræk først have fuld effekt efter et år.

Det er forudsat på baggrund af de sidste to års økonomaftaler, at servicerammen hæves med 2 mia. kr. på landsplan i overslagsårene svarende til 14 mio. kr. i Fredensborg Kommune. Denne forhøjelse er lagt ind i indtægtsprognosen, og det vil påvirke kassebeholdningen, hvis økonomaftalerne i overslagsårene bliver højere eller lavere. Ligesom det vil påvirke servicerammen. Anlægsrammen er forudsat uændret. Det midlertidige finansieringstilskud ophører i 2028.

Udgangspunktet for likviditetsprognosen er siden administrationens 1. budgetvurdering forværret med 63 mio. kr. i 2026 på grund af udskydelsen af indfrielsen af de indefrosne ejendomsskatter, tillægsbevillinger mv. i administrationens opdaterede budgetoplæg. Begge dele bidrager til det dyk som sker i udviklingen i den gennemsnitlige kassebeholdning i 2028.

Figur 2.7.1 Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning 2026-2030



I scenarie 0 – som er basisbudgettet for 2027-2030 – går kommunens gennemsnitlige kassebeholdning under 100 mio. kr. i marts 2027, bliver negativ i januar 2028, går igen over 100 mio. kr. i oktober 2029 og ender på 54 mio. kr. ultimo 2030

I scenarie 1a – som er scenarie 0 tillagt tekniske reguleringer og udfordringer, udskydelser af anlæg og driftsbesparelser på 15 mio. kr. årligt – går kommunens gennemsnitlige kassebeholdning under 100 mio. kr. i juni 2027, dykker til 50 mio. kr. i juli 2028 når likviditeten er lavest, går igen over 100 mio. kr. i marts 2029 og ender på 103 mio. kr. ultimo 2030.

Scenarie 1b svarer til scenarie 1a tillagt yderligere besparelser eller øgede indtægter på 40 mio. kr. I dette scenarie går kommunens gennemsnitlige kassebeholdning midlertidigt under 100 mio. kr. fra juli 2027 til september 2028 – og er på knap 90 mio. kr. når den er lavest – samt ender på 244 mio. kr. ultimo 2030.

2.8 Udviklingen i kommunens gæld

I løbet af 2025 faldt Fredensborg Kommunes langfristede gæld (opgjort eksklusive gæld vedrørende finansiel leasing, som betales over driften, eksklusive et lån i KommuneKredit, som betales af Fredensborg Forsyning og eksklusive gæld vedrørende lønmodtagernes feriemidler) med 16,1 mio. kr., idet der blev afdraget gæld for 21,9 mio. kr. og optaget gæld for 5,8 mio. kr.

Primo 2026 udgjorde kommunens langfristede gæld 158,3 mio. kr., heraf:

- Klimagæld på 20,0 mio. kr.
- Gæld vedrørende indefrosen ejendomsskat på 117,6 mio. kr. (opgjort som kommunens langfristede gæld fratrukket henholdsvis klimagæld og gæld vedrørende lånedispensationen)
- Gæld vedrørende en lånedispensation som følge af de likviditetsmæssige konsekvenser af en ny afregningsmodel for ejendomsskat på 20,7 mio. kr.

KL udmeldte den 23. juni 2026, at det nu er forventningen, at staten godtgør kommunens tilgodehavende ejendomsskat sent i 2028, hvilket har en stor betydning for udviklingen i kommunens likviditet, idet det senest har været forudsat, at tilgodehavendet ville blive godtgjort ultimo 2026. Bilag 1 indeholder en beskrivelse af usikkerheden ved Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat.

Ultimo 2025 udgjorde kommunens tilgodehavende ejendomsskat inklusive påløbne renter 222,1 mio. kr. Den tilgodehavende ejendomsskat overstiger således kommunens gæld i KommuneKredit. Der sker løbende indfrielse af den tilgodehavende ejendomsskat, herunder på grund af ejerskifter og dødsfald. Det er formentlig realistisk, at Fredensborg Kommune

modtager 20-22 mio. kr. af tilgodehavendet i løbet af 2026, hvormed resttilgodehavendet ultimo 2026 vil udgøre omkring 200 mio. kr., som altså ikke modtages ultimo 2026. Det antages tilsvarende, at årligt 20 mio. kr. af tilgodehavendet afvikles i løbet af 2027 og 2028 samt 160 mio. kr. ultimo 2028. Der er dog en risiko for, at modtagelsen af den tilgodehavende ejendomsskat kan blive yderligere forsinket. Effekten på den gennemsnitlige likviditet af forsinkelsen af tilgodehavendet er indarbejdet i basisbudgettet for 2027-2030.

Administrationen har kontaktet KommuneKredit for at undersøge muligheden for omlægning af kommunens lån med henblik på at opnå en likviditetslettelse de kommende år. Der er regnet på 2 muligheder:

- Mulighed 1: Otte af kommunens 16 lån omlægges enkeltvis til afdragsfrie lån
- Mulighed 2: 13 af kommunens 16 lån omlægges til ét lån med afdrag

I begge muligheder er tre af kommunens 16 lån udeholdt, da et af lånene afdrages af Fredensborg Forsyning, og to af lånene er lånedispensationer med en løbetid på ti år og uden mulighed for afdragsfrihed. Ved mulighed 1 er yderligere fem lån udeholdt, herunder lån som tidligere er konverteret samt et lån hvor afdragsfrihed nærmest ikke kan betale sig. Dette skyldes, at der er særlige regler for løbetiden på afdragsfrie lån.

I tabel 2.8.1 nedenfor ses for de 2 muligheder forskellene i afdrag i forhold til de nuværende afdrag i låneaftalerne med KommuneKredit. Det er således ikke i forhold til kommunens afdragsbudget, som indeholder budgetlagte ekstraordinære afdrag.

Tabel 2.8.1 Afdragsforskelle ved mulighed 1 og 2

	Mulighed 1: Omlægning til afdragsfrihed på enkelte lån	Mulighed 2: Omlægning til ét nyt lån med afdrag
2026	-545.772	-4.013.366
2027	-3.192.354	-3.469.966
2028	-3.192.354	-2.934.448
2029	-3.192.354	-3.027.001
2030	-1.233.425	-2.011.444
2031	3.127.553	-1.598.734
2032	2.945.152	-334.418
2033	4.162.496	2.496.652
2034	1.702.425	2.383.720
2035	1.702.425	3.256.203
2036	1.702.425	4.123.914
2037	1.702.425	3.996.659
2038	1.411.248	3.864.238
2039	-163.482	4.636.020
2040	-1.105.850	-1.336.269
2041	-977.663	-1.058.145
2042	-667.152	-747.634
2043	-667.152	-707.393
2044	-667.152	-667.152
2045	-667.152	-667.152
2046	-667.152	-667.152
2047	-667.152	-667.152
2048	-667.152	-667.152
2049	-178.820	-178.820
2050	-4.011	-4.011

Note: "+" er et træk på kassebeholdningen, "-" er en kasseopbygning

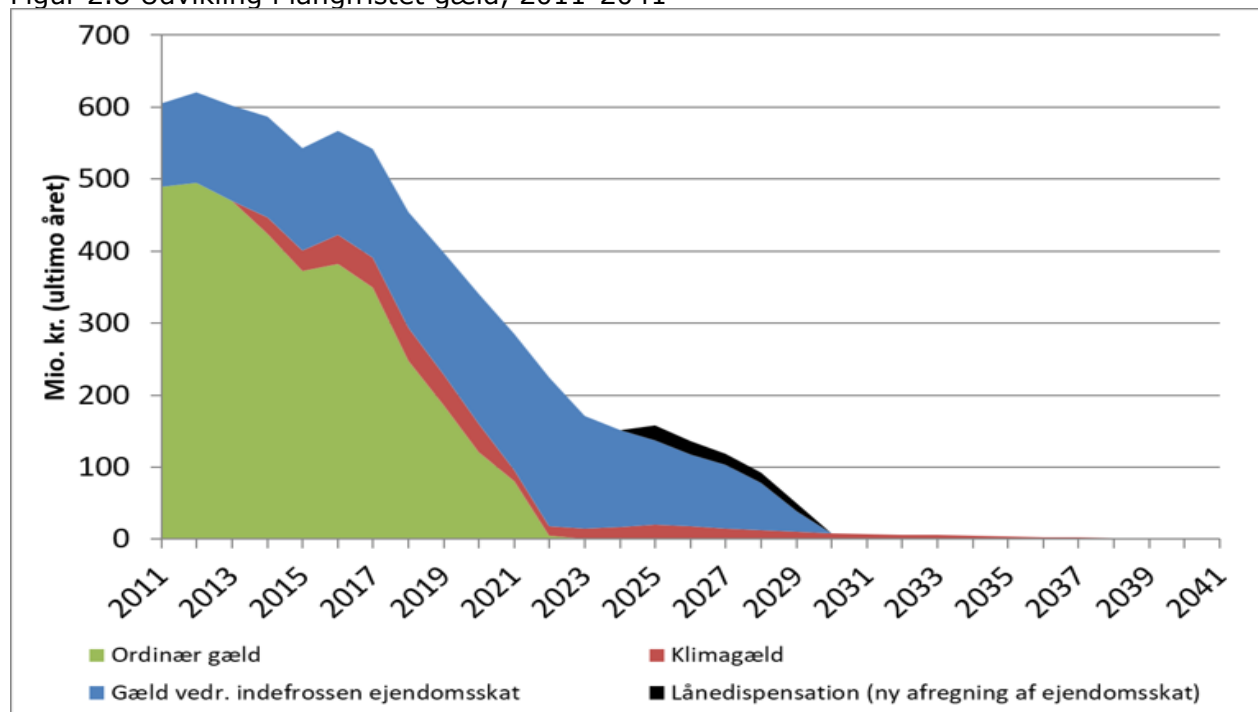
Det ses af tabellen, at mulighed 1 giver den mindste likviditetslettelse i de kommende år, og mulighed 2 giver den største likviditetslettelse frem til 2028.

I budgettet er der indarbejdet ekstraordinære afdrag på den del af kommunens gæld, der er knyttet op på de indefrosne ejendomsskatter. Disse afdrag falder i årene 2028-2030. En omlægning af afdragsprofilen herfor indgår ikke i administrationens oplæg, da det ikke vil bidrage til at løse hverken likviditetsudfordringen i 2027 eller servicerammeudfordringerne.

Figur 2.8 viser udviklingen i kommunens langfristede gæld fra 2011 til 2041 på baggrund af det nuværende budget, dog eksklusive et i 2028 budgetlagt lån til klima- og energibesparelser,

idet forsinkelsen af den tilgodehavende ejendomsskat vil medføre, at det ikke vil være muligt at optage dette lån på grund af negativ låneramme.

Figur 2.8 Udvikling i langfristet gæld, 2011-2041



Kommunens langfristede gæld eksklusive gæld til ældreboliger udgjorde 3.968 kr. pr. indbygger ultimo 2025 svarende til 43 procent af landsgennemsnittet og den 13. laveste gæld blandt de 98 kommuner (ultimo 2024 45 procent af landsgennemsnittet).

Ses der på hele den langfristede gæld (dvs. inklusive gæld til ældreboliger), så udgjorde kommunens gæld også 3.968 kr. pr. indbygger ultimo 2025, men svarende til 32 procent af landsgennemsnittet og den 8. laveste gæld blandt de 98 kommuner (ultimo 2024 34 procent af landsgennemsnittet).

2.9 Notater der understøtter administrationens 2. budgetvurdering for budget 2027-2030

- Totaloversigter
- Indtægtsnotat
- Anlægsoversigter (4-årig og 10-årig anlægsoversigt samt 10-årig anlægsoversigt inklusive udskudte anlæg)
- Lov- og cirkulæreprogram

KL har udarbejdet en ordforklaring til de tekniske budget-termer. Denne kan du finde på:

<https://www.kl.dk/oekonomi-og-administration/oekonomi-og-styring/kommunal-oekonomi-a-z>

Bilag 1: Usikkerhed ved Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat

Der er som en del af budgetforliget 2026-2029 budgetlagt med, at Fredensborg Kommunes tilgodehavende ejendomsskat inklusive påløbne renter modtages ultimo 2026. KL udmeldte dog den 23. juni 2026, at det nu er forventningen, at staten godtgør kommunens tilgodehavende ejendomsskat sent i 2028, hvilket har en stor betydning for udviklingen i kommunens likviditet.

I det nedenstående beskrives det, hvordan godtgørelsen af den tilgodehavende ejendomsskat løbende er blevet udskudt som følge af forsinkede ejendomsvurderinger. Endvidere beskrives risikoen for, at godtgørelsen af den tilgodehavende ejendomsskat kan blive yderligere forsinket.

Som følge af den betragtelige størrelse på den tilgodehavende ejendomsskat har en forsinkelse af godtgørelsen af den tilgodehavende ejendomsskat alt andet lige en stor negativ indvirkning på kommunens gennemsnitlige likviditet, idet enhver forsinkelse dagligt over et år påvirker den gennemsnitlige kassebeholdning med 1/365.

Løbende udskydelse af godtgørelse af tilgodehavende ejendomsskat

I efteråret 2019 besluttede den daværende skatteminister at udskyde idriftsættelsen af det nye boligskattesystem fra 2021 til 2024. Med denne beslutning var det på daværende tidspunkt forventningen, at kommunen i 2024 ville få godtgjort det tilgodehavende, som kommunen ultimo 2023 ville have over for borgerne vedrørende indefrossen ejendomsskat.

Gælden vedrørende indefrossen ejendomsskat blev betragtet som et lukket system, hvor gælden blev modsvaret af tilsvarende fordringer på borgerne. Når/hvis staten godtgjorde kommunens tilgodehavende ejendomsskat i 2024, bortfaldt såvel gæld som fordringer for kommunen, idet det blev forudsat, at det godtgjorte tilgodehavende blev anvendt til at indfri gælden.

Med vedtagelsen den 30. maj 2023 af de nye love om boligbeskatning og nye ejendomsvurderinger var det nu forventningen, at staten ville godtgøre kommunens tilgodehavende ejendomsskat ultimo 2026, hvorefter såvel gæld som fordringer for kommunen ville bortfalde, idet det blev forudsat, at det godtgjorte tilgodehavende blev anvendt til at indfri gælden.

Med budgetforlig 2025-2028 blev indfrielsen af kommunens restgæld (eksklusive klimagæld) skubbet fra ultimo 2026 til ultimo 2028, og med budgetforlig 2026-2029 blev noget af indfrielsen af kommunens restgæld (eksklusive klimagæld) skubbet yderligere fra ultimo 2028 til henholdsvis ultimo 2029 og ultimo 2030. Hermed er der ikke længere en tidsmæssig sammenhæng mellem godtgørelsen af den tilgodehavende ejendomsskat og indfrielsen af kommunens restgæld. Der er dog heller ikke længere en størrelsesmæssig sammenhæng mellem den tilgodehavende ejendomsskat og kommunens gæld, idet den tilgodehavende ejendomsskat overstiger kommunens gæld.

Som nævnt har KL den 23. juni 2026 udmeldt, at det nu er forventningen, at staten godtgør kommunens tilgodehavende ejendomsskat sent i 2028. Det er fortsat kun en forventning, idet afregningen af den tilgodehavende ejendomsskat afhænger af, hvornår efterreguleringerne af grundskyld for 2021-2023 er på plads, hvilket afhænger af, hvornår de forsinkede ejendomsvurderinger er foretaget. Der er således en risiko for, at godtgørelsen af den tilgodehavende ejendomsskat kan blive yderligere forsinket.

Det er muligt at opnå en likviditetslettelse ved at omlægge kommunens lån i KommuneKredit. Herved kan opnås en besparelse på mellem 11,4 mio. kr. og 15,5 mio. kr. over perioden 2026-2030, som kan anvendes til at indfri kravet om budgetforbedringer på 40 mio. kr. årligt.

Bilag 2: Udfordringer på specialundervisning og de specialiserede socialområder

I forbindelse med budgetprocessen 2027-2030 indmeldes der udfordringer for områder med forventede uomgængelige merudgifter.

For de specialiserede områder (børn og unge, voksne samt specialundervisning) er der meldt merudgifter ind for overslagsårene. For at sikre en ensartet tilgang skitseres herunder to modeller for hvert område, som tager højde for forskellige forudsætninger.

Flerårige prognoser for udgifterne på det specialiserede børne- og ungeområde, voksenområdet samt specialundervisning er forbundet med betydelig usikkerhed. Udgiftsudviklingen på de tre områder påvirkes af en række dynamiske forhold, som er vanskelige at forudsige præcist i overslagsårene, herunder:

- En generel vækst i antallet af børn, unge og voksne med behov for støtte samt en vækst i antallet af børn med behov for specialundervisning.
- Der ses en tilgang af nye, komplekse sager samt en stigende kompleksitet i eksisterende borgeres behov på alle tre områder (f.eks. sager med behov for massive indsatser, solisttilbud og vidtgående specialundervisning). Hertil kommer usikkerhed om timingen og udgiftsniveauet, når unge overgår fra børne- til voksenområdet.
- Prisudvikling, enhedspriser og takstændringer på især det private og regionale marked (særligt vedrørende botilbud og dyre eksterne specialtilbud). Der er samtidig en svær balancegang mellem rådigheden over egne kommunale/lokale tilbud og nødvendigheden af at købe dyrere eksterne pladser.
- Effekten af forebyggende indsatser, faglige omstillinger og igangsatte styrings- og udviklingsinitiativer, hvor den økonomiske gevinst eller besparelse ofte først slår igennem med en tidsforskydning.

På den baggrund bør prognoserne betragtes som kvalificerede skøn, der løbende følges op og justeres i takt med ny viden om udviklingen på områderne.

Der er udarbejdet to alternative prognoser for de forventede udgifter i perioden 2027–2030. I begge prognoser er der indregnet forventede økonomiske konsekvenser som følge af allerede vedtagne initiativer og den almindelige pris- og lønregulering. Nedenfor redegøres for forudsætningerne i de to prognoser.

I budgetvurderingen anbefales at indarbejde model 1 "moderat niveau" for alle de tre områder. Dermed vil der blive indarbejdet en merudgift på de tre områder under ét på 28,1 mio. kr. i 2027 og for den samlede periode en merudgift på 174,8 mio. kr. ift. det budgetterede.

1) Det specialiserede børne- og ungeområde:

Udgifterne på det specialiserede børneområde er de seneste tre år i snit steget med 3,5 pct. om året, dog med markante udsving undervejs idet en enkelt sag kan påvirke udgifterne meget. Udgifterne faldt fra 2024-25 og forventes uændrede i 2026. Den overordnede udvikling er præget af et fortsat stigende antal underretninger, hvilket på sigt kan medføre et øget udgiftspres på både anbringelsesområdet, de forebyggende og støttende indsatser samt kompensationsydelser, herunder anvendelsen af eksterne tilbud.

Model 1 – Moderat niveau

Forudsætninger

- Tilgang = afgang
- Aftagende stigning i enhedspris (2 pct. 2027 og derefter 1 pct.)
- Økonomiske gevinster indregnet i budget og prognose
- Afgang af særlig dyr enkeltsag der overgår til voksenområdet
- Årlig mindreudgift 2027-30 (-2, -2, -3 og -1 mio. kr.)

I prognosen indgår en realvækst i enhedsprisen på 2 pct. i 2027 og derefter 1 pct. Derudover tages højde for en særlig dyr enkeltsag, der overgår til voksenområdet i 2028 med fuld effekt i 2029. Endelig forventes de politisk vedtagne initiativer, herunder investeringer i kommunens eget familiebehandlingstilbud samt en styrket forebyggelses- og opfølgningsindsats gradvist at bidrage til en reduktion af de faktiske udgifter over de kommende år.

Tabel 1 – Forventet merforbrug ved moderat forløb (2026 prisniveau)

	2027	2028	2029	2030
Budget	149,8	146,8	146,8	146,8
Prognose	148,0	145,0	144,1	145,6
Merforbrug	-1,8	-1,8	-2,7	-1,2

Model 2 – Højt niveau

Forudsætninger

- Tilgang = afgang
- Stigning i enhedspris 3,5 pct.
- Økonomiske gevinster indregnet i budget og prognose
- Afgang af særlig dyr enkeltsag der overgår til voksenområdet
- Årlig merudgift 2027-30 (6, 12, 17 og 23 mio. kr.)

I prognosen er forudsat en årlig realvækst på 3,5 pct. i perioden, svarende til en udgiftsvækst magen til den gennemsnitlige årlige stigning de seneste tre år.

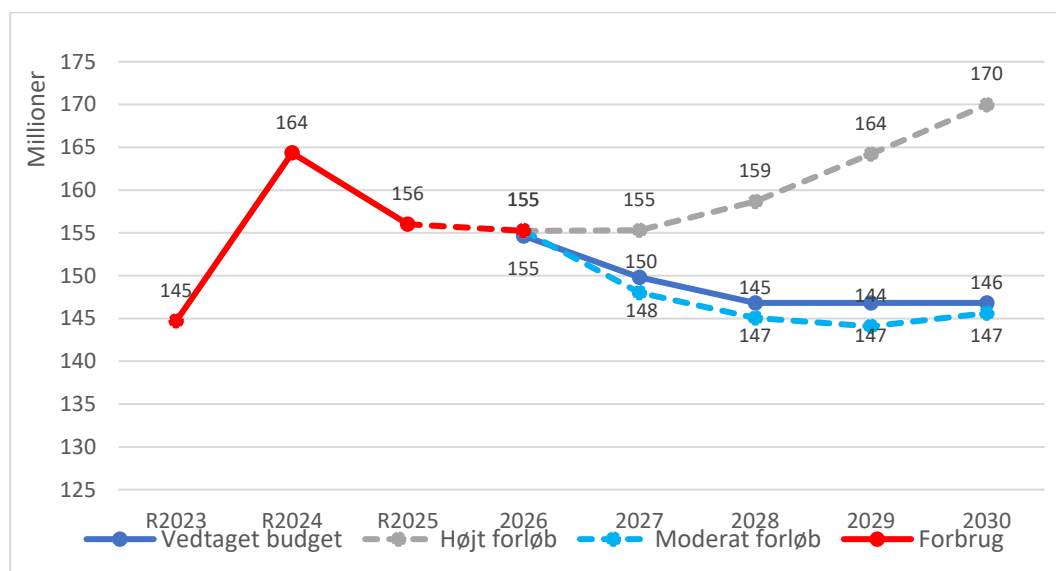
Tabel 2 – Forventet merforbrug ved højt forløb (2026 prisniveau)

	2027	2028	2029	2030
Budget	149,8	146,8	146,8	146,8
Prognose	155,3	158,7	164,2	170,0
Merforbrug	5,5	11,8	17,4	23,1

Sammenligning af de to modeller:

Nedenfor fremgår udgiftsudviklingen ved de to prognosemodeller sammenholdt med det vedtagne budget.

Figur 1 – Udgiftsudvikling og budget 2027-2030 – det specialiserede børne- og ungeområde



2) Det specialiserede voksenområde:

Udgifterne på det specialiserede voksenområde er de seneste tre år steget med gennemsnitligt 4,4 pct. årligt, særlig markant har væksten været de seneste to år. Udviklingen skyldes primært øgede udgifter til botilbud, hvor både antallet af borgere og enhedspriserne er stigende. Samtidig ses en tendens til, at de mest udgiftstunge enkeltsager fordyres yderligere på grund af højere kompleksitet, der nødvendiggør solisttilbud eller massiv ressourcetildeling.

Model 1 – Moderat niveau

Forudsætninger

- Tilgang > afgang (1,5 pct. stigning i 2027 og uændret 2028-30)
- Stigning i borgere i botilbud (3,5 pct. i 2027 og uændret 2028-30)
- Enhedspris stiger i 2027 med 1 pct. (uændret i 2028-30)
- Overgang fra ungeområdet af særlig dyr sag
- Økonomiske gevinster indregnet i budget og prognose
- Årlig merudgift 2027-30 (14, 19, 22 og 26 mio. kr.)

Prognosen for 2027 og frem baserer sig på det forventede aktivitets- og udgiftsniveau i 2026 samt kendte sager med fortsat økonomisk påvirkning i overslagsårene. Den forudsatte realvækst skyldes hovedsageligt en forventet tilgang af unge borgere til målgruppen, hvilket bidrager til en samlet nettotilgang af modtagere. Samtidig forventes udgiftsniveauet pr. modtager at stige.

Tabel 3 – Forventet merforbrug ved moderat niveau (2026 prisniveau)

	2027	2028	2029	2030
Budget	327,1	324,1	322,2	321,6
Prognose	341,5	343,0	344,6	347,5
Merforbrug	14,4	18,9	22,4	25,9

Model 2 – Højt niveau

Forudsætninger

- Tilgang > afgang (1,5 pct. stigning i 2027 og uændret 2028-30)
- Overgang fra ungeområdet af særlig dyr sag
- Stigning i enhedspris (4,4 pct. 2028-30)
- Økonomiske gevinster indregnet i budget og prognose
- Årlig merudgift i 2027-30 (20, 35, 52 og 68 mio. kr.)

Den økonomiske prognose for 2027 og frem tager udgangspunkt i fortsættelse af det historiske udgiftsniveau de seneste tre med en årlig realvækst på 4,4 pct.

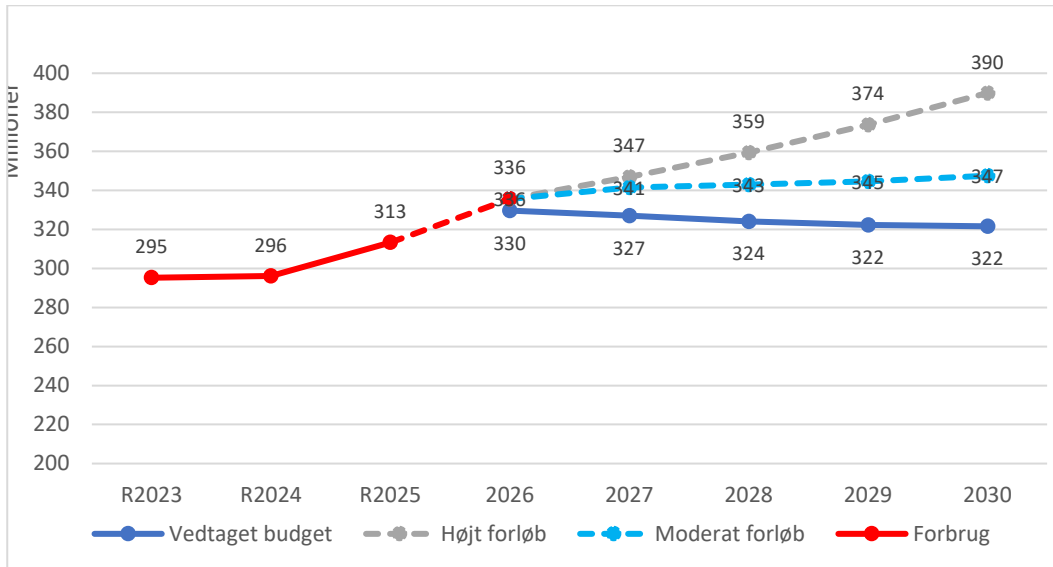
Tabel 4 – Forventet merforbrug ved højt niveau (2026 prisniveau)

	2027	2028	2029	2030
Budget	327,1	324,1	322,2	321,6
Prognose	346,9	359,4	373,7	389,9
Merforbrug	19,9	35,3	51,5	68,3

Sammenligning af de to modeller:

Nedenfor fremgår udgiftsudviklingen ved de to prognosemodeller sammenholdt med det vedtagne budget.

Figur 2 – Udgiftsudvikling og budget 2027-2030 - det specialiserede voksenområde



3) Specialundervisning:

Udgifterne til specialundervisning er i de seneste tre år steget med gennemsnitligt ca. 7 pct. årligt, mens antallet af elever er steget med lidt over 7 pct. Forskellen mellem væksten i udgifter og væksten i antal skyldes primært, at der i de senere år er etableret en række specialgruppetilbud med lavere takster end specialskoler. Enhedspriserne for de enkelte tilbud har i samme periode generelt været stabile.

Model 1 – Moderat niveau

Forudsætninger

- Tilgang > afgang
- Gradvis faldende stigning i antal modtagere (5 pct. til 3,5 pct. i perioden)
- Gradvist fald i enhedspris (ca. 1 pct. årligt)
- Økonomiske gevinster indregnet i budget og prognose
- Årlig merudgift 2027-30 (16, 23, 29 og 33 mio. kr.)

Den økonomiske prognose for 2027 og frem tager i denne model udgangspunkt i det forventede udgiftsniveau i 2026, hvor der forudsættes en gradvist aftagende vækst i modtagere. Den årlige stigning er fastsat til 5 pct. i 2027 faldende med 0,5 pct. årligt frem til 2030.

En udvidet tilbudsvifte med blandt andet flere specialgruppetilbud på skolerne vil bidrage til en faldende enhedspris.

Tabel 5 - Forventet merforbrug ved model 1 (2026 prisniveau)

	2027	2028	2029	2030
Budget	171,5	171,0	170,4	170,4
Prognose	187,0	194,1	199,4	203,5
Merforbrug	15,5	23,1	29,0	33,1

Model 2 – Højt niveau

Forudsætninger

- Tilgang > afgang 7 pct. årlig
- Uændret enhedspris
- Økonomiske gevinster indregnet i budget og prognose
- Årlig merudgift 2027-30 (19, 32, 47 og 63 mio. kr.)

Den økonomiske prognose for 2027 og frem tager udgangspunkt i en fortsættelse af den historiske stigning de seneste tre år i antallet af modtagere på 7 pct. og tilsvarende afledte realstigning i udgifterne.

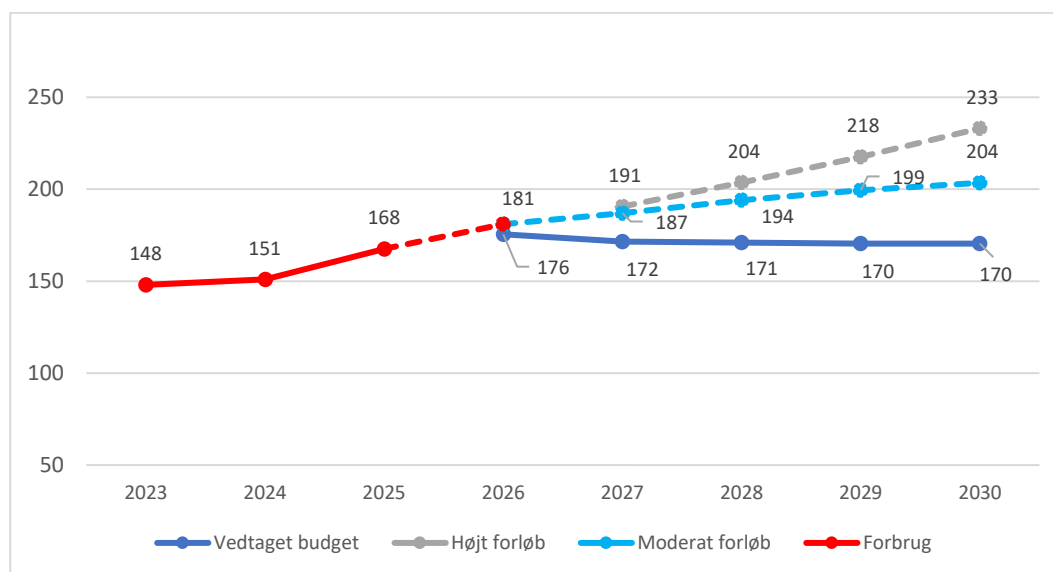
Tabel 6 - Forventet merforbrug ved model 2 (2026 prisniveau)

	2027	2028	2029	2030
Budget	171,5	171,0	170,4	170,4
Prognose	190,6	203,6	217,6	233,1
Merforbrug	19,1	32,6	47,2	62,7

Sammenligning af de to modeller:

Nedenfor fremgår udgiftsudviklingen ved de to prognosemodeller sammenholdt med det vedtagne budget.

Figur 3 – Udgiftsudvikling og budget 2027-2030 - specialundervisning



Bilag 3: Forslag til udskydelser af anlægsprojekter og udgifter

Foreslåede ændringer til anlægsbudget 2027-2030 og øvrige overslagsår (1.000 kr.)									
Nr.	Anlægsprojekt	2026	2027	2028	2029	2030	2031-36	Ændr. i alt	
1	Oprettelse af nye klasselokaler	0	-919	0	919	0	0	0	0
3	Tilgængelighedsforbedringer mv.	0	-272	0	136	136	0	0	0
4	Afdæk muligheder for hav- og søbad	0	0	-909	0	0	0	909	0
7	Foranalyse - Nyt ridecenter	0	-199	0	0	0	0	199	0
8	Fredensborg Atletik Klub (klublokale)	0	-1.147	1.147	0	0	0	0	0
11	Opsparing til dybderense og udskiftning af granulat på kunstgræsbaner	0	0	-234	234	0	0	0	0
12	Opsparing til udskiftning af underlag på padelbaner	0	-215	215	0	0	0	0	0
13	Padel- og Redplusbaner	0	0	-1.191	1.191	0	0	0	0
16	Skatebane i Nivå Bymidte	0	-1.627	1.627	0	0	0	0	0
18	Udvidelse af Fredensborg Hallen	0	0	-154	0	0	0	154	0
19	Udviklingspulje til skatebane og andre udendørs aktiviteter	0	0	-1.025	-513	-513	2.050	0	0
20	Vedligehold og udskiftning af udstyr i Gymnastikkens Hus	0	-613	-5	204	210	204	0	0
22	Vedligeholdelsesplan Nivå Havn (2024-2028)	-900	-600	1.500	0	0	0	0	0
30	Nivå Engfjord	0	-581	27	555	0	0	0	0
31	Niveåen (helhedsplan)	0	-1.509	-1.006	1.509	1.006	0	0	0
32	Oprensning af Gadekær	-100	-328	-297	382	342	0	0	0
35	Beplantningsstrategi og vedligeholdelse i Nivå	0	-332	0	333	0	0	0	0
37	Den grønne slotsby	0	-2.323	-8.193	10.516	0	0	0	0
42	Renovering af bevaringsværdige bygninger	0	0	-370	-403	395	379	0	0
43	Stier	2.487	-7.021	950	1.950	1.635	0	0	0
44	Stiplan for rekreative arealer	0	-552	-151	703	0	0	0	0
45	Støjafskærmning langs Helsingørmotorvej mellem Kokkedal og Nivå	0	-2.050	0	0	2.050	0	0	0
47	Trafikikkerhedsfremmende foranstaltninger	0	-1.528	0	1.526	0	2	0	0
48	Udvikling af byrum i Humlebæk	0	0	-2.050	-2.051	3.281	820	0	0
50	ABA Automatisk Brandsikring	0	-500	-1.000	1.500	0	0	0	0
52	Kapacitetsudfordring på dagtilbudsområdet	0	-2.500	-500	3.000	0	0	0	0
54	Ekstra kapacitet i Kokkedal	0	-467	467	0	0	0	0	0
58	Ny daginstitution i Fredensborg	0	-11.000	4.000	7.000	0	0	0	0
65	Skybrudsskade, Baunebjergvej 401	0	-290	290	0	0	0	0	0
67	Tagudskiftning - Endrup Skole	124	-22.772	-32.496	20.000	19.144	16.000	0	0
72	Fremtidens Endrup Skole	0	-513	-39	4.994	4.994	-1.479	7.957	0
73	Fremtidens Fredensborg Skole	0	0	-1.222	-31.152	-31.152	222.218	158.692	0
74	Fremtidens Humlebæk Skole	0	0	0	-4.101	1.919	-186.347	-188.529	0
75	Fremtidens Langebjerg Skole	0	-513	-3.075	-5.126	-5.126	3.581	-10.259	0
87	Generationernes Hus - Skole	0	-10.000	10.000	0	0	0	0	0
88	Generationernes Hus - Bibliotek	-5.000	0	5.000	0	0	0	0	0
89	Generationernes Hus - Idrætshal	-10.000	0	10.000	0	0	0	0	0
91	Generationernes Hus - Udearealer	-5.000	0	5.000	0	0	0	0	0
95	Generationernes Hus - risikopulje/byggeplads	0	-5.000	5.000	0	0	0	0	0
I alt		-18.389	-75.370	-8.696	13.307	-1.679	58.689	-32.138	

Foreslåede ændringer til anlægsbudget 2027-2030 og øvrige overslagsår

1: 1202 Oprettelse af nye klasselokaler

Principper for tildeling af midler fra puljen er forelagt Børne- og Skoleudvalget primo 2026. Eventuelle ansøgninger fra skoler om andel af puljen fra budgetår 2027 afhænger af elevtal for kommende skoleår og behovet for evt. klassedeling for at overholde lovgivning om klasse loft. Administrationen foreslår, at det afsatte Budget 2027 på 919.000 kr. udskydes til 2029.

3: 1361 Tilgængelighedsforbedringer mv.

Midlerne udmøntes af Handicaprådet. I 2026 er der afsat 354.000 kr. til formålet, hvoraf ca. 80.000 kr. er disponeret til teleslyngeanlæg i Stortrommen og Rådhuskælderen samt til handicapparkeringsplads ved ishuset i Sørup. I genåbning af budget 2026 blev den resterende del af bevillingen på 272.000 kr. flyttet til 2027. Nu forslås det, at de 272.000 kr. fra 2027 flyttes til 2029 og 2030 med henholdsvis 136.000 kr. i hvert år.

4: 1519 Afdæk muligheder for hav- og søbad

Projektet er afsat til afdækning af mulighederne for at etablere et hav- og søbad. Med budgetforliget for 2025-2028 blev budgettet flyttet til 2028, og der udestår fortsat en analyse af projektets omfang. Der er i budget 2028 afsat 909.000 kr., som administrationen foreslår udskydes til 2031.

7: 1548 Foranalyse - Nyt ridecenter

Projektet er afsat til en foranalyse af et nyt ridecenter. Der er i alt afsat 199.000 kr. i 2027, som administrationen foreslår udskydes til 2031.

11: 1546 Opsparing til dybderensning og udskiftning af granulat på kunstgræsbaner

Projektet anvendes til tilbagevendende dybderensning og udskiftning af granulat på kunstgræsbaner. Der er afsat 234.000 kr. hvert 4. år. Administrationen foreslår, at de afsatte 234.000 kr. i 2028, udskydes til 2029.

12: 1547 Opsparing til udskiftning af underlag på paddelbaner

Projektet anvendes til tilbagevendende udskiftning af underlag på paddelbaner. Der er afsat 109.000 kr. hvert 4. år. Der er i budget 2027 afsat 215.000 kr., som administrationen foreslår udskydes til 2028.

13: 1520 Paddel- og redplusbaner

Projektet er afsat til undersøgelser og etablering af paddel- og redplusbaner. Projekterne i Græstedgård og Karlebo er igangsat, og der er opnået den første miljøgodkendelse af projekterne. Projektet i Fredensborg er endnu ikke igangsat, og administrationen foreslår derfor, at der udskydes 1,2 mio. kr. fra 2028 til 2029.

16: 1537 Skaterbane i Nivå Bymidte

Projektet skal etablere en skaterbane i Nivå Bymidte og bliver koordineret med de øvrige anlægsarbejder i bymidten omkring Generationernes Hus. Der er afsat 1,6 mio. kr. i 2027, som administrationen foreslår udskydes til 2028.

18: 1538 Udvidelse af Fredensborg Hallen

Der er i budget 2028 afsat 154.000 kr. til forarbejder til en undersøgelse af, hvordan Fredensborg Hallen kan udvides. Administrationen foreslår, at forarbejderne - og det tilhørende budget - udskydes til 2031.

19: 1526 Udviklingspulje til skaterbane og andre udendørs aktiviteter

Der er afsat en årlig pulje til udvikling af skaterbane og udendørsaktiviteter på 513.000 kr.

Der er tidligere overført budget fra 2027 til 2028, og administrationen foreslår, at budgetterne i 2027-2030 udskydes til 2031. Der vil herefter være et budget i 2031 på 2,6 mio. kr. samt en årlig pulje på 513.000 kr. i de efterfølgende år.

20: 1545 Vedligehold og udskiftning af udstyr i Gymnastikkens Hus

Der er afsat en årlig pulje på 205.000 kr. til vedligehold og udskiftning af udstyr i Gymnastikkens Hus. Midlerne anvendes efter behov, og der er tidligere overført 608.000 kr. fra 2026 til 2027. Administrationen foreslår, at det tidligere overførte budget udskydes yderligere og fordeles i 2029-2031 med 203.000 kr. i hvert af årene. Der vil herefter fortsat være 200.000 kr. til vedligehold og udskiftning i 2027 og 2028.

22: 1555 Vedligeholdelsesplan Nivå Havn (2024-2028)

Projektet er afsat til udførelse af diverse vedligeholdelsesarbejder i Nivå Havn. Fritids- og Idrætsudvalget får forelagt status for projektet samt en økonomisk status for Nivå Havns drifts- og anlægsøkonomi to gange om året i en selvstændig sag. I henhold til vedligeholdelsesplanen kan dele af det afsatte budget i 2026 og 2027 udskydes til 2028. Administrationen foreslår, at der udskydes 900.000 kr. fra 2026 til 2028 og 600.000 kr. fra 2027 til 2028 således, at der i alt udskydes 1,5 mio. kr. til 2028.

30: 1351 Nivå Engfjord

Anlægsprojektet har en lang løbetid og er stadig i den indledende fase. Derfor er midlerne fordelt over flere år. Enkelte projekter som f.eks. en odderpassage mere vil blive udskudt. Udvalget for Natur, Miljø og Bæredygtig udvikling fik en status for projektet i juni 2026. Der er afsat en årlig pulje på 410.000 kr. Administrationen foreslår, at der udskydes 581.000 kr. fra 2027 til 2029. De 581.000 kr. er tidligere overført til 2027. Herefter vil der være et budget på årligt 410.000 kr. i 2027 og 2028 samt 965.000 kr. i 2029.

31: 1362 Niveåen (helhedsplan)

Udvalget for Natur, Miljø- og Bæredygtig udvikling fik en status for projektet i juni 2026. Ved genåbningen af budget 2026 er det besluttet at flytte anlægsbevillingen til 2027, hvor arbejdet med projektet fortsætter. Administrationen foreslår, at projektet udskydes fra 2027 og 2028 til 2029 og 2030. Det betyder, at der udskydes 1,5 mio. kr. fra 2027 til 2029, og 1,0 mio. kr. flyttes fra 2028 til 2030

32: 1350 Oprensning af Gadekær

Mindre vedligeholdelsesindsatser pågår. Oprensninger af gadekær er udskudt til 2029.

Udvalget for Natur, Miljø og Bæredygtig udvikling får en orientering om status på alle gadekærene i anden halvdel af 2026. Administrationen foreslår, at budgetter i 2026-2028 udskydes til 2029-2030. Budgettet vil herefter være på 20.000 kr. i 2028, 1,0 mio. kr. i 2029 og 342.000 kr. i 2030.

35: 1315 Beplantningsstrategi og vedligeholdelse i Nivå

Der er afsat en årlig pulje til udmøntning af beplantningsstrategien for Nivå på 262.000 kr.

I 2026 udarbejdes en opdateret oversigt over, hvordan midlerne fra puljen skal bruges fra 2027 koblet med de øvrige anlægsprojekter i området. Projektet afsluttes, når midlerne er brugt. Der er tidligere overført 332.000 kr. fra 2026 til 2027. Administrationen foreslår, at der udskydes 332.000 kr. fra 2027 til 2029. Herefter vil der være et årligt budget i 2027-2028 på 262.000 kr.

37: 1311 Den grønne Slotsby

Etape 2 er færdigprojekteret og klar til udbud. Der er desuden lavet aftaler med Styrelsen for Slotte og Kulturejendomme om projektet. Anlægsarbejdet afventer endelig afklaring ift. den videre proces. Der er i alt afsat 13,4 mio. kr. til det konkrete projekt samt en årlig pulje på 392.000 kr. Administrationen foreslår, at projektets startdato udskydes, så forarbejder og projektering flyttes til 2028, og selve projektet udføres i 2029. Det vil medføre, at der udskydes budget på 2,3 mio. kr. fra 2027 til 2028, og der udskydes budget på 10,5 mio. kr. fra 2028 til 2029.

42: 1324 Renovering af bevaringsværdige bygninger

De ansøgte projekter får udbetaling af tilskud, når projekterne er gennemført. Projektets opstart i 2028 fastholdes. Administrationen foreslår, at der laves en yderligere puljering, så budgettet fordeles med 450.000 kr. i 2029 og fordeles, så der herefter er afsat 600.000 kr. hvert andet år.

43: 1304 Stier

Midlerne til stier er afsat til anlæg og forbedring af cykelstier. Der er afsat et årligt beløb på 2,0 mio. kr., hvor relevante udvalg involveres i realisering af de konkrete stiprojekter.

Påbegyndelsen af stiforbindelsen mellem Nivå by og havn er udsat til 2027. I 2027 skal midlerne bruges til anlæg af sti mellem Avderød og Karlebo. Cykelstien er på nuværende tidspunkt i udbud. Det er anslået, at den vil koste ca. 7 mio. kr., som derfor forslås periodiseret til 2026. Midlerne i 2027 skal bruges til at forbedre cykelstien langs Gl. Strandvej i Nivå (mellem Nivåvej og Nivå havn). De øvrige midler til stier disponeres til konkrete projekter i forbindelse med den handlingsplan for mobilitet og infrastruktur, som er under udarbejdelse. Periodiseringen vil påvirke den takt, som handlingerne kan realiseres i. Administrationen foreslår, at budgettet i 2027 nedskrives med 7,0 mio. kr., hvoraf 2,5 mio. kr. fremrykkes til 2026, og 4,5 mio. kr. fordeles i 2028-2030. Med udskydelsen vil budgettet udgøre 7,5 mio. kr. i 2026, årligt 3,0 mio. kr. i 2028 og 2029 samt 4,0 mio. kr. i 2029.

44: 1319 Stiplan for rekreative arealer

Der forventes løbende at blive igangsat projekter, når muligheden for nye stier eller adgangsveje åbner sig. Et mindre beløb anvendes til at gennemføre bl.a. projektet om Langstrupstien. Der er afsat 602.000 kr. i 2027 og 201.000 kr. i 2028.

Administrationen foreslår, at de løbende projekter udskydes til 2029. Administrationen foreslår, at der udskydes 703.000 kr. fra 2027 og 2028 til 2029. Herefter vil der være 50.000 kr. tilbage i 2027 og 2028 til gennemførelse af Langstrupstien.

45: 1359 Støjafskærmning langs Helsingørmotorvej mellem Kokkedal og Nivå

Budgettet til støjafskærmning er tidligere rykket til 2027. Administrationen foreslår, at budget og planlægning af projektet udskydes til 2029. Administrationen foreslår, at der udskydes 2,0 mio. kr. fra 2027 til 2029.

47: 1301 Trafiksikkerhedsfremmende foranstaltninger

Udgifterne følger den vedtagne plan for trafiksikkerhedsfremmende tiltag. Anvendelse af midlerne i 2027 og frem forventes fastlagt i kommende handlingsplan for mobilitet, som skal behandles politisk i 2026. Der er afsat en årlig pulje på 1,0 mio. kr. Med tidligere udskydelse af anlægsbudgetter har det medført, at der i 2027 er afsat i alt 2,6 mio. kr. Administrationen foreslår, at der udskydes 1,5 mio. kr. fra 2027 til 2029.

48: 1313 Udvikling af byrum i Humlebæk

Budget er afsat til etablering af udendørs aktivitetspladser i sammenhæng med biblioteket og evt. forbindelse til aktivitetspladser på den grønne trekant. Administrationen foreslår, at projektet udskydes. Det foreslås derfor, at der udskydes 2,0 mio. kr. fra hhv. 2028 og 2029 til hhv. 2030 og 2031. Med denne udskydelse vil der ikke være budget i puljen i 2027 og 2028.

50: 1103 ABA Automatisk Brandsikring

Der er afsat en årlig pulje til servicering og vedligehold af brandsikringsanlæg på 1,6 mio. kr.

Administrationen foreslår, at budget på 500.000 kr. i 2027 og budget på 1,0 mio. kr. i 2028 udskydes til 2029. Der vil herefter være et budget 827.000 kr. i 2027 og 1,0 mio. kr. i 2028 til servicering og vedligeholdelse af brandsikringsanlæg.

52: 1127 Kapacitetsudfordring på dagtilbudsområdet

Puljen er givet til diverse mindre anlægsopgaver/vedligeholdelsesopgaver i alle fire bysamfund i forbindelse med kapacitetsudfordringer vedrørende dagtilbud. På nuværende tidspunkt prioriteres liggehallernes kapacitet. Der er afsat 4,5 mio. kr. i budget 2027 og 2,6 mio. kr. i budget 2028. Administrationen foreslår, at der udskydes 2,5 mio. kr. fra 2026 til 2028 og 500.000 kr. fra 2027 til 2028.

54: 1156 Ekstra kapacitet i Kokkedal

Der er opsat og ibrugtaget pavilloner ved Græstedgård. Pavilloner forventes nedtaget ultimo 2028/primo 2029. Der er afsat 503.000 kr. i 2027 og 1,0 mio. kr. i 2028. Administrationen foreslår, at 467.000 kr. flyttes fra 2027 til 2028.

58: 1139 Ny daginstitution i Fredensborg

Byggeriet i Fredensborg forventes færdigt i januar 2029. Der er indgået kontrakt med totalentreprenør, som skal opføre begge dagtilbud. Der er afsat i alt 64,0 mio. kr. til projektet, hvoraf der er afsat 40,8 mio. kr. i 2027. Administration foreslår, at der udskydes 11,0 mio. kr. fra 2027, der fordeles med 4,0 mio. kr. i 2028 og 7,0 mio. kr. i 2029.

65: 1155 Skybrudsskade, Baunebjergvej 401

Der er bevilliget 290.000 kr. til udbedring af gulvskade, idet det afsatte beløb ikke kan dække omfanget af skaden. Derfor foreslår administrationen, at budgettet på 290.000 kr. udskydes fra 2027 til 2028, mens skadens omfang afdækkes.

67: 1169 Tagudskiftning - Endrup Skole

Tagudskiftningen har været behandlet på Børne- og Skoleudvalgets møde den 9. juni 2026 pkt. 66, hvor der foreslås, at byggeriet udføres i etaper, med mindre flytning af eleverne men med længere udførelsesfase. Der er i alt afsat 61,9 mio. kr. til projektet.

Med udgangspunkt i den forelagte sag fra Børne- og Skoleudvalget foreslår administrationen, at der udskydes 22,8 mio. kr. fra 2027 og 32,5 mio. kr. fra 2028, og at budgetterne fordeles med 20,0 mio. kr. i 2029, 19,1 mio. kr. i 2030 og 16,0 mio. kr. i 2031. Sagen skal ses i sammenhæng med "Fremtidens Endrup Skole"

Fremtidens skoler

Anlægsprogrammet for Fremtidens Folkeskole blev drøftet på budgetseminaret i april og efterfølgende har Børne- og Skoleudvalget samt Økonomiudvalget behandlet sag om "Beslutning om Fremtidens Folkeskoler i Fredensborg og Humlebæk" i juni 2026.

Helt overordnet er det konstateret, at renoveringerne af skolerne er blevet væsentligt dyrere end oprindeligt forventet, og at de afsatte midler indledningsvist koncentrerer om renovering af Fredensborg Skole.

Med denne fremstilling foreslår administrationen derudover, at hele projektkompleksets start udskydes med 1 år. Når der i nedenstående henvises til "Sagen" er det ovennævnte sag. Se konsekvenserne for de enkelte skoler i nedenstående.

72: 1403 Fremtidens Endrup Skole

Der er i budget 2027-2031 afsat i alt 20,4 mio. kr. til renovering af Endrup Skole. Dette projekt koordineres og periodiseres med "Tagudskiftning på Endrup Skole", og administrationen foreslår, at arbejderne udskydes, så de påbegyndes i 2028 med byggeperiode i 2029-2031. Ligeledes foreslår administrationen, at projektet tilføres 8,0 mio. kr., der disponeres fra renoveringen af Langebjerg Skole.

73: 1404 Fremtidens Fredensborg Skole

Af sagen fremgår det, at renoveringen af Fredensborg Skole forventes at koste 384,6 mio. kr. Administrationen foreslår i sagen, at projektet projekteres i 2031 og 2032 med byggeperiode i 2033-2036, og at de afsatte budgetter udskydes tilsvarende. Projektet medfinansieres af afsatte midler til de øvrige skolerenoveringer samt tilførsel af budget på 101,2 mio. kr. i 2036.

74: 1406 Fremtidens Humlebæk Skole

Der er i alt afsat 198,6 mio. kr. til Fremtidens Humlebæk Skole i 2029-2032.

Af sagen fremgår det, at administrationen foreslår, at der disponeres i alt 186,4 mio. kr. fra Fremtidens Humlebæk Skole til Fremtidens Fredensborg Skole. Samtidig foreslår administrationen, at budgettet i 2029 udskydes til 2030, og at der herefter vil være 10,1 mio. kr. i budget 2030 til Fremtidens Humlebæk Skole.

75: 1405 Fremtidens Langebjerg Skole

Der er i alt afsat 20,4 mio. kr. til Fremtidens Langebjerg Skole. Af sagen fremgår det, at administrationen foreslår, at der disponeres i alt 10,3 mio. kr. fra renoveringen af Langebjerg Skole til hhv. Fremtidens Fredensborg- og Fremtidens Endrup Skole. Samtidig foreslår administrationen, at budgetterne i 2027-2030 udskydes til 2031, og at der herefter vil være 10,1 mio. kr. i budget 2031 til Fremtidens Langebjerg Skole.

8: 1558 Fredensborg Atletik Klub (klublokale)

Projektet er afsat til renovering af Fredensborg Atletik Klubs klublokale. Der er afsat i alt 1,1 mio. kr. i 2027. Administrationen foreslår, at de 1,1 mio. kr. udskydes fra 2027 til 2028.

Generationernes Hus

Generationernes Hus i Nivå omfatter opførslen af en ny Nivå Skole til afløsning af Nivå Skole Nord og Syd. Endvidere opføres en sportshal ved NKK-hal, og bibliotek/kulturhus ombygges. Projekterne er opdelt i selvstændige projekter, der koordineres – se nedenfor.

87: 1119 Generationernes Hus - Skole

Byggeriet af skolen pågår. Der er afsat 153,7 mio. kr. i 2026 og 152,8 mio. kr. i 2027.

Med baggrund i forsinkelser i byggeriet af Generationernes Hus foreslår administrationen, at der udskydes 10 mio. kr. fra 2027 til 2028. Udskydelserne er skønnet ud fra senest fremsendte betalingsplan.

88: 1134 Generationernes Hus - Bibliotek

Byggeriet af biblioteket pågår. Der er afsat 13,8 mio. kr. i 2026 og 7,2 mio. kr. i 2027. Med baggrund i forsinkelser i byggeriet foreslår administrationen, at der udskydes 5,0 mio. kr. fra 2026 til 2028. Udskydelserne er skønnet ud fra senest fremsendte betalingsplan.

89: 1135 Generationernes Hus - Idrætshal

Byggeriet af Idrætshallen pågår. Der er afsat 24,7 mio. kr. i 2026 og 7,2 mio. kr. i 2027.

Med baggrund i forsinkelser i byggeriet foreslår administrationen, at der udskydes 10,0 mio. kr. fra 2026 til 2028. Udskydelserne er skønnet ud fra senest fremsendte betalingsplan.

91: 1137 Generationernes Hus - Udearealer

Etablering af udearealer pågår. Der er afsat 7,8 mio. kr. i 2026 og 14,2 mio. kr. i 2027.

Med baggrund i forsinkelser i byggeriet foreslår administrationen, at der udskydes 5,0 mio. kr. fra 2026 til 2028. Udskydelserne er skønnet ud fra senest fremsendte betalingsplan.

95: 1170 Generationernes Hus - risikopulje/byggeplads

Der er i 2027 afsat en risikopulje på 10,8 mio. kr. Administrationen foreslår, at der udskydes 5,0 mio. kr. af puljen til 2028. Udskydelserne er skønnet ud fra senest fremsendte betalingsplan.



FREDENSBORG
KOMMUNE



ÉN KOMMUNE – FEM UNIKKE STEDER
• FREDENSBORG • HUMLEBÆK • NIVÅ • KOKKEDAL • LANDET