



DATO
12. august 2025

SAGSNR.
25-006600

Direktionens Perspektivnotat

Budget 2026-2029

21.-22. august

Kontakt

Sagsansvarlig:
Michel Bacharach
Økonomi
Telefon, direkte: 59 53 45 17

Kalundborg Kommune
Holbækvej 141 B
4400 Kalundborg

Indhold

1. Formål	3
2. Sammenfatning.....	3
3. Opfølgning fra planseminar m.v.	5
3.1 Evaluering af teknisk drift og service	5
3.2 Takster for dagpleje.....	5
4. Økonomaftalen for kommunerne	5
5. Forhold omkring det administrative budget	6
5.1 Hovedoversigt og forudsætninger for det administrative budget	6
5.2 Mål for det kommunale budget	7
5.3 Forslag til budgetjusteringer	7
6. Særligt for det administrative driftsbudget	9
6.1 Demografi	9
6.2 Socioøkonomi.....	10
6.3 Korrektioner for DUT	10
6.4 Korrektioner i øvrigt	10
6.5 Øvrige opmærksomhedspunkter.....	12
6.6 Reformøkonomi.....	13
6.7 Serviceudgifter og sanktioner	15
7. Særligt for det administrative anlægsbudget.....	16
8. Pris- og lønfremskrivning	18
9. Skatter	18
9.1. Indkomstskat og skat af dødsboer	18
9.2. Selskabsskatter.....	18
9.3. Ejendomsskatter.....	19
9.4. Udviklingen i skatterne og indkomstgrundlaget	20
10. Tilskud og udligning	22
11. Lånoptagelse.....	22
12. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering	22

1. Formål

Som baggrundsmateriale til hvert af Kommunalbestyrelsens to årlige seminarer – planseminaret i foråret og budgetseminaret i august – udarbejder Direktionen et perspektivnotat. Formålet med perspektivnotatet er at levere et fyldestgørende overblik over den økonomiske ramme for det kommende år og de følgende tre overslagsår. Dvs. for perioden 2026-2029.

2. Sammenfatning

Økonomien på nationalt plan er robust og den forventede udvikling optimistisk. Økonomiministeriet skriver sammenfattende i præsentationen af sin økonomiske redegørelse maj 2025:

"..Dansk økonomi er rustet til at stå imod turbulens i verdensøkonomien. Udsigterne for verdensøkonomien er i udpræget grad påvirket af handelskonflikten mellem USA og resten af verden, som gør det svært at spå om udviklingen i de kommende år.. Dansk økonomi har et godt udgangspunkt i forhold til at modstå toldforhøjelser og andre forstyrrelser af den internationale økonomi. Et højt aktivitetsniveau i Danmark ved indgangen til 2025 betyder, at der skønnes en forholdsvis høj BNP-vækst på 3,0 pct. i 2025, selvom handelskonflikten trækker ned. I 2026 skønnes væksten i BNP omtrent halveret til 1,4 pct. Medicinalindustrien ventes isoleret set at bidrage til BNP-væksten med 1,1 pct.-point i 2025 og 0,6 pct.-point i 2026, mens genåbning af Tyra-feltet i Nordsøen trækker ca. 0,5 pct.-point op i 2025.. Med udgangspunkt i forventningerne til produktion og efterspørgsel er der ikke noget, der tyder på et større omslag i beskæftigelsen. Beskæftigelsen er fortsat med at stige ind i 2025, og der forventes i alt en stigning på 29.000 personer fra 2024 til 2025. Beskæftigelsen forventes at forblive på et højt niveau næste år."

(www.OEM.dk, Økonomiministeriets hjemmeside)

Kalundborg Kommunes udgangspunkt for de kommende års økonomi er, i overensstemmelse med den nationale prognose i det omfang at der er høj beskæftigelse og vækst i erhvervslivet. Kalundborg Kommunes detaljerede økonomistyring giver et betryggende overblik over fagområderne gennem hele regnskabsåret. Revisionen konkluderer for kommunens 2024-regnskab:

"..Det er vores samlede vurdering, at kommunen, jf. det opnåede regnskabsresultat for 2024, har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammerne af kommunens økonomiske politik..."

"..Vi har ved revisionen ikke konstateret kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold..."

(Revisionsberetning nr. 4, for årsregnskabet for 2024; BDO)

Budgettet for 2025 indeholdt et kassetræk på 81,7 mio. kr. begrundet i mindre tilskud og udligning pga. bedre socioøkonomi og et faldende indbyggertal i Kalundborg Kommune, men et stigende indbyggertal på landsplan. Budgetopfølgningerne for 2025 viser en forventet kassebeholdning på 150 mio. kr. ultimo 2025.

I overslagsårene var planlagt med et samlet kassetræk. I 2026 udgjorde beløbet 26,1 mio. kr., i 2027 en kassestyrkelse på 40,0 mio. kr. og i 2028 et kassetræk på 61,0 mio. kr.

Budgetteringen af kasetræk i overslagsårene var begrundet i en forventning om en ikke budgetlagt stigning på person- og selskabsskat, kombineret med en forventet svag stigning i indbyggertallet.

Skatter og udligning viser nu en merindtægt på 49,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budgetoverslag for 2026. Det er især øget indtægter fra selskabsskat og personskatter.

Indbyggertallet er i tilskudsudmeldingen fastsat til 47.970 for 2026, hvilket er 238 personer færre end i tilskudsudmeldingen for 2025. Det betyder, at indbyggertalsbrøken bliver mindre, da antallet af indbyggere i hele landet samtidig er steget. Konsekvensen heraf er, at den gennemsnitlige indkomst pr. indbygger stiger, hvilket i sidste ende påvirker tilskud og udligning. Tilskudsudmeldingen baseres på statsgarantien af skatter og tilskud.

Udgangspunktet for budgetlægningen for 2026-2029 er derfor positiv fordi de øgede skatteindtægter er større end faldet i tilskud og udligning.

Det administrative budgetforslag resulterer i en forøgelse af kassebeholdningen i 2026 på 60,4 mio. kr. I overslagsårene er der en kasseforøgelse på 75,2 mio. kr. i 2027, 20,0 mio. kr. i 2028 og 20,9 mio. kr. i 2029.

Kalundborg Kommunes målsætninger for kommunens økonomi i 2025 er:

- Et overskud af den ordinære drift på mindst 110 mio.kr.
- Et årligt anlægsbudget 2025-2028 på 165, 145, 130 og 130 mio.kr.
- En gennemsnitlig kassebeholdning på 100-150 mio.kr.

KL's udmeldte serviceramme udgør for 2026 i alt 2.833,5 mio. kr. Det administrative budgetforslag viser et samlet forbrug på servicerammen på 2.790,5 mio. kr., hvilket betyder at der i 2026 er et råderum på servicerammen på 43,0 mio. kr.

Direktionens forslag til budgetjusteringer jfr. afsnit 5.3 er ikke indarbejdet i det administrative budgetforslag.

Hovedtallene for det administrative budgetforslag er

- Servicerammen i 2026: Råderum på 43,0 mio. kr.
- Likviditeten i 2026: Kassestyrkelse på 60,4 mio. kr.
- Den samlede kassestyrkelse i hele perioden 2026-29 udgør 176,5 mio. kr.
- Overskud af ordinær drift i 2026 er 186,2 mio. kr.

3. Opfølgning fra planseminar m.v.

3.1 Evaluering af teknisk drift og service

På Kommunalbestyrelsens planseminar den 27. og 28. marts 2025 indgik et punkt om evaluering af Teknisk Drift og Service H16.

I denne evaluering indgik også en beskrivelse af udviklingen i områdets økonomi siden etableringen i 2019.

Der har været budgetreduktioner på området i perioden 2020-2024 på i alt 6,1 mio. kr. i 2024. I 2026-priser udgør disse reduktioner 6,3 mio. kr. årligt.

3.2 Takster for dagpleje

På kommunalbestyrelsens møde i februar blev en takstforhøjelse for forældrebetaling, samt tilførsel af manglende budget til dagplejeområdet, godkendt.

Ved en fejl var der ikke sket fremskrivning af lønninger til bl.a. dagplejer og dagplejepædagoger fra 2024 til 2025. Samme fejl var sket i budget 2021.

Konsekvensen heraf var, at dagplejeområdet i 2025 manglede 2,7 mio. kr.

Beløbet er lagt ind i budgettet for 2025 og fremefter.

Ved budgetopfølgningen pr. 31. maj 2025 forventede Daginstitutionsområde Nordvest et merforbrug på -1,2 mio. kr. og Daginstitutionsområde Sydøst et merforbrug på -0,2 mio. kr. i 2025.

Jævnfør Kommunalbestyrelsens møde i februar 2025 udestår stillingtagen til tilpasning af budgettet.

4. Økonomiaftalen for kommunerne

Det kommunale udgiftsloft er udgangspunktet for den kommunale serviceramme for 2026. Med Økonomiaftalen (ØA26) løftes dette udgangspunkt med 3,5 mia. kr. Den kommunale serviceramme udgør derved samlet set 336,8 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

Kommunerne forpligter sig til at nedbringe udgifterne til administration med 250 mio.kr. i 2026.

Anlægsrammen i ØA26 er på 22,3 mia. kr., hvilket er et løft af kommunernes anlægsinvesteringer på 2,0 mia. kr. mere end aftalen for 2025. Heraf 908 mio. kr. til bedre faglokaler, under "Folkeskolens kvalitetsprogram".

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over de kommunale investeringer i 2026. I lighed med tidligere år er 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme. Samtidig er 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne i 2026.

Det er i ØA26 aftalt at der afsættes en ramme på 900 mio.kr. for 2025 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Midlerne udmøntes over bloktilskuddet. Der er ikke på nuværende tidspunkt aftalt en ramme for 2026.

5. Forhold omkring det administrative budget

5.1 Hovedoversigt og forudsætninger for det administrative budget

Vurderingen af de økonomiske udsigter tager udgangspunkt i det administrative budget.

Budgettet er opgjort i hovedposter og gengivet i den samlede oversigt for 2026-2029 nedenfor.

Tabel 5.1: Hovedoversigt, det administrative budget

Område mio. kr	2026	2027	2028	2029
Driftsvirksomhed	4.184,3	4.168,7	4.166,4	4.154,4
Anlægsvirksomhed	118,0	122,7	122,7	122,7
Drift- og anlæg ialt	4.302,4	4.291,4	4.289,1	4.277,1
P/l-regulering	0,0	138,8	282,3	429,6
Finansiering				
- renter	-0,7	-1,3	-1,5	-1,7
- finansforskydninger	-15,3	-39,3	0,8	0,8
- afdrag på lån	15,0	15,0	15,0	14,6
- optagne lån	0,0	0,0	0,0	0,0
- generelle tilskud	-1.050,4	-975,0	-1.022,7	-1.071,1
- skatter	-3.311,4	-3.504,9	-3.582,9	-3.670,2
Finansiering ialt	-4.362,8	-4.505,4	-4.591,4	-4.727,6
Likviditetsforbrug*	-60,4	-75,2	-20,0	-20,9

*Minus betyder forøgelse af likviditeten.

I 2026 udgør det administrative budgetforslags driftsvirksomhed 4.184,3 mio.kr. Heraf udgør serviceudgifterne 2.790,5 mio. kr. Servicerammen udgør i alt 2.833,5 mio. kr., hvilket giver et råderum på servicerammen på 43,0 mio. kr. Indregnes Direktionens anbefalinger til budgetjusteringer, jf. tabel 5.2, på i alt 29,8 mio. kr. reduceres råderummet til 13,2 mio. kr.

Den samlede anlægsvirksomhed er budgetlagt til 118,0 mio. kr. netto for de allerede fastlagte anlægsinvesteringer i 2026 og 122,7 mio. kr. i de efterfølgende år.

Anlægsniveauet er lagt ind med baggrund i den økonomiske politik. De budgetlagte bruttoanlæg på 145,0 mio. kr. i 2026 ligger under den af KL udmeldte vejledende anlægsramme på 168,3 mio. kr. og dermed er der et råderum på anlægsrammen på 23,3 mio. kr. Se desuden afsnit 7 om det administrative anlægsbudget.

Drifts- og anlægsudgifter vises i 2026-prisniveau. Pris- og lønregulering for 2027-2029 er angivet i en særskilt linje. Finansieringsposter er angivet i løbende priser.

Det administrative budget opererer teknisk med, at Kalundborg Kommune budgetterer på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, se mere herom i afsnit 12.

5.2 Mål for det kommunale budget

Kommunalbestyrelsen har senest i budgetaftalen for 2025 fastlagt økonomiske mål for kommunens resultat af den ordinære drift, anlægsniveauet og den likvide beholdning. De tre måltal er vist i højre kolonne i tabellen nedenfor.

Til sammenligning er de tre hovedposter, jf. det administrative budgetforslag, vist for det forventede resultat af ordinær drift, anlægsniveau og den deraf følgende likvide beholdning i overslagsårene.

Tabel 5.2: Opfølgning på målsætninger i den økonomiske politik

Område mio. kr.	2025	2026	2027	2028	2029	Mål i økonomisk politik
Resultat af ordinær drift*		-186,2	-177,3	-164,7	-167,9	min. -110
Anlægsniveau, brutto		145,0	130,0	130,0	130,0	gns. 145 faldende til 130
Likvid beholdning ultimo	150,0	210,4	285,6	305,6	326,5	
Skønnet gennemsnitlig kassebeholdning (ultimo)	360,0	420,4	495,6	515,6	536,5	min. 100-150

* Defineret som summen af:

- Driftsvirksomhed excl. forsyningsvirksomheder (hovedkonto 1)
- Den andel af p/l-reguleringen, der vedrører drift excl. forsyning
- Renter
- Generelle tilskud
- Skatter

Den gennemsnitlige likviditet ultimo året er opgjort som den gennemsnitlige likviditet primo 2026 tillagt kasseforskydningerne i årene.

5.3 Forslag til budgetjusteringer

I tabel 5.3 er der en opsamling af demografinotaternes konklusioner, samt en anbefaling fra direktionen til budgetjusteringer i 2026 og overslagsårene. Forslagene til budgetjusteringer er inden forbrug af demografipuljerne på de enkelte områder.

Tabel 5.3: Behov for budgetjusteringer i 2026 plus overslagsår. Drift.

Område 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029	Dir. anbefal. (2026)	Beskrivelse
1. Skoleområdet	4.600	4.600	4.600	4.600	4.600	Stigning i elever på specialtilbud
2. Voksenspecialområdet	12.300	12.300	12.300	12.300	7.800	Demografisk udvikling og stigende kompleksitet.
3. Ældre- og Sundhedsområdet	21.400	21.400	21.400	21.400	13.900	Hjemmepleje samt mellemkommunal refusion.
4. Børn og Familie	6.000	6.000	6.000	6.000	3.500	Stigende kompleksitet og demografisk udvikling.
I alt	44.300	44.300	44.300	44.300	29.800	

1. På skoleområdet er der en stigning i antallet af børn og unge, der visiteres til et specialtilbud (se demografinotat, faneblad 7).

Direktionen anbefaler at området tilføres 4,6 mio. kr. som følge af nævnte stigning.

2. Voksenspecialområdet udfordres forsat af de stærkt stigende udgifter til stadig flere komplekse sager. Det er særligt udgifter til midlertidige og længerevarende botilbud, som med hver sin årsag, forøger udgifterne til de to paragraffer. For midlertidige botilbud ses en væsentlig nettotilgang i løbet af 2025 og for længerevarende botilbud ses en væsentlig forøgelse af gennemsnitspriserne (se demografinotat, faneblad 7). Den afsatte demografipulje på området er på 9,0 mio. kr.

Direktionen anbefaler, at området tilføres 7,8 mio. kr. som følge af den beskrevne udvikling. Beløbet svarer til behovet beskrevet i demografinotatet, 12,3 mio. kr., reduceret med halvdelen af demografipuljen, 4,5 mio. kr.

3. Ældreområdet påvirkes af den demografiske udvikling. Prognoserne for Kalundborg Kommune viser betydelige stigninger i befolkningstallet for alle aldersgrupper over 65 år – størst stigning for ældste grupperinger. På Ældre- og Sundhedsudvalgets område har udgifterne tilsvarende været stigende de seneste år, og udviklingen forventes at fortsætte. Nationale og lokale data viser fortsatte udfordringer med følgevirkningerne af især rygning og fysisk inaktivitet samt social ulighed i forhold til risikofaktorer og sygdomme. (se demografinotat, faneblad 7). Den afsatte demografipulje på området er på 15,0 mio. kr.

Direktionen anbefaler, at området tilføres 13,9 mio. kr. som følge af den beskrevne udvikling. Beløbet svarer til behovet beskrevet i demografinotatet, 21,4 mio. kr., reduceret med halvdelen af demografipuljen, 7,5 mio. kr.

4. Børn og Familie påvirkes af stigende kompleksitet i sagerne, samt flere underretninger og deraf følgende sager. (se demografinotat, faneblad 7). Den afsatte demografipulje på området er på 5,0 mio. kr.

Direktionen anbefaler, at området tilføres 3,5 mio. kr. som følge af den beskrevne udvikling. Beløbet svarer til behovet beskrevet i demografinotatet, 6,0 mio. kr., reduceret med halvdelen af demografipuljen, 2,5 mio. kr.

I forbindelse med 2. behandling af budgettet for 2026 vil der udover ovenstående blive fremlagt administrative ændringsforslag, hvilket primært vedrører ændringer som følge af antal elever i fri- og privatskoler, efterskoler m.v. Hertil er afsat en pulje på 3,0 mio.kr. i det administrative budgetforslag.

Der er i lighed med tidligere år afsat en pulje på 20,0 mio. kr. til sikring af en fortsat stabilitet og et uændret serviceniveau på velfærdsområderne, der ikke forudsættes anvendt.

Derudover er der budgetlagt demografipuljer på 15,0 mio. kr. på ældreområdet, 9,0 mio. kr. på voksenspecialområdet og 5,0 mio. kr. på børn- og familieområdet.

Demografipuljerne er afsat til sikring af serviceniveauet ved en stigning i efterspørgslen ud over det forventede på de pågældende områder.

I forbindelse med Økonomiaftalen 2025 er der indgået aftale om 113 regelforenklingsforslag. Potentialet bliver vurderet i de respektive områder i takt med at lovgivningen ændres og derefter lægges det ind i det administrative budgetoplæg for det pågældende år i lighed med den praksis der er for budgettering af DUT. Der er endnu ikke opgjort nogle besparelser og derfor ikke medtaget besparelser i det administrative budget for 2026.

Konklusionen for det administrative budget 2026 er således, at der i udgangspunktet, inden evt. budgetjusteringer anbefalet af direktionen, er en forøgelse af kassebeholdningen på 60,4 mio. kr. I overslagsårene forventes ligeledes en mindre kasseforøgelse. Der er et råderum på servicerammen på 43,0 mio. kr. og råderum på anlægsrammen på 23,3 mio. kr.

Korrigeres med de tidligere beskrevne budgetjusteringer på i alt 29,8 mio. kr., vil der være en kasseforøgelse i 2026 på 30,6 mio. kr. og et råderum i servicerammen på 13,2 mio. kr.

6. Særligt for det administrative driftsbudget

De samlede driftsudgifter i det administrative budgetforslag udgør inkl. pris- og lønregulering og korrektioner på DUT mv. 4.184,3 mio. kr. i 2026.

De primære korrektionsposter og demografiske trends er gennemgået i det følgende.

6.1 Demografi

På baggrund af seneste befolkningsprognose (se faneblad 16) ses følgende hovedtrends for den demografiske udvikling frem mod 2041:

- 0-2 år: Gruppen af yngste dagtilbudsbrugere forventes at stige med 16,4%
- 3-5 år: Gruppen af større børn i dagtilbudsgruppen forventes at stige med 2,5%
- 6-16 år: Gruppen af skolebørn (6-16-årige) forventes at falde med 3,8%
- 17-24 år: Unge i alderen 17-24 år forventes at falde med 7,0%
- 25-64 år: Voksne i alderen 25-64 år forventes at stige med 2,4%
- 65-79 år: Ældre i alderen 65-79 år forventes at stige med 12,4%
- 80-89 år: Ældre i alderen 80-89 år forventes at stige med 36,3%.
- 90+ år: Den største stigning forventes hos de ældste på 90+ år, hvor gruppen forventes at stige med 110,2%.

Befolkningsprognosen ligger i forlængelse af tidligere års prognoser med færre skolebørn og mange flere ældre-ældre. Der er imidlertid et skifte i prognosen for den store og mest erhvervsaktive aldersgruppe (25-64 år), hvor der nu prognosticeres med en mindre stigning.

På trods af intensiv erhvervsaktivitet er befolkningstallet i Kalundborg Kommune ikke begyndt at stige, men har været tilnærmelsesvist konstant eller faldende de sidste 10 år. Der er en bevægelse af borgere fra land til by, og en forskydning i alderssammensætningen, som beskrevet ovenfor. Befolkningsprognosen forudser, med baggrund i boligbyggeprogrammet, et skifte til et stigende befolkningstal allerede i indeværende år.

I det administrative budget for 2026 er der lagt korrektioner ind for demografi på skole- og dagtilbudsområdet.

Som følge af etablering af den Internationale skole er der i 2026 tilført 5,1 mio. kr. i det administrative budget til demografi. Der er givet en grundtildeling til skolen, en tildeling for udskoling, klassetildeling til 5 klasser og elevtildeling til 49 elever.

I budgetaftalen for 2025, jf. U9, blev der afsat 3,2 mio. kr. til løbende drift af Den Internationale Skole i opstartsårene 2025 – 2028. Dette beløb er uafhængig af den almindelige tildelingsmodel.

6.2 Socioøkonomi

Ved budgetlægningen for 2025 havde socioøkonomien stor indvirkning på Kalundborg Kommunens finansiering, idet kommunen mistede ca. 33 mio. kr. i indtægter på grund af et fald i det socioøkonomiske indeks. For 2026 er indekset dog stort set uændret.

Indtægtsfaldet i 2025 som følge af forbedret socioøkonomi har især vist sig i mindre udgiftspræs på beskæftigelsesområdet og udviklingen har været mere gunstig i Kalundborg end på landsplan. På lidt længere sigt kan en forbedret socioøkonomi understøttet af en effektiv økonomistyring også få en effekt på andre områder, som for eksempel det specialiserede socialområde.

6.3 Korrektioner for DUT

Ifølge "Det udvidede totalbalanceprincip" (DUT) bliver kommunerne reguleret for ny lovgivning, som medfører mer- eller mindreudgifter på driften.

Tilsammen indebærer DUT-reguleringerne en merudgift på 2,9 mio. kr. i 2026, som er indarbejdet i budgetforslaget.

I budgetmappen er der indsat en specifikation af DUT-reguleringerne (se faneblad 4).

6.4 Korrektioner i øvrigt

Korrektioner i øvrigt er væsentlige, ufravigelige ændringer og ændringer af overførselsudgifterne på baggrund af justerede konjunkturskøn.

Desuden er der indarbejdet en række tekniske rettelser i budgettet, som følge af tidligere beslutninger i Kommunalbestyrelsen. Endelig er der korrektioner, bl.a. for forskellig fremskrivning af udgifter og indtægter på områder med BUM-afregning.

- Arbejdsmarkedsområdet: Det administrative budget på arbejdsmarkedsområdet er nedjusteret med 43,6 mio. kr. i 2026, og justeringen i pris gange mængde på området er foretaget med udgangspunkt i vurderingen af de lokale forhold på arbejdsmarkedet sammenholdt med KL's tekniske fremskrivninger af overførslerne. Justeringerne vedrører hovedsagelig områderne kontanthjælp og A-dagpenge.

- Vejafvandingsbidrag: Budgettet til kommunens betaling af vejafvandingsbidrag til Kalundborg Forsyning er forøget med 0,9 mio. kr. i 2026 og frem, så budgettet nu udgør 3,5 mio. kr. årligt. Kommunens udgift er fastsat som 4% af Kalundborg Forsynings budgetterede anlægsudgifter til vejafvanding i årene 2026 – 2029. Kalundborg Forsyning oplyser at forøgelsen primært skyldes det høje byggemodningsniveau de budgetterer med.
- Busdrift: Der er budgetlagt med en tilbagebetaling fra Movia på -1,7 mio. kr. i 2026 i forbindelse efterregulering af regnskab 2024.

Movia har fremsendt budgetoplæg for 2026 – 2029. Der forventes nu lavere udgifter i alle årene end indregnet ved budgetlægningen sidste år. 2026 er reduceret med -2,4 mio. kr. så udgifterne til buskørsel, Flextur og NaboGo nu udgør 39,5 mio. kr.

Den største del af kontrakten om kørsel med el-busser har driftsstart 15. februar 2026.

- Renovationsordningen – selskabsgørelse: Et bredt flertal i Folketinget har i en politisk aftale den 30. august 2022 besluttet, at de kommunale affaldsydelser skal selskabsgøres, herunder indsamlings- og udbudsaktiviteter og den tilhørende administration.

I maj 2025 orienterede Klima-, energi- og forsyningsministeren partierne bag aftalen om, at lovarbejdet ved selskabsgørelsen er behæftet med betydelig usikkerhed om muligheden for at selskaberne bliver momspligtige, uden at kommunernes indkøb af renovationsydelser omfattes af en udbudspligt. Ministeriet arbejder fortsat på mulige løsninger. Den nærmere udmøntning af den politiske aftale og tidshorisont er derfor fortsat ikke kendt.

Da såvel lovgivning som endelig politisk beslutning ikke er til stede endnu, og da der derfor heller ikke er fastlagt principper og tidsplan for selskabsgørelsen, og herunder overdragelse af mellemværendet, er budgettet fastholdt i både budgetår 2026 og i overslagsårene.

Renovationens opsparing (mellemværende) forventes at udgøre ca. 37,5 mio. kr. ultimo 2025. Der er budgetlagt med en nedbringelse af mellemværendet i 2026 på 8,0 mio. kr. som er indarbejdet i taksterne for 2026.

Renovationstaksterne for private borgere falder i 2026 til 2.762 kr. for en standardhusholdning. I 2025 var taksten 3.570 kr. og det svarer til et fald på 23%. Faldet skyldes dels den nævnte afvikling af mellemværendet og dels at en række områder er omlagt fra borgertakster til producentansvar. Det betyder, at det er de enkelte virksomheder der producerer emballage mv. som fremover skal dække udgifterne til håndtering af dette affald.

- Skadedyrsbekæmpelse: Budgetområdet er gebyrfinansieret og skal over en årrække hvile i sig selv. Skadedyrsområdet forventes at have en opsparing ved udgangen af 2025 på ca. 2,0 mio. kr. Derfor er der i 2026 budgetteret med en lavere gebyrindtægt så mellemværendet nedbringes med 1,2 mio. kr.

- Afledte driftsudgifter, anlæg 2026: Afledte driftsudgifter indarbejdes i budgettet året efter, at anlægget er taget i brug. Ved køb og salg af grunde og bygninger indarbejdes afledte driftsudgifter ligeledes i budgettet året efter. I budgetmappen er der indsat et notat om afledte driftsudgifter (Faneblad 5).
- Afledte driftsudgifter, anlæg 2027-2029: Nye anlægsprojekter, som skal driftes fra 2026 og frem vil lægge beslag på en del af servicerammen. Disse driftsudgifter er ikke indarbejdet i det administrative budgetforslag. I budgetmappen er der indsat et notat om disse afledte driftsudgifter (Faneblad 5)
- Takst på madservice: Ifølge budgetaftalen for 2025, jf. U22, blev subsidier/mad til hjemmeboende ældre/udsatte afskaffet. Som konsekvens heraf skete der en prisforhøjelse på 7 kr. pr. hovedret.
På Ældre- og Sundhedsudvalgets møde i december 2024 blev det besluttet, at der i 2025 blev givet et tilskud fra Ældre- og Sundhedsudvalgets Udviklingspulje til Madservice til brug for takstnedsættelse på en hovedret med 2 kr.
Dette tilskud bortfalder fra 2026, så taksten på en hovedret bliver hævet med 2 kr. udover den almindelige prisstigning. Taksten for 2026 er beregnet til 55 kr. pr. hovedret.
- 24 plejeboliger i Gørlev (Rørmosecentret): Kommunalbestyrelsen godkendte i oktober 2023 opførelse af 24 plejeboliger ved Rørmosecentret med tilknyttet serviceareal.
Boligerne forventes færdige til indflytning fra 1. april 2026, hvorfor der i det administrative budget for 2026 er indregnet 9,6 mio. kr., svarende til driftsudgifter i 10 måneder fratrullet reduktion på området Fritvalg til køb af hjemmehjælp hos Sundhed og Myndighed. Budgetforøgelsen er videreført fra 2027 og frem med helårsvirkning.
- BUM: Kalundborg Kommune har på Voksenhandicap og Fritvalgsområdet valgt at anvende BUM-model (Bestiller, Udfører, Modtager). Ved dannelse af budgettet skal Udførers budget gå i nul. Dette sker ved modpost hos Bestiller.
Ved udmelding af Budget 2025 sås nogle atypiske store nulstillinger, som følge af BUM-modellen hos Voksenspecialenheden og Sundhed og Myndighed, hvorfor der er foretaget en analyse. Som konsekvens heraf er metoden ændret fra budget 2026, hvor det alene er konsekvenser af Budgetaftale, DUT-reguleringer m.v., som nulstilles i Bestillers budgetter. Nulstilling, som følge af PL-regulering, sker som modpost på kassen.
Konsekvensen i 2025, i alt 4,0 mio. kr. hos Voksenspecialenheden og 3,3 mio. kr. hos Sundhed og Myndighed, er prisfremskrevet og indarbejdet i det administrative budget for 2026.

De resterende korrektioner er i hovedtræk beløb der flyttes mellem partnerskabsholdere på baggrund af konkrete beslutninger, eksempelvis effekt af diverse tiltag, hvor den forventede effekt var afsat som puljebeløb.

6.5 Øvrige opmærksomhedspunkter

Øvrige opmærksomhedspunkter er forhold, som ikke er indarbejdet i det administrative budget, men som har et særligt opmærksomhedspunkt:

- Færger: I lyset af de seneste års merforbrug på området er der arbejdet med at kortlægge forventede udgifter til et normal-år i form af et basisbudget. Der har været fokus på at forudsige og budgetlægge nødvendige og lovpligtige udgifter til bl.a. bemanning og sikkerhed, mens andre og mere styrbare udgifter til eksempelvis maling og lignende vedligehold er budgetlagt på middelniveau.

Basisbudgettet afspejler det nuværende serviceniveau på færgeområdet og udgør 20,5 mio. kr. i nettoudgifter i 2025, hvilket er 8,0 mio. kr. højere end det budgetlagte. Denne afvigelse på 8,0 mio. kr. årligt forventes også at gælde i budgetårene 2026 og frem.

- TDS: Evaluering af Teknisk Drift og Service har vist årlige budgetreduktioner på 6,3 mio. kr. i 2026 priser. Jævnfør afsnit 3.1.
- Store udbud: Fra 2026 forventes der at skulle indgås nye kontrakter vedrørende vejbelysning og asfalt. Efter erfaringer fra andre lignende udbud i andre kommuner må forventes højere priser end i kommunens nuværende kontrakter og dermed højere udgifter.
- Reduktion af §18-midler på integrationsområdet: Som følge af U23 i budgetaftalen for 2025 skete der en reduktion på 0,1 mio. kr. på baggrund af et mindre forbrug på området. På Kommunalbestyrelsens møde i december 2024 blev det besluttet, at de uforbrugte §18-midler skal anvendes til finansiering af bidrag til Foreningens Hus. Dette uagtet, at budgettet for 2025 allerede var reduceret.

6.6 Reformøkonomi

I disse år er der vedtaget en række nye reformer. Reformerne indebærer alle både aktiviteter, som kommunen ikke længere skal varetage, og nye opgaver, der skal løses. Den præcise økonomiske balance mellem de udfasede aktiviteter og omkostningerne ved de nye tiltag, er endnu ikke endeligt opgjort. Derfor er der væsentlig usikkerhed om, hvorvidt den statslige finansiering fuldstændig vil dække de ekstra udgifter, som Kalundborg Kommune pålægges.

Beregningen af de økonomiske konsekvenser i Kalundborg Kommune tager, medmindre andet er angivet, udgangspunkt i Kalundborg Kommunes bloktilskudsnøgle, der i 2026 udgør 0,869%.

Der er stadig en del uvished omkring den endelige implementering af reformerne og derfor kan de faktiske økonomiske konsekvenser vise sig at afvige væsentligt fra de præsenterede tal. De økonomiske konsekvenser, som er kendt på nuværende tidspunkt, er medtaget i det administrative budget for 2026.

På nuværende tidspunkt kendes konsekvenserne af Sundhedsreformen ikke, hvorfor der ikke er taget højde for dette i budget 2026 og overslagsår.

Da Socialreformen ikke har økonomiske konsekvenser for kommunerne, er denne ikke medtaget i nedenstående tabel.

Tabel 6.1: Den økonomiske betydning af reformerne i Kalundborg Kommune

Reform (1.000 kr.)	2026	2027	2028	2029
Ældreformen	7.552	10.252	9.000	9.000
Skolereformen (ekskl. Juniormesterlære)	897	1.363	3.296	3.296
Den Grønne Trepartsaftale	1.092	712	712	542
Beskæftigelsesreformen	-7.886	-16.199	-19.250	-20.200
I alt	1.655	-3.872	-6.242	-7.362

6.6.1 Ældreformen

Ældreloven er trådt i kraft pr. 1. juli 2025 og implementeres løbende over en 2-årig periode frem til 1. juli 2027. Som konsekvens af Ældreloven er afregningsmodellen på området omlagt fra afregning ud fra timetakster til afregning af forløbspakker. Det betyder bl.a. at borgere, som fremadrettet er omfattet af Ældreloven, skal revisiteres inden 1. juli 2027. Samtidig er der krav om, at afregning til private leverandører efter Ældreloven som minimum reguleres årligt på baggrund af de endelige regnskabstal. Samlet set vurderes det, at der er stor usikkerhed om de økonomiske konsekvenser som følge af den ændrede takstafregning. Området er tilført midler til kvalitetsløft samt puljemidler til implementering af faste teams.

Tabel 6.2: Den økonomiske betydning af Ældreformen for Kalundborg Kommune indarbejdet i det administrative budget.

Ældreformen (1.000 kr..)	2026	2027	2028	2029
Kvalitetsløft i ældreplejen	6.300,0	9.000,0	9.000,0	9.000,0
Puljemidler til Implementering af faste teams	1.252,1	1.252,1		
I alt	7.552,1	10.252,1	9.000,0	9.000,0

6.6.2 Sundhedsreformen

Der er igangsat arbejde omkring implementering af Sundhedsreformen. Reformen træder i kraft 1 januar 2027. Såfremt Sundhedsreformen medfører gevinst eller tab for Kalundborg Kommune, vil dette være opfattet af en kompensationsordning. Ordningen betyder, at kommunernes gevinst eller tab ved opgaveflytningen ikke overstiger 0,05% af kommunens beskatningsgrundlag. For Kalundborg Kommune svarer det i udgangspunktet til et maksimalt tab/gevinst på ca. 5,5 mio. kr. Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at der er flere forbehold knyttet til den endelige udmøntning af kompensationsordningen, og den samlede tab/gevinst derfor godt kan ende med at overstige de 5,5 mio. kr.

6.6.3 Skolereformen (Folkeskolens Kvalitetsprogram)

Skolereformen blev besluttet i forbindelse med økonomiaftalen for 2025. De økonomiske konsekvenser for budget 2026-29 for Kalundborg Kommune giver en kompensation på 2,4 mio. kr. i 2026, 2,9 mio. kr. i 2027 og 4,8 mio. kr. i 2028.

Ovenstående kompensation er fuldt udmøntet til skoleområdet dels via ressourcetildelingsmodellen til etablering af fire nye klasser til juniormesterlære (1,5 mio. kr. årligt), dels ved at den resterende kompensation lægges ind i det administrative budget og fordeles til skolerne.

6.6.4 Grøn Trepert

Der er afsat en basisbevilling i bloktilskuddet til arbejdet med Grøn Trepert. Disse midler fordeles efter folketal.

Derudover er der afsat i alt 315 mio. kr. i bloktilskuddet i årene 2025 til 2032. Disse midler fordeles efter en særlig nøgle baseret på kommunernes kvælstofindsatsbehov og potentiale for lavbundsgrunde. Kalundborg Kommunes tilskud fra denne pulje kan ses nedenfor.

Tabel 6.3: Den økonomiske betydning af Grøn Trepert for Kalundborg Kommune indarbejdet i det administrative budget.

Grøn Trepert (1.000 kr..)	2026	2027	2028	2029
Basisbevilling efter folketal	62,3	62,3	62,3	62,3
Fordeles efter N og CO ₂	1.030,0	650,0	650,0	480,0
I alt	1.092,3	712,3	712,3	542,3

6.6.5 Beskæftigelsesreformen

I forhold til Beskæftigelsesreformen er budgettet reduceret med 7,9 mio. kr. i 2026 stigende til 20,2 mio. kr. i 2029. Reduktionen vedrører, dels budgetreduktioner på det administrative område, dels besparelser på den aktive beskæftigelsesindsats. Beløbene er lagt ind som rammebesparelser på Jobcentrets budget med henblik på senere udmøntning.

Besparelser på ydelserne som følge af Beskæftigelsesreformen er indregnet i pris gange mængde på arbejdsmarkedsområdet.

Tabel 6.4: Den økonomiske betydning af Beskæftigelsesreformen for Kalundborg Kommune indarbejdet i det administrative budget.

Beskæftigelsesreformen (1.000 kr..)	2026	2027	2028	2029
Driftsudgifter til aktivering (overførsler)	-3.941,2	-7.146,8	-8.854,0	-9.535,1
Sygedagpengereformen (service)	-804,7	-804,7	-804,7	-804,7
Øvrige reduktioner administration (service)	-3.140,6	-8.247,1	-9.591,0	-9.859,8
I alt	-7.886,4	-16.198,6	-19.249,7	-20.199,6

6.7 Serviceudgifter og sanktioner

I lighed med tidligere år er der et loft over kommunernes serviceudgifter i 2026. Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrasket:

- De brugerfinansierede områder
- Overførselsudgifter
- Statsrefusion vedr. særligt dyre enkeltsager
- Kommunernes medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Ældreboliger.

KL har beregnet en teknisk serviceramme for hver kommune, som den enkelte kommune har mulighed for at vurdere de faktiske serviceudgifter i forhold til. Den teknisk beregnede serviceramme for Kalundborg Kommune udgør 2.833,5 mio. kr. Serviceudgifterne i det administrative budget for Kalundborg Kommune kan opgøres til 2.790,5 mio. kr.

Der er således 43,0 mio. kr. op til den beregnede tekniske serviceramme. Indarbejdes direktionens anbefalinger til budgetjusteringer på i alt 29,8 mio. kr. er der ca. 13,2 mio. kr. op til det udmeldte serviceloft fra KL.

Ligesom i 2025 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet i budgetterne overholder den aftalte serviceramme.

7. Særligt for det administrative anlægsbudget

Omfanget af anlæg fastlægges i den treårige investeringsplan for 2026-2028, som blev vedtaget som en del af budget 2025-2028 (det vil sige overslagsårene i budgettet). I anlægsoversigten nedenfor er investeringsplanen fremskrevet til 2026-prisniveau (se tabel 7.1).

I overslagsåret 2029, som rækker udover den treårige investeringsplan, er det forudsat, at puljer til renovering og vedligehold på forskellige områder videreføres, som for eksempel bro- og vejvedligeholdelse, trafiksikkerhedsplan og udvendig vedligeholdelse af kommunens ejendomme.

I budgetmappen er udarbejdet notat med forslag til nye anlægsaktiviteter, tidsmæssige forskydninger og en specifikation heraf (Faneblad 5).

Anlægsrammen i økonomiaftalen for budget 2026 er samlet på 22,3 mia. kr. Heraf udgør investeringer i bedre faglokaler som følge af *Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram* 908 mio. kr. i 2026.

KL og regeringen er enige om, at det aftalte niveau sikrer gode muligheder for at investere i de fysiske rammer for velfærden. KL tilkendegiver, at aftalen bl.a. giver mulighed for:

- Investeringer i daginstitutioner i omegnen af 3 mia. kr., herunder til forbedring af indeklimaet og renovering af legepladser.
- Investeringer i folkeskoler i omegnen af 5 mia. kr., herunder til rammerne for undervisning, renovering af toiletfaciliteter og forbedring af udearealer.
- Investeringer i kultur-, fritids- og idrætsfaciliteter i omegnen af 2 mia. kr., herunder til etablering og modernisering af idrætsanlæg.

Det samlede anlægsniveau dækker også en pulje på 0,7 mia. kr. til etablering af botilbud på tværs af kommuner.

Økonomiaftalen betinger, at anlægsrammen overholdes for anlægsbudgettet for 2026. 1 mia. kr. af de 22,3 mia. kr. er betinget af kommunernes samlede budgetoverholdelse.

KL har udarbejdet en vejledende bruttoanlægsramme på baggrund af anlægsbudget pr. indbygger i perioden 2016-2025 og her udgør Kalundborg Kommunes andel 168,3 mio. kr.

Anvender man i stedet samme fordelingsnøgle, som anvendes i forbindelse med fordelingen af bloktilskuddet, udgør Kalundborg Kommunes andel af den samlede bruttoanlægsramme 193,8 mio. kr. Det bemærkes, at aftalen gælder de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter for alle kommunerne.

Tabel 7.1: Oversigt over disponerede anlægsudgifter og -indtægter 2026-2029 i 2026-priser

U/I	Anlægsprojekt	Budgetforslag i hele kr.			
		2026	2027	2028	2029
U	Rådighed - Ikke definerede anlæg	-3.087	23.808	63.222	63.222
U	Rådighed - Vedligehold ejendomme	2.411	13.243	13.243	13.243
U	Rådighed - Koordinerede arbejder forsyning	2.710	2.710	2.710	2.710
U	Rådighed - Brovedligeholdelse	2.585	2.585	2.585	2.585
U	Rådighed - Trafiksikkerhedsplan	2.987	3.033	3.033	3.033
U	Rådighed - Pulje til landsbyfornyelse	2.119	2.119	2.119	2.119
U	Rådighed - Vejafvandring	1.289	1.289	1.289	1.289
U	Rådighed - Vedligeholdelse af havne	6.399	6.399	6.399	6.399
U	Rådighed - Klimatilpasning	1.278	1.278	1.278	1.278
U	Rådighed - Vejvedligehold. landområder	13.081	13.081	13.081	13.081
U	Rådighed - Vejvedligehold. byområder	8.885	8.885	8.885	8.885
U	Rådighed - Kulturhus Klbg. Havnepark	8.758			
U	Rådighed - Robusthedspulje	5.835	5.835	5.835	5.835
U	Rådighed - Køb grunde/bygninger	6.047	6.047	6.047	6.047
U	Rådighed - Springcenter KBH	4.853			
U	Rådighed - Svømmehal Gørlev	31.065	18.200		
U	Rådighed - Få-det-Fikset 2.0	3.832	3.832		
U	Rådighed - Kunstfond	274	274	274	274
U	Rådighed - Ny Kærbyvej	15.913	3.182		
U	Rådighed - Naturgenskabelsesprojekter	2.121	2.121		
U	Rådighed - Skærmbesøg	1.046	1.046		
U	Rådighed - Mobilitetsteknologier	921	921		
U	Rådighed - Modernisering Firhøj Stadion	1.061			
U	Rådighed - El-ladestandere	506			
U	Rådighed - Forsamlingshuse	405			
U	Rådighed - Hestehavebakken trafikløsning	910			
U	Rådighed - Vedligehold skoler	16.893			
U	Rådighed - Vedligehold plejehjem	3.903			
U	Rådighed - Ny tandklinik		5.056		
U	Rådighed - Flytning af jobcenter		5.056		
U	Anlægsudgifter i alt (Anlægsramme)	145.000	130.000	130.000	130.000
I	Rådighed - Pulje til landsbyfornyelse	-1.251	-1.251	-1.251	-1.251
I	Rådighed - Salg grunde/bygninger	-6.047	-6.047	-6.047	-6.047
I	Salg af grund	-19.680			
I	Anlægsindtægter i alt	-26.978	-7.298	-7.298	-7.298
N	Nettoanlæg i alt	118.022	122.702	122.702	122.702

8. Pris- og lønfremskrivning

Det administrative budget prisfremskrives med KL's anbefalinger til fremskrivning af de enkelte udgiftsarter. Nedenfor er vist fremskrivningsprocenterne på varer og tjenesteydelser, løn samt anlæg. Der er anvendt det udmeldte skøn pr. 11. juni 2025 ved fremskrivningen fra 2025 til 2026.

Tabel 8.1: Pris og lønfremskrivning i det administrative budget

Udgiftstype (procent)	2026	2027	2028	2029
Priser (Varer og tjenesteydelser)	2,33	2,33	2,33	2,33
Løn	3,48	3,00	3,00	3,00
Anlæg	2,20	2,20	2,20	2,20

Pris- og lønskønnene tager rent teknisk også afsæt i udviklingen i to foregående år, det vil sige 2024 og 2025. Her er også anvendt KL's udmeldte skøn pr. 11. juni 2025.

Trepartsaftale

Trepartsaftalen som udmønter lønstigninger på social- og sundhedsområdet og det pædagogiske område er beregnet for de enkelte budgetår. Trepartsmidlerne er en del af ovenstående lønprocenter i tabel 8.1.

Teknisk er der indarbejdet en lavere generel lønprocent på alle områder, og derudover er effekten af de aftalte lønstigninger i 2026 vedrørende trepartsaftalen indarbejdet på de relevante budgetposter, så den samlede fremskrivning på løn udgør 3,48%.

9. Skatter

Kalundborg Kommune vil i 2026 få en indtægt fra skat på i alt 3.311,4 mio. kr. De kommunale skatter består af indkomstskat, dødsbøbeskatning og ejendomsskatter. Desuden får kommunerne en andel af den selskabsskat, som staten opkræver.

9.1. Indkomstskat og skat af dødsboer

I det administrative budget er det forudsat, at Kalundborg Kommune vælger at budgettere på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Med forudsætningen om en uændret skatteprocent på 24,2 pct. bliver skatteprovenuet i 2026 på 2.637,8 mio. kr. Indkomstskatteprovenuet er 92,4 mio. kr. højere end forudsat for 2026 ved budgetlægningen i 2024. Dette modsvares af faldende tilskud og udligning.

Den udmeldte statsgaranti tager afsæt i resultatet fra 2023 fremskrevet med den af Staten fastsatte fremskrivningsprocent. Denne fremskrivning tager ikke højde for den lokale udvikling af beskæftigelsen i Kalundborg Kommune. Derfor kan selvbudgettering være en mulighed. Særsomt notat udarbejdes i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet.

I 2026 modtager Kalundborg Kommune 2,3 mio. kr. i dødsbøbeskatning, hvilket er højere end det oprindeligt budgetlagte beløb, i alt 0,3 mio. kr. i budgetoverslag 2026. I alt er der i 2026 således indregnet yderligere 2,0 mio. kr.

9.2. Selskabsskatter

Afregning af selskabsskat til kommunerne sker på baggrund af det faktiske regnskabsresultat tre år tidligere. Således afregnes selskabsskat for 2023 i 2026. Selskabsskatteprocenten er i 2023 på 22 pct., hvoraf kommunerne modtager 14,24%.

Desuden varierer den kommunale andel af provenuet fra år til år. For eksempel fordeles selskabsskatten for en virksomhed med produktionsenheder i andre kommuner ud fra den kommune, hvor virksomheden er hjemmehørende med sin primære selskabsregistrering.

Som fordelingsnøgle anvendes virksomhedens lønsummer på de forskellige produktionsenheder i det givne skatteår. Hvis lønsummen f.eks. mindskes i en virksomheds produktionsenhed, placeret i en anden kommune, kan det betyde større indtægter i selskabsskat i den kommune, hvor virksomheden har sin primære selskabsregistrering.

Tabel 9.1. Indtægter fra selskabsskat

Udgift+/indtægt- mio. kr.	R2022	R2023	R2024	R2025	R2026	B2027	B2028	B2029
Afregning vedr. indkomstår	-211,4	-149,8	-233,0	-216,0	-415,2	-400,0	-400,0	-400,0
Afregning vedr. tidligere år	-0,1	1,9	-0,1	-10,4	-0,8			
Selskabsskat i alt	-211,5	-147,9	-233,1	-226,4	-416,0	-400,0	-400,0	-400,0
Udligning af selskabsskat	62,3	31,6	57,5	61,2	146,6	131,0	128,5	126,7
Selskabsskat efter udlign.	-149,2	-116,3	-175,6	-165,2	-269,4	-269,0	-271,5	-273,3

Udligningen af selskabsskat beregnes ud fra forskellen mellem kommunens selskabsskatteindtægt pr. indbygger og landsgennemsnittet. Ved en selskabsskatteindtægt pr. indbygger over landsgennemsnittet, betaler kommunen 50% af forskellen som bidrag. Kommunens udligning vedr. selskabsskat er bidragsbeløbet ganget med indbyggertallet.

Kalundborg Kommune vil i 2026 modtage 416,0 mio. kr. i selskabsskat vedrørende regnskabsåret 2023. Det er 189,6 mio. kr. mere end kommunen modtog i 2025. Da kommunen også udlignes ift. selskabsskat resulterer det i et netto mer-provenu på 107,5 mio. kr. ift. budgetoverslaget for 2026.

9.3. Ejendomsskatter

Kommunernes ejendomsbeskatning består af grundskyld og dækningsafgift, afhængigt af ejendomstype.

Skatteministeriet har for 2026 udmeldt et skøn over indtægter fra grundskyld for alle landets kommuner, og de skønnede indtægter er indregnet i budgettet for 2026. Kalundborg Kommunes indtægter fra grundskyld er opgjort til 254,9 mio. kr. i 2026, hvilket er 3,2 mio. kr. mere end budgetteret i 2025. I overslagsårene følger udviklingen i grundskylden i det administrative budget også Skatteministeriets skøn frem mod 2029.

Kommunerne er endnu ikke blevet kompenseret for nedgangen i indtægter fra grundskyld. I perioden 2024–2026 har Kalundborg Kommune fortsat opgaven med at regulere ejendomsskatterne for perioden 2021-2023. Herefter vil den endelige neutralisering blive opgjort og kommunerne vil blive kompenseret i 2027.

Den rentefri midlertidige indefrysningsordning fra 2018-2020 blev forlænget til og med 2023. Staten har overtaget den fremtidige administration af ejendomsskatter pr. 1. januar 2024.

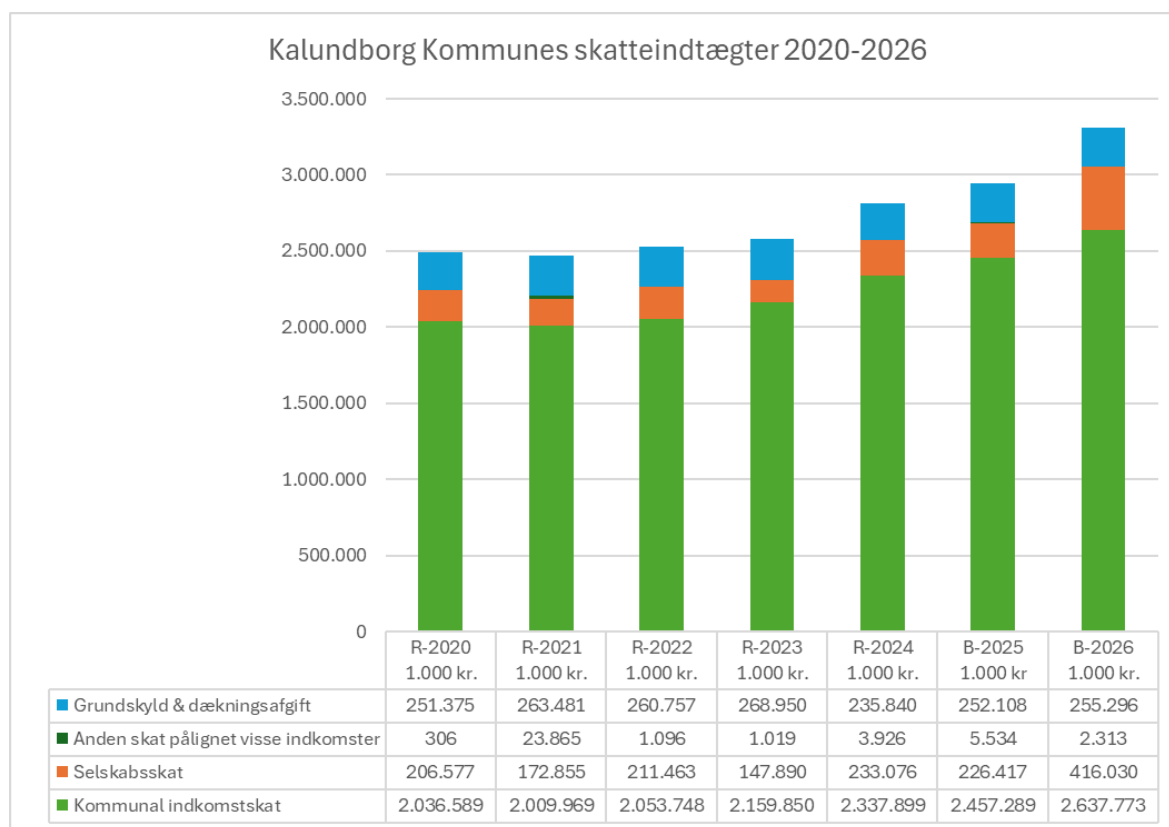
Det forventes, at Staten i 2027 vil overtage de resterende indefrosne lån til ejendomsskatter fra perioden før 2024. Nogle af de indefrosne lån tilbagebetales løbende, hvis ejeren laver en frivillig indbetaling eller, hvis lånet indfris i forbindelse med ejerskifte. Der er som følge heraf budgetteret med, at 40,0 mio. kr. indfries i 2027 ud fra forventning om, at staten overtager de resterende indefrosne ejendomskattelån.

9.4. Udviklingen i skatterne og indkomstgrundlaget

Nedenfor vises udviklingen i Kalundborg Kommunes skatteindtægter fra regnskab 2020 frem til budget 2026. I perioden har der været en stor stigning i indtægterne. I 2020 var skatteindtægterne samlet set på 2.494,8 mio. kr., mens de budgetterede indtægter i 2026 er 816,6 mio. kr. højere i løbende priser.

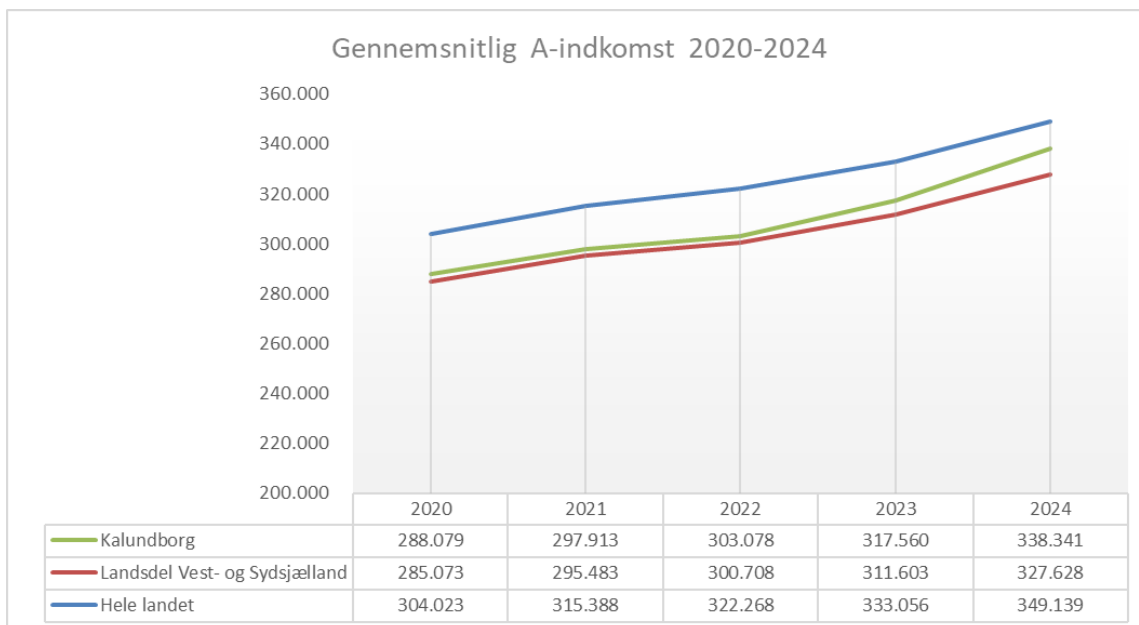
I oversigten er ikke medtaget eventuelle positive eller negative efterreguleringer vedrørende 2024 og 2025, hvor Kalundborg Kommune har valgt selvbudgettering, da de beløb først kan endelig opgøres ved budgetlægningen for henholdsvis 2027 og 2028.

Det er særligt indtægterne fra indkomstskat, der er vokset og særligt efter 2023. Desuden er der i 2026 et højere provenu fra selskabsskat sammenlignet med tidligere år.



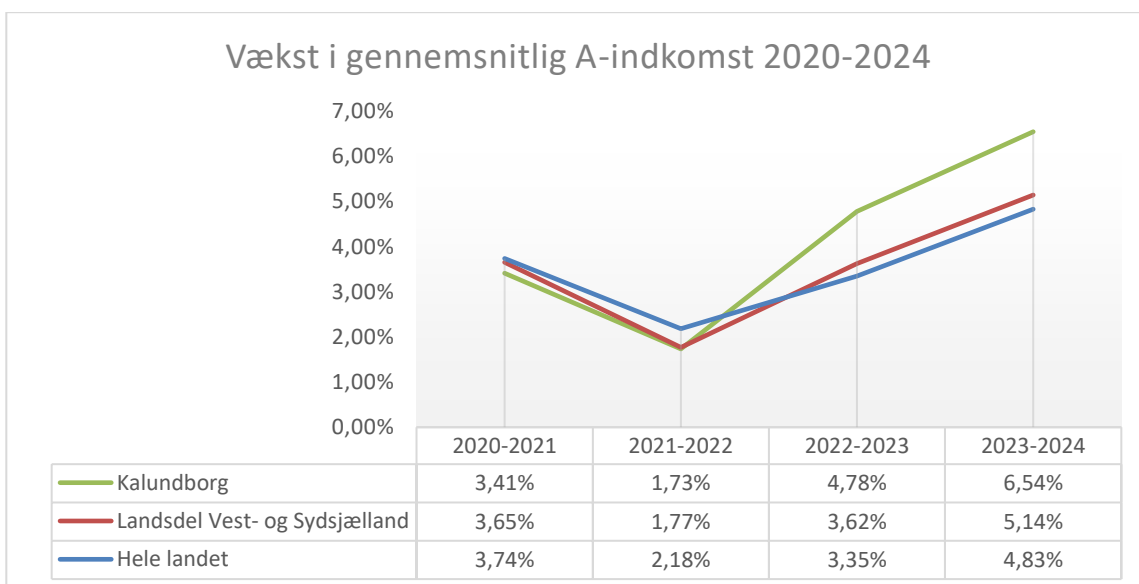
Figur 9.1: Kalundborg Kommunes skatteindtægter 2020-2026

Udviklingen i indkomstskatten skal ses i sammenhæng med, at Kalundborg Kommune specielt i de senere år har haft en positiv udvikling i den gennemsnitlige A-indkomst. Efter 2022 er den gennemsnitlige A-indkomst i Kalundborg Kommune steget mere end i landsdelen som helhed og nærmer sig gradvist niveauet på landsplan (se figur 9.2 og 9.3).



Figur 9.2: Gennemsnitlig A-indkomst 2020-2024 (Kilde: Danmarks Statistik, AINDK1).

Væksten i den gennemsnitlige A-indkomst har ifølge de tilgængelige data siden 2022 ligget væsentligt højere end både udviklingen i landsdelen og på landsplan.



Figur 9.3: Væksten i A-indkomst 2020-2024 i pct. (Kilde: Danmarks Statistik, AINDK1 og egne beregninger)

10. Tilskud og udligning

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består af:

- Et generelt udligningssystem inklusive særlig kompensationsordning
- Øvrige særlige udligningsordninger
- Et statsligt bloktilskud
- Flere separate tilskuds- og overgangsordninger.

I alt vil Kalundborg Kommune få 1.050,4 mio. kr. i tilskud og udligning i 2026. Det er 219,7 mio. kr. mindre end forventet for 2026 ved sidste års budgetlægning. Det kan primært forklares med, at Kalundborg Kommune i 2026 får 68,6 mio. kr. mindre i kommunal udligning og 81,1 mio. kr. mindre i bloktilskud end budgetteret med for 2025 ved sidste års budgetlægning.

Det høje provenu fra selskabsskat i 2026 sammenlignet med 2025 betyder også, at kommunen skal betale 83,6 mio. kr. mere i udligning af selskabsskat end forudsat ved budgetlægningen sidste år. Samtidig får kommunen dog i 2026 et ekstra provenu fra særtilskud på 11,9 mio. kr. Det skyldes især, at der i 2026 modtages et ekstraordinært finansieringstilskud på 12,7 mio. kr., som ikke tidligere har været budgetlagt.

For overslagsårene 2026-2028 er skønnene over tilskud og udligning baseret på KL's tilskudsmodel.

Kalundborg Kommune har hidtil modtaget tilskud ifm. befolkningsnedgang, da et af kriterierne bl.a. har været; "et gennemsnit af de for de seneste 3 år opgjorte nedgange i befolkningstallet i kommuner, som i året har et beskatningsgrundlag pr. indbygger mindre end 125% af det landsgennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger". Da befolkningstallet fortsat falder svagt, opretholder kommunen tilskuddet i 2026.

11. Lånoptagelse

I det fremskrevne budgetoverslag for 2026-2029 er der ikke budgetteret med optagelse af nye lån.

Ligesom tidligere er der i økonomiaftalen afsat en række puljer i 2026 med mulighed for at ansøge om lån. Kalundborg Kommune har ikke ansøgt om lån eller tilskud.

12. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen for budget 2026-2029 træffe beslutning om, hvorvidt Kalundborg Kommune skal selvbudgettere eller vælge statsgaranti ved budgettering af skatter og udligning for det kommende budgetår.

I februar 2025 blev der indgået en aftale om en ny selvbudgetteringsordning mellem regeringen og KL. Aftalen ændrer kommunernes mulighed for selvbudgettering, så ordningen fremover i højere grad fokuserer på den enkelte kommunes egen udvikling. Den nye model skal også sikre større økonomisk stabilitet for kommuner, der vælger statsgaranti.

Den nye ordning indebærer

- *Fokus på lokal udvikling*, hvor efterreguleringen kun tager udgangspunkt i den enkelte kommunes faktiske udvikling i udskrivningsgrundlag og folketal, så andre kommuners udvikling ikke længere påvirker resultatet for den selvbudgetterende kommune.
- *Reduceret effekt af selvbudgettering*, så den økonomiske gevinst eller risiko ved at vælge selvbudgettering bliver mere overskuelig, fordi den ikke længere afhænger af landsudviklingen.
- *Sikkerhedsnet for statsgaranti* med en øvre ramme på 1,5 mia. kr. for de samlede gevinster i selvbudgetteringsordningen. Dermed begrænses modregningen i bloktilskuddet for kommuner med statsgaranti, hvilket øger budgetsikkerheden.
- *Måltrening mod vækstkommuner*, fordi ordningen fremover primært vil være relevant for kommuner i vækst, hvor det giver mening at budgettere med en højere lokal udvikling end landsgennemsnittet.

Selvbudgettering tager således udgangspunkt i Kalundborg Kommunes egne skøn for udskrivningsgrundlag og folketal i 2026. Selvbudgettering medfører, at kommunen i sidste ende selv bærer byrden eller gevinsten ved en anderledes udvikling end den, der blev skønnet for budgetåret ved budgetlægningen. Dette gælder både i positiv og negativ retning.

Kalundborg Kommune valgte senest at selvbudgettere ved budgetlægningen for 2025. Om efterreguleringen bliver positiv eller negativ vides først med sikkerhed, når beskatningsgrundlaget for indkomstskat i 2025 er gjort op. Det sker i forbindelse med budgetlægningen for 2028.

Valg af statsgaranti giver sikkerhed omkring kommunens største indtægtskilder og kommunen lider ikke tab, hvis udviklingen i budgetåret ligger på et lavere niveau end forudsat i statsgarantien. Til gengæld kan kommunen ved valg af statsgaranti ikke drage fordel af en eventuel mere gunstig udvikling i beskatningsgrundlaget, end den der er indregnet i statsgarantien.

Statsgarantien er baseret på et befolkningstal på 47.970.

KL's skatte- og tilskudsmodel forventes opdateret i september 2025 med nye skattedata fra 2024 og nye skøn fra økonomisk redegørelse august 2025, hvorfor direktionen anbefaler, at den endelige beslutning om valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering afventer 2. behandling af budgettet. Der vil blive udarbejdet et notat til dette formål.