

Notat

Introduktion til basisbudgettet 2026-2029

Økonomi
01-08-2025

1. Indledning og formål

Budgetmappen indeholder forslag til næste års budget.

Budgetmappen indeholder:

- Forslag til effektiviseringer og besparelser, der skal være med til at imødekomme kommunens økonomiske udfordringer
- Forslag til adm. besparelser (indgår alene i budgetmappen til det politiske niveau samt relevante MED-udvalg).
- Forslag til ny drift.
- Forslag til tilpasning af budgettet (basisbudgetændringer) for at videreføre den igangværende kommunale virksomhed med det nuværende serviceniveau
- Forslag til ekstraordinære driftsudvidelser
- Der er forslag til anlæg og jordforsyning
- Forslag til et balanceret anlægsbudget, som skal være med til at sikre en fortsat positiv udvikling af Faaborg-Midtfyn Kommune
- Konsekvenser af Lov- og Cirkulæreprogrammet og andre reguleringer fra aktstykket.
- Notater
- Forslag fra politikerne (indgår alene i budgetmappen til det politiske niveau).

Formålet med dette notat er at give en status på basisbudgettet for 2026-2029 med de ændringer, der foreligger på nuværende tidspunkt inkl. finansieringssiden, som ikke var beregnet før sommerferien. Først vil der være en kort status på bundlinjen, dernæst vil ændringerne i skatter, tilskud og udligning samt basisbudgettet blive beskrevet.

2. Status for bundlinjen

Den økonomiske situation for Faaborg-Midtfyn Kommune i 2026 er forbedret efter opgørelsen af finansieringssiden. Samlet set mangler der nu 0,496 mio. kr. for at opnå et budget i balance. Dette er før der er truffet beslutning om besparelser og effektiviseringer eller om ny drift ud over 5 mio. kr.

Det er særligt de ekstraordinære tilskud vedrørende kompensation for grundskyld og finansieringstilskud på i alt 62,428 mio. kr., der har stor betydning. Uden disse tilskud ville udfordringen i stedet være, at der skulle findes knap 62 mio. kr. i 2026.

Når der kigges på overslagsårene, er der dog store økonomiske udfordringer. Man bør overveje mulighederne for at forbedre bundlinjen i overslagsårene allerede nu enten som fx et budgetværn som til budget 2026 eller varige besparelser og effektiviseringer mv.

Bundlinjen

Ved indregning af basisbudgetændringerne herunder finansiering viser resultatoversigten følgende:

Tabel 1: Resultatoversigt 2026-2029

Resultat- og bevillingsoversigt 2026-2029 i hele 1.000 kr. Dato: 29.07 2025 (- angiver indtægter og + angiver udgifter)	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029**
Finansiering i alt	-4.355.598	-4.502.026	-4.635.373	-4.718.601
Driftsudgifter i alt	4.304.599	4.311.227	4.343.346	4.351.389
Pris- og lønstigninger	0	139.846	287.115	439.089
Renter m.v. ekskl. renter på lån vedr. Jordpuljen	5.583	7.384	7.195	7.147
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (A)	-45.416	-43.569	2.283	79.024
Anlægsudgifter i alt (B)	100.000	100.000	100.000	100.000
Jordpulje i alt	0	0	0	0
Finansforskydninger m.v.				
Låneoptagelse	-21.000	-10.000	-10.000	-10.000
Afdrag på lån ekskl. afdrag på lån vedr. Jordpuljen	32.451	43.419	44.171	37.561
Øvrige balanceforskydninger*	-49.078	-31.480	-31.480	-27.369
Budgetværn generelt til budget 2026	-32.445	0	0	0
Ny drift	5.000	5.000	5.000	5.000
Annullering af central enhed for visiteret kørsel		449	449	449
Ekstraordinær driftsudvidelse	10.984	9.349	9.349	9.349
Finansforskydninger m.v. i alt (C)	-54.088	16.738	17.489	14.991
RESULTAT I ALT: A+B+C (- = kassetilgang)	496	73.168	119.773	194.015

Note: Minus er merindtægter/mindreudgifter. Et negativt resultat betyder således et overskud og et positivt resultat en budgetubalance, som skal findes for at opnå et budget i balance.

*) Eksklusiv afdrag på lån til feriepenge fond.

**) . De ekstraordinære tilskud vedrørende kompensation for grundskyld og finansieringstilskud på i alt 62,428 mio. kr. forudsættes videreført i 2027 og 2028, men er ikke indregnet i 2029 pga. ny udligningsreform.

En mere detaljeret resultatoversigt er vedlagt som bilag 2.

Af tabel 1 fremgår det, at der er et underskud på 0,496 mio. kr. i 2026, stigende til et underskud på 194,015 mio. kr. i 2029.

Overslagsåret 2027 er behæftet med usikkerhed pga. efterregulering af konsekvenserne af selvbudgettering og provenu af grundskyld mv. og konsekvenserne af sundhedsreformen. Neutraliseringsordningen i forbindelse med sundhedsreformen kan betyde +/- 5 mio. kr. Men det er usikkert hvad det konkret betyder, da forudsætninger ikke er endeligt opgjort. En ændring af udligningen af selskabsskatten forventes færdig forhandlet mellem KL og regeringen primo 2026 med virkning for 2027. Dette kan forventes at betyde højere udligning for FMK. Der kan dog ikke sættes tal på. Endelig er der efterreguleringen af grundskyld i forhold til de foreløbige vurderinger for 2024. Dette kan gå begge veje.

Vedr. overslag år 2028 vil en aftale om selskabsskatten også få betydning her, efterregulering af konsekvenserne af selvbudgettering og provenu af grundskyld mv.

Budget 2029, som det sidste overslagsår, er sædvanligvis også behæftet med større usikkerheder og særligt i forhold til ny udligningsreform, som må forventes at give ekstra indtægter i stedet for de ekstraordinære tilskud vedrørende kompensation for grundskyld og finansieringstilskud på i alt 62,428 mio. kr. Disse er videreført i 2027 og 2028, men er **ikke** indregnet i 2029 pga. ny udligningsreform.

Men de store udfordringer der er med budgetbalancen i 2027-2029 forventes ikke at kunne dækkes via ovenstående usikkerheder. Der bør derfor gennemføres besparelser og effektiviseringer og/eller afsættes et budgetværn, som til budget 2026.

I tabel 1 er alle basisbudgetændringer indregnet (se senere), herunder aflysningen af afdrag på indbetaling til feriefonden på 10 mio. kr. i 2026. Konsekvenser af denne aflysning er bla. øget renteudgifter, i det lånetiden for længes.

Der er også indregnet ekstraordinære driftsudvidelser på 10,984 mio. kr. i 2026, og 9,349 mio. kr. i 2027-2029.

3. Ændring af skatter, tilskud og udligningen

Med udligningsreformen er det generelle udligningssystem desuden ændret fra et statsfinansieret system til et mellemkommunalt system.

Bloktilskuddet opgøres for sig selv efter indbyggertal, mens de mellemkommunale tilskud og bidrag i den generelle udligning balancerer.

Ud over det generelle udligningssystem findes der tre særskilte udligningsordninger: Udligning af selskabsskat, udligning af kommunernes merudgifter vedr. indvandrere, flygtninge og efterkommere og udligning af dækningsafgift.

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem indeholder endelig en række målrettede tilskudsordninger. I forbindelse med udligningsreformen er der bl.a. indført et nyt tilskud til udsatte ø- og yderkommuner samt visse overgangsordninger.

Med udgangspunkt i statsgaranti for budget 2026 og beregninger vha. KL's skatte, tilskud og udligningsmodel er der fremkommet nedenstående ændringer til det vedtagne budget. Der er taget udgangspunkt i statsgaranti af udskrivningsgrundlaget, da ændringer af reglerne omkring selvbudgettering bevirker, at der ingen gevinst er, hvis der i stedet vælges selvbudgettering af udskrivningsgrundlaget.

Tabel 2. Oversigt over forslag til budget på henholdsvis skatter og tilskud/udligning

I netto 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Skatter	-89.801	-129.799	-151.257	-268.931
Tilskud/udligning	62.981	142.403	161.443	195.887
I alt	-26.820	12.604	10.185	-73.044

Minus er merindtægter

Af tabel 2 fremgår at der i 2026 i alt er en ekstraintægt på 26,820 mio. kr. Det dækker over øget skatteindtægter (indkomstskat, grundskyld, selskabsskat mv.) på 89,801 mio. kr. og mindreindtægter fra tilskud/udligning på 62,981 mio. kr.

De største ændringer af finansieringen i 2026 i forhold til det budgetterede drejer sig om:

Tabel 3: Ændringer i finansieringen i 2026 i forhold til vedtaget budget.

Ændringer i budget 2026 i forhold til budgetteret i 2025 vedr. budget 2026 (minus er merindtægter)	Netto 1.000 kr.
Bloktilskuddet falder med	56.364
Udligning falder med	34.378
Øvrige tilskud mv. stiger med	-27.761
Skatter stiger med	-89.801
Total merindtægter på finansieringen (minus er merindtægter)	-26.820

Den største ændring i finansieringen i forhold til det budgetterede er en stigning i provenu af skatter på 89,801:

Provenu af indkomstskat stiger med 92,399 mio. kr. i forhold til det budgetterede. Hovedårsagerne til ændringerne af indkomstskatterne er, at udskrivningsgrundlaget og dermed indkomstskatterne er mere gunstige i den økonomiske redegørelse fra maj 2025 end KL vurderede i juni 2024 vedr. budget 2025-2027.

Provenu af grundskyld stiger med 1,6 mio. kr., så faldet i forhold til den gamle grundskyld fra marts 2023 (som dannede grundlag for den fastsatte grundskyldspromille på 8,5) samlet set nu er ca. 31,4 mio. kr. Budgettallet udmeldes af skat.

Derudover er der øget indtægt på 1,7 mio. kr. vedr. dødsboskat, et fald i provenu af selskabsskat på 5,7 mio. kr. og merudgifter til finansiering af det skrå skatteloft på 0,3 mio. kr. i forhold til det budgetterede.

De stigende skatteindtægter modsvares af et samlet fald i udligning og bloktilskud, som samlet set falder med 62,981 mio. kr.

Der skal gøres opmærksom på, at der er en sammenhæng mellem basisbudgetændringerne på driften f.eks. arbejdsmarkedsområdet, demografireguleringerne, p/l-reguleringerne og finansieringssiden. F.eks. at basisbudgetændringerne vedr. demografi bl.a. er finansieret af særligt tilskud til demografiudviklingen, som er aftalt i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Vedr. selvbudgettering i 2024

Det ser ud til at nettoprovenuet i forhold til valget af selvbudgettering i 2024 er på ca. 100,789 mio. kr. Dertil skal fratrækkes reduktion i bloktilskuddet og øget udligning af udskrivningsgrundlaget. Begge dele indgår i tallene. FMK får dette merprovenu i 2027. Holder tallet stik, har det været en god forretning af selvbudgettere i 2024. Tallet kendes endeligt til budget 2027.

Vedr. selvbudgettering i 2025

Det ser ud til at nettoprovenuet i forhold til valget af selvbudgettering i 2025 er på ca. 45,759 mio. kr. Dertil skal fratrækkes reduktion i bloktilskuddet og øget udligning af udskrivningsgrundlaget. Begge dele indgår i tallene. FMK får dette merprovenu i 2028. Holder tallet stik, har det været en god forretning af selvbudgettere i 2025. Tallet kendes endeligt til budget 2028.

Yderligere opmærksomhedspunkter

Reduktion i bloktilskuddet pga. øget indtægter fra selskabsskat.

Kommunerne under ét har haft øget indtægter fra selskabsskat. Det er et fåtal af kommuner som har haft væsentlig øget indtægter. Når kommunerne har øget indtægter, trækkes det i bloktilskuddet. Dette er fortsat under forhandling mellem KL og regeringen. Der forventes en afklaring primo 2026 med virkning for budget 2027.

Udbetaling af den rentefri midlertidige indefrysningsordning og pensionistlån til betaling af ejendomsskat i kommunalt regi

Tabel 6 inkluderer ikke udbetalinger fra den rentefrie, midlertidige indefrysningsordning samt pensionistlån til betaling af ejendomsskat i kommunalt regi, som omfattede skatteårene 2021, 2022 og 2023. Staten overtager disse ordninger i 2026. For Faaborg-Midtfyn Kommune udgør den midlertidige indefrysningsordning aktuelt 37,106 mio. kr., og pensionistlånene udgør 12,891 mio. kr. – samlet 49,997 mio. kr.

De nye ejendomsvurderinger kan, baseret på tidligere beregnet grundskyld, påvirke begge låneordninger. Justeringer i lånebeløbene vil ske frem til og med kalenderåret 2026. Derudover vil ejerskifter og dødsfald medføre indfrielse af lån i samme periode.

Dette indgår ikke i økonomiaftalen for 2026, og der kan derfor ikke forventes udbetaling i 2026. Dette skyldes, at arbejdet med vurderinger af erhvervsejendomme endnu ikke er igangsat. De 49,997 mio. kr. er derfor ikke medtaget i de økonomiske oversigter.

Nye endelige ejendomsvurderinger

Der skal ske en efterregulering i 2027 på baggrund af de nye endelige ejendomsvurderinger vedr. 2025. Tallet kendes først ved økonomiaftalen for 2027 og er derfor ikke indregnet i budgettet. Det er KL's vurdering

at der ikke vil ske en reduktion af bloktilskuddet pga. øget indtægter i 2025 på ca. 1,2 mia. kr. Forvaltningen følger dette tæt.

4. Basisbudgetændringer på driften

I den økonomiske politik står:

"Ved et basisbudget forstås en videreførelse af eksisterende serviceniveau fremskrevet til et nyt pris- og lønniveau og med et realistisk skøn over antallet af modtagere af den kommunale service. Et realistisk basisbudget er samtidig afgørende for en god økonomistyring og en stabil drift.

Der anvendes konkret forskellige principper for regulering af aktiviteter varierende fra område til område, herunder demografimodeller, dispositionsregnskaber og rammestyring, jf. principper for basisbudget.

Formålet er herudover at sikre en bevillingspraksis, som kan imødegå en uhensigtsmæssig udvikling i udgifterne.

Ændringerne til basisbudgettet holdes på et minimum. Ændringerne må ikke overstige den statslige kompensation for ændret lovgivning, ændret demografi etc. Dermed reduceres behovet for besparelser i forbindelse med den årlige budgetlægning."

Principperne for ændringer af basisbudgettet beskriver mere detaljeret anvendelsen af de forskellige principper for budgettildeling inden for de enkelte områder jf. bilag.

Der forventes pt. ingen basisbudgetændringer på Teknik- og Miljøudvalgets og Kultur- og Lokalsamfundsudvalgets bevillingsområder.

Ifølge den økonomiske politik skal basisbudgetændringerne sammen med finansieringssiden samlet set gå i nul.

Af tabel 1 fremgår, at der pt. er merudgifter vedr. basisbudgetændringer vedr. driften på 22,007 mio. kr. i **2026**, 25,994 mio. kr. i **2027**, 42,093 mio. kr. i **2028** og 52,667 mio. kr. i **2029**.

Det er et betydeligt beløb, men dækkes i 2026 af den ekstra finansiering via økonomiaftalen 2026 mellem KL og regeringen.

Det bør overvejes, hvordan der på længere sigt kan skabes en mere bæredygtig budgetbalance, da der er væsentlige usikkerheder om finansieringen og budgetubalancer i overslagsårene.

Tabel 4. Fordeling pr. udvalg og ændringer i afdrag på lån, renter, lånoptag, renter af likvide aktiver og finansiering.

Udvalg i netto 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Opvækst- og Læringsudvalg	-5.946	112	6.779	4.983
Socialudvalget	45.006	45.006	45.006	45.006
Sundheds- og Ældreudvalg	1.344	2.131	1.566	8.162
Arbejdsmarkedsudvalg	-16.752	-23.080	-13.917	-6.930
Økonomiudvalg	-1.645	1.825	2.659	1.446
I alt	22.007	25.994	42.093	52.667
Ændringer i afdrag på lån, renter, lånoptag og renter af likvide aktiver.	-13.058	639	1.143	-240
Finansiering: Skatter, tilskud og udligning	-26.820	12.604	10.185	-73.044
Totalt	-17.871	39.237	53.421	-20.617

Jf. tabel 4 er der i alt mindreudgifter/merindtægter vedr. basisbudgetændringer for 17,871 mio. kr. i 2026.

Tabel 9 på de sidste sider viser alle basisbudgetændringer fordelt på udvalg og bevilling.

Fordeling på typer af basisbudgetændringer.

Nedenstående tabel 5 viser ændringer til basisbudgettet fordelt på de forskellige typer af basisbudgetændringer.

Tabel 5: Oversigt over typer af basisbudgetændringer

Ændringstype i netto 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Demografi	-5.991	329	6.253	11.053
Øvrige korrektioner (borgere med stigende behov, øget priser mv.)	45.925	46.481	46.692	46.691
Overførselsudgifter	-16.752	-23.080	-13.917	-6.930
Lån, renter og afdrag og finansiering	-39.878	13.243	11.328	-73.284
Lov og cirkulæreprogram	-1.175	2.264	3.065	1.853
I alt udgifter	-17.871	39.237	53.421	-20.617

Som det ses af tabel 5, udgør demografiændringer -5,991 mio. kr. i 2026, øvrige korrektioner 45,925 mio. kr. i 2026, overførselsudgifter -16,752 mio. kr. i 2026, renter, lån og afdrag og finansiering -39,878 mio. kr. i 2026 og endelig lov og cirkulæreprogrammet 1,175 mio. kr. i 2026. Samlet set mindreudgifter/merindtægter på 17,871 mio. kr. i 2026

Særligt vedr. øvrige korrektioner.

Socialudvalget har øgede udgifter til det specialiserede socialområde på i alt 45,006 mio. kr. i alle årene. Heraf udgør børn og unge området 21,616 mio. kr. og voksenområdet 23,390 mio. kr.

På specialundervisning i regionale tilbud, interne skoler og specialskoler og heldagsskolen er der øgede udgifter på 0,941 mio. kr. i 2026 stigende til 1,235 mio. kr. i hvert af årene 2027-2029.

Særligt vedr. demografi jf. tabel 6.

Demografi er ændringer til allerede indlagte puljer vedr. demografiændringer, som skal udmøntes til områderne.

Vedr. demografi fordeler det sig således på områder:

Tabel 6: Oversigt over fordeling af demografiændringerne på områder

Bevilling navn i netto 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Uddannelsesområdet	-1.198	3.368	8.911	7.386
Sundhedsområdet (børn/unge)	-163	-144	-75	3
Dagtilbudsområdet	-5.974	-5.026	-4.149	-4.498
Ældreområdet	1.344	2.131	1.566	8.162
I alt udgifter	-5.991	329	6.253	11.053

Minus er forventede mindreudgifter pga. færre børn/elever.

Som det ses af tabel 6, er der samlet set *et fald* til de allerede indlagte puljer (jf. tabel 7) på 5,911 mio. kr. i 2026 stigende til *merudgifter* i 11,053 mio. kr. i 2029.

På uddannelsesområdet er der et fald i basisbudgettet på 1,198 mio. kr. i 2026 pga. forventet færre elever end antaget i 2025 vedr. 2026, men en stigning på 3,368 mio. kr. i 2027, 8,911 mio. kr. i 2028 og 7,386 mio. kr. i 2029 pga. flere elever.

På dagtilbudsområdet er der et fald i basisbudgettet på 5,974 mio. kr. i 2026 pga. forventet lavere børnetal. Antallet af børn i § 83-dagtilbuddet fastholdes på samme niveau (11 børn) som i 2025.

På ældreområdet ses en stigning i 2026 på 1,344 mio. kr. stigende til 8,162 mio. kr. i 2029. Stigningen i 2029 skyldes, at budgettet er en kopi af 2028 reguleret for stigning i antallet af ældre og takster jf. tabel 6.

Tabel 7: Størrelsen på demografipuljerne allerede indlagt i budgettet og før ændringerne i tabel 6.

Område i netto 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Uddannelsesområdet	-2.261	-9.109	-16.025	-16.025
Sundhedsområdet (børn/unge)	0	0	0	0
Dagtilbudsområdet	-2.219	-2.063	-2.210	-2.511
Ældreområdet	5.611	11.321	17.751	17.751
I alt udgifter	1.131	149	-484	-785

Særlige opmærksomhedspunkter

Fra og med budget 2024 blev det besluttet at indlægge forventet ekstra kompensation for demografi fra økonomiaftalen mellem KL og regeringen ind i budgettet på finansieringssiden. Denne kompensation indgår derfor allerede i den vedtagne bundlinje. Der er i alt indlagt 8,920 mio. kr. i 2027, 17,840 mio. kr. i 2028, 26,760 mio. kr. i 2029. Den ekstra kompensation for demografi kan derfor ikke bruges til at dække ændringerne af demografipuljerne i 2027-2029.

5. Status på basisbudgetændringerne 2026

Tabel 9: Status på alle basisbudgetændringerne i netto 1.000 kr.

Udvalg_navn	BudgetID	BudgetID_navn	2026	2027	2028	2029
Opvækst- og Læringsudvalg	2026_147	Demografi på Sundhedsplejen	-163	-144	-75	3
	2026_148	Korrektioner vedrørende økonomisk friplads, søskenderabat, forældrebetaling mm.	166	166	166	166
	2026_149	Demografi på dagtilbudsområdet	-5.974	-5.026	-4.149	-4.498
	2026_154	Øvrige korrektioner på uddannelsesområdet	282	513	691	691
	2026_157	Demografi på uddannelsesområdet	-1.198	3.368	8.911	7.386
	2026_166	Heldagsskolen	0	0	0	0
	2026_172	Specialschooler, øvrige specialundervisningstilbud og kommunale tilskud til frie skoler	941	1.235	1.235	1.235
Opvækst- og Læringsudvalg Total			-5.946	112	6.779	4.983
Socialudvalget	2026_167	Børne- og ungesocialområdet	21.616	21.616	21.616	21.616
	2026_169	Voksensocialområdet	23.390	23.390	23.390	23.390
Socialudvalget Total			45.006	45.006	45.006	45.006
Sundheds- og Ældreudvalg	2026_160	Demografiregulering af hjemme- og sygepleje	1.344	2.131	1.566	8.162
Sundheds- og Ældreudvalg Total			1.344	2.131	1.566	8.162
Arbejdsmarkedsudvalg	2026_102	Tilpasning af overførselsudgifter til finansiering	-16.752	-23.080	-13.917	-6.930
Arbejdsmarkedsudvalg Total			-16.752	-23.080	-13.917	-6.930
Økonomiudvalg	2026_103	Tilpasning af driftbudget i Borgerservice ved mindreindtægt fra salg af sygesikringsbeviser	361	361	361	361
	2026_146	Tilpasning af forsikringsbudgettet	3.018	3.018	3.018	3.018
	2026_150	Færre indtægter fra rykkergebyrer grundet opgaveflyt til Gældsstyrelsen og PL-fremskrivning	1.416	1.416	1.416	1.416
	2026_162	Tilpasning af puljen på driften til overførsler mellem årene	-12	-12	-12	-12
	2026_164	Ændringer i afdrag på lån, renter, lånoptag og renter af likvide aktiver	-13.058	639	1.143	-240
	2026_170	Basisbudgetændring på Tjenestemandspension	-5.174	-5.174	-5.174	-5.174
	2026_191	Ændring af finansiering: Tilskud, udligning og skatter	-26.820	12.604	10.185	-73.044
	2026_192	Lov og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer (LCP) 2026-2029	-1.175	2.264	3.065	1.853

Udvalg_navn	BudgetID	BudgetID_navn	2026	2027	2028	2029
	2026_65	Teknisk budgetkorrektur vedrørende STS	-79	-48	-15	-16
Økonomiudvalg Total			-41.523	15.068	13.987	-71.838
			-17.871	39.237	53.421	-20.617

Bilag 1

Principper for basisbudgettet i Faaborg-Midtfyn Kommune

11-01-2023

Økonomi

Som en del af budgetproceduren udarbejdes der hvert år basisbudgetforslag med henblik på at sikre en videreførelse af det eksisterende politisk besluttet serviceniveau i det kommende års budget.

Basisbudgetforslagene korrigerer budgetterne for politiske beslutninger siden budgetvedtagelsen, rettelser af fejl, ændringer i aktivitets- og udgiftsniveau samt ændringer på finansieringssiden. Ændringerne skal ifølge principperne være ufravigelige og dokumenterbare.

Herudover korrigeres budgetterne for nyt pris- og lønniveau samt ændret lovgivning (LCP) i forhold til +/- 100.000 kr. Jf den økonomiske politik.

Kommunalbestyrelsen har fra maj 2019 indført en bagatelgrænse for akkumulerede basisbudgetændringer inden for det enkelte budgetområde på +/- 100.000 kr.

Basisbudgetændringer behandles på linje med øvrige budgetforslag i forbindelse med den politiske prioritering forud for årets budgetaftale

Alle budgetområder i Faaborg-Midtfyn Kommune er defineret med et basisbudgetreguleringsprincip, som er udgangspunktet for hvordan området basisbudgetreguleres. Reguleringsprincipperne gennemgås herunder:

a. Demografimodel

Ved demografimodeller reguleres budgettet ud fra ændringer i objektive kriterier med baggrund i befolkningsudviklingen f.eks. antal børn i en given aldersgruppe. På områder med demografimodeller sikrer modellen en videreførelse af det eksisterende serviceniveau pr. borger uagtet at borgerantallet stiger eller falder.

Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at enhedsprisen pr. borger ikke er objektivt givet, men er et udtryk for kommunens serviceniveau.

Demografimodellerne har gjort det muligt at omfordele midler fra især dagtilbudsområdet, som følge af faldende børnetal, til ældreområdet, uden at det har betydet øgede udgifter. På dagtilbudsområdet reguleres budgetterne op eller ned primært som følge af børnetal.

På skoleområdet tilpasses demografireguleringen med skoletildelingsmodellen, som primært er baseret på antal klasser.

Det er særligt dette princip der følger ekstra statslig finansiering med. De senere år er der i økonomiaftalen mellem KL og regeringen aftalt ekstra kompensation for øget demografi på børne og ældre området, udover generelt tilskud og udligning, se afsnit 6.

b. Dispositionsregnskab

Ved dispositionsregnskabsprincippet reguleres budgettet ud fra ændringer i priser og mængder. Der tages udgangspunkt i de aktuelle priser og mængder.

På det specialiserede socialområde er det til en vis grad nødvendigt at tilpasse budgetterne til det faktiske borgerantal og udgiftsniveau, da den enkelte borgers individuelle behov skal imødekommes uagtet den økonomiske ramme på området.

Ved at tilpasse budgetterne ved basisbudgettet undgås udfordringer med at skulle finansiere større tillægsbevillinger midt på året i tilfælde af underbudgettering.

På disse områder skal der naturligvis fortsat arbejdes på at begrænse udgiftsudviklingen inden for området.

Begrænsning af basisbudgetkorrektioner inden for det specialiserede socialområde kræver et løbende og vedvarende fokus hele året på at begrænse udgifterne.

c. Rammestyring

Ved rammestyring reguleres budgettet ikke uagtet aktivitetsniveauet, men styres ud fra en "pose pengeprincippet". Her må aktiviteten tilpasses det politisk vedtagne serviceniveau i form af budgettet. Det forventes ved rammestyring af merudgifter på et område indenfor bevillingen og det delegerede budget afholdes af mindre udgifter på andre områder. Det forventes også at der "spares op" til større forventede udgifter, som kommer i fremtiden.

Principper for regulering af basisbudgettet kan sammenfattes i nedenstående tabel:

Område	Reguleringsprincip
Opvækst og læring: Normalundervisning SFO Bidrag til staten for private og efterskoler herunder FGU Ungdomsskoler Dagtilbud indenfor normalområdet Særlige dagtilbud og klubber Kommunal tandpleje Sundhedspleje	➤ Demografimodel ➤ Demografimodel ➤ Demografimodel ➤ Dispositionsregnskab (pris x mængde) ➤ Demografimodel ➤ Dispositionsregnskab (pris x mængde) ➤ Rammestyring ➤ Demografimodel
Socialområdet: Det specialiserede sociale område voksen: Myndighedsområdet Botilbud og bostøtte Dagtilbud og beskyttet beskæftigelse Misbrugsområdet VSU & STU Det specialiserede sociale område, Børn og unge Køb og salg af pladser i andre kommuner og regioner (mellemkommunale betalinger)	➤ Rammestyring/ Dispositionsregnskab (pris x mængde) ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring/dispositionsregnskab (pris x mængde) ➤ Dispositionsregnskab (pris x mængde)
Sundhed og Ældre: Kommunal medfinansiering af sygehusvæsenet (KMF)* Hjemmepleje Hjemmesygepleje Plejehjem Genoptræning MME Køb og salg af pladser i andre kommuner og regioner (mellemkommunale betalinger)	➤ Dispositionsregnskab (pris x mængde) ➤ Demografimodel ➤ Demografimodel ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring ➤ Rammestyring ➤ Dispositionsregnskab (pris x mængde)
Arbejdsmarked: Overførselsudgifter og udgifter til forsikrede ledige** Serviceudgifter	➤ Dispositionsregnskab (pris x mængde) ➤ Rammestyring
By, Land og Kultur: Kultur & Fritid Teknik & Miljø	➤ Rammestyring ➤ Rammestyring
Administration:	➤ Rammestyring

*) Siden 2020 er der sket en fastfrysning af KMF med udgangspunkt i den enkelte kommunes budget for 2019. Det afventes stadig, at der bliver udarbejdet en ny afregningsmodel. Hvert år sker der en efterregulering. Kommunernes samlede betaling til regionerne er låst

fast på regionsniveau. Hvis kommunerne i en region samlet har betalt mere eller mindre end forudsat, så får kommunerne det forbrug, som ligger over/under loftet, refunderet/betale efter indbyggerantal til staten.

***) Reguleringen følger den statslige finansiering, som bliver udmeldt i forbindelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen. Evt. mindreforbrug overføres til det efterfølgende år til finansieringssiden og anvendes til finansiering af midtvejsreguleringen i forbindelse med det næste års økonomiaftale.*

Kommunalbestyrelsen besluttede den 15. april 2019 at:

1. Videreføre principperne for regulering af basisbudgettet med enkelte justeringer
2. Indføre en bagatelgrænse for akkumulerede basisbudgetændringer inden for det enkelte budgetområde på +/- 100.000 kr.
3. En uhensigtsmæssig opdrift i basisbudgetterne som følge af ufravigelige og dokumenterbare ændringer så vidt muligt søges begrænset via tidlige og proaktive indsatser
4. Basisbudgetændringer behandles på linje med øvrige budgetforslag i forbindelse med den politiske prioritering forud for årets budgetaftale

Bilag 2

Resultat- og bevillingsoversigt 2026-2029 i hele 1.000 kr. Dato: 29.07 2025 (- angiver indtægter og + angiver udgifter)	Budget	Budgetoverslagsår		
	2026	2027	2028	2029
Finansiering				
Skatter	-2.928.615	-3.098.882	-3.142.178	-3.259.851
Tilskud og udligning	-1.426.983	-1.403.144	-1.493.196	-1.458.750
Finansiering i alt	-4.355.598	-4.502.026	-4.635.373	-4.718.601
Driftsudgifter på fagudvalg				
10 Teknik og Miljøudvalget	164.824	160.105	160.580	160.580
01 Byfornyelse, jord- og ejendomsdrift	3.182	3.082	3.083	3.083
02 Natur og miljø	9.434	9.485	9.483	9.483
03 Veje og trafik	101.969	102.169	102.645	102.645
09 Administration	50.240	45.369	45.369	45.369
20 Opvækst- og Læringsudvalg	867.395	862.132	858.818	856.881
01 Uddannelsesområdet	568.896	562.705	559.662	558.067
02 Sundhedsområdet (børn/unge)	44.203	43.572	43.582	43.660
03 Dagtilbudsområdet	243.462	245.699	245.418	244.998
09 Administration	10.835	10.156	10.156	10.156
30 Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	86.963	84.753	84.296	82.065
01 Biblioteksområdet	0	0	0	0
02 Kulturområdet	45.758	44.065	43.943	43.943
03 Fritid og Folkeoplysning	41.205	40.688	40.353	38.122
09 Administration	0	0	0	0
40 Socialudvalget	633.494	633.594	629.281	629.605
03 Børn og ungeområdet	203.037	202.971	202.855	202.951
04 Voksenområdet	380.587	380.752	379.567	379.795
09 Administration	49.871	49.872	46.860	46.859
50 Sundheds- og Ældreudvalg	921.105	924.549	926.626	932.994
01 Sundhedsområdet	311.404	311.384	311.178	310.949
03 Ældreområdet	598.501	601.966	604.248	610.844
09 Administration	11.200	11.200	11.200	11.200
60 Arbejdsmarkedsudvalg	1.235.721	1.245.649	1.270.692	1.277.679
01 Serviceudgifter	12.632	12.632	12.632	12.632
02 Overførselsudgifter	1.123.498	1.133.739	1.159.089	1.166.076
09 Administration	99.591	99.278	98.971	98.971
70 Økonomiudvalget	395.097	400.444	413.052	411.584
01 Ejendomsdrift	99.842	98.362	98.454	98.454
03 Færge og Beredskab	21.553	21.553	21.553	21.502
04 Politisk organisation	11.448	11.448	11.448	11.448
05 Erhvervsudvikling m.m.	19.321	17.758	17.512	17.512

Resultat- og bevillingsoversigt 2026-2029 i hele 1.000 kr. Dato: 29.07 2025 (- angiver indtægter og + angiver udgifter)	Budget	Budgetoverslagsår			
	2026	2027	2028	2029	
06 Borgerservice	10.056	10.056	10.056	10.056	
09 Administrativ organisation	232.877	241.266	254.029	252.613	
Driftsudgifter i alt	4.304.599	4.311.227	4.343.346	4.351.389	
Pris- og lønstigninger	0	139.846	287.115	439.089	
Renter m.v. ekskl. renter på lån vedr. Jordpuljen	5.583	7.384	7.195	7.147	
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (A)	-45.416	-43.569	2.283	79.024	
Anlægsudgifter					
Anlægsramme	100.000	100.000	100.000	100.000	
Tilvalgte anlæg	92.342	90.208	87.198	87.198	
Forslag fra politikerne					
Over/underskud i forhold til anlægsrammen (plus er underskud)	-7.658	-9.792	-12.802	-12.802	
Anlægsudgifter i alt (B)	100.000	100.000	100.000	100.000	
Jordpuljen					
Anlægsudgifter - netto	17.283	11.893	11.893	11.893	
Renter på lån	1.370	1.466	1.646	1.791	
Afdrag på lån	3.169	3.555	3.942	4.330	
Låneoptagelse	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500	
Kasseforbrug/-forøgelse (minus er kasseforbrug)	-13.322	-8.414	-8.981	-9.514	
Jordpulje i alt	0	0	0	0	
Finansforskydninger m.v.					
Låneoptagelse	-21.000	-10.000	-10.000	-10.000	
Afdrag på lån ekskl. afdrag på lån vedr. Jordpuljen	32.451	43.419	44.171	37.561	
Øvrige balanceforskydninger*	-49.078	-31.480	-31.480	-27.369	
Budgetværn generelt til budget 2026	-32.445				
Ny drift	5.000	5.000	5.000	5.000	
Signaturprojekter finansieret af FFV-midler					
Annullering af central enhed for visiteret kørsel		449	449	449	
Ekstraordinær driftsudvidelse	10.984	9.349	9.349	9.349	
Finansforskydninger m.v. i alt (C)	-54.088	16.738	17.489	14.991	
RESULTAT I ALT: A+B+C (- = kassetilgang)	496	73.168	119.773	194.015	

*) *) Eksklusiv afdrag på lån til feriepenge fond.

Bilag 3

I budgetproceduren for 2026 var den økonomiske ramme opgjort til:

Tabel 8: Den økonomiske ramme i budgetproceduren (januar 2025)

Nr.	I netto 1.000 kr. (2025 p/l)	2026	2027	2028
1	Bundlinjen i vedtaget budget 2026-2029	59.175	38.357	63.100
2	Budgetværn til budget 2026	-32.445	0	0
	Ny bundlinje	26.730	38.357	63.100
3	Basisbudgetændringer inkl. finansiering af ekstraordinære driftsudvidelser og reformer (fx sundhedsreform fra 2027)	10.000	10.000	10.000
4	Vedtaget anlægsramme i budget 2025-2027	93.248	90.727	85.125
4	Anlægsrammen fyldes op til 100 mio. kr. i 2028	6.752	9.273	14.875
	Ny bundlinje	43.482	57.630	87.975
5	Kompensation for grundskyld (Udmeldt til 2026 på 34,9 mio. kr. i juli 2025)	-36.200	-36.200	-36.200
	Ny revideret bundlinje som grundlag for råderumskatalog	7.282	21.430	51.775

Det fremgår af tabel 8 (række 1), at der er et underskud på 59,175 mio. kr. i 2026, et underskud på 38,357 mio. kr. i 2027 og et underskud på 63,100 mio. kr. i 2028.

Når der tages højde for nr. 2-5, som er forklaret i nedenstående, giver det en ny bundlinje med en ubalance på 7,282 mio. kr. i 2026, 21,430 mio. kr. i 2027 og 51,775 mio. kr. i 2028.

Ad. 1.

Er den bundlinje, som fremgår af resultatoversigten i vedtaget budget 2026-2029

Ad. 2.

Det budgetværn som blev besluttet at anvende til budget 2026

Ad. 3.

De sidste 2 år er der ved beregningen af råderumskataloget indlagt en buffer på 10 mio. kr. til blandt andet at tage højde for udviklingen i basisbudgettet, som ikke finansieres af staten inkl. finansiering af ekstraordinære driftsudvidelser og reformer (fx sundhedsreform fra 2027). For at være på forkant med udviklingen er der igen indregnet 10 mio. kr. i beregningen af råderumskataloget.

Sundhedsreformen medfører øget udgifter. Dette finansieres via "egen hale" idet midlerne tages fra kompensationen af demografiløftet, som forhandles mellem KL og regeringen i Økonomaftalen med 5+7+8+10= i alt 30 pct. af demografiløftet i 2030. Det er midler som staten tilbageholder og kanalisere noget tilbage til kommunerne. Dvs. at fordeling af rammen til kommunerne til at finansiere sundhedsreformen fastlægges statsligt og der vil bl.a. tage højde for forskelle i patienttyngde og demografi. Da der allerede er budgetteret med kompensationen for demografiløftet, vil disse indtægter mangle i finansieringen. Merudgifterne skal indeholdes i de 10 mio. kr.

Ad. 4.

I den økonomiske politik står der, at anlægsrammen minimum skal være 100 mio. kr. Det vedtagne budget ligger under i alle årene. Derfor "fyldes op" til 100 mio. kr. og forskellen fremgår af tabellen ovenfor.

Ad. 5

Regeringen har udmeldt, at der vil blive taget højde for ubalancerne i forbindelse med de nye ejendomsvurderinger. De 36,200 mio. kr. som er skrevet ind her, svarer til hvad FMK fik ekstra i tilskud til budget 2025. Det var selvsagt forbundet med en stor usikkerhed, da ingen tal eller principper endnu var udmeldt. (I ØA 2026 blev det aftalt at kompensationen fortsætter til og med 2028, men reguleres hvert år. Det endelige udmeldte tal for 2026 er 34,9 mio. kr.)