

1. Hovedbudskab

Efter indarbejdelse af kommuneaftalens konsekvenser for Svendborg Kommune for budget 2027 samt KL's tilskudsmodel for 2028-2030 udviser resultatoversigten en økonomi, der giver mulighed for i begrænset omfang at indarbejde budgettemaer.

Der er væsentlig opdrift i serviceudgifterne jf. budgettemaerne, ligesom afledt drift i 2030 af et nyt plejecenter presser den langsigtede økonomi. Samtidig ligger det ordinære driftsoverskud i 2029 og 2030 betydeligt under kommunens målsætning, såfremt den ledige serviceramme anvendes. Det ordinære driftsresultat i 2029 og 2030 indeholder ikke effekten af den forventede udligningsreform.

Anlægsrammen ligger i 2027 over KL's udmeldte ramme, hvorfor der er behov for reduktion/udskydelse af rådighedsbeløb.

Muligheden for indarbejdelse af nye drifts- og anlægstemaer er derfor begrænset og kræver en skarp politisk prioritering.

I den sammenhæng skal bemærkes, at kommunens likviditet er styrket, men stadig ligger i den lave ende, mens gælden ligger i den høje ende blandt kommunerne. Selv om likviditeten er styrket er der samtidig en række usikkerheder som vil kunne lægge beslag på kassebeholdningen.

2. Budgetforslag som grundlag for 1. behandlingen

Udgangspunktet for direktionens budgetforslag er resultatoversigten i budgetnotatet, hvor der ikke er indarbejdet budgettemaer.

Siden budgetnotatet er der fremkommet række "tekniske ændringer", der bør indgå i udgangspunktet for budgettet jf. tabel 1:

- Den budgetlagte udgift til leasing af Standardfærge på "Svendborg-Skarø-Drejø-overfarten" på 8,2 mio.kr. forventes ikke realiseret i 2027 og 2028 pga. forsinkelse, hvor et forsigtigt overslag for levering af færgen nu er medio 2029 (TMU 13.08.2026).
- Restpulje vedr. sundhedsreformen på netto 2,5 mio.kr. skyldes, at der ved sidste års budgetforhandling foruden forventet anvendelse af risikopuljen på 11 mio.kr. blev afsat en pulje på i alt 19,5 mio. kr. som budgetværn mod manglende finansiering af sundhedsreformen, hvor beregningerne nu viser forventede udgifter på ca. 17 mio. kr. Risikopuljen er således stadig en del af det årlige basisbudget.
- Poster, der først nu indarbejdes i basisbudgettet
- Forventet bevilling vedr. Grøn Trepert jf. Kommunalbestyrelsesmøde 25.8.2026

- Periodisering af anlægsbudget og låneoptagelse vedr. land- og ladeanlæg til ny standardfærge samt anlægsbudget vedr. Trailcenter.

Tabel 1: Tekniske ændringer

1.000 kr.	2027	2028	2029	2030
Standardfærge - leasingafgift - serviceudgift	-8.200	-8.200		
Sundhedsreform - rest bufferpulje - serviceudgift	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Øvrige tekniske ændringer - service/overf.udgifter	-237	-260	-282	-281
Tilpasning af lån + ydelser pga. fremskevet anlæg	-1.307	-1.445	-544	-292
Grøn trepart - 12 forundersøgelser	4.772	-6.711		
Land- og ladeanlæg til ny elfærge - periodisering	-13.000	13.000		
Trailcenter - periodisering - anlæg	-1.364	1.364		
Land- og ladeanlæg til ny elfærge - periodisering byggekredit	13.000	-13.000		
I alt	-8.836	-17.752	-3.326	-3.073

I årets løb er der politisk besluttet udgifter i en række sager, hvor finansieringen er udskudt til budgetforhandlingerne. De udskudte sager fremgår af nedenstående tabel 2.

Tabel 2: Finansiering udskudt til budgetforhandlinger:

1.000 kr.	2027	2028	2029	2030
Svendborg NØ - tillægsbevilling 2026 - anlæg	1.380			
Ekstraord. Tilskud Film fyn - anlæg	3.000			
Ekstra anlægsopgave Byhaveskolen	1.400			
Deponering Stålhallen			3.000	
I alt	5.780	0	3.000	0

I nedenstående oversigter er serviceudgifterne øget til KL's udmeldte ramme efter indarbejdelse af bufferpulje (uudnyttet serviceramme) på 58,0 mio.kr. i 2027 og overslagsår.

Tabel 3: Bufferpulje under servicrammen

1.000 kr.	2027
Serviceramme KL	3.514.387
Serviceramme jf. Budgetnotatet	3.466.578
Luft serviceramme	47.809
Ændring service jf. tabel 1	-10.165
Luft serviceramme	57.974

Anlægsbudgettet er efter indarbejdelse af anlæg jf. tabel 1 og 2 reduceret med 35 mio.kr. i 2027 incl. en pulje (unavngivne anlæg) på 31,2 mio.kr., der er periodiseret til 2028. Herved er 2027 i balance i forhold til KL's udmeldte anlægsramme.

Tabel 4: Ændringer vedr. anlægsudgifter:

Anlægsudgifter 1.000 kr.	2027	2028	2029	2030
Konkrete anlæg	-3.812	7.673	0	0
Anlægsperiodisering	-31.188	31.188	0	0
Ændring	-35.000	38.841	0	0

Ifm. Sundhedsreformen er der aftalt en overgangsordning for 2027 og 2028, så en kommune højst kan vinde/tabe et beløb svarende til 0,05 pct. Af beskatningsgrundlaget. KL har udmeldt et foreløbig tilskud for Svendborg Kommune, som er medtaget i direktionens forslag. Beløb kan i sidste ende blive ændret.

Tabel 5: Finansiering:

Finansiering 1.000 kr.	2027	2028	2029	2030
Tilskud Sundhedsreform	-9.700	-9.700	0	0
Ændring	-9.700	-9.700	0	0

På baggrund af kommunens likviditet opgjort pr. 30.6 2026 jf. koncernrapporter og forventninger til det samlede regnskab for 2026 er forventet likviditet ultimo 2026 skønnet til at udgøre 400 mio.kr., hvor der i budgetnotatet var skønnet 370 mio.kr.

Tabel 6: Resultatoversigt 1 - Direktionens forslag til 1. behandling

RESULTATOVERSICHT							
Budget 2027 - 2030							
Direktionens budgetforslag til 1. behandling							
1.000 kr.	Regnskab 2025	Forventet Regnskab 26 pr. 30.6.2026	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Indtægter i alt	-4.855.390	-5.133.078	-5.085.839	-4.972.200	-5.101.347	-5.166.850	-5.319.932
Serviceudgifter i alt	3.173.495	3.438.418	3.395.067	3.514.413	3.529.023	3.538.212	3.540.148
Overførselsudgifter	1.358.868	1.403.200	1.463.606	1.223.580	1.237.576	1.250.078	1.281.730
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	99.934	226.214	367.820
Driftsudgifter i alt	4.532.363	4.841.618	4.858.673	4.737.993	4.866.533	5.014.504	5.189.698
Renteudgifter	4.877	3.451	17.233	18.410	17.575	16.069	17.425
Resultat af ordinær virksomhed	-318.150	-288.009	-209.933	-215.797	-217.238	-136.277	-112.809
Anlægsudgifter i alt	160.568	228.800	160.456	197.693	261.232	90.770	108.776
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	4.702	3.297	5.980
Anlæg i alt	160.568	228.800	160.456	197.693	265.934	94.067	114.756
Resultat af skattefinansieret område	-157.582	-59.209	-49.477	-18.104	48.696	-42.210	1.947
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	117.973	119.722	121.669	121.095	125.170	88.514	87.839
Lånoptagelse	-23.936	-77.292	-82.196	-53.142	-118.975	-39.814	-27.013
Finansforskydninger	-55.069	-33.200	-5.351	-40.919	-11.467	-1.600	-16.144
Ændring af likvide aktiver	-118.614	-49.979	-15.355	8.930	43.424	4.890	46.628
Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)	0	0	400.000	403.213	377.036	352.879	327.119
+ = udgift, - = indtægt							
1.000 kr.	Regnskab 2025	Forventet Regnskab 26 pr. 30.6.2026	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Gældsafvikling	94.037	42.430	39.473	67.953	6.195	48.700	60.826
Langfristet gæld ultimo året (9.55)	1.282.064	1.239.634	1.242.591	1.174.639	1.168.443	1.119.743	1.058.918

Ovenstående kan være udgangspunktet for budgetforhandlingerne.

Det skal understreges, at resultat af ordinær virksomhed (drift) i 2029 ikke lever op til den økonomiske målsætning på minimum 170 mio.kr.

Det skyldes især, at et midlertidigt statsligt finansieringstilskud til vanskeligt stillede kommuner ikke er indregnet fra 2029. Tilskuddet udgør på landsplan 1,8 mia. kr. i 2027 og 1,0 mia. kr. i 2028, svarende til 32 mio.kr. og 18 mio.kr. for Svendborg Kommune. Baggrunden for, at tilskuddet ikke er videreført i budgettet, er forventningen om en ny udligningsreform fra 2029.

Der er derfor betydelig usikkerhed om kommunens indtægter fra 2029, hvilket der må tages højde for ved budgetlægning af udgifterne. En ny udligningsreform eller en

videreførelse af tilskuddet kan forbedre økonomien, men det er endnu uvist, hvordan kommunen konkret vil blive påvirket.

Nedenfor følger direktionens opmærksomhedspunkter til budgetforhandlingerne henimod et vedtaget budget 2027.

3. Direktionens opmærksomhedspunkter som oplæg til budgetforhandlingerne

4.1 Serviceudgifter:

Kommunens endelige serviceramme fastlægges i forbindelse med de samlede forhandlinger blandt kommunerne, hvor KL faciliterer processen. Som nævnt ovenfor er der ikke i den ledige serviceramme på 58 mio.kr. indarbejdet konkrete driftstemaer.

Direktionen henleder opmærksomheden på følgende driftstemaer:

Tabel 7: Ændringer vedr. serviceudgifter:

1.000 kr.	2027	2028	2029	2030	Note
Udgifter afledt af demografien	3.600	3.600	3.600	3.600	Demografi
Harmoniseret nedsættelse af madpris	1.250	1.250	1.250	1.250	Udfordring
Normeringer i dagtilbud	3.794	3.794	3.794	3.794	Udfordring
Segregeret specialundervisning og forstærket indsats	10.914	10.704	10.704	10.704	Udfordring
Budgetudfordringer på socialområdet	27.900	27.900	27.900	27.900	Udfordring
Afledt drift plejecenter	0	0	0	31.442	Udfordring
I alt	47.458	47.248	47.248	78.690	

Når Direktionen henleder opmærksomheden på ovenstående temaer, skyldes det at de giver et betydeligt udgiftspres de kommende år og at det samlede omfang af temaer overstiger den begrænsede luft der er i kommunens serviceramme. Direktionen vurderer derfor det er væsentligt at få løst kommunens basale udfordringer, uden at overskride servicerammen og med fokus på betydningen af udgiftspreset for alle budgetårene.

På det specialiserede socialområde er kommunen, som i resten af landet udfordret af et øget udgiftspres, med flere borgere og en øget efterspørgsel efter flere og mere komplekse foranstaltninger. Der har de seneste år været flere tiltag i gang for at imødegå udgiftspreset, hvilket er lykkedes, men i 2026 er udgiften steget kraftigt. Direktionen vurderer at det er vanskeligt at igangsætte yderligere tiltag end de igangværende uden besparelser.

På skoleområdet oplever man også fortsat et øget udgiftspres til specialundervisning og segregering. Direktionen vurderer at der på baggrund af den igangværende proces med forskellige tiltag vil være muligt at udvikle almen- og specialområdet og samtidig imødegå udgiftspreset i et vist omfang.

Finansloven for 2026 har bevilliget midler til bedre normeringer i børnehuse, idet der sker en ændring i beregningen af Danmarks Statistiks normeringsopgørelse fra 2027. Bevillingen dækker imidlertid ikke de faktiske udgifter. Som følge heraf forventes, at Svendborg Kommune ikke kan imødekomme loven om minimumsnormeringer fra 2027 og derfor selv må finansiere det manglende beløb.

Finansloven for 2026 har bevilget midler til at sænke egenbetalingen for madlevering via kommunen for hjemmeboende ældre, men der blev i finansloven ikke afsat midler til en

tilsvarende nedsættelse af prisen for en hovedret for beboere på plejecentre og der mangler en restfinansiering.

I driftstemaerne om demografi indgår ikke en forventet stigning i overslagsårene, idet det lægges til grund, at kommende års kommuneaftaler nødvendigvis må tage højde herfor, idet presset også ses på landsplan.

Endvidere skal opmærksomheden rettes mod de tværpolitiske budgettemaer, der i givet fald skal prioriteres indenfor den ledige serviceramme på 58 mio.kr., idet der ikke er en særskilt prioriteringspulje afsat:

- Styrkelse af beredskabsområdet
 - o Beredskabskoordinator er ansat jf. politisk beslutning, men ikke finansieret fra 2027
- Et samlet løft af folkeskolen
- Renovering af kommunens ejendomme

Effektiviseringsprocenten på 0,3% er ikke videreført i 2030, svarende til 9,4 mio.kr. årligt.

4.2 Overførselsudgifter

Overførselsudgifterne følger jf. budgetnotatet KL's forventning, hvor udviklingen i overslagsårene skal ses i sammenhæng med finansieringssiden.

4.3 Anlægsbudget

Der er ikke afsat budget til budgettemaer. Indarbejdelse af yderligere anlægstemaer i 2027 vil kræve, at der skabes plads i anlægsbudgettet.

Direktionen henleder opmærksomheden på budgettemaet vedr. "Kickstart af kystsikring ved Svendborg By og omegn", hvor Svendborg By og omegn er udpeget i statens forundersøgelse for kystbeskyttelse. En kommunal medfinansiering på 50 procent er en forudsætning for at staten udfører og finansierer de resterende 50 procent af udgifterne til en forundersøgelse af kystbeskyttelse i kommunen.

4.4 Lånoptagelse og gældsafvikling

I forhold til basisbudgettet er der indarbejdet lånoptagelse på i alt 242,6 mio. kr. Øvrige lånemuligheder afhænger af lånemulighed for det konkrete anlægsprojekt samt opnåede lånedispensationer. Den samlede gældsafvikling for den 4-årige periode udgør herefter 180 mio.kr.

4.5 Likviditet

Kommunens likviditet er i den lave ende blandt kommunerne, men er som på landsplan steget de seneste år, bl.a. pga. udgiftsbegrænsninger ved service- og anlægslofter.

Derfor henleder Direktionen opmærksomheden på at nedbringe kommunens gæld i form af indefrosne feriepenge på 175 mio.kr., hvor der er budgetlagt en udgift på 4 mio.kr. i 2027 og 2028, mens der fra 2029 er budgetlagt 7 mio. kr. årligt til renter og afdrag. Af de budgetlagte 22 mio. kr. går ca. 19 mio. kr. til indeksering, mens kun ca. 3 mio. kr. går til afdrag på gælden. Indfrielse af denne gæld vil reducere den årlige betaling og dermed styrke likviditeten de kommende år.

Det er vigtigt, at der er et vist likviditetsberedskab, herunder pga. drifts- og anlægsoverførsler fra 2025 til 2026 på ca. 150 mio.kr., garantistillelser mv., således kommunens målsætning på 150 mio.kr. overholdes.

Såfremt de indefrosne feriepenge indfries, vil resultatoversigten se således ud, hvor likviditeten vil udgøre 159,9 mio.kr. ultimo 2030:

RESULTATOVERSIGT Budget 2027 - 2030 Direktionens budgetforslag til 1. behandling							
	Regnskab 2025	Forventet Regnskab 26 pr. 30.6.2026	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
1.000 kr.							
Indtægter i alt	-4.855.390	-5.133.078	-5.085.839	-4.972.200	-5.101.347	-5.166.850	-5.319.932
Serviceudgifter i alt	3.173.495	3.438.418	3.395.067	3.514.413	3.529.023	3.538.212	3.540.148
Overførselsudgifter	1.358.868	1.403.200	1.463.606	1.223.580	1.237.576	1.250.078	1.281.730
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	99.934	226.214	367.820
Driftsudgifter i alt	4.532.363	4.841.618	4.858.673	4.737.993	4.866.533	5.014.504	5.189.698
Renteudgifter	4.877	3.451	17.233	20.549	19.692	20.290	21.588
Resultat af ordinær virksomhed	-318.150	-288.009	-209.933	-213.657	-215.122	-132.056	-108.646
Anlægsudgifter i alt	160.568	228.800	160.456	197.693	261.232	90.770	108.776
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	4.702	3.297	5.980
Anlæg i alt	160.568	228.800	160.456	197.693	265.934	94.067	114.756
Resultat af skattefinansieret område	-157.582	-59.209	-49.477	-15.964	50.812	-37.989	6.110
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	117.973	119.722	121.669	292.232	121.189	81.533	80.858
Lånoptagelse	-23.936	-77.292	-82.196	-53.142	-118.975	-39.814	-27.013
Finansforskydninger	-55.069	-33.200	-5.351	-40.919	-11.467	-1.600	-16.144
Ændring af likvide aktiver	-118.614	-49.979	-15.355	182.206	41.559	2.130	43.811
Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)	0	0	400.000	316.575	204.692	182.847	159.876
+ = udgift, - = indtægt							
1.000 kr.							
Gældsafvikling	94.037	42.430	39.473	239.090	2.214	41.719	53.845
Langfristet gæld ultimo året (9.55)	1.282.064	1.239.634	1.242.591	1.003.502	1.001.287	959.568	905.724

4.7 Øvrige forhold

Direktionens budgetudkast tager udgangspunkt i det tekniske budget for 2027 jf. budgetnotatet, hvor der er indarbejdet afledte udgifter af kommuneaftalen herunder lov- og cirkulæreprogram, overførselsudgifter, indtægter m.m. samt det forventede regnskab for 2026 jf. koncernrapporten pr. 30. juni 2026.

Valg af statsgaranteret eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag afventer særskilt dagsorden ultimo september.

Kommunen har netop fået svar på ansøgning om særtilskud på 15 mio.kr., samt ansøgning om lånetilsagn på 39,5 mio. kr. til vanskeligt stillede kommuner og 26,8 mio. kr. til den ordinære lånepulje, hvor der alene er givet tilsagn om 21 mio. kr. fra den ordinære lånepulje. Tilsagnet er ikke indarbejdet i direktionens forslag.

Forventede skatte- og tilskudsindtægter er baseret på niveauet for statsgaranti og med uændret skatteprocent og grundskyldspromille. Indtægterne i overslagsårene kan ændres primo september, når KL udsender revideret skøn på baggrund af Regeringens Økonomisk Redegørelse.

5.0 Råderum

Med afsæt i direktionens budgetforslag til 1. behandling har direktionen efterfølgende anført, hvorledes det økonomiske råderum kan udnyttes inden for rammerne af den økonomiske politik.

Serviceudgifter

I servicerammen kan der maksimalt indarbejdes serviceudgifter på 58 mio.kr. i 2027 samt overslagsårene, men det ordinære driftsresultat i 2029 overholder i givet fald ikke den økonomiske målsætning på 170 mio.kr. i modsætning til 2027 og 2028. Det skyldes primært, at der i KL's tilskudsmodel ikke er indarbejdet effekt af forventet udligningsreform.

Det skal bemærkes, at den årlige risikopulje udgør 11,2 mio.kr. Ved udnyttelse af den ledige serviceramme med 58 mio.kr. vil der i modsætning til de seneste år ikke være plads til en bufferpulje på servicerammen, hvilket alt andet lige presser kommunens serviceramme ved overførsel af uforbrugte midler fra 2026 i forbindelse med regnskabsafslutninger og dermed øger kommunens sårbarhed for evt. sanktion.

Direktionen henleder opmærksomheden på at demografi og udfordringer alene andrager knap 48 mio. kr. i 2027 og overslagsårene, hvortil kommer afledt drift af nyt plejecenter på 31,2 mio.kr. fra 2030. Dette overlader et yderst begrænset råderum til varige politiske prioriteringer og en særlig politisk opgave i forhold til 2029 og 2030 ved budgetforhandlingerne.

Anlæg

Anlægsbudgettet for 2027 svarer til niveau for KL's vejledende anlægsramme. Der er ikke afsat budget til budgettemaer. Indarbejdelse af yderligere anlægstemaer i 2027 vil kræve, at der skabes plads i anlægsbudgettet. Anlægsbudgettet i 2028 ligger noget over den udmeldte ramme, men væsentligt under i 2029 og 2030.

Likviditet

Den økonomiske målsætning for kommunens gennemsnitslikviditet vil med de indarbejdede drifts- og anlægsrammer være opfyldt, idet likviditeten i så fald vil ligge fra omkring 400 mio.kr. primo 2027 til 327 mio.kr. ultimo 2030 og således overstiger målsætningen på 150 mio.kr.