

1. Hovedbudskab

Efter indarbejdelse af kommuneaftalens konsekvenser for Svendborg Kommune for budget 2026 samt KL's tilskudsmodel for 2027-2029 udviser resultatoversigten en forbedret økonomi, der giver mulighed for i begrænset omgang at indarbejde budgettemaer.

I den sammenhæng skal bemærkes, at kommunens likviditet ligger i den lave ende, mens gælden ligger i den høje ende blandt kommunerne.

Det betyder, at likviditeten ikke giver mulighed for at finansiere den uudnyttede serviceramme i alle budgetårene, ligesom der vil være begrænsninger for anlægsbudgettet for 2026-2029. Muligheden for indarbejdelse af nye drifts- og anlægstemaer er derfor begrænset og kræver en skarp politisk prioritering.

Kommunen har netop fået svar på ansøgning om særtilskud på 15 mio.kr., samt ansøgning om lånetilsagn på 13,8 mio. kr. til vanskeligt stillede kommuner og 28,2 mio. kr. til den ordinære lånepulje, hvor der alene er givet tilsagn om 12 mio.kr. fra den ordinære lånepulje. Tilsagnene er ikke indarbejdet i direktionens forslag.

2. Indledning

Formålet med direktionens budgetforslag er – med udgangspunkt i budgetnotatet - at danne udgangspunkt for de politiske forhandlinger.

I det følgende fremgår

- dels et budgetforslag, som direktionen foreslår bliver lagt til grund for 1. behandlingen,
- dels direktionens opmærksomhedspunkter.

3. Budgetforslag som grundlag for 1. behandlingen

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

For at kommunens politiske målsætninger kan opfyldes i alle årene 2026-2029 og for at service- og anlægsbudgettet i 2026 er på niveau med KL's vejledende rammer, er der behov for følgende ændringer.

I nedenstående oversigter er serviceudgifterne øget til KL's vejledende ramme efter indarbejdelse af bufferpulje (uudnyttet serviceramme) på 90 mio.kr. (budgettemaer er ikke indarbejdet).

Anlægsbudgettet er reduceret med 60 mio.kr. i 2026, dels i form af administrationens faglige vurdering af urealiserbare anlæg i 2026 med periodisering til 2027 jf. nedenstående oversigt og dels ved en negativ restpulje på 19,3 mio.kr. i 2026, hvilket giver et uændret udgiftsniveau set over alle 4 budgetår. Herved er 2026 i balance i forhold til KL's vejledende anlægsramme.

Samlet medfører dette et kassetræk på netto 30 mio.kr. til serviceudgifter i 2026 (ej overslagsår) og 40,7 mio.kr. til periodiserede anlægsudgifter i 2027. Det bevirker samtidig, at alle kommunens økonomiske målsætninger overholdes.

Ændringer i direktionens grundforslag:

Tabel 1: Ændringer vedr. serviceudgifter:

Serviceudgifter 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Bufferpulje	90.000	0	0	0
Ændring	90.000	0	0	0

Tabel 2: Ændringer vedr. anlægsudgifter:

Anlæg, 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Periodisering	-40.712	40.712	0	0
Negativ pulje	-19.288	0	0	0
I alt	-60.000	40.712	0	0

Note: Det skal bemærkes, at det korrigerede anlægsbudget i 2025 udgør 214,8 mio. kr., hvor der pr. 30. juni 2025 forventes overført netto 32,8 mio. kr. til 2026, og brutto 52,5 mio. kr.

Tabel 3: Ændring vedr. lånoptagelse:

Lånoptagelse 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
Ny el-færge Skarø/Drejø (udskydelse til 2026)	15.437	15.437	0	0
Ændring	15.437	-15.347	0	0

Tabel 4: Periodisering vedr. anlægsudgifter fra 2026 til 2027:

Anlægsprojekter	1.000 kr.
TRAILCENTER SVENDBORG – OUTDOORFACILITET	1.371
KOBBERBÆKKEN	1.000
SKATTERGADE, ETABLERING AF JERNBANE-OVERSKÆRING	2.811
P-HUS	5.453
KØB AF EJENDOMMEN HESSELAGER PLEJECENTER	8.000
GEO - HAVNEPARK	6.640
NY EL-FÆRGE TIL SKARØ/DREJØ MED TILHØRENDE LADEANLÆG	15.437
I alt	40.712

Tabel 5: Resultatoversigt 1 - Direktionens forslag til 1. behandling

RESULTATOVERSIGT							
Budget 2026 - 2029							
Direktionens forslag til 1. behandling							
	Regnskab	Forventet Regnskab 25	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
1.000 kr.	2024	pr. 30.6.2025	2025	2026	2027	2028	2029
Indtægter i alt	-4.657.400	-4.854.329	-4.878.646	-5.084.174	-5.202.839	-5.396.328	-5.542.232
Serviceudgifter i alt	3.045.900	3.228.500	3.267.520	3.394.528	3.320.875	3.324.646	3.327.576
Overførselsudgifter	1.298.100	1.375.500	1.370.254	1.463.606	1.476.188	1.503.327	1.512.190
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	144.765	296.489	462.748
Driftsudgifter i alt	4.344.000	4.604.000	4.637.774	4.858.134	4.941.828	5.124.462	5.302.514
Renteudgifter	6.300	7.600	18.360	17.193	21.884	18.760	15.970
Resultat af ordinær virksomhed	-307.100	-242.729	-222.512	-208.847	-239.128	-253.106	-223.747
Anlægsudgifter i alt	171.000	192.400	179.148	160.456	206.060	106.906	90.258
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	4.533	4.756	6.089
Anlæg i alt	171.000	192.400	179.148	160.456	210.593	111.662	96.347
Resultat af skattefinansieret område	-136.100	-50.329	-43.364	-48.391	-28.535	-141.445	-127.400
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	113.600	118.400	120.209	121.407	120.079	123.284	85.474
Lånoptagelse	-85.200	-67.300	-73.870	-53.338	-73.212	-60.164	-22.845
Finansforskydninger	-27.400	-23.900	-774	-23.756	-22.673	31.230	-3.437
Ændring af likvide aktiver	-135.100	-23.129	2.201	-4.078	-4.341	-47.095	-68.209
Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)	0	0	225.000	225.938	230.148	255.866	313.518

+ = udgift, - = indtægt

Ovenstående kan være udgangspunktet for budgetforhandlingerne.

Nedenfor følger direktionens opmærksomhedspunkter til budgetforhandlingerne henimod et vedtaget budget 2026.

4. 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 er der ikke her indarbejdet driftstemaer.

Direktionen henleder opmærksomheden på følgende driftstemaer:

- Demografi
- Tværgående
 - o Folkeskoleområdet
 - o Segregering

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.

På Økonomiudvalgs mødet 19. august 2025 er driftstemaet vedr. omlægning af landbrugsarealer og vandløb if. Grøn Trepert besluttet, hvorfor der i budgetforhandlingerne skal findes finansiering på 1,375 mio.kr. i hvert af årene 2026-2028.

Ifm. beslutning om placering af aflastningscenter på Odensevej indgik jf. budgettema afledt drift på 0,2 mio.kr., der skal findes finansiering til i budgetforhandlingerne.

Direktionen gør opmærksom på at opgaveflytning til Regionen og ændring af den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet pt. er opgjort til en årlig merudgift på op til 30 mio.kr. fra 2027, hvor der i det tekniske budget alene er indarbejdet 6,3 mio.kr. Beløbet kendes ikke endeligt, så pt. mangler finansiering på driften på 13,0 mio.kr. årligt fra 2027 under forudsætning af at Risikopuljen på 11 mio.kr. fra 2027 medgår til finansiering.

Effektiviseringsprocenten på 0,3% er ikke videreført i 2029 svarende til 9,4 mio.kr.

Endelig er der ikke indarbejdet pulje til politisk prioritering.

4.2 Overførselsudgifter

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

4.3 Anlægsbudget

Anlægsbudgettet er som nævnt reduceret med 60 mio.kr. i 2026, dels i form af administrationens faglige vurdering af urealiserbare anlæg i 2026 med periodisering til 2027 og dels en negativ restpulje i 2026, hvilket giver et uændret udgiftsniveau set over alle 4 budgetår. Herved er 2026 i balance i forhold til KL's vejledende anlægsramme.

Anlægsbudgettet for 2026 svarer til niveau for KL's vejledende anlægsramme, men over i 2027 ligger noget over, og væsentligt under i 2028 og 2029.

Der er ikke afsat budget til budgettemaer. Indarbejdelse af yderligere anlægstemaer i 2026 vil kræve, at der skabes plads i anlægsbudgettet eller at temaerne er låneberettigede.

Direktionen henleder opmærksomheden på anlægstemaet vedr. Stormflodsbeskyttelse af Søndre Havn og Havnepladsen, idet et statstilskud på 7 mio.kr. vil bortfalde, såfremt projektet ikke gennemføres som planlagt.

4.4 Lånoptagelse og gældsafvikling

I forhold til basisbudgettet er der indarbejdet lånoptagelse på i alt 209,6 mio. kr. Øvrige lånemuligheder afhænger af lånemulighed for det konkrete anlægsprojekt samt opnåede lånedispensationer. Den samlede gældsafvikling for den 4-årige periode udgør herefter 240,7 mio. kr.

4.5 Likviditet

Kommunens likviditet er begrænset og i den lave ende blandt kommunerne. Målsætningen på en gennemsnitlig likviditet på minimum 150 mio.kr. opfyldes dog i alle årene.

4.7 Øvrige forhold

Direktionens budgetudkast tager udgangspunkt i det tekniske budget for 2026 jf. budgetnotatet, hvor der er indarbejdet afledte udgifter af kommuneaftalen herunder lov- og cirkulæreprøveprogram, overførselsudgifter, indtægter m.m. samt det forventede regnskab for 2025 jf. koncernrapporten pr. 30. juni 2025.

Valg af statsgaranteret eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Kommunen har netop fået svar på ansøgning om særtilskud på 15 mio.kr., samt ansøgning om lånetilsagn på 13,8 mio. kr. til vanskeligt stillede kommuner og 28,2 mio. kr. til den ordinære lånepulje, hvor der alene er givet tilsagn om 12 mio.kr. fra den ordinære lånepulje. Tilsagnene 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.

Direktionen gør opmærksom på omlægningen af den kommunale beskæftigelsesindsats som beskrevet i budgetnotat med forventede effekt jf. KL's Budgetvejledninger. De endelige tal kendes først til næste års lov og cirkulære jf. Kommuneaftalen for 2027, hvorfor der i overslagsårene er en usikkerhed.

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

Det skal bemærkes, at der maksimalt kan indarbejdes permanente serviceudgifter på 41 mio.kr. i 2026 samt yderligere 13 mio.kr. i overslagsårene (i alt 54 mio.kr.), idet det ordinære driftsresultat i 2029 jf. nedenstående resultatoversigt lige akkurat vil overholde den økonomiske målsætning på 170 mio.kr., under forudsætning af at effektiviseringsprocenten er videreført i 2029. I 2026 vil bufferpuljen således udgøre 49 mio.kr., der efter modregning af den negative anlægspulje på 19,3 mio.kr. vil udgøre netto 29,7 mio.kr. (alene i 2026)

Likviditet

Den økonomiske målsætning for kommunens gennemsnitslikviditet vil være opfyldt, idet likviditeten i så fald vil ligge på omkring 200 mio.kr. i 2027 og omkring 170 mio.kr. i 2028/2029, der således i begrænset omfang overstiger målsætningen på 150 mio.kr. Det skal samtidig bemærkes, at der ikke er afsat risikopuljer udover bufferpuljen på 49 mio.kr. i 2026.

Anlæg

Anlægsbudgettet for 2026 svarer til niveau for KL's vejledende anlægsramme. Der er ikke afsat budget til budgettemaer. Indarbejdelse af yderligere anlægstemaer i 2026 vil kræve, at der skabes plads i anlægsbudgettet. Anlægsbudgettet i 2027 ligger noget over den vejledende ramme, men væsentligt under i 2028 og 2029.

Såfremt der ønskes indarbejdet anlægsønsker i overslagsårene henleder direktionen opmærksomheden på en eventuel prioriteringsudfordring i 2027 og måske øvrige år, lånemuligheder og likviditetstræk i forhold til kommunens målsætning.

Såfremt det politisk besluttet at indarbejde ovenstående budgettemaer, puljer mv., vil resultatopgørelsen udvise nedenstående resultatoversigt.

Tabel 6: Resultatoversigt - råderum

RESULTATOVERSIGT Budget 2026 - 2029 Direktionens forslag til udnyttelse af råderum							
	Regnskab	Forventet Regnskab 25	Budget	Budget	Budget	Budget	Budget
1.000 kr.	2024	pr. 30.6.2025	2025	2026	2027	2028	2029
Indtægter i alt	-4.657.400	-4.854.329	-4.878.646	-5.084.174	-5.202.839	-5.396.328	-5.542.232
Serviceudgifter i alt	3.045.900	3.228.500	3.267.520	3.394.528	3.374.875	3.378.646	3.381.576
Overførselsudgifter	1.298.100	1.375.500	1.370.254	1.463.606	1.476.188	1.503.327	1.512.190
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	146.498	300.011	458.717
Driftsudgifter i alt	4.344.000	4.604.000	4.637.774	4.858.134	4.997.561	5.181.984	5.352.483
Renteudgifter	6.300	7.600	18.360	17.193	22.580	20.184	18.742
Resultat af ordinær virksomhed	-307.100	-242.729	-222.512	-208.847	-182.697	-194.160	-171.006
Anlægsudgifter i alt	171.000	192.400	179.148	160.456	206.060	106.906	90.258
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	4.533	4.756	6.089
Anlæg i alt	171.000	192.400	179.148	160.456	210.593	111.662	96.347
Resultat af skattefinansieret område	-136.100	-50.329	-43.364	-48.391	27.895	-82.498	-74.659
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	113.600	118.400	120.209	121.407	120.079	123.284	85.474
Lånoptagelse	-85.200	-67.300	-73.870	-53.338	-73.212	-60.164	-22.845
Finansforskydninger	-27.400	-23.900	-774	-23.756	-22.673	31.230	-3.437
Ændring af likvide aktiver	-135.100	-23.129	2.201	-4.078	52.089	11.852	-15.467
Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)	0	0	225.000	225.938	201.933	169.962	171.770

+ = udgift, - = indtægt