

Budgetnotat **Teknisk budget 2027 –30**

Resumé:

Budgetlægningen for 2027-30 tager udgangspunkt i et teknisk budget, der er i balance og overholder kommunens økonomiske politik. Det tekniske budget kan ses som kommunens basisbudget. Det indeholder blandt andet konsekvenserne af økonomiaftalen mellem regeringen og KL samt KL's beregning af tilskud til kommunen. Fagudvalgenes nye budgetforslag er endnu ikke indarbejdet.

Driften giver et overskud – men overskuddet falder fra 2029

Kommunens målsætning er, at den ordinære drift skal give et årligt overskud på mindst 170 mio. kr. Det tekniske budget ligger over dette mål i alle årene.

Driftsoverskuddet forventes at være:

- 252,6 mio. kr. i 2027
- 255,9 mio. kr. i 2028

Fra 2029 bliver overskuddet mindre. 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. 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.

Der er kun begrænset plads til mere service –og der er et ufinansieret udgiftspres

Kommunerne skal samlet set overholde et loft for servicerammen, der er aftalt i økonomiaftalen for at undgå en sanktion. Servicerammen er udtryk for årlige udgifter til løn og øvrig drift.

KL fordeler servicerammen til kommunerne hvorved kommunen i 2027 har mulighed for at øge serviceudgifterne med omkring 48 mio. kr. Fagudvalgene har imidlertid fremsendt budgetforslag for knap 100 mio. kr.

Særligt to områder oplever varige udfordringer. På det specialiserede socialområde er man, som i resten af landet udfordret af et øget udgiftspres, med flere borgere og en øget efterspørgsel efter flere og mere komplekse foranstaltninger. På skoleområdet oplever man også fortsat et øget udgiftspres til specialundervisning og segregering, trods sidste års budgettildeling.

Der er derfor behov for en klar politisk prioritering af, hvilke nye udgifter der skal være plads til – både i 2027 og i de efterfølgende år.

Anlægsbudgettet skal periodiseres eller reduceres

Kommunerne skal samlet set overholde et loft for anlægsrammen, der er aftalt i økonomiaftalen for at undgå en sanktion. Anlægsrammen er udtryk for udgifter til investering i og renovering af bygninger m.v.

Det nuværende anlægsbudget ligger imidlertid omkring 35 mio. kr. over KL's udmeldte ramme i 2027. Der er derfor behov for at tilpasse anlægsbudgettet. Det kan eksempelvis ske ved at udskyde eller fordele nogle anlægsprojekter over flere år.

Budgetnotat **Teknisk budget 2027 –30**

Likviditeten er over minimumskravet – men fortsat lav

Kommunens økonomiske politik fastsætter, at den gennemsnitlige likviditet skal være mindst 150 mio. kr. Dette krav er opfyldt i alle budgetårene.

Likviditeten er stigende, hvilket også ses generelt i kommunerne. Kommunens likviditet er dog fortsat blandt de laveste i landet. Det betyder, at der fortsat er grund til at være opmærksom på kommunens økonomiske råderum og robusthed.

Der er søgt om lån og ekstraordinært tilskud. Kommunen har søgt staten om:

- 26,8 mio. kr. i lån fra den ordinære lånepulje
- 39,48 mio. kr. i lån fra lånepuljen til vanskeligt stillede kommuner
- 15 mio. kr. i tilskud fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner

Svar på kommunens ansøgninger forventes at foreligge omkring 1. september 2026.

Det videre arbejde

I henhold til budgetproceduren udarbejder Direktionen et budgetforslag til 1. behandling. Forslaget skal anvise et samlet budget, der hænger økonomisk sammen og overholder kommunens økonomiske politik.

Det politiske udgangspunkt er således, at økonomien aktuelt er i balance, men at der skal foretages prioriteringer. Særligt skal der tages stilling til fagudvalgenes budgetønsker, presset på serviceområderne og anlægsbudgettet, samtidig med at der tages højde for usikkerheden om kommunens indtægter fra 2029.

Indledning:

Budgetnotatet redegør for det økonomiske udgangspunkt for budgetlægningen for 2027-30, som ligger til grund for de kommende politiske forhandlinger.

I økonomaftalen opreguleres kommunernes servicramme med 3,3 mia. kr. Løft af servicerammen og den medfølgende statslige finansiering udgør 33 mio. kr. for Svendborg Kommune. Løft af servicerammen kan prioriteres bredt på velfærdsområderne, herunder afledte udgifter som følge af ændring i demografien, så serviceniveauet kan fastholdes.

Løftet af servicerammen skal sammenholdes med, at fagudvalgene har fremsendt budgetønsker på knap 100 mio. kr. Heri indgår bl.a. behov for at få tilført ekstra ressourcer til demografi til 3,6 mio. kr., budgetudfordring på socialområdet på 27,9 mio. kr., segregeret specialundervisning på 10,9 mio. kr. og 3,8 mio. kr. vedr. normeringer i dagtilbud. Jf. rammestyringsprincippet er de afledte udgifter ikke indarbejdet i det tekniske budget.

Kommunernes samlede anlægsramme udgør 22,5 mia. kr. i 2027 og er stort set uændret i forhold til 2026, hvor rammen udgjorde 22,3 mia. kr. Reelt er der tale om et fald, når der tages højde for inflationen. Det aftalte niveau omfatter 0,5 mia. kr. i 2027 til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialområdet, samt 0,9 mia. kr. til investeringer i faglokaler på skoleområdet.

Overholdelse af service- og anlægsrammen forventes også i år at blive en stor udfordring for den faseopdelte budgetproces, hvor KL skal sikre, at kommunerne under ét lever op til den indgåede aftale. I forlængelse heraf har KL udmeldt en ramme for, hvad den enkelte kommune må bruge på service- og anlægsudgifter.

Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30

Svendborg Kommunes serviceramme er beregnet til 3.514,4 mio. kr. Serviceudgifterne jf. det tekniske budget udgør 3.466,6 mio. kr., og der er således knap 48 mio. kr. op til den udmeldte servicerammeandel. En udnyttelse heraf forudsætter dog, at det ordinære driftsresultat fortsat ligger inden for den økonomiske politiks målsætning på 170 mio. kr.

Svendborg Kommunes bruttoanlægsramme udgør i 2027 i alt 219,9 mio. kr. ekskl. udgifter til ældreboliger og forventede overførsler fra 2026, og set i lyset af, at den vejledende ramme udgør 184,5 mio. kr., er der behov for en betydelig reduktion af anlægsbudgettet i 2027.

Der er fortsat nogle usikkerheder, som først afklares de kommende måneder, herunder svar på kommunens ansøgning om særtilskud og lån samt valg af statsgaranti/selvbudgettering. Ligeledes er 40 mio. kr. af kommunens statstilskud betinget af overholdelse af de aftalte rammer for service og anlæg set for kommunerne under ét.

Som følge af kommunens situation med lav likviditet, lavt beskatningsgrundlag og høj gæld er der søgt om lån på 26,8 mio. kr. fra den ordinære lånepulje, og 13,8 mio. kr. vedr. lånepulje til særligt vanskeligt stillede kommuner. Der er ansøgt om tilskud på 15 mio. kr. fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner, idet kommunen har et beskatningsgrundlag, der er lavere end landsgennemsnittet og forholdsvis høje sociale udgifter.

Vurdering af det økonomiske råderum:

Nedenstående resultatoversigt viser en sammenfatning af budget 2027-30 tilpasset nærværende budgetnotat. I resultatoversigten er indarbejdet ændringer som følge af tidligere politiske beslutninger, nyt indtægtsbudget baseret på befolkningsprognosen og statsgaranti, samt afledte konsekvenser på udgiftssiden som følge af kommuneaftalen.

I vedlagte bilag 2 er der kort redegjort for de væsentligste ændringer, som pt. er indarbejdet i det tekniske budget.

Tabel 1: Resultatoversigt jf. teknisk budget 2027-30

RESULTATOVERSIGT							
Budget 2027 - 2030 - Direktion 13.8.2026							
Budgetnotat august. inkl KL's tilskudsmodel 28.7.2026 + fremskrevet til 2027-priser							
1.000 kr.	Regnskab 2025	Forventet Regnskab 26 pr. 31.3.2026	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Indtægter i alt	-4.855.390	-5.102.192	-5.085.839	-4.962.500	-5.091.647	-5.166.850	-5.319.932
Serviceudgifter i alt	3.173.495	3.418.411	3.395.067	3.466.578	3.481.188	3.482.177	3.484.113
Overførselsudgifter	1.358.868	1.438.369	1.463.606	1.224.352	1.238.371	1.250.895	1.282.546
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	98.857	223.391	363.395
Driftsudgifter i alt	4.532.363	4.856.779	4.858.673	4.690.930	4.818.416	4.956.462	5.130.054
Renteudgifter	4.877	9.023	17.233	18.970	17.303	14.828	14.614
Resultat af ordinær virksomhed	-318.150	-236.390	-209.933	-252.599	-255.928	-195.559	-175.264
Anlægsudgifter i alt	160.568	261.100	160.456	232.693	222.391	90.770	108.776
Pris- og lønreserver	0	0	0	0	4.003	3.297	5.980
Anlæg i alt	160.568	261.100	160.456	232.693	226.394	94.067	114.756
Resultat af skattefinansieret område	-157.582	24.710	-49.477	-19.906	-29.534	-101.492	-60.508
Afdrag vedr. lån til skattefin. gæld	117.973	120.319	121.669	121.080	125.111	88.415	87.718
Lånoptagelse	-23.936	-100.620	-82.196	-52.198	-116.906	-39.070	-26.482
Finansforskydninger	-55.069	-26.933	-5.351	-53.527	1.028	-4.600	-16.144
Ændring af likvide aktiver	-118.614	17.476	-15.355	-4.552	-20.301	-56.747	-15.416
Gennemsnitlig likviditet ultimo (365 dage)	0	0	370.000	379.954	392.380	430.904	466.986

+ = udgift, - = indtægt

Budgetnotat

Teknisk budget 2027 –30

I den økonomiske politik er det fastlagt, at driftsoverskuddet som minimum skal udgøre 170 mio. kr.

Den foreløbige resultatoversigt viser, at driftsoverskuddet i 2027 vil udgøre 252,6 mio. kr. og 255,9 mio. kr. i 2028. I årene 2029-30 falder overskuddet primært som følge af, at finansieringstilskuddet til vanskelige stillede kommuner på 1,8 mia. kr. i 2027 og 1,0 mia. kr. i 2028 ikke er videreført fra 2029 pga., at ny udligningsreform forventes at træde i kraft fra 2029.

Under finansiering indgår ca. 33 mio. kr. vedr. kommunens andel af løft i servicerammen. Løft af servicerammen kan prioriteres bredt på velfærdsområderne, herunder afledte udgifter som følge af ændring i demografien, så serviceniveauet kan fastholdes. Løftet af servicerammen skal sammenholdes med, at fagudvalgene har fremsendt budgetønsker på knap 100 mio. kr. Heri indgår bl.a. behov for at få tilført ekstra ressourcer til demografi til 3,6 mio. kr., budgetudfordring på socialområdet på 27,9 mio. kr., segregeret specialundervisning på 10,9 mio. kr. og 3,8 mio. kr. vedr. normeringer i dagtilbud. Jf. rammestyringsprincippet er de afledte udgifter ikke indarbejdet i det tekniske budget.

Servicerammen skal på landsplan overholdes for at undgå sanktion i bloktilskuddet både ved budgetvedtagelsen og ved regnskabsaflæggelsen.

Servicerammen udmeldes ikke på kommuneniveau, men KL har som følge af den faseopdelte budgetproces udarbejdet serviceramme for landets kommuner, og for Svendborg Kommune er den beregnet til 3.514,3 mio. kr. Serviceudgifterne jf. det tekniske budget udgør 3.466,6 mio. kr., og der er således ca. 48 mio. kr. op til den udmeldte servicerammeandel. En udnyttelse heraf forudsætter dog, at det ordinære driftsresultat fortsat skal overholde den økonomiske politiks målsætning.

Jf. den økonomiske politik er det ligeledes fastlagt, at der skal ske en gradvis afvikling af kommunens gæld (afdrag fratrukket lånoptagelse).

I 2027 nedbringes gælden med 68,9 mio. kr., og ved udgangen af 2030 forventes den samlede gældsafdragelse at udgøre 187,7 mio. kr. Den høje gældsafvikling kan primært henføres til, at kommunens lånoptagelse alene baseres på anlægsbudgettet, hvortil der er automatisk låneadgang, mens afdrag stort set ligger på uændret niveau jf. uomgængelig gældsafvikling.

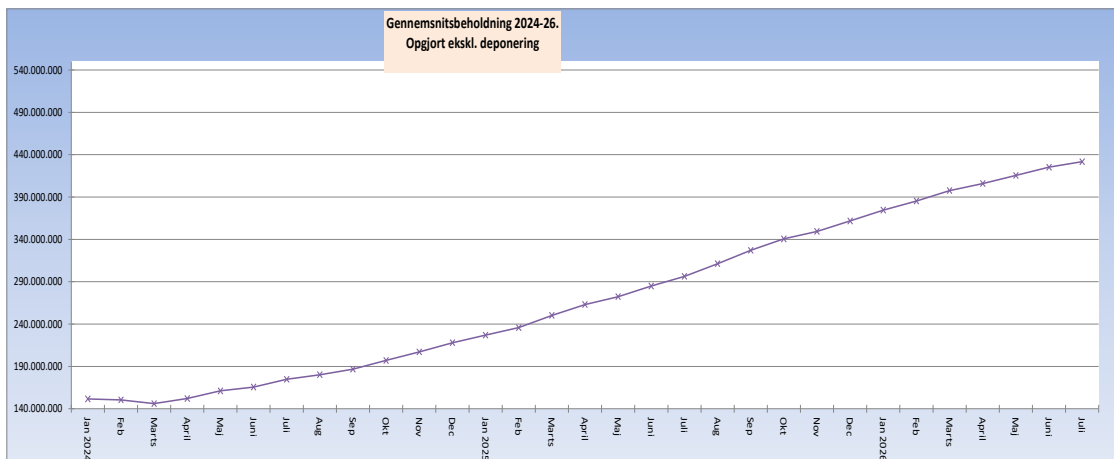
Reducering af kommunens gæld er i overensstemmelse med kommuneaftalen, hvor Regeringen og KL er enige om at kommunerne skal anvende en del af deres likviditet til at nedbringe deres gæld.

Den gennemsnitlige kassebeholdning skal jf. den økonomiske målsætning udgøre 150 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet ultimo juli 2026 udgør 432 mio. kr. og ligger væsentligt over målsætningen.

Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens gennemsnitlige likviditet i perioden 2024-2026.

Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30



I 2024 har likviditeten været stigende, og samme udvikling ses i 2025. Denne udvikling skyldes ikke mindst et stærkt regnskabsresultat for 2024 og 2025, hvor kommunens kassebeholdning blev forøget med henholdsvis ca. 135 mio. kr. og 118,6 mio. kr. Hertil kommer at de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og KL indeholder en overfinansiering, som kommunerne ikke umiddelbart kan omsætte på grund af service- og anlægsloftet.

På baggrund heraf samt seneste skøn over likviditetsudviklingen for resten af 2026 forventes likviditeten at udgøre ca. 370 mio. kr. ultimo 2026, hvilket er indarbejdet i resultatopgørelsen.

Ud fra det tekniske budget 2027-30 **ekskl.** udgifter afledt af demografi, særlige udfordringer, tværpolitiske forslag samt fagudvalgenes fremsendte temaer/ønsker til budget 2027 skønnes likviditeten ved udgangen af 2027 at udgøre ca. 380 mio. kr., i 2028 ca. 392 mio. kr., i 2029 ca. 431 mio. kr. og ved udgangen af 2030 ca. 466 mio. kr.

Der er en række forhold, som forventes at trække væsentligt på kommunens likviditet de kommende år:

- Jf. højesteretsdom nedsættes grænsen for tab af erhvervsevne fra 15 til 5 procent.
- Jf. voldgiftsdom vedr. overarbejde deltidsmedarbejdere er der et tilbagebetalingskrav på vej vedr. efterbetaling for de sidst 5/10 år.
- Evt. forbrug af overførsler fra sidste år (overført ca. 150 mio. kr. netto fra 2025-26).
- Skyldige indefrosne feriemidler, hvor kommunen pt. skylder ca. 175 mio. kr. Det nuværende budget dækker stort set kun den årlige indeksering. For perioden 2027-30 er der budgetlagt med 21,9 mio. kr. i afdrag, men saldoen forventes kun at falde med 3,0 mio. kr. i perioden.
- "reserve" til kommende udligningsreform

Usikkerheder:

Der er usikkerheder tilknyttet indtægtssiden. Der er usikkerhed vedrørende særtilskud og lånedispensationer, hvor svar på kommunens ansøgninger først forventes at foreligge ultimo august/primo september. Hertil kommer, at valget mellem selvbudgettering eller statsgaranti først besluttet ved budgetvedtagelsen.

Budgetnotat

Teknisk budget 2027 –30

I 2025 indførte regeringen et midlertidigt finansieringstilskud på 1,8 mia. kr., som er videreført til budget 2027. Svendborg Kommunes andel udgør ca. 32 mio. kr. I 2028 udgør tilskuddet 1,0 mia. kr. svarende til ca. 18 mio. kr. for Svendborg. Når den nye udligningsreform er på plads i 2029, er det uvist, hvad der vil ske med det midlertidige tilskud

Ca. 40 mio. kr. af kommunens statstilskud er betinget af kommunernes samlede aftaleoverholdelse vedr. rammen for serviceudgifter og anlæg, og evt. sanktion kendes først efter budgetvedtagelsen.

På udgiftssiden er der knyttet en vis usikkerhed til de afledte effekter af krigen i Ukraine, samt tilhørende statslig kompensation, som ophører med udgangen af 2026.

I de kommende år skal kommunerne implementere en række større reformer:

- Sundhedsreform
- Beskæftigelsesreform
- Socialområdet
- Ældrereform
- Folkeskolens kvalitetsprogram
- Grøn Trepert

Sundhedsreformen medfører dels afskaffelse af Den Kommunale Medfinansiering (KMF) samt opgaveflytninger til regionerne. I budget 2026 blev der under Senior-, Social- og Sundhedsudvalget indarbejdet en bufferpulje på 19,5 mio. kr. KL har efterfølgende udmeldt revideret skøn over de økonomiske konsekvenser hvilket er indarbejdet i det tekniske budget. Det seneste skøn viser, at kommunens merudgifter vedr. opgaveflytningen udgør ca. 19 mio. kr., hvilket kan afholdes indenfor det afsatte budget.

I forbindelse med Sundhedsreformen er det aftalt en overgangsordning for hhv. 2027 og 2028, så en kommune højst kan tabe/vinde et beløb svarende til 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget. Dette indebærer, at der ydes et tilskud til en kommune, hvis det samlede opgjorte tab på Sundhedsreformen er større end 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget. Svendborg er en af de kommuner, som vil tabe på Sundhedsreformen. Pga. problemer med valideringen af de opgjorte omkostninger i de enkelte kommuner, har staten dog ikke udmeldt dette tilskud endnu. Dette forventes dog at ske inden budget 2027 skal vedtages. KL har lavet en foreløbig beregning af tilskuddet, som forventes at udgøre 9,7 mio. kr. Pga. af usikkerheden er dette beløb ikke medtaget i det tekniske budget.

Regeringen har igangsat en bred analyse af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Analysen skal være afsluttet senest ved udgangen af 2027, og vil herefter indgå i grundlaget for de politiske forhandlinger om ændringer i udligningen fra og med 2029.

Kommunen har løbende optaget lån til finansiering af de årlige indefrysningssbeløb vedr. grundskyld. Efter at opgaven er overgået til SKAT, forventes det, at staten på et senere tidspunkt vil godtgøre kommunen for den samlede saldo, og at kommunen efterfølgende eventuelt skal indfri de optagne lån, som i alt udgår godt 120 mio. kr.

Budgetnotat

Teknisk budget 2027 –30

Usikkerheder og udeståender budget 2027-30:

- **Lånedispensation og særtilskud:** Ikke budgetlagt, men svar på ansøgning kendes først ultimo august/primio september.
- **Overholdelse af service- og anlægsrammen vs. sanktioner.**
- **Krigen i Ukraine:** Fortsat udgifter samt omfang af statslig kompensation fremadrettet.
- **Ny udligningsreform:** Gældende fra og med 2029.
- **Statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering**
- **Tilbagebetaling af gæld vedr. optaget lån til ejendomsskatter**

Indtægtsbudgettet:

I nedenstående tabel er de samlede indtægter for 2027 og overslagsårene 2028-2030 vist. Tallene er baseret på Indenrigsministeriets tilskudsmeddelelse for 2027 (det statsgaranterede grundlag) og overslagsårene 2028-2030 er baseret på en fremskrivning af statsgarantigrundlaget for 2027. Den nuværende budgetramme stammer fra KL's skatte- og tilskudsmodel fra sept. 2025.

Tabel 1: Ændringer i forhold til nuværende budget

(1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030
Budget 2027	-4.962.500	-5.091.647	-5.166.850	-5.319.932
Budgetramme	-5.198.929	-5.396.667	-5.544.165	-5.690.941
Ændring i alt	236.429	305.020	377.315	371.009

Note: "-" angiver merindtægt, "+" mindreindtægt

I nedenstående tabel er ændringerne fordelt på indkomstarter.

Tabel 2: Ændringer fordelt på indkomstarter

(1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030
Indkomstskat	-25.030	-37.693	16.775	8.332
Grundskyld	-6.367	-10.816	-10.017	-20.703
Øvrige skatter	-6.010	-3.115	-3.158	-5.754
Tilskud og udligning	273.836	356.644	373.715	389.134
Ændring i alt	236.429	305.020	377.315	371.009

Note: "-" angiver merindtægt, "+" mindreindtægt.

Regeringen udsender en ny Økonomisk Redegørelse ultimo august, som danner baggrund for en opdateret udgave af tilskudsmodellen, der udsendes primo september. Væksten i beskatningsgrundlaget i overslagsårene kan derfor muligvis blive nedjusteret.

Ændringer til budget 2027:

De samlede indtægter falder med 236,4 mio. kr. i forhold til den nuværende budgetramme. Dette skyldes primært et fald i indtægterne fra tilskud og udligning.

Indkomstskatter stiger med 25,0 mio. kr. i forhold til de eksisterende budgetrammer. Dette skyldes en opjustering af skønnet for væksten i beskatningsgrundlaget pga. høj beskæftigelse og en lavere arbejdsløshed end tidligere forudsat.

Budgetnotat

Teknisk budget 2027 –30

Indtægterne fra grundskyld vil være 6,3 mio. kr. højere. Dette er inklusive indtægter fra kompensationsordningen vedr. skæve grundskyldpromiller. Med kommuneaftalen for 2027 er det aftalt, at kompensationen for fejlagtigt fastsatte grundskyldpromiller fortsætter i 2027 og at puljen på landsplan forhøjes med 0,2 mia. kr., så den udgør 1,0 mia. kr. Svendborgs andel af denne kompensationsordning udgør 17,8 mio. kr. hvilket er en stigning på 10,8 mio. kr. Indtægterne fra almindelig grundskyld i 2027 er derfor nedjusteret med 4,5 mio. kr.

Indtægter fra øvrige skatter stiger med netto 6,0 mio. kr. Dette skyldes, at der opnås ekstra 5,1 mio. kr. i indtægter fra kommunens andel af selskabsskatter samt en stigning i skatten fra manuelt opgjorte dødsboer på 0,9 mio. kr.

Udligning og tilskud

De samlede indtægter fra udligning og tilskud i 2027 falder med 273,8 mio. kr. i forhold til eksisterende budgetramme.

Bloktilskud:

I forhold til den nuværende budgetramme falder indtægter fra bloktilskuddet med 294,4 mio. kr. Som led i sundhedsreformen afskaffes kommunernes bidrag til KMF og der sker et opgaveflyt til regionen pr. 1.1.2027. Den økonomiske effekt heraf er ikke indarbejdet i den nuværende budgetramme, som der sammenlignes med. Den økonomiske effekt af afskaffelsen af KMF og opgaveflyttet betyder isoleret set, at Svendborg Kommunes andel af bloktilskuddet for 2027 er nedjusteret med 316,4 mio. kr. Dette skal dog holdes op imod, at der på udgiftssiden vil blive foretaget justeringer af budgettet, så budget til betaling af KMF nedskrives med 276,4 mio. kr. og der indarbejdes besparelser på sundhedsområdet på 45,6 mio. kr. som følge af opgaveflyttet til regionen.

Øvrige ændringer i bloktilskuddet medfører ekstra indtægter til Svendborg Kommune på 30,0 mio. kr. og endelig er der i den nuværende budgetramme indarbejdet en budgetbuffer på 9 mio. kr., som tilgår kassebeholdningen.

Mellemkommunal udligning:

Indtægterne fra mellemkommunale udligningsordninger falder med 6,0 mio. kr. i forhold til den nuværende budgetramme. Dette skyldes færre indtægter fra udligning af forskel i beskatningsgrundlaget og flere indtægter fra udligning af udgiftsbehovet. Af det samlede fald kan 3,0 mio. kr. henføres til ændring i efterreguleringsbeløb for 2024.

Andre udligningsordninger:

Indtægterne fra øvrige udligningsordninger falder med 13,3 mio. kr. Dette skyldes primært, at indtægterne fra udligningsordningen vedr. selskabsskat falder med 11,3 mio. kr. i forhold til den nuværende budgetramme samt at bidrag til udligningsordningen vedr. udlændinge stiger med 1,3 mio. kr.

Øvrige tilskud:

Indtægter fra øvrige tilskud stiger med 30,7 mio. kr. i forhold til nuværende budgetramme. Dette skyldes primært, at det ekstraordinære finansieringstilskud videreføres i 2027. Dette giver en ekstra indtægt på 31,3 mio. kr. i 2027.

Befolkningstallet jf. statsgarantien er lidt lavere end skønnet ved sidste års budgetlægning, derfor falder de øvrige tilskud, da disse tilskud typisk fordeles efter indbyggertallet i de enkelte kommuner. Det samlede fald er på 0,6 mio. kr.

Ændringerne er nærmere uddybet i bilag 2.

Budgetnotat

Teknisk budget 2027 –30

Udvikling i overslagsårene:

Skønnet for væksten i udskrivningsgrundlaget for 2028-2030 er nedjusteret. Dette slår dog først igennem fra 2029.

Indtægterne fra grundskyld vil ifølge de nye skøn fra Skattestyrelsen være stigende. Dette gælder dog først fra 2029. I 2028 skyldes stigningen hovedsagligt, at der modtages ekstra 10,4 mio. kr. fra kompensationsordningen vedr. skæve grundskyldpromiller.

Indtægterne fra selskabsskat på landsplan forventes at være stigende i perioden 2028-2030. Dette slår også igennem på lokalt plan om end der forventes en svagere udvikling lokalt, da en stor del af indtægtsfremgangen på landsplan kommer fra selskaber, som ikke er repræsenteret i Svendborg Kommune.

Indtægterne fra bloktilskud og udligning forventes at være faldende af flere årsager. Dette skyldes for det første, at KMF afskaffes fra den 1.1.2027 og opgaveflyttet til regionen. For det andet forventes skatteindtægterne på landsplan at stige og der forventes en svagere vækst i overførselsudgifter end tidligere skønnet. For det tredje er der indregnet stigende indtægter fra de centrale refusionsordninger hvilket også betyder, at bloktilskuddet vil være faldende i overslagsårene.

Resultat af selvbudgettering i 2024 og 2025:

Svendborg Kommune har for årene 2024 og 2025 valgt selvbudgettering. For kommuner, som har valgt selvbudgettering, afregnes der endeligt tre år efter budgetåret dvs. at for 2024 afregnes de ekstra skatteindtægter og deraf resulterende udligning i 2027. For 2025 afregnes der endeligt i 2028.

Efterreguleringsbeløbene for 2024 er nu endeligt opgjort. Svendborg Kommune vil i 2027 få et efterreguleringsbeløb på 78,7 mio. kr. i indkomstskatter vedr. 2024. Samtidigt afregnes der 14,8 mio. kr. i efterregulering af tilskud og udligning. Kommunens andel af modregning i bloktilskud for 2027 udgør 92,2 mio. kr. Valg af selvbudgettering for 2024 giver dermed et nettoprovenu på 1,3 mio. kr. set i forhold til valg af statsgaranti.

KL's skatte- og tilskudsmodel indeholder et skøn over resultatet af selvbudgetteringen for 2025. Det skønnes, at efterreguleringen af skatter og udligning for 2025 samt bloktilskud, som vil blive afregnet i 2028, vil udgøre netto +12,6 mio. kr. Beløbet består af følgende ekstra indtægter fra skat og udligning på 47,0 mio. kr. og modregning i bloktilskud på 34,4 mio. kr. Da der er tale om et skøn, skal det understreges, at det endelige beløb kan ændre sig frem mod den endelige opgørelse i hhv. maj 2027.

Efterregulering af grundskyld

I forbindelse med Kommuneaftalen for 2026 er det aftalt, at for 2024 og 2025 modtager kommunerne det grundskyldprovenu, som de har budgetteret med. Der skal dermed ikke foretages en negativ efterregulering af de foreløbige indtægter fra grundskyld for de to år. KL har beregnet, at Svendborg Kommune dermed undgår at skulle tilbagebetale hhv. 26,3 mio. kr. vedr. grundskyld for 2024.

Driftsbudgettet:

Nedenstående oversigt viser ændringer i alt, som er indarbejdet i det tekniske budget vedr. service- og overførselsudgifter.

Tabel 4: Ændringer i forhold til budgetoverslagsårene 2026-29 i Vedtaget budget 2025.

1.000 kr	2027	2028	2029	2030
Serviceudgifter i alt	-19.079	-21.977	-23.046	-20.194
Overførselsudgifter i alt	-285.751	-299.578	-296.133	-264.517

Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30

I vedlagte bilag 2 er vist en oversigt over de ændringer, som pt. er indarbejdet i det tekniske budget.

Under serviceudgifter er der blandt andet indarbejdet udgifter vedrørende lov- og cirkulæreprogrammets afledte virkninger på udgiftssiden jf. nedenstående tabel 6, samt opgaveflyt vedr. sundhedsreform.

Vedr. overførselsudgifter er der siden ultimo juni og i forlængelse af kommuneaftalen indarbejdet nedenstående ændringer i tabel 5. I budgetmappens afsnit 5 er der nærmere redegjort for det reviderede skøn for overførselsudgifter.

Tabel 5: Specifikation af budgettrammekorrektionen 2027-2030 vedr. overførselsudgifter.

Mio. kr., 2027-prisniveau	2027	2028	2029	2030
Teknik- og Miljøudvalget	0,000	0,000	0,000	0,000
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget	-10,342	-24,057	-20,512	9,602
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-0,772	-0,795	-0,817	-0,816
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget	-276,434	-276,434	-276,434	-276,434
Økonomiudvalget	0,000	0,000	0,000	0,000
Overførselsudgifter i alt	-287,548	-301,286	-297,763	-267,648
<i>Modpost serviceudgifter m.m.</i>				
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget	-0,461	-0,462	-0,462	-0,462
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	0,000	0,000	0,000	0,000
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget	0,000	0,000	0,000	0,000
I alt modpost	-0,461	-0,462	-0,462	-0,462
Samlet ændring	-288,009	-301,748	-298,225	-268,110

+ er merudgift, - er mindreudgift

Kommunernes bloktilskud indeholder kompensation for den udgifts- eller indtægtsmæssige virkning af en lang række lovændringer. I nedenstående tabel er vist en oversigt over de afledte økonomiske konsekvenser vedr. serviceudgifter fordelt på udvalg.

Tabel 6: Lov- og cirkulæreprogram til budget 2027-30. (Serviceudgifter)

Fordeling på udvalg:	2027	2028	2029	2030
Økonomiudvalget	0	0	0	0
Børne-, unge- og uddannelsesudvalget	21.992	21.992	20.969	20.969
Senior-, social- og sundhedsudvalget	-43.078	-43.094	-43.094	-43.094
Teknik- og Miljøudvalget	1.205	877	899	899
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget	99	-101	-172	-162
Kultur- og Fritidsudvalget	350	350	350	350
Plan- og lokalsamfundsudvalget	0	0	0	0
Beredskabsudvalget	0	0	0	0
I alt	-19.431	-19.976	-21.047	-21.037

I budgetmappens afsnit 3 er der nærmere redegjort for de poster på lov- og cirkulæreprogrammet, som er medtaget i det tekniske budget.

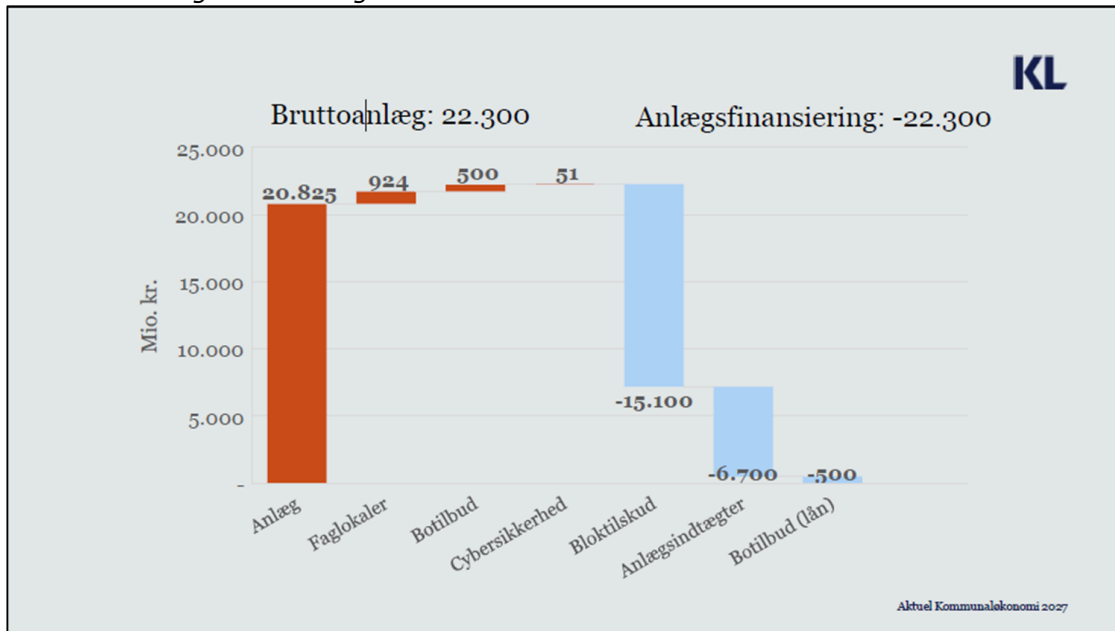
Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30

Anlæg:

Det er i økonomaftalen forudsat, at de kommunale anlægsudgifter udgør 22,5 mia. kr. i 2027, hvilket stort set er uændret i forhold til 2026, hvor rammen udgjorde 22,3 mia. kr. Reelt er der tale om et fald, når der tages højde for inflationen.

Sammensætning af bruttoanlægsrammen og den tilhørende finansiering fremgår af nedenstående figur.

Tabel 7: oversigt over anlægsrammen 2026



Det aftalte niveau omfatter ekstraordinært løft på 0,9 mia. kr. vedr. investeringer i bedre faglokaler på skoleområdet jf. Folkeskolens Kvalitetsprogram, hvor der er afsat 2,6 mia. kr. Svendborgs andel udgør ca. 26 mio. kr. fordelt over årene 2025-2027, hvilket er indarbejdet i det tekniske budget 2027-30. Der er desuden afsat 0,5 mia. kr. til forhandling i KKR-regi til udvidelse af den kommunale botilbudskapacitet på socialområdet, som aftalt i forbindelse med økonomaftalen for 2024. Hertil kommer 51 mio. kr. til cybersikkerhed. Svendborgs andel udgør 0,51 mio. kr., som er indarbejdet i det tekniske budget.

Anlægsrammen 2027 er i lighed med tidligere år underlagt et egentligt loft. Det indebærer, at op til 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud i 2026 er betinget af, at kommunernes samlede budget for bruttoanlæg er inden for rammerne af økonomaftalen for 2026. Kommunernes regnskab for bruttoanlægsudgifter er ikke omfattet af en sanktionsmekanisme i 2027.

Overholdelse af anlægsrammen bliver en stor udfordring for den faseopdelte budgetproces, hvor KL skal sikre, at kommunerne under ét lever op til den indgåede aftale. I forlængelse heraf har KL udmeldt en ramme for, hvad den enkelte kommune må bruge på bruttoanlægsudgifter. Den beregnede ramme for Svendborg er opgjort til 184,5 mio. kr. ekskl. udgifter til ældreboliger, som skal sammenholdes med det tekniske budget, hvor bruttoanlægsudgifterne udgør ca. 220 mio. kr. ekskl. forventede overførsler fra 2026.

Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30

Kommunens begrænsede anlægsramme skal ses i sammenhæng med de senere års store prisstigninger, behovet for at investere i ejendomsrenovering, samt omlægning til grønnere energikilder, stormflodssikring m.m.

Tabel 8: Væsentlige ændringer, der er indarbejdet i det tekniske budget 2027-30.

1.000 kr	2027	2028	2029	2030
Anlæg i alt	-13.806	104.714	-3.006	12.863
Periodisering	-50.305	86.861	-9.612	943
Renovering plejecentre. KB 24-03-2026	31.793	18.573	8.106	13.420
solceller - Indsatser til realisering af klimahandleplan KB 24.2.2026	-699	-1.500	-1.500	-1.500
Svendborg NØ - neg. Pulje - medtages til budgetforhandlinger	-1.380			
søndre Havn - forøgelse af anlægsramme		24.300		
Søndre Havn - tilsagn nationale kystpulje		-24.300		
Teater på Havnen - udbetalingsplan jf. 24/912	816	-7.155		
Udmøntning af CO2-reduktionsplan - Biler - overført til 2026	-700			
VE-Anlæg solceller KB 24.2.2026	7.935	7.935		
Fremrykning anlæg til 2026 områdefornyelse Hesselager - ØKU 17.2.206 (lån 95%)	-1.266			

Nedenstående figur viser kommunens anlægsbudget 2026 – 2030 (ekskl. forventede anlægsoverførsler fra regnskab 2026), som er opgjort i forbindelse med periodisering af anlægsbudgettet, som blev godkendt på Kommunalbestyrelsens møde den 28. april 2026.

I vedlagte bilag 4 er vist oversigt over kommunens anlægsbudget for 2027-30 og i budgetmappens afsnit 7 er de enkelte anlægsprojekter beskrevet.

Tabel 9. Kommunens anlægsbudget 2026-2030. 1.000 kr.

1.000 kr.	Vedtaget budget 2026	Korrigeret budget 2026 (30.6.2026) Tilpasset anlægsperiodisering	Forventet regnskab (31.3.2026)	Forventede overførsler til 2027 Afventer 30.6. ...hvorfor = 0	Budget 2027	Budget 2027 med forventede overførsler Pr. 30.6.	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Udgift	204.697	314.515	314.553	0	252.586	252.586	251.692	118.087	108.776
Indtægt	-44.240	-55.232	-53.556	0	-19.894	-19.894	-29.300	-27.318	0
Netto	160.457	259.283	260.997	0	232.692	232.692	222.392	90.769	108.776
Bruttoanlægsudgifter ekskl. Ældreboliger (00.25.19):									
Udgift	185.775	296.493	300.999	0	219.948	219.948	226.619	110.042	96.641

Bemærk: De forventede overførsler til 2027 er ikke endelige!

Som det fremgår, udgør det korrigerede anlægsbudget netto 261,0 mio. kr. i 2026. Det tekniske anlægsbudget i 2027 udgør 232,7 mio. kr. og brutto 252,6 mio. kr.

Lån

I nedenstående tabel er vist de indarbejdede lånoptagelser i det tekniske budget, som er tilpasset anlægsbudgettet.

Tabel 10: Budgetlagt lånoptagelse – skattefinansieret område.

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Automatisk låneadgang				
- Byfornyelse	-6,7	-0,9	-0,5	-1,5
- Havne- og færgeudgifter	-13,4	-13,4	-13,4	-13,4

Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30

- Havneudvikling	-4,3	-4,3	-4,3	-4,3
- CO2 reduktionsplan	-7,3	-4,7	-4,7	-4,7
- Søndre Havn	-4,0	-46,3	-13,8	0,0
- Ladeanlæg til ny el-færge	0,0	-36,9	0,0	0,0
- Etablering solceller	-13,6	-7,9	0,0	0,0
- Energiinvesteringer	-2,4	-2,1	-2,0	-2,2
- Oprensning sejltreder	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
<i>Lånedispensation – skal søges</i>				
- Lånedispensationer	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	-52,1	-116,9	-39,1	-26,5

Automatisk låneadgang:

Der er automatisk låneadgang til en række anlægsudgifter. Til byfornyelse kan der lånes 95% af anlægsudgifterne. Der er 100% låneadgang til den del af havnens anlægsudgifter, der indgår som et naturligt element i havnens virksomhed, som fysisk er afgrænset til det matrikulerede havneområde.

Lånedispensation:

Svendborg Kommune har ikke fri adgang til at optage lån til kommunens anlægsinvesteringer, men skal hvert år indsende en begrundet ansøgning til Ministeriet for at få adgang til at optage lån – også kaldet lånedispensation. Til budget 2027 kan der søges følgende lånepuljer:

- Den ordinære lånepulje (alle former for anlægsaktiviteter).
- Lånepulje til vanskeligt stillede kommuner.
- Lånepulje til udvidelse af botilbudskapaciteten på det specialiserede socialområde.

Kommunen har fremsendt ansøgning om lån på 26,758 mio. kr. vedr. den ordinære lånepulje, og 39,449 mio. kr. vedr. lånepulje til vanskeligt stillede kommuner. Svar på ansøgningen forventes ultimo august/primo september. Hvis kommunen opnår lånetilsagn, vil udnyttelse heraf indgå i de kommende budgetforhandlinger.

Særtilskud:

Der er ansøgt om tilskud på 15 mio. kr. fra puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner, idet kommunen har et beskatningsgrundlag, der er lavere end landsgennemsnittet og forholdsvis høje sociale udgifter.

Demografi og temaer:

Efterfølgende er kort redegjort for fagudvalgenes fremsendte budgettemaer samt afledte konsekvenser af den demografiske udvikling, som ikke er indarbejdet i det tekniske budget, men indgår i de kommende politiske forhandlinger. I budgetmappen afsnit 5 findes en oversigt samt beskrivelse af de fremsendte forslag på driftsområdet.

Demografi, særlige poster og temaer:

I henhold til budgetproceduren har fagudvalgene i foråret drøftet demografi og temaer/ønsker, og nedenstående tabel viser omfanget af fagudvalgenes fremsendte forslag til budget 2027.

Budgetnotat
Teknisk budget 2027 –30

Tabel 11: Fagudvalgenes fremsendte forslag til politiske budgetforhandlinger

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Udfordringer	43.858	43.648	43.648	43.648
Udvidelser	26.383	26.383	21.405	52.847
Tværpoltiske forslag	25.500	25.400	24.400	23.400
Demografi	3.600	3.600	3.600	3.600
I alt udgifter	99.341	99.031	93.053	123.495

Note: Under udvidelser er der medtaget afledt drift fra 2030 på 31,4 mio. kr. vedr. etablering af friplejehjem.

Jf. principper for rammestyring er udgifterne ikke indarbejdet i udgiftsbudgettet.

Under finansiering indgår ca. 33 mio. kr. vedr. kommunens andel af løft i servicerammen til udgifter vedr. demografi, det specialiserede socialområde m.m.

De beregnede, afledte udgifter for Svendborg Kommune er opgjort til 31,8 mio. kr. vedr. demografi og det specialiserede voksenområde. Hertil kommer bl.a. 10,9 mio. kr. vedr. budgetoverskridelse til segregeret undervisning og forstærket indsats, samt 3,8 mio. kr. vedr. normeringer i dagtilbud.

Budgetnotat Teknisk budget 2027 –30

Anlægstemaer:

I henhold til budgetproceduren har fagudvalgene ligeledes drøftet forslag til anlægstemaer, og nedenstående tabel viser fagudvalgenes fremsendte forslag til budget 2027-2030.

Tabel 12: Nye anlægstiltag, som fagudvalgene har fremsendt som ønsker til budget 2027.

Udvalgsbehandlede temaer fremsendt til budgetforhandling 2027 - 2030 (1.000 kr.)	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030	Efter 2030	Lån	Afl. drift
Økonomiudvalget							
Svendborg NØ - Plads til Piger - Byrumsprojekt	5.495	5.885	500	500			X
Almene ungdomsboliger - Scenarie 1		1.655					X
Almene ungdomsboliger - Scenarie 2				11.830			X
Skonnerten Fylla	1.452						
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget							
Vedligeholdelse af havnens servicebygninger og erhvervslejemål	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000		
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget							
Helhedsplan på skoleområdet	600	600	600	600	400		
Kapacitet på Centerafdelingen	0	0	0	0	0		
Kultur- og Fritidsudvalget							
Pulje til idræts- og bevægelsesfaciliteter	15.000	0	0	0	0		
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget							
Genetablere to nedbrændte boliger til borgere i udsathed	1.771	0	0	0	0	X	
Udskiftning af tandlægestole i tandplejen	600	1.300	1.300	1.300	1.300		
Etablering af friplejehjem i 2029 inkl. afledt drift fra 2030	0	0	0	0	0		31.442
Beredskabsudvalget							
Teknik- og Miljøudvalget							
Kobberbækken Ørkild - Klimatilpasning, naturgenopretning og rekreativ forbindelse	3.450	2.550	0	0	0		X
Kickstart af kystsikring	2.100	0	0	0	0		X
Trafiksikkerhed og Mobilitet	6.228	6.228	6.228	6.228	6.228		
Plan- og Lokalsamfundsudvalget							
Landsbyfornylsespulje - Scenarie 1	1.723	200	200	200		X	
Landsbyfornylsespulje - Scenarie 2	1.989	466	200	200		X	
Gode steder, gode liv - fremtidens arkitektur i Svendborg Kommune	400	100	0	0	0		
Tværpoltiske forslag							
Vedligeholdelse af kommunale bygninger - Scenarie 1	14.300	14.300	14.300	14.300	14.300		
Vedligeholdelse af kommunale bygninger - Scenarie 2	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300		
Vedligeholdelse af kommunale bygninger - Scenarie 3	2.132	2.132	2.132	2.132			
Beredskab - nødstrøm	2.400	2.400	2.400	2.400			X
I alt *)	68.917	48.616	38.660	50.490	33.228		

I budgetmappen afsnit 8 findes en oversigt samt beskrivelse af de fremsendte temaer på anlægsområdet.

Bilag 1
Tidsplan for budget 2027

Dato	Aktivitet
Medio august	Fagudvalg: Senest på augustmøderne fremsender fagudvalgene beregninger vedr. demografisk udgiftspres samt evt. nye temaer til budget 2027.
18. august	Økonomiudvalg: Drøftelse med HMU (evt. først 8. sept.) Budget 2027 – status. Budgetnotat drøftes. Fastlæggelse af proces for politiske budgetforhandlinger. Program for kommunalbestyrelsens budgetseminar.
21. august	Materiale til budgetseminar udsendes
Ultimo august	Svar på ansøgning om lån og særtilskud
25. august	Kommunalbestyrelsen, direktion og MED-Hovedudvalg <i>Budgetseminar:</i> Økonomisk status, gennemgang af budgetmappen. Direktionens budgetforslag til 1. beh.
8. september	Økonomiudvalg: Budgetforslag til 1. behandling Forventet regnskab 2026 jf. koncernrapport pr. 30. juni 2026
15. september	Kommunalbestyrelsen: Budgetforslag til 1. behandling
16. september	Alle partier: Opstart på politiske budgetforhandlinger
19. – 20. september	Politiske budgetforhandlinger afsluttes
21. september	Frist for fremsendelse af ændringsforslag senest 23:59
29. september	Økonomiudvalg: 2. behandling
6. oktober	Kommunalbestyrelsen: 2. behandling
November og december	Fagudvalg: Bidrag til Service og Økonomi Fagudvalg drøfter implementering af nye budgettiltag.
November/december	Direktion og HMU: Evaluerings af budgetproceduren for budget 2027 samt input til budget 2028.
9. december	Økonomiudvalg: Service og Økonomi godkendes Evaluerings af budgetprocedure budget 2027

Bilag 2 Ændringer til budget 2027-2030

I det følgende er der redegjort for de væsentligste ændringer, der er indarbejdet i det foreliggende udkast til budget 2027 samt for overslagsårene 2028-2030.

Indtægtsbudgettet

I nedenstående tabel er de samlede indtægter for 2027 og overslagsårene 2028-2030 vist. Tallene er baseret på Indenrigsministeriets tilskudsmeddelelse for 2027 (det statsgaranterede grundlag) og overslagsårene 2028-2030 er baseret på en fremskrivning af statsgarantigrundlaget for 2027. Den nuværende budgetramme stammer fra KL's skatte- og tilskudsmodel fra sept. 2025.

Tabel 1: Ændringer i forhold til nuværende budget

(1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030
Budget 2027	-4.962.500	-5.091.647	-5.166.850	-5.319.932
Budgetramme	-5.198.929	-5.396.667	-5.544.165	-5.690.941
Ændring i alt	236.429	305.020	377.315	371.009

Note: "-" angiver merindtægt, "+" mindreindtægt

I nedenstående tabel er ændringerne fordelt på indkomstarter.

Tabel 2: Ændringer fordelt på indkomstarter

(1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030
Indkomstskat	-25.030	-37.693	16.775	8.332
Grundskyld	-6.367	-10.816	-10.017	-20.703
Øvrige skatter	-6.010	-3.115	-3.158	-5.754
Tilskud og udligning	273.836	356.644	373.715	389.134
Ændring i alt	236.429	305.020	377.315	371.009

Note: "-" angiver merindtægt, "+" mindreindtægt.

Nedenfor kommenteres der på udviklingen for de enkelte indkomstarter for 2027 og for overslagsårene.

Indkomstskat

Posten består af indtægter fra indkomstskat og medfinansiering af det skrå skatteloft.

Tabel 3: Ændring i indkomstskat

(mio. kr.)	Budget 2027	BO 2027	Ændring
Indkomstskat	-3.384,2	-3.359,2	-25,0
Medfin. af skrå skatteloft	2,2	2,2	0,0
I alt	-3.382,0	-3.357,0	-25,0

Budget for indkomstskat er baseret på at kommunen vælger at budgettere med det statsgaranteret skattegrundlag i 2027. Regeringens opdaterede skøn over udviklingen i kommunernes skattegrundlag, som fremgår af Økonomiske Udsigter fra maj 2026, viser et forøget beskatningsgrundlag for kommunerne i 2027 sammenlignet med tidligere skøn. Skønnet for udviklingen i skattegrundlaget i 2026 og 2027 er opjusteret og det betyder, at provenuet fra kommunal indkomstskat skønnes at stige med 2,2 mia. kr. sammenlignet med skønnet fra sept. 2025. Beskatningsgrundlaget stiger primært pga. den gunstige beskæftigelsessituation i Danmark, som indebærer at flere er i arbejde og færre er på overførselsindkomst.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Udviklingen i Svendborg Kommunes skattegrundlag forventes at følge landsudviklingen. I forhold til de eksisterende budgetrammer forventes der en fremgang på 25,0 mio. kr. i 2027.

Overslagsårene:

Skønnet for vækst i skattegrundlaget i 2028-2030 er nedjusteret. Dette slår dog først igennem fra 2029. For 2028 forventes der 37,7 mio. kr. i ekstra indtægter, medens der for 2029 og 2030 forventes hhv. 16,8 mio. og 8,3 mio. kr. i færre indtægter fra indkomstskatter. Dette kan hovedsagligt tilskrives, at udviklingen i lønningerne jf. de nye overenskomster fra 2026 nu forventes at blive lidt lavere end tidligere skønnet.

Selvbudgettering:

Svendborg Kommune har for årene 2024 og 2025 valgt selvbudgettering. For kommuner, som har valgt selvbudgettering, afregnes der endeligt tre år efter budgetåret dvs. at for 2024 afregnes de ekstra skatteindtægter og deraf resulterende udlikning i 2027. For 2025 afregnes der endeligt i 2028.

Efterreguleringsbeløbene for 2024 er nu endeligt opgjort. Svendborg Kommune vil i 2027 få et ekstra provenu på 78,7 mio. kr. i indkomstskatter vedr. 2024. For 2028 forventes der et ekstra provenu på 24,0 mio. kr. Disse tal er indregnet i budgetudkastet. For 2028 er der på nuværende tidspunkt stadig tale om et skøn. Det endelige beløb opgøres i maj 2027. Det ekstra provenu modsvares dog omtrent af en tilsvarende nedgang i bloktilskuddet for 2027 og 2028.

Grundskyld og dækningsafgift

Posten består af indtægter fra kommunal grundskyld og dækningsafgift af offentligt ejede ejendomme.

Tabel 4: Grundskyld og dækningsafgift

(mio. kr.)	Budget 2027	BO 2027	Ændring
Grundskyld	-230,8	-234,9	4,0
Kompensation for grundskyldpromiller	-17,8	-7,4	-10,4
Dækningsafg. Off. Ejendomme	-3,2	-3,2	0,0
I alt	-251,8	-245,5	-6,4

I 2024 er beskatningen af boliger omlagt fra afgiftspligtige grundværdier til beskatning direkte på grundværdien for ejendommen. Den kommunale grundskyldspromille er for årene 2024-2028 fastsat ved lov (fremgår af bilag 1 i Lov om ejendomsskat). For Svendborg Kommune er der fastsat en maksimal grundskyldpromille på 8,8 for ejerboliger. Grundskyldpromillen for produktionsjord må for samme periode maksimalt udgøre samme promille som i 2023. Denne udgjorde 7,2. Opgaven med opkrævning af ejendomsskat er overgået til Staten med virkning fra 1.1.2024.

Kommunernes indtægter fra grundskyld i 2027-2030 er baseret på et skøn fra Skattestyrelsen over provenuet i 2027-2030. De skønnede indtægter fra grundskyld er på landsplan steget med 1,6 mia. kr. for 2027 og med hhv. 2,7 mia. og 2,8 mia. kr. for 2028 og 2029 sammenlignet med skønnet i juni 2025.

Udviklingen i Svendborg Kommunes indtægter fra grundskyld følger dog ikke landsudviklingen. Provenuet fra grundskyld i 2027 forventes at blive 4,0 mio. kr. lavere end tidligere skønnet.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Ordningen med kompensation for fejlagtigt fastsatte grundskyldpromiller, som blev indført for tilskudsåret 2025, fortsætter i årene 2027-2028. For 2027 er kompensationen for Svendborg Kommune opgjort til 17,8 mio. kr. hvilket er en stigning på 10,4 mio. kr. i forhold til skønnet sidste år. Beløb fra kompensationsordningen er for 2027 og 2028 tillagt de ordinære indtægter fra grundskyld.

Overslagsårene:

For 2028 forventes provenuet at blive 7,0 mio. kr. lavere. For 2029 og 2030 forventes provenuet fra grundskyld at stige med hhv. 3,2 mio. kr. og 5,8 mio. kr.

Efterregulering:

For budgetårene 2024 og 2025 har der med den vedtagne lovgivning hersket usikkerhed om kommunernes grundskyldprovenu, idet der jf. den gældende lovgivning skal foretages en efterregulering af de foreløbige indtægter fra grundskyld senest tre år efter budgetåret. Denne efterregulering kan godt være negativ. Det er derfor i forbindelse med Kommuneaftalen for 2026 aftalt at kommunerne for modtager det grundskyldprovenu, som de har budgetteret med for 2024 og 2025.

Ved opgørelsen af efterreguleringen for 2024 og 2025 garanteres kommunen et grundskyldprovenu, der som minimum svarer til det seneste statslige skøn for grundlagene forud for budgetlægningen dvs. skønnet fra august 2023 (budgetåret 2024) og maj 2024 (budgetåret 2025). Hvis det endeligt opgjorte grundskyldprovenu overstiger det budgetterede provenu, tilfalder det positive efterreguleringsbeløb kommunen. På den baggrund undgår Svendborg Kommune at skulle tilbagebetale hhv. 26,3 mio. kr. i negativ efterregulering for 2024. Efterreguleringsbeløbet for 2025 er ikke endelig opgjort på nuværende tidspunkt.

I forbindelse med Kommuneaftalen for 2026 er det aftalt at for tilskudsårene 2026-2028 garanteres kommunerne et grundlag for grundskyld, der svarer til Statens skøn forud for de årlige økonomiforhandlinger. For alle kommuner vil det udbetalte grundskyldprovenu i årene 2026-2028 dermed være endeligt.

Neutraliseringsordning for 2021-2023:

Det fremgår af bemærkningerne til den nye ejendomsbeskatningslov, at ingen kommune må tabe eller få en gevinst pga. de nye ejendomsvurderinger. Der er derfor lavet en neutraliseringsordning, som indebærer, at når alle boligejere har modtaget deres nye ejendomsvurdering pr. 1.1.2020, skal der for årene 2021-2023 laves en beregning af hver enkelt kommunes samlede tab eller gevinst på hhv. grundskyld, bloktilskud og udligningsbeløb. Har kommunen haft et samlet tab vil der blive udbetalt et ekstra tilskud fra Staten og i tilfælde af en samlet gevinst for kommunen, vil denne gevinst skulle afregnes til Staten.

KL er i dialog med hhv. Skatteministeriet og Indenrigsministeriet om de enkelte kommuners manglende mulighed for at kunne foretage et skøn over den økonomiske effekt af denne neutraliseringsordning. Den endelige tidsplan for opgørelsen af neutraliseringen kendes heller ikke på nuværende tidspunkt.

Øvrige skatter

Posten består af indtægter fra hhv. kommunal andel af selskabsskat, skatter fra manuelt opgjorte dødsboer og forskerskatten.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Tabel 5: Øvrige skatter

(mio. kr.)	Budget 2027	BO 2027	Ændring
Selskabsskat	-55,1	-49,9	-5,2
Dødsboskat	-1,5	-0,6	-0,9
Forskerskat	-1,6	-1,6	0,0
I alt	-58,1	-52,1	-6,0

Selskabsskat:

Kommunernes andel af selskabsskatten afregnes tre år bagud, så i 2027 afregnes kommunens andel af selskabsskatten for indkomståret 2024. Dertil kommer reguleringer for tidligere indkomstår. Det bemærkes, at selskabsskatten generelt er kendetegnet ved udsving fra år til år. Det betyder, at resultater og forskydning i konjunkturer og beskatning i enkelte store selskaber kan give variationer på såvel lokalt plan som på nationalt plan.

På landsplan er indtægterne fra selskabsskat, som afregnes i 2027, faldet med 1,7 mia. kr. i forhold til skønnet i sidste års skatte- og tilskudsmodel (sept. 2025). For overslagsårene 2028 og 2029 er skønnet sænket med 0,9 mia. kr.

For Svendborg Kommune stiger indtægterne fra selskabsskat med 5,2 mio. kr. Provenu fra andel af selskabsskat udvikler sig således mere positivt end udviklingen på landsplan.

Øvrige skatteindtægter:

Indtægter fra manuelt opgjorte dødsboer svinger fra år til år. I 2027 forventes en ekstra indtægt på 0,9 mio. kr. vedr. manuelt opgjorte skatter fra dødsboer. For forskerskatten forventes et uændret provenu i forhold til 2026. Provenu fra forskerskatten udgør 1,6 mio. kr.

Overslagsårene:

For overslagsårene forventes der på landsplan stigende indtægter fra selskabsskat. Denne udvikling vil også gælde for Svendborg Kommune, så der forventes stigende indtægter fra selskabsskat i perioden 2028-2030. Indtægter fra selskabsskat forventes at stige med hhv. 3,1 mio. kr. i 2028, 3,2 mio. kr. i 2029 og 5,8 mio. kr. i 2030.

Der forventes ingen ændringer i forhold til nuværende budgetramme for indtægter fra manuelt opgjorte dødsboer samt forskerskatten.

Tilskud og udligning

Indtægter fra tilskud og udligning kan opdeles i fire kategorier: Statstilskud, diverse udligningsordninger, øvrige tilskud samt nettoudgifter til momsrefusionsordning.

Tabel 6: Ændringer vedr. udligning og tilskud

(mio. kr.)	Budget 2027	BO 2027	Ændring
Statstilskud	-461,8	-747,0	285,2
Diverse udligningsordninger	-529,7	-548,9	19,3
Øvrige tilskud	-279,8	-249,1	-30,7
Momsrefusionsordning	0,7	0,7	0,0
Tilskud og udligning i alt	-1.270,6	-1.544,4	273,8

Note: Under ændring angiver "-" en merindtægt og "+" en mindreindtægt.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Indtægterne fra udligning og tilskud i 2027 falder med i alt 273,8 mio. kr. i forhold til den nuværende budgetramme. Den store ændring skyldes først og fremmest, at der i den nuværende budgetramme ikke er indregnet økonomiske konsekvenser af Sundhedsreformen – mere specifikt afskaffelse af kommunalt finansieringsbidrag (KMF) samt opgaveflyt til regionen.

Den økonomiske effekt af sundhedsreformen udgør i alt 31,8 mia. kr. fordelt med 27,35 mia. kr. vedr. afskaffelse af KMF og 4,5 mia. kr., der skyldes afgivelse af opgaver på sundhedsområdet til regionen.

Statstilskud:

Det samlede bloktilskud fra staten til kommunerne for 2027 er jf. årets kommuneaftale opgjort til 43,4 mia. kr.

Bloktilskuddet for 2027 er 28,8 mia. kr. lavere end skønnet ved sidste års kommuneaftale. Den økonomiske effekt af sundhedsreformen medfører et fald på 31,8 mia. kr. Øvrige ændringer i bloktilskuddet udgør en stigning på 3,0 mia. kr.

Ændringen på de 3,0 mia. kr. består af en række delelementer. Fremskrivning af det permanente tilskud fra 2026 til 2027 udgør 2,3 mia. kr. Balancetilskuddet stiger med 9,1 mia. kr. Budgetgarantierne falder med 6,4 mia. kr. Årets lov- og cirkulæreprogram bidrager med et fald på 2,3 mia. kr. og øvrige reguleringer medfører en stigning på 0,3 mia. kr. i forhold til KL's skøn fra sept. 2025.

Balancetilskuddet udgør forskellen mellem kommunernes samlede indtægter og samlede drifts- og anlægsudgifter. Den største ændring sker, fordi opgaveflyttet som følge af sundhedsreformen nu reguleres via lov- og cirkulæreprogrammet. Dette giver et løft på 4,5 mia. kr. i balancetilskuddet. Løft af servicerammen udgør netto 3,3 mia. kr. og ændrede p/l-skøn bidrager med 1,7 mia. kr. Endelig giver det nye skøn for overførselsudgifterne kombineret med ændring af budgetgarantien 1,5 mia. kr. ekstra. De stigende skatteindtægter betyder, at balancetilskuddet falder med 2,3 mia. kr. Netto stiger balancetilskuddet med 9,1 mia. kr. i 2027.

Lov- og cirkulæreprogrammet medfører et nettofald i bloktilskuddet på 2,3 mia. kr. Af større initiativer kan nævnes: Opgaveflyt på -4,5 mia. kr., øgede udgifter til minimumsnormeringer og nedsat forældrebetaling i dagtilbud på 1,9 mia. kr.

Bloktilskuddet fordeles mellem kommunerne efter deres indbyggertal. Baseret på det udmeldte statsgarantigrundlag udgør Svendborgs indbyggertal pr. 1.1.2027 ca. 1 % af det samlede indbyggertal i Danmark, hvilket giver Svendborg en andel på 461,8 mio. kr. af det samlede statstilskud i 2027. Heraf er de 39,9 mio. kr. betinget af at kommunerne under ét overholder rammerne i budgetsituationen vedr. hhv. serviceudgifter og anlæg.

I forhold til nuværende budgetramme for 2027 er Svendborg Kommunes andel af statstilskuddet faldet med 285,2 mio. kr. Nettoudviklingen skyldes flere forhold.

1. Den beregnede ændring udgør -294,2 mio. kr.
2. Budgetrammen for 2026 indeholdt en buffer på 9,0 mio. kr., som blev afsat i budget 2026 for at imødegå de forventede krav i fremtidige kommuneaftaler om administrative besparelser frem mod 2030. Bufferen er af budgetteknisk karakter og påvirker derfor ikke beregningen af statstilskuddet på landsplan.
3. Bortfald af KMF betyder et fald på 272,1 mio. kr.
4. Opgaveflyt til regionen medfører et fald på 44,3 mio. kr.
5. Svendborgs andel af bloktilskuddet excl. sundhedsreformen udgør +30,1 mio. kr.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Overslagsårene 2028-2030:

Bloktilskuddet for overslagsårene 2028-2030 forventes at være faldende i forhold til nuværende budgetramme. Dette skyldes dels de stigende skatteindtægter jf. ovenstående afsnit og en forventet lavere vækst i overførselsudgifterne samt bortfald af KMF.

I lighed med sidste års budget er der for årene 2028-2030 indlagt en negativ budgetbuffer i posten statstilskud til imødekomme af forventede yderligere krav om administrative besparelser i kommunerne i de kommende års kommuneaftaler. Beløbet er nedjusteret fra 9,0 mio. kr. til 6,5 mio. kr.

Diverse udligningsordninger

Der er fire generelle udligningsordninger. Den mellemkommunale udligningsordning, udligningsordning vedr. indtægter fra selskabsskat, udligningsordning vedr. indtægter fra dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme samt udligningsordning vedr. udgifter til udlændinge. Disse fire udligningsordninger vil i 2027 give en samlet indtægt på 529,7 mio. kr. jf. tabel 7. I forhold til budgetrammen er der tale om en samlet mindreindtægt på 19,3 mio. kr.

Tabel 7 - Ændringer i diverse udligningsordninger

(mio. kr.)	Budget 2027	BO 2027	Ændring
Mellemkommunal udligning	-495,0	-500,9	6,0
Udligning selskabsskat	-49,9	-61,8	11,9
Udligning dækningsafg. off. ejd.	-0,5	-0,6	0,1
Udligning vedr. udlændinge	15,7	14,4	1,3
I alt	-529,7	-548,9	19,3

Mellemkommunal udligning:

I den mellemkommunale udligningsordning foretages der udligning mellem kommunerne ud fra hhv. forskelle i beskatningsgrundlag og forskelle i udgiftsbehov. Den mellemkommunale udligning udgør 495 mio. kr. i 2027. Dette er 6,0 mio. kr. lavere end i nuværende budgetramme.

Forskellen på 6,0 mio. kr. er fordelt med 30,8 mio. kr. i færre indtægter fra udligning af beskatning og 24,8 mio. kr. i merindtægt fra udligning af udgiftsbehov. Faldet i udligning af beskatningsgrundlaget skyldes primært at forskellen mellem det lokale skattegrundlag og skattegrundlaget på landsplan er indsnævret i forhold til forventningen ved udarbejdelsen af sidste års budget. Stigningen i udligning af udgiftsbehovet kan primært henføres til at udgiftsbehovet i Svendborg vokser mere end udgiftsbehovet på landsplan.

Som nævnt i afsnittet om indkomstskatter så afregnes der i 2027 efterregulering af udligningsbeløb vedr. 2024. Efterreguleringen for 2024 er nu endeligt opgjort og Svendborg modtager i alt 14,6 mio. i ekstra udligning. Dette indgår i ovennævnte tabel. Til sammenligning er der indarbejdet 17,6 mio. kr. vedr. efterregulering af udligning for 2024 i den nuværende budgetramme. Det bemærkes, at der vil ske en tilsvarende reduktion i Svendborg Kommunes andel af bloktilskuddet.

Overslagsårene 2028-2030:

For 2028 forventes der et fald på 28,4 mio. kr. på indtægter fra mellemkommunal udligning. Heri indgår en forventet mindreindtægt på 17,9 mio. kr. vedr. efterregulering af udligning for 2025. Der er på nuværende tidspunkt dog stadig tale om et skøn over efterreguleringsbeløbet. Det endelige beløb opgøres hhv. i maj 2027.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

For 2029 og 2030 forventes der stigende indtægter fra den mellemkommunale udligning.

Udligning vedr. selskabsskat:

Kommuner, hvor provenuet fra selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Svendborgs indtægter fra selskabsskat pr. indbygger er lavere end på landsplan. Svendborg modtager derfor et beløb fra udligningsordningen vedr. selskabsskat.

Da Svendborgs andel af selskabsskatter i 2027 pr. indbygger stiger mere end på landsplan falder udligningsbeløbet. Der er tale om et fald på 11,9 mio. kr.

KL forventer, at indtægterne fra selskabsskat vil fortsætte med at stige frem mod 2030. Samme udvikling forventes på lokalt plan, men da forskellen til landsgennemsnittet nu er mindre, betyder det en svagere udvikling i udligningen end forventet sidste år. Der vil derfor være tale om færre indtægter fra udligning af selskabsskat end der er indarbejdet i den nuværende budgetramme.

Udligning vedr. dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme:

Med udligningsreformen er der etableret en udligningsordning vedr. det kommunale provenu fra dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme. Kommuner hvis provenu er højere end landsgennemsnittet pr. indbygger yder tilskud til kommuner, hvis provenu pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet.

Der udlignes med 10 pct. af forskellen i forhold til landsgennemsnittet pr. indbygger, hvilket giver en udligning på 0,5 mio. kr. til Svendborg Kommune.

Udligning vedr. udgifter til udlændinge:

Udligningsordningen vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning mv. til udlændinge.

Svendborg Kommune er nettobidragyder til ordningen. Kommunens bidrag udgør 15,7 mio. kr. i 2027 og forventes at stige i takt med befolkningsudviklingen. Kommunens bidrag er stigende, fordi kommunerne generelt oplever stigende udgifter til integration og sprogundervisning.

Diverse tilskud:

Udover indtægter fra de generelle udligningsordninger modtager kommunen en række tilskud til specifikke områder. Tilskuddene fordeles typisk efter antal indbyggere i kommunen.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Tabel 8 - Ændringer i diverse særtilskud

(mio. kr.)	Budget 2027	BO 2027	Ændring
Tilskud til kommuner med små øer	-9,0	-8,8	-0,2
Generelt løft i ældreplejen	-11,3	-11,4	0,1
Øget kvalitet i ældreplejen	-15,1	-15,2	0,1
Værdighed i ældreplejen	-15,8	-16,0	0,2
Bekæmpelse af ensomhed blandt ældre	-1,5	-1,5	0,0
Kvalitet i dagtilbud	-6,7	-6,7	0,0
Finansieringstilskud	-85,9	-54,6	-31,3
Tilskud til yderkommuner	-95,1	-95,4	0,3
Tilskud til perm. skattenedsættelse	-42,7	-42,7	0,0
Komp. for tab vedr. dækningsafgift	-7,0	-7,4	0,4
Andre generelle tilskud	-0,7	-0,5	-0,1
Efterregulering af KMF	3,1	3,1	0,0
Bidrag til regional udvikling	7,9	8,0	-0,1
I alt	-279,8	-249,1	-30,7

Indtægter fra øvrige tilskud udgør 279,8 mio. kr. i 2027. I forhold til budgetrammen er der tale om en merindtægt på 30,7 mio. kr.

Ekstra finansieringstilskud

I Kommuneaftalen for 2027 er det aftalt, at der i lighed med 2026 afsættes et midlertidigt ekstra finansieringstilskud på 1,83 mia. kr. Det ekstra finansieringstilskud vil blive fordelt efter samme principper som det eksisterende ordinære finansieringstilskud på årligt 3,5 mia. kr. dog med mindre vægt indbyggertal (25 pct.) og mere vægt på kommuner med et højt strukturelt underskud (37,5 pct.) eller et lavt beskatningsgrundlag (37,5 pct.)

Svendborg Kommune modtager ud fra dette et ekstra finansieringstilskud i 2027 på 31,6 mio. kr. Det ordinære finansieringstilskud falder med 0,3 med mio. kr. hvorfor der er tale om en samlet ekstra indtægt på 31,3 mio. kr. i forhold til den nuværende budgetramme.

Kompensationsordning for kommuner med tab vedr. dækningsafgift

Kommuner, der opkræver dækningsafgift for erhvervsejendomme, forventes at få stigende indtægter fra dækningsafgiften. Denne ekstraintægt påvirker balancetilskuddet og medfører derfor et tab for kommuner, som ikke opkræver dækningsafgift for erhvervsejendomme. For 2024-2028 er der derfor indført en kompensationsordning for kommuner, som oplever et tab.

Det nye skøn for 2027 udgår 0,4 mia. kr. på landsplan og Svendborgs andel heraf er 7,0 mio. kr. Dette er 0,4 mio. kr. lavere end den nuværende budgetramme.

Andre generelle tilskud

I forbindelse med *Aftale om omstillingsstøtte fra Grøn Skattereform for industri mv.* er der afsat en ramme til støtte til indenrigsfærger i 2025-2029. Der ydes et samlet tilskud på hhv. 12,2 mio. kr. i 2025 og 15,8 mio. kr. i 2026. Svendborgs andel af rammen for 2026 heraf udgør 0,5 mio. kr.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Andre statstilskud:

Udover de ovennævnte tilskud modtager Svendborg Kommune også et tilskud fra Staten til nedsættelse af taksterne på færgerne til øerne.

Tilskuddet til nedsættelse af takster for passager og biler på ø-færgerne er forhøjet med virkning fra 2024 og udgør nu 0,5 mio. kr. Tilskud til nedsættelse af takster for gods udgør 0,3 mio. kr. Det samlede tilskud til nedsættelse af færgetakster i 2027 udgør dermed 0,8 mio. kr.

Disse tilskud konteres direkte på området for Havn & Færger, da tilskuddene skal anvendes til nedsættelse af færgetaksterne. Tilskuddene indgår således ikke i ovenstående oversigt.

Udgiftsbudgettet

I det tekniske budget er der indarbejdet følgende, væsentligste ændringer.

Ændringer i teknisk budget/basisbudget 2027-30

Cybersikkerhed (anlæg)	2027	2028	2029	2030
Drift i alt	-304.320	-321.045	-318.669	-284.201
<i>Serviceudgifter i alt</i>	<i>-18.569</i>	<i>-21.467</i>	<i>-22.536</i>	<i>-19.684</i>
Afledt drift vedr. heldagsskolen - fra budgetforlig til B2026	84	84	84	84
Ophør fleksjobordning - overføres til pulje under BAU overførselsudgifter	-125	-125	-125	-125
2 medarbej. Til strategiske udviklingsprojekter - KB 24.2.2026	1.500			
Renovering plejecentre. KB 24-03-2026	34	404	404	404
V. Skerninge hallen, renter og afdrag flyttet til konto 763 og 863	-148	-147	-145	-143
Beskæftigelsesreform besparelser - tilpasning af overslagsår 2030				-317
Resultatbetaling projekt Unge Navigator, overføres til overførselsudgifter	-990	-990	-990	-990
Projekt Unge Navigator - tilpasning voerslagsår 2030				-237
Traineestuderende læreruddannelse - tilpasning af overslagsår				1.640
Overførsel fra regnskab 2025	423			
Kørslen af tilskadekomne elever til og fra ungdomsuddannelser	-97	-97	-97	-97
Bevill.ompl.ml. år vedr. madservice, jf. Komm.best.16.12.2025		-800	-800	
Revideret budget overførselsudgifter - EAU	-461	-462	-462	492
Omstillingsstøtte til færgerne	132	132	132	132
Lov- og cirkulæreprogram - øvrige	6.204	5.659	4.588	4.598
L&c-program - min. Normering og nedsat forældrebet.	19.945	19.945	19.945	19.945
I&c-program - Opgaveflyt sundhedsreform	-45.580	-45.580	-45.580	-45.580
Opgaveflyt sundhedsreform - KL's opgørelse	46.900	46.900	46.900	46.900
Opgaveflyt sundhedsreform - egen opgørelse	-28.000	-28.000	-28.000	-28.000
Opgaveflyt sundhedsreform - merudgift modposteres på afsat pulje	-18.900	-18.900	-18.900	-18.900
Cybersikkerhed (anlæg)	510	510	510	510
<i>Overførselsudgifter i alt</i>	<i>-285.751</i>	<i>-299.578</i>	<i>-296.133</i>	<i>-264.517</i>
Ollerup brandsikring, tilpasning til låneoptagelse. Husleje	89	89	89	89
Ældreboliglån, tilpasning af renter og afdrag (beboernes andel) kto 7 og 8	-181	-288	-393	1.113
Ophør fleksjobordning - overført fraTMU serviceudgifter	125	125	125	125
Resultatbetaling projekt Unge Navigator overført fra serviceudgifter	990	990	990	990
Bortfald KMF	-276.434	-276.434	-276.434	-276.434
Revideret budget overførselsudgifter	-10.340	-24.060	-20.510	9.600

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

1.000 kr	2027	2028	2029	2030
Anlæg i alt	-13.806	104.714	-3.006	12.863
Periodisering 2026-2030 - Tankefuld, Salg - etape 1	-8.817			
Periodisering 2026-2030 - Hellet	-860			
Periodisering 2026-2030 - Salg -Aflastningscenter Nord	-19.437	19.437		
Periodisering 2026-2030 - Salg -Aflastningscenter Nord	22.770	-22.770		
Periodisering 2026-2030 - Mobilitetsplan	130			
Periodisering 2026-2030 - Støtte til lokalområdernes stiprojekter	809			
Periodisering 2026-2030 - Støtte til lokalområdernes stiprojekter	-1.000	1.000		
Periodisering 2026-2030 - Cykelstier og gangstier - Sammenhæng	898			
Periodisering 2026-2030 - Skattegade, etablering af Jernbane-Overskæring	-2.811	2.811		
Søndre Havn - tilsagn nationale kystpulje		-24.300		
søndre Havn - forøgelse af anlægsramme		24.300		
VE-Anlæg solceller KB 24.2.2026	7.935	7.935		
solceller - Indsatser til realisering af klimahandleplan KB 24.2.2026	-699	-1.500	-1.500	-1.500
Udmøntning af CO2-reduktionsplan - Biler - overført til 2026	-700			
Periodisering 2026-2030 - Udmøntning af CO2-Red. plan - VE-anlæg - Solceller	5.689			
Periodisering 2026-2030 - Klimasikring med fokus omkring Søndre Havn	4.000			
Periodisering 2026-2030 - Klimasikring med fokus omkring Søndre Havn	-59.045	45.213	13.832	
Periodisering 2026-2030 - Klimasikring med fokus omkring Søndre Havn	0	24.332	-24.332	
Periodisering 2026-2030 - Natura 2000	400			
Periodisering 2026-2030 - Natura 2000	-400	-732	538	594
Periodisering 2026-2030 - Naturgenopretning i relation til biodiversitet - Biodiversitet	400			
Periodisering 2026-2030 - Naturgenopretning i relation til biodiversitet - Biodiversitet	-1.049	350	350	349
Svendborg NØ - neg. Pulje - medtages til budgetforhandlinger	-1.380			
Fremrykning anlæg til 2026 områdefornyelse Hesselager - ØKU 17.2.206 (lån 95%)	-1.266			
Periodisering 2026-2030 - Bygningsfornyelse - reno. af Forsamlingshuse og nedrivning ((95% lån)	2.367			
Periodisering 2026-2030 - Bygningsfornyelse - reno. af Forsamlingshuse og nedrivning (95% lån)	-1.420			
Periodisering 2026-2030 - Områdefornyelse Hesselager (95% lån)	3.920			
Periodisering 2026-2030 - Områdefornyelse Hesselager ((95% lån)	-1.841			
Periodisering 2026-2030 - Lokalsamfundsmidler	1.100			
Teater på Havnen - udbetalingsplan jf. 24/912	816	-7.155		
Renovering plejecentre. KB 24-03-2026	31.793	18.573	8.106	13.420
Periodisering 2026-2030 - Sikkerhedsmæssige tiltag	1.000			
Periodisering 2026-2030 - Ny el-færge til Skarø/Drejø m. ladeanlæg	1.862			
Periodisering 2026-2030 - Ny el-færge til Skarø/Drejø m. ladeanlæg	-7.220	7.220		
Periodisering 2026-2030 - GEO-Havnepark	9.500			
Periodisering 2026-2030 - GEO-Havnepark	-14.000	14.000		
Periodisering 2026-2030 - Kloge kvm	1.000			
Periodisering 2026-2030 - Kloge kvm	-2.250			
Periodisering 2026-2030 - Skolernes faglokaler - Forbedring	3.000			
Periodisering 2026-2030 - Skolernes faglokaler - Forbedring	4.000	-4.000		
Periodisering 2026-2030 - Pulje til Special Skoler	7.000			

Note: Opgjort ekskl. økonomiske konsekvenser som følge af pris- og lønfremskrivning, som er beskrevet nedenfor.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

1.000 kr	2027	2028	2029	2030
Renter, Finansiering, finansforskydninger m.m.	21.890	-84.327	-21.255	-160.595
<i>Renter</i>				
Ollerup brandsikring, tilpasning til låneoptagelse	-86	-85	-89	-89
VE-anlæg solceller låneoptagelse renter KB 24.2.2026	293	776	618	618
Lånerammen 2025	185	166	154	100
Rentepuljen lånerammen 2025	-413	-375	-343	-293
Energiinvesteringer plejecentre. KB 24-03-2026	88	147	202	264
Byggekredit plejecentre. KB 24-03-2026	536	648	180	389
Revision af konto 7 og 8 - byggelånsrenter	88	209	0	0
Revision af konto 7 og 8 - Renter lån	1.611	1.023	1.289	605
Revision af konto 7 og 8 - rentepuljen	-609	-50	-76	-165
Revision af konto 7 og 8 - garantiprovision	-873	-852	-828	-435
Periodisering 2026-2030 - anlæg. Tilpasning låneydelse	-1.017	-997	-130	73
<i>Deponering/finansforskydninger</i>				
Anvendelse af Hesselager Pl.hjem, KB 27.1.2026- grundkap. Indsk.	5.500			
Byggekredit plejecentre. KB 24-03-2026	-26.191	-22.996	-8.091	-12.321
Periodisering 2026-2030 - anlæg. Tilpasning byggekredit	5.357	-7.220	0	0
Årlig frigivelse af deponering Stålhallen				-280
Depnering Stålhallen - yderligere garanti 3 mio. kr. - KB 24.2.26			3.000	
Deponering Stålhallen - neg. Pulje/fin. Budget 2027			-3.000	
Deponering SFB/Fortuna, frigivelser tilbageføres	80	80	80	80
Deponering Dronningholmsvej: Tilpasning deponering og frigivelser	5	5	5	5
Revision af konto 7 og 8 - deponering	0	0	0	-120
Revideret budget kirkeskat 5.8.26 (kl's tilskudsmodel 28.7.26)	-19	81	154	240
<i>Låneoptagelse</i>				
Låneoptagelse byfornyelse er tilpasset til anlæg				-986
VE-anlæg solceller låneoptagelse KB 24.2.2026	-7.935	-7.935		
Energiinvesteringer plejecentre. KB 24-03-2026	-2.429	-2.118	-1.972	-2.230
Fremrykning anlæg til 2026 områdefornyelse Hesselager - ØKU 17.2.206 (lån 95%)	1.203	0	0	0
Periodisering 2026-2030 - anlæg. Tilpasning lån	46.482	-45.213	-13.832	0
<i>Afdrag på lån</i>				
VE-anlæg solceller låneoptagelse afdrag KB 24.2.2026	406	724	882	882
Lånerammen 2025	454	431	407	407
Energiinvesteringer plejecentre. KB 24-03-2026	124	209	288	377
Ældreboliglån, tilpasning af afdrag - til overførselsudgifter	157	250	345	-1.128
V. Skerninge hallen, renter og afdrag flyttet til konto 763 og 863	140	141	141	141
Revision af konto 7 og 8 - afdrag på lån	-217	-328	-386	113
Periodisering 2026-2030 - anlæg. Tilpasning låneydelse	-1.030	-1.048	-253	-66
<i>Finansiering</i>				
Tilpasning af overslagsår 2030. Skattegrundlag fremskrevet med stigning fra 2028-29				-146.776
Revideret indtægtsbudget jf. KL's tilskudsmodel pr. 28.7.2026	236.429	305.020	377.315	371.009

Pris- og lønfremskrivning:

Budgettet er fremskrevet med KL's seneste skøn over pris- og lønudviklingen.

Oversigt over fremskrivning til 2026-priser:

Ændring på kassen					
1.000 kr.	2027	2028	2029	2030	I alt
Resultatoversigt rammer juni i 2027-priser	69.394	6.891	-95.014	-71.162	
Resultatoversigt rammer juni i 2026-priser	67.244	38.404	-39.000	13.059	
Ændring i alt	2.150	-31.513	-56.014	-84.221	-169.598

Samlet set medfører fremskrivningen til 2027-priser en merudgift på 2,2 mio. kr. i 2027, som primært kan henføres til afledt effekt af ny overenskomst i foråret 2026. I overslagsårene medfører fremskrivningen årligt på mellem 25 – 30 mio. kr., som primært skyldes, at satsreguleringsprocenten er nedsat fra 4,5 pct. til 2,6 pct.

Bilag 2

Ændringer til budget 2027-2030

Ved fremskrivningen er der taget højde for ændrede pris- og lønforudsætninger for 2026, som på landsplan udgør ca. 1,9 mia. kr.

I budgettet er der afsat et årligt effektiviseringskrav på netto 9,2 mio. kr. svarende til 0,30 pct. af udgifter til service. Ved fremskrivningen til 2027-priser er effektiviseringskravet udmøntet ved en generel nedskrivning af fremskrivningsprocenten.

Effektiviseringskravet på 0,3 pct. er videreført i 2028 og 2029. Hvorvidt kravet skal videreføres i 2030, indgår i de politiske forhandlinger.

Bilag 3
Bevillingsoversigt, driftsudgifter budget 2027

Budget 2027	Mio. kr.
Svendborg Kommune I alt	4.690.930
Teknik- og Miljøudvalget	325.242
<i>Serviceudgifter:</i>	<i>334.884</i>
Natur og Miljø	25.985
Center for Ejendomme og Teknisk Service	309.212
Trafik og infrastruktur	111.114
Ejendomsservice	147.118
Kommunale ejendomme	50.980
Drift af bygninger på Frederikso og Østre Kaj	-313
<i>Overførselsudgifter:</i>	<i>-9.641</i>
Center for Ejendomme og Teknisk Service	-9.641
Ejendomsservice	2.660
Kommunale ejendomme	-12.301
Plan- og Lokalsamfundet	22.009
<i>Serviceudgifter:</i>	<i>22.009</i>
Byg og BBR	8.629
Plan og udvikling	13.380
Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget	1.423.290
<i>Serviceudgifter:</i>	<i>122.874</i>
Jobcenter og Borgerservice	79.214
Jobcenter og Borgerservice	78.262
Kommunale løntilskud	812
Integrationsråd	139
Erhverv og Iværksætteri	25.901
Erhvervskontor	25.781
Iværksætteri	120
Havne og Færger	17.759
Havne	-1.422
Færger	19.181
<i>Overførselsudgifter:</i>	<i>1.300.415</i>
Beskæftigelsesindsats	29.096
Sociale ydelser	460.666
Forsikrede ledige	125.849
Senior- og førtidspension	601.079
Boligsikring, boligydelse og personlige tillæg	83.726
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	1.257.531
<i>Serviceudgifter:</i>	<i>1.266.468</i>
Skole og Uddannelse	644.898
Skoler	630.213
PPR	29.155
Rammeinstitutioner	-14.470
Dagtilbud	328.947
Familie, børn og unge	292.622
Familie	235.072
Specialundervisning for voksne	41.646
Ungdommens uddannelsesvejledning	6.775
Specialinstitutioner	3.190
Rammeinstitutioner	-7.883
Administration	13.823

Bilag 3
Bevillingsoversigt, driftsudgifter budget 2027

Budget 2027		Mio. kr.
<i>Overførselsudgifter:</i>		-8.937
Familie, Børn og Unge		-8.937
Familieafdelingen		-12.792
Ungdomsuddannelser		3.855
Kultur- og Fritidsudvalget		96.275
<i>Serviceudgifter:</i>		96.275
Kultur og Fritid		54.570
Undervisnings- og Kulturinstitutioner		41.705
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget		1.329.257
<i>Serviceudgifter:</i>		1.388.581
Ældreområdet		799.407
Socialområdet		472.621
Sundhedsfremme og forebyggelse		116.553
<i>Overførselsudgifter:</i>		-59.324
Socialområdet		-59.324
Økonomiudvalget		222.431
<i>Serviceudgifter:</i>		220.591
Administration		178.247
IDD		42.344
<i>Overførselsudgifter:</i>		1.839
Seniorjob		793
Tjenestemandspension - forsyningsområdet		1.046
Beredskabsudvalget		14.896
<i>Serviceudgifter:</i>		14.896
Beredskab og indsatsledelse		14.896

Bilag 4
Anlægsudgifter 2027-2030

Budget 2027



Basisanlægsbudget 2027 - 2030

1.000 kr. (2027-priser)	Lån			2027	2028	2029	2030
Ejendomshandel			N	-4.552	-7.117	0	0
Tankefuld - Salg etape 1		2	I	-8.967			
Byudvikling i Kirkeby		2	U				
			I	-2.081			
Jordforsyningsramme		1	U	-763			
Salg - Aflastningscenter Nord		2	U		19.767		
			I		-23.157		
Hellet		2	U	-3			
			I	-874			
Abildvej		2	U		116		
			I		-3.844		
Køb af ejendom: Hesselager Plejecenter		3	U	8.136			
Veje, Stier og Parkering			N	37.508	29.471	25.389	25.389
Skattergade, etablering af jernbaneoverskæring		1	U		2.858		
Mobilitetsplan		1	U	132			
Byrum og adgangsvej ved UCL		3	U	5.722	207		
Cykelstier og gangstier - sammenhæng		1	U	913			
Støtte til lokalområdernes stipprojekter		1	U	222	1.433	416	416
Cykelstier		1	U	1.600	1.600	1.600	1.600
Veje - funktionsudbud og partnering		3	U	18.776	18.776	18.776	18.776
P-hus		3	U	5.545			
Parkeringspulje		2	U	478	478	478	478
Midlertidig parkering ved SIMAC		3	U	125	125	125	125
Rådighedsbeløb trafiksikkerhed og cykelfremme		1	U	3.234	3.234	3.234	3.234
Renovering af signalanlæg		3	U	760	760	760	760
Grøn omstilling			N	31.836	89.695	-2.161	9.385
Indsatser til realisering af Klimahandleplan		1	U	815			
Udmøntning af CO2-reduktionsplan 2021-30 - Varmepumper	X	2	U	7.442	4.776	4.776	4.776
Udmøntning af CO2-reduktionsplan 2021-30 - Biler		2	U	846	1.558	1.558	1.558
Udmøntning af CO2-reduktionsplan 2021-30 - Solceller		2	U	13.856	8.070		
Etablering af stenrev i det Sydfynske Øhav		2	U	419			
Klimasikring med fokus omkring Sønder Havn	X	3	U	4.068	71.800	14.067	
			I			-24.746	
Natura 2000-indsatsen		2	U	774	1.017	1.322	1.379
Naturpleje - Primært skovrejsning (heraf 693 tkr./år bundne)		3	U	1.256	1.515	1.317	1.317
Kobberbækken		3	U	1.017			
Naturgenopretning i relation til biodiversitet		2	U	1.343	960	491	355
			I			-947	
Land-, By- og Havneudvikling			N	13.265	7.299	6.872	7.929
Svendborg Havn, analyse m.v.	X	2	U	4.395	4.416	4.416	4.416
Områdefornyelse Hesselager	0,95	2	U	3.986	1.118		
			I	-1.873	-2.034		
Byfornyelse - renovering af forsamlingshuse og nedrivning	0,95	2	U	2.407			
			I	-1.444			
Områdefornyelse i Lundby og Landet	0,95	2	U	4.931	551	569	
			I	-2.367	-264	-1.626	
Lokalsamfundspulje		1	U	3.071	1.952	1.952	1.952
Bydelsudvikling i Svendborg NØ		3	U	-1.403			
Byfornyelse - rådighedsbeløb	0,95	2	U	1.561	1.561	1.561	1.561

Bilag 4
Anlægsudgifter 2026-2029

Budget 2027



Basisanlægsbudget 2027 - 2030

1.000 kr. (2027-priser)	Lån			2027	2028	2029	2030
Kultur, Fritid og Idræt			N	12.500	1.669	558	558
Teater på havnen		3	U	9.153	1.112		
Forsamlingshuse - aktiviteter		1	U	279	279	279	279
Trailcenter Svendborg		2	U	2.789			
Renovering af klubhuse		1	U	279	279	279	279
Vedligehold og nybyg			N	142.136	101.374	60.112	65.516
Mangfoldige læringsmiljøer		1	U	1.066	1.066	1.066	1.066
Skolernes faglokaler - forbedring		1	U	11.187			
Pulje til Specialskoler		1	U	7.119			
Daginstitutioner - sikkerhedsmæssige tiltag		3	U	3.790	2.773	2.773	2.773
Brand og vedligehold - servicearealer Aldersro Plejecenter - Fase 2		3	U	1.256	450		
Plejecentre - Vedligehold 2026-2030	X?	3	U	10.051	6.212	4.007	5.322
Brand og vedligehold - Boliger Aldersro Plejecenter - Fase 2	X	3	U	6.547	2.345		
Plejecentre - Vedligehold 2026-2030 - Boliger	X	3	U	26.091	22.728	8.046	12.135
Erstatningspladser Caroline Amalie anvendelse		3	U	6.513			
Oprensning af sejlrende		1	U	428	428	428	428
Ny el-færge til Skarø/Drejø og ladeanlæg	X	2	U	23.391	7.343		
Havn - rådighedsramme	X	2	U	2.978	2.978	2.978	2.978
Pulje til vedligeh. af havnens bygninger		1	U	416	416	416	416
Efterslæb på havnens anlægskonstruktioner	X	2	U	10.664	10.664	10.664	10.664
GEO-Havnepark		2	U	2.177	14.238		
Pulje til vedligeholdelse af ejendomme m.m.		1 3	U	26.758	26.758	26.758	26.758
Kloge kvadratmeter		1	U	1.017			
Renovering af idrætshaller - badstue og svømmehal		2	U	2.393	2.393	2.393	2.393
Brandhaner		3	U	582	582	582	582
Samlet anlægsramme - udgifter			U	252.586	251.692	118.087	108.776
Samlet anlægsramme - indtægter			I	-19.894	-29.300	-27.318	0
Samlet anlægsramme - netto			N	232.692	222.392	90.769	108.776
Samlet anlægsramme - udgifter ekskl. ældreboliger 00.25.19			U	219.948	226.619	110.042	96.641
Samlet anlægsramme - indtægter			I	-19.894	-29.300	-27.318	0
Samlet anlægsramme - netto			N	200.054	197.319	82.723	96.641
Anlægsudgifter til ældreboliger 00.25.19			U	32.638	25.073	8.046	12.135
				1. Ikke bundne	2. Delvis bundne	3. Uomgængelige	