



Svendborg Kommune

Budgetprocedure 2027



Indholdsfortegnelse

1. Resumé	3
2. Indledning	4
3. Økonomisk politik.....	5
3.1 Det økonomiske udgangspunkt	6
4. Usikkerheder	9
4.1 Usikkerheder.....	9
5. Udvidelsesforslag/udfordringer til Budget 2027 - serviceudgifter	10
6. Anlægsbudget.....	11
6.1 Basisanlægsbudget	11
6.2 Anlægsprocedure	12
7. Overordnet budgetproces	12
8. Borgerhøring og medarbejderinddragelse.....	15
8.1 Høring af borgere.....	15
8.2 Inddragelse af medarbejdere	15

1. Resumé

De vigtigste elementer i budgetproceduren for budget 2027 er følgende:

1. Set i lyset af kommunens økonomi samt usikkerhed om kommuneaftalen for budget 2027, har Økonomiudvalget fastlagt følgende:
 - Rammestyringsprincippet fastholdes – dvs. at udvalgene som udgangspunkt selv skal finansiere udvidelsesforslag og udfordringer inden for udvalgets ramme, mens udgifter afledt af demografien forventes finansieret af kommuneaftalen, og derfor indgår i den samlede, politiske prioritering.
 - Hvert fagudvalg kan højst fremsende 3 udvidelsesforslag/udfordringer vedr. serviceudgifter.
 - Der er ikke på forhånd afsat midler til finansiering af nye tiltag. I forlængelse af kommuneaftalen indstiller Økonomiudvalget til 1. behandlingen omfanget af en evt. prioriteringspulje til medfinansiering af udvidelsesforslag/udfordringer.
 - Fremsendelse af udvidelsesforslag/udfordringer godkendes senest på fagudvalgs møderne i juni med efterfølgende fremsendelse til budgetforhandlingerne.
 - Økonomiudvalget beslutter på mødet i marts, om der er tværpolitiske forslag, som forlods ønskes prioriteret i forhandlingerne for budget 2027.
 - Der udarbejdes ikke et sparekatalog i foråret. Beslutning om, hvorvidt der er behov for nye besparelser til budget 2027, træffes i forbindelse med de politiske budgetforhandlinger i september, hvor de økonomiske konsekvenser af kommuneaftalen m.m. kendes.
2. Prioritering af nye anlægstemaer sker som udgangspunkt inden for de nuværende anlægsrammer samt KL's vejledende ramme.
 - I 2027 ligger kommunens samlede anlægsbudget ca. 80 mio. kr. over KL's forventede, vejledende anlægsramme. Set i lyset heraf har Økonomiudvalget fastlagt, at hvert fagudvalg højst kan fremsende 3 anlægstemaer til budget 2027.
 - Der afholdes anlægsseminar 28. april 2026 forud for kommunalbestyrelsens møde, primært med fokus på at skabe overblik over prioriteringsopgaven.
 - Nye anlægstemaer behandles i fagudvalgene senest på juni møderne og fremsendes til budgetforhandlingerne til endelig prioritering ifm. budgetforhandlingerne i september.
3. Der indføres en høring af fagudvalgenes bidrag til budget 2027.
 - Forløber i perioden 15. juni til 14. august 2026.

2. Indledning

Stram økonomi i balance

Kommunen har gennem en lang årrække haft en stram økonomi. Det skyldes blandt andet, at kommunen har et højere udgiftsbehov og et lavere udskrivningsgrundlag i forhold til en gennemsnitskommune, ligesom skævheder i det nuværende udligningssystem er en del af forklaringen.

Kommunen har derfor over en længere årrække ført en stram økonomisk styring, hvor det politisk har været nødvendigt at foretage tiltag for at skabe balance, samt finansiering af nye tiltag til sikring af den kommunale velfærd.

Den stramme styring har båret frugt, idet regnskab 2024 udviste et overskud på 135 mio. kr., og for 2025 er der pt. udsigt til et overskud på godt 25 mio. kr. (ekskl. overførsler til 2026). Den positive udvikling afspejler sig også i kommunes likviditet, som har været stigende i de senere år.

Den kommende økonomiaftale for budget 2027 skal ses i lyset af den geopolitiske situation, herunder spørgsmål om Grønland, oprustning i Arktis, krigen i Ukraine, USA's handelspolitik, samt et kommende folketingsvalg. Forhold som kan have stor betydning for de kommende års rammer for den kommunale økonomi.

Ny udligningsreform fra 2029

Kommunerne har de seneste år oplevet store udsving i deres finansiering, blandt andet som følge af uligheder i det kommunale udligningssystem, hvor de rige kommuner bliver rigere, og de fattige kommuner bliver fattigere.

Regeringen har derfor i 2025 igangsat et analysearbejde i Finansieringsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet med henblik på ændringer i det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Dette arbejde skal munde ud i en ny reform, som forventes politisk besluttet i 2028, og med virkning fra og med 2029. Der hersker derfor generel usikkerhed om indtægterne fra tilskud og udligning for 2029 og frem.

For at afbøde de største uligheder indtil en ny udligningsreform har set dagens lys, indeholdt kommuneaftalen til budget 2025 og 2026 et engangstilskud målrettet de kommuner, som havde de største udfordringer, herunder Svendborg Kommune. Svendborg Kommunes andel udgjorde ca. 32 mio. kr. årligt. Hvorvidt tilskuddet fortsætter i 2027 og frem, indtil ny udligningsreform er implementeret i 2029, er dog usikkert.

Velfærdsreformer

I øjeblikket ruller der en lang række reformer ind over kommunerne, der berører mange fagområder, og som vil medføre forandringer i kommunens opgavevaretagelse, økonomi, styring m.m.

Reformerne omfatter bl.a. ældrereformen, folkeskolens kvalitetsprogram, delaftale på socialområdet, grøn trepartsaftale, samt beskæftigelses- og sundhedsområdet. Fælles for reformerne er, at de har fokus på frisættelse, nye faglige metoder, helhedsperspektiv for borgeren og samspil med eksterne, herunder civilsamfund, private aktører/erhvervsliv m.m.

Kommunerne står derfor overfor en stor implementeringsopgave de kommende år, hvor mange store forandringer skal implementeres samtidigt. Nogle reformer løfter den kommunale økonomi, mens andre har til formål at reducere de kommunale udgifter.

Svendborg som attraktiv kommune

Svendborg Kommune har gennem længere tid haft fokus på at gøre Svendborg mere attraktiv, blandt andet gennem kommunens mangfoldige kultur, flotte natur, flere

uddannelsesmuligheder m.m. Udviklingen de seneste år viser, at arbejdet hermed har båret frugt, idet flere unge herunder børnefamilier flytter til kommunen. Det har haft en afsmittende effekt, da private investorer og boligselskaber har bygget mange nye boliger i det sydfynske.

Heri indgår Svendborg Kommunes strategi for den attraktive arbejdsplads, som har til formål at tiltrække, fastholde og udvikle dygtige medarbejdere ved at skabe et attraktivt arbejdsmiljø baseret på god ledelse, kompetenceudvikling, meningsfulde jobkrav og et stærkt fællesskab, for derved at styrke kerneopgaven og kommunens evne til at levere kvalitet til borgerne. Hovedfokus er på fire områder: Balancerede jobkrav, god ledelse, kompetenceudvikling & karriereveje, og synlighed af arbejdspladsen.

Svendborg Kommunes Udviklingsstrategi 2023-25

Kommunalbestyrelsen vedtog i august 2023 Svendborg Kommunes Udviklingsstrategi 2023-2035. Udviklingsstrategien beskriver kommunalbestyrelsens ambitioner og ønsker for Svendborg-egnens langsigtede udvikling og sætter en ny, bred udviklingsretning for fremtidens Svendborg.

Strategiens handlingsrettede del omfatter 17 signaturprojekter samt 2 tværgående projekter. Svendborgs fremtidige udvikling tager afsæt i fem udvalgte styrker:

- Naturen – rammen om det gode liv
- Det maritime – erhvervet og kulturarven
- Kultur og bevægelse – en del af det gode liv
- Uddannelse – plads til udsyn og indsigt
- Turisme – porten til Øhavet

I forbindelse med budget 2026 blev der afsat midler til understøttelse af signaturprojektet "Danmarks bedste studieby". Herudover er der i budgettet ikke afsat ekstra midler til nye indsatser til implementering af udviklingsstrategiens signaturprojekter. Implementering af signaturprojekterne er forankret i fagudvalgene, som sammen med administrationen skal sikre, at der løbende igangsættes en prioritering og konkretisering med henblik på, at:

- Skabe fokus på og eventuelt supplere allerede igangsatte initiativer
- Igangsætte projekter inden for udvalgets økonomiske rammer
- Udarbejde temaer til prioritering i kommende års budgetlægning.
- Sikre tværgående prioritering og udnytte eventuelle synenergimuligheder med andre signaturprojekter.

3. Økonomisk politik

Kommunalbestyrelsen har i den økonomiske politik fastlagt de overordnede rammer for kommunens økonomi. Kommunens økonomiske politik indeholder følgende målsætninger, som grundlæggende har til formål at sikre en sund økonomi i balance med et flerårigt sigte.

1. Driftsoverskuddet skal som minimum udgøre 170 mio. kr.
2. Den gennemsnitlige kassebeholdning skal som minimum udgøre 150 mio. kr.
3. Nedbringelse af kommunes gæld

Målsætningerne afspejler, at driftsoverskuddet skal kunne finansiere afdrag på kommunens gæld og kommunens anlægsinvesteringer (ud over det niveau, der lånefinansieres), samt at likviditeten skal være tilstrækkelig til at imødegå udsving.

Den økonomiske politik understøttes desuden af en række principper – som søges efterlevet både i budgetlægnings- og opfølgningsfasen:

- **Overholdelse af service- og anlægsrammen** - Undgå eventuelle sanktioner
- **Bevillingsoverholdelse** – ingen tillægsbevillinger finansieret af kassen
- **Styringsparameter** – Økonomiudvalget styrer efter vedtaget budget - sikre overholdelse af servicerammen. Fagudvalg styrer efter korrigeret budget – sikre overholdelse af bevillinger.
- **Rammestyring** - udvalgene skal som udgangspunkt selv finansiere nye tiltag, uforudsete udgifter m.m. via omstilling/omprioritering inden for udvalgenes egne budgetrammer.
- **Budgetansvar** – fagudvalgene har ansvaret for, at bevillinger og rådighedsbeløb, der er tildelt udvalget, ikke overskrides.
- **Tidlig reaktion** – ved udsigt til budgetoverskridelse iværksættes decentralt tiltag til imødegåelse heraf, eller forslag til finansiering til politisk beslutning.
- **Realistiske anlægsbudgetter** – overholdelse af KL's vejledende ramme, undgå store anlægsoverførsler mellem årene, samt øget præcision i skøn over forventet regnskab.

Rammestyring:

Kommunens budgetlægning tager udgangspunkt i rammebudgetteringsmodellen, som er kendetegnet ved, at det samlede budget opstilles ud fra den økonomiske formåen i kommunen – "hvad har vi råd til". Økonomiudvalget har ansvaret for kommunens samlede budget (ramme), mens fagudvalgene er ansvarlige for deres egen ramme.

Fagudvalgene har stor handlefrihed inden for deres egen ramme, men *under forudsætning* af at rammen ikke overskrides. Dette gælder dels ved udarbejdelse af næste års budget, og dels ved den efterfølgende budgetopfølgning, hvor budgetoverholdelse af rammen er en vigtig forudsætning.

Det er fagudvalgenes hovedansvar at sikre, at rammestyningen fungerer godt. De skal undersøge alle finansieringsmuligheder inden for deres ramme og tilpasse serviceniveauet, før de anmoder om finansiering fra Økonomiudvalget. Eventuelle merudgifter ved regnskabsafslutningen inden for fagudvalget overføres som udgangspunkt til fagudvalget til efterfølgende regnskabsår.

3.1 Det økonomiske udgangspunkt

Budgetproceduren tager udgangspunkt i budget 2027-30 i økonomisk balance med et stort driftsoverskud, en betydelig nedbringelse af kommunens gæld og en mindre likviditetsreserve i forhold til den økonomiske politik.

I nedenstående tabel er vist økonomiske nøgletal jf. det vedtagne budget 2027-30.

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Driftsoverskud (mål 170 mio. kr.)	-183,7	-199,4	-179,0	-153,0
Anlæg	247,9	118,9	98,4	102,6
Gennemsnits likviditet ultimo (mål 150 mio. kr.)	210,5	174,9	174,9	177,2
Nedbringelse af kommunens gæld	31,5	63,1	63,7	63,7

Note: År 2030 kun vejledende idet indtægtssiden afventer kommende kommuneaftale.

Driftsoverskud:

Driftsoverskuddet ligger i 2027-29 over målsætningen på 170 mio. kr. jf. den økonomiske politik.

Kommuneaftalen for budget 2026 indeholdt et løft at servicerammen på 3,2 mia. kr. svarende til ca. 32 mio. kr. for Svendborg Kommune. På grund af et udligningssystem kommunerne imellem, som de senere år har været udsat for megen kritik, og som er ude af trit med virkeligheden, bevilgede regeringen sidste år et engangsbeløb på 2,5 mia. kr. målrettet kommuner, som er blevet ramt af det nuværende udligningssystems skævheder.

Beløbet blev videreført i 2026, og Svendborg Kommunens andel udgjorde 31,7 mio. kr. Desværre var det også et engangsbeløb, og set i lyset heraf, var forligsparterne enige om, at finansieringstilskuddet ikke fuldt ud kunne omsættes til et varigt løft af kernevelfærden. Som nævnt indledningsvis er det usikkert om tilskuddet vil indgå i økonomiaftalen for 2027.

Effektivisering:

Kommunens afdelinger og institutioner har gennem en længere årrække været underlagt et årligt effektiviseringskrav. Det årlige effektiviseringskrav er udmøntet ved en generel nedskrivning af budgettet.

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2024 blev effektiviseringskravet ændret fra 0,35 pct. til 0,3 pct. svarende til årligt 9,2 mio. kr. Videreførelse af effektiviseringskravet i 2030 indgår i de politiske drøftelser frem til budgetvedtagelsen.

I forligstekst til budget 2026 er indarbejdet følgende:

"Forligsparterne har i dialogen med kommunens medarbejder noteret, at der er et stort ønske om at afskaffe effektiviseringsordningen. Kommunens nuværende økonomiske situation gør, at ordningen ikke kan afskaffes, uden at der skal foretages besparelser.

Forligsparterne er indstillet på at afskaffe ordningen, hvis en ny udligningsreform i 2029 giver økonomisk mulighed for det."

Besparelser:

Der er i budgetproceduren ikke lagt op til, at der udarbejdes et sparekatalog i foråret, men at beslutning herom træffes i forbindelse med de politiske budgetforhandlinger i september, hvor de økonomiske konsekvenser af kommuneaftalen kendes.

Det skal bemærkes, at der ifm. vedtagelse af budget 2024-27 blev indarbejdet besparelser på 41,8 mio. kr. stigende til 63,9 mio. kr. i 2027. Hertil kommer, at kommuneaftalen for budget 2024 indeholder omlægning af den kommunale beskæftigelsesindsats, som skal frigøre 3 mia. kr. på landsplan svarende til ca. 30 mio. kr. for Svendborg Kommune. Der er endnu ikke kommet en endelig afklaring på omlægningen, men de foreløbige, forventede afledte økonomiske konsekvenser for Svendborg Kommune er indarbejdet i det foreliggende budget 2027-30.

Anlæg:

Kommunens bruttoanlægsbudget udgør 285,3 mio. kr. i 2026 inkl. forventede overførsler fra regnskab 2025 jf. seneste skøn. Set over perioden 2020 – 2025 har de realiserede, gennemsnitlige årlige bruttoanlægsudgifter udgjort knap 180 mio. kr., hvorfor der er udsigt til betydelige overførsler til budget 2027.

I 2027 udgør basisbudgettet vedr. bruttoanlægsudgifter i alt 271,7 mio. kr. ekskl. eventuelle overførsler fra 2026. Kommunens vejledende anlægsramme for 2027 afventer kommende kommuneaftale, men i 2026 udgjorde den vejledende ramme 184,4 mio. kr.

Der henvises til afsnit 6, hvor forhold vedr. kommunens anlægsbudget er nærmere beskrevet.

Likviditet:

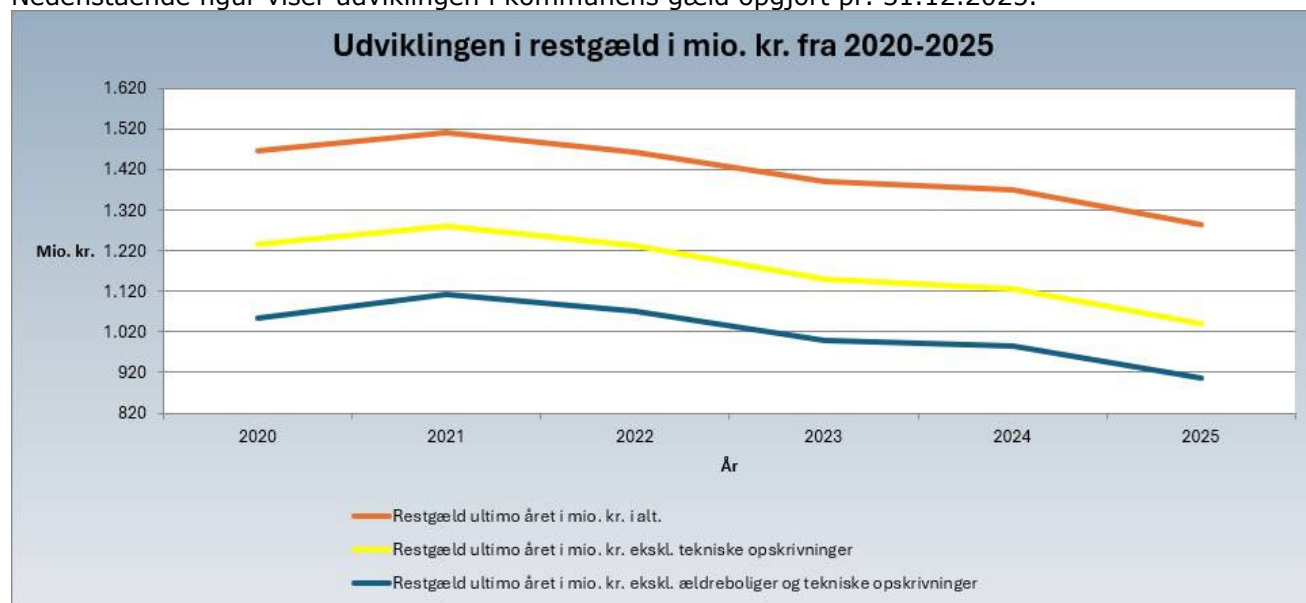
Økonomiudvalget har besluttet, at målsætningen for den gennemsnitlige kassebeholdning fra og med budget 2026 skal udgøre min. 150 mio. kr. Formålet hermed har primært været at gøre kommunens økonomi mindre sårbar herunder:

- Ved større, uforudsete og uomgængelige udgifter.
- En lav likviditet gør kommunen mere sårbar i forhold til udfaldet af de årlige kommuneaftaler mellem regeringen og KL.
- Afledte økonomiske konsekvenser ved implementering af velfærdsreformer de kommende år, herunder omlægning af Den Kommunale Medfinansiering (KMF).
- Der må ligeledes i de kommende år forventes stor efterspørgsel efter garanti for lån til udrulning af fjernvarme m.v., hvorfor kommunens likviditet bør være at en passende størrelse i forhold til risiko.

Kommunens gæld:

Kommunens gæld pr. indbygger er blandt den højeste blandt landets kommuner, hvortil kommer betydelig garantistillelse for lån til almene boliger, forsyningsvirksomheder mv., hvilket fremgår nedenfor.

Nedenstående figur viser udviklingen i kommunens gæld opgjort pr. 31.12.2025.



I forhold til målsætningen i den økonomiske politik om nedbringelse af kommunens gæld tages der udgangspunkt i kommunens gæld ekskl. ældreboliger og tekniske opskrivinger (den blå kurve). Tekniske opskrivinger omfatter bl.a. indefrosne feriepenge, overtagelse af gæld fra andre m.m.

Det skal bemærkes, at kommunen har tre større lån med udløb i 2028, som medfører, at kommunens afdrag reduceres med 43 mio. kr. fra og med 2029, hvilket er indarbejdet i budgettet.

Udover gælden jf. ovenstående graf har kommunen garantier og eventualforpligtigelser til almene boliger, forsyningsvirksomheder m.m., som udgør 2.104,3 mio. kr. pr. 31. december 2024 (regnskab 2025 er under udarbejdelse) og kan specificeres således:

Mio. kr.	Primo 2024	Ultimo 2024
Kreditforeninger	2.338,1	2.101,7
Boligindskud	2,3	2,1
Sundhøj Børnebys Forældreforening	0,3	0,3
Stenstruphallen	0,2	0,2
I alt	2.340,9	2.104,3

4. Usikkerheder

4.1 Usikkerheder

Nedenfor er der oplistet en række usikkerheder, som kan påvirke kommunens økonomi både i en positiv og negativ retning.

Kommuneaftalen for 2027:

Som nævnt indledningsvis har de seneste års kommuneaftaler været forbundet med stor usikkerhed på grund af en række uhensigtsmæssigheder i det nuværende udligningssystem, herunder videreførsel af engangstilskuddet i 2025 og 2026 samt omfanget heraf. I 2026 udgjorde engangstilskuddet for Svendborg Kommune 31,7 mio. kr.

En kommende økonomiaftale skal også ses i lyset af den geopolitiske situation, herunder spørgsmål om Grønland, oprustning i Arktis, krigen i Ukraine, USA's handelspolitik og et kommende folketingsvalg. Forhold som kan have stor betydning for de kommende års rammer for den kommunale økonomi.

Resultat af selvbudgettering for 2025:

Når udskrivningsgrundlaget for 2025 er endeligt opgjort i maj 2027 foretages der en ny beregning af udligning og tilskud samt skatteindtægter for alle landets kommuner. Der vil på baggrund af dette blive opgjort et efterreguleringsbeløb for hver kommune, som vil blive afregnet i de tre første måneder af 2028. Efterreguleringsbeløbet kan være enten positivt eller negativt.

På nuværende tidspunkt forventes det stadig at det samlede resultat (positivt efterreguleringsbeløb minus andel af mistet bloktilskud) vil være positivt for Svendborg Kommune. Forskydninger i såvel det lokale skattegrundlag som det nationale skattegrundlag, kan dog medføre at det forventede efterreguleringsbeløb for Svendborg Kommune ændrer sig.

Selskabsskat:

Det skønnes, at indtægterne fra selskabsskat vil stige frem mod 2027. Merindtægterne vil dog forventeligt være skævt fordelt mellem kommunerne. KL og Regeringen har derfor i Kommuneaftalen for 2026 aftalt, at parterne i fællesskab skal se på betydningen af de stigende indtægter fra selskabsskat kommunerne imellem. Regeringen og KL er enige om at arbejdet gennemføres med henblik på at finde mulige løsningsmodeller primo 2026, som skal have virkning for 2027. Dette skal ske inden for den eksisterende samlede kommunale finansiering.

På baggrund af ovenstående er der på nuværende tidspunkt usikkerhed om størrelsen af indtægterne fra den kommunale udligningsordning vedrørende selskabsskat.

Udligningsreform:

Regeringen har igangsat et analysearbejde i Finansieringsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet med henblik på ændringer i det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Udligningsreformen skal have virkning fra 1.1.2029. Der hersker derfor generel usikkerhed om indtægterne fra tilskud og udligning for 2029 og frem.

5. Udvidelsesforslag/udfordringer til Budget 2027 - serviceudgifter

Demografi:

Der reguleres ikke automatisk for udgifter afledt af den demografiske udvikling på dagtilbuds-, skole-, ældreområdet samt overgang fra det specialiserede børneområde til voksenområde.

Mer- eller mindreudgifter afledt af den demografiske udvikling forelægges for fagudvalget senest på junimødet, og fremsendes efterfølgende til de politiske forhandlinger. Udgifter afledt af demografien forventes finansieret af kommuneaftalen.

Udfordringer:

Vedrører områder, hvor der af forskellige årsager vil være merudgifter, der ikke kan undgås eller påvirkes gennem initiativer på området uden væsentlige ændringer i serviceniveau.

Økonomiudvalget har fastlagt, at udfordringer til budget 2027 som udgangspunkt skal finansieres inden for fagudvalgets egen ramme, og senest skal være afklaret på fagudvalgets møde i juni. Hvis det ikke er muligt at finde finansiering inden for udvalgets ramme, fremsendes udfordringen som udvidelsesforslag jf. nedenfor.

Udvidelsesforslag:

Set i lyset af det økonomiske råderum, hvor der kun er begrænsede midler til finansiering af nye tiltag, har Økonomiudvalget fastlagt, at hvert fagudvalg kan fremsende maks. 3 udvidelsesforslag inkl. udfordringer vedrørende serviceudgifter. Forslagene godkendes senest på fagudvalgsmøderne i juni med efterfølgende fremsendelse til budgetforhandlingerne.

I forbindelse med evaluering af budgetprocessen for budget 2026 har flere parter tilkendegivet, at fremsendelse af forslag fra enkeltpersoner og/eller partier op til/under de politiske budgetforhandlinger i september bør undgås, idet forslagene ikke indgår i den fastlagte proces i fagudvalgene, samt den efterfølgende høringsfase. Hertil kommer, at forslagene ofte ikke har været gennemarbejdet og konsekvensberegnet af administrationen.

I forlængelse heraf henstiller Økonomiudvalget, at forslag fra enkeltpersoner og/eller partier begrænses i videst muligt omfang, og at eventuelle forslag skal være fremsendt senest den 1. september 2026.

Tværpolitiske forslag:

Fra politisk side har der været efterspurgt mulighed for at fremsende tværpolitiske forslag, hvor der på forhånd forventes en bred, politisk opbakning. I budgetproceduren er der derfor lagt op til, at fagudvalgene på deres møder i marts drøfter og fremsender eventuelle tværpolitiske forslag til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget fastlægger efterfølgende på mødet i marts hvilke forslag, der skal arbejdes videre med, og som skal indgå i de politiske budgetforhandlinger frem mod budgetvedtagelsen.

Det skal bemærkes, at demografi og tværpolitiske forslag ikke er omfattet af loft på maks. 3 udvidelsesforslag pr. udvalg.

Prioriteringspulje:

Der er i det tekniske budget ikke afsat midler til medfinansiering af fagudvalgenes fremsendte udvidelsesforslag/udfordringer. Når kommuneaftalen foreligger, indstiller Økonomiudvalget til 1. behandlingen omfanget af en eventuel prioriteringspulje til medfinansiering af udvidelsesforslag/udfordringer.

Puljen indgår i de politiske budgetforhandlinger, og anvendelse af puljen foretages efter følgende prioritering:

- 1. Finansiering af udfordringer
- 2. Finansiering af tværpolitiske forslag
- 3. Finansiering af udvidelsesforslag

6. Anlægsbudget

Finansiering af kommunens anlægsbudget sker primært via overskuddet på kommunes ordinære drift. Hertil kommer, at der på udvalgte områder er låneadgang til anlægsudgifter. Det vedrører bl.a. udgifter til energiinvesteringer, byfornyelse, havnerelaterede udgifter, køb af jord m.m.

Hvis den kommende kommuneaftale giver mulighed for at søge om lånedispensation til nye anlægsprojekter, vil svar først foreligge ultimo august/primo september.

6.1 Basisanlægsbudget

Nedenstående figur viser kommunens anlægsbudget 2026 – 2030 inkl. forventede anlægsoverførsler fra regnskab 2025 opgjort medio januar 2026.

Figur 5. Kommunens anlægsbudget 2026-2030. 1.000 kr.

1.000 kr.	Vedtaget budget 2026	Forventede overførsler til 2026 (Koncern 30.9.25)	Vedtaget budget 2026 med forventede overførsler	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Udgift	204.697	80.567	285.264	271.683	112.768	94.710	94.017
Indtægt	-44.240	-19.992	-64.232	-28.311	-6.040	-2.529	0
Netto	160.457	60.575	221.032	243.372	106.728	92.181	94.017

Som det fremgår, udgør bruttoanlægsbudgettet 285,3 mio. kr. i 2026 inkl. forventede overførsler fra regnskab 2025 på 80,5 mio. kr. jf. seneste skøn.

Set over perioden 2020 – 2025 har de realiserede, gennemsnitlige bruttoanlægsudgifter udgjort knap 185 mio. kr., hvorfor der er udsigt til betydelige overførsler til budget 2027.

I 2027 udgør basisbudgettet vedr. bruttoanlægsudgifter i alt 271,7 mio. kr. ekskl. eventuelle overførsler fra 2026. Kommunens vejledende anlægsramme for 2027 afventer kommende kommuneaftale, men i 2026 udgjorde den vejledende ramme 184,4 mio. kr.

I overslagsårene 2028-30 er der stort set kun afsat midler til basisopgaver, herunder vedligeholdelse/renovering af kommunens bygninger, samt investeringer i byfornyelse, energiforbedringer og havnerelaterede opgaver, hvor der er automatisk låneadgang.

I vedlagte bilag 2 er vist en specifikation af anlægsbudgettet 2026-30.

6.2 Anlægsprocedure

KL's faseopdelte budgetproces

Som led i KL's faseopdelte budgetlægningsproces for kommunerne vedr. budget 2027 udmelder KL vejledende bruttoanlægsrammer for hver kommune, som skal sikre, at kommunerne under et overholder det udmeldte anlægsloft i kommuneaftalen. Den vejledende ramme til budget 2026 udgjorde for Svendborg Kommune 184,4 mio. kr. Det forventes, at rammen for 2027 vil ligge på et tilsvarende niveau.

Jf. tabellen ovenfor har Svendborg Kommune i 2026 og 2027 et højt bruttoanlægsbudget, som ikke forventes at kunne realiseres. Prioritering af anlægsbudgettet vil derfor spille en central rolle i de politiske budgetforhandlinger.

Anlægsprocessen er i foråret derfor primært fokuseret på justeringer af det nuværende budget med det formål at danne et aktuelt og realistisk anlægsbudget til de efterfølgende politiske drøftelser.

I forlængelse af ovennævnte afholdes der anlægsseminar den 28. april 2026, hvor administrationen fremlægger forslag til et revideret anlægsbudget 2026-2030. Forslaget vil være fokuseret på et prioriteret, realistisk anlægsbudget for 2026, blandt andet ved overførsel af anlægsprojekter til 2027-30.

Program for anlægsseminar/temamøde forud for kommunalbestyrelsens møde den 28. april 2026:

- Præsentation af anlægsbudget 2026-30
 - o Forslag til periodiseret anlægsbudget 2026 inkl. overførsler fra 2025 jf. koncernrapport pr. 31.3.2026
 - o Teknisk anlægsbudget 2027-30 herunder forslag til realistisk anlægsbudget.
 - o Nye anlægstemaer
- Finansieringsmuligheder:
 - o Omprioritering inden for nuværende ramme
 - o Lånemuligheder.
- Politisk drøftelse og prioritering

Nye anlægsprojekter/-temaer og finansiering

Som nævnt ovenfor forventes kommunens anlægsramme i 2027 at ligge betydeligt over den vejledende ramme. Set i lyset heraf har Økonomiudvalget besluttet, at hvert fagudvalg højst kan fremsende 3 nye anlægstemaer til budget 2027.

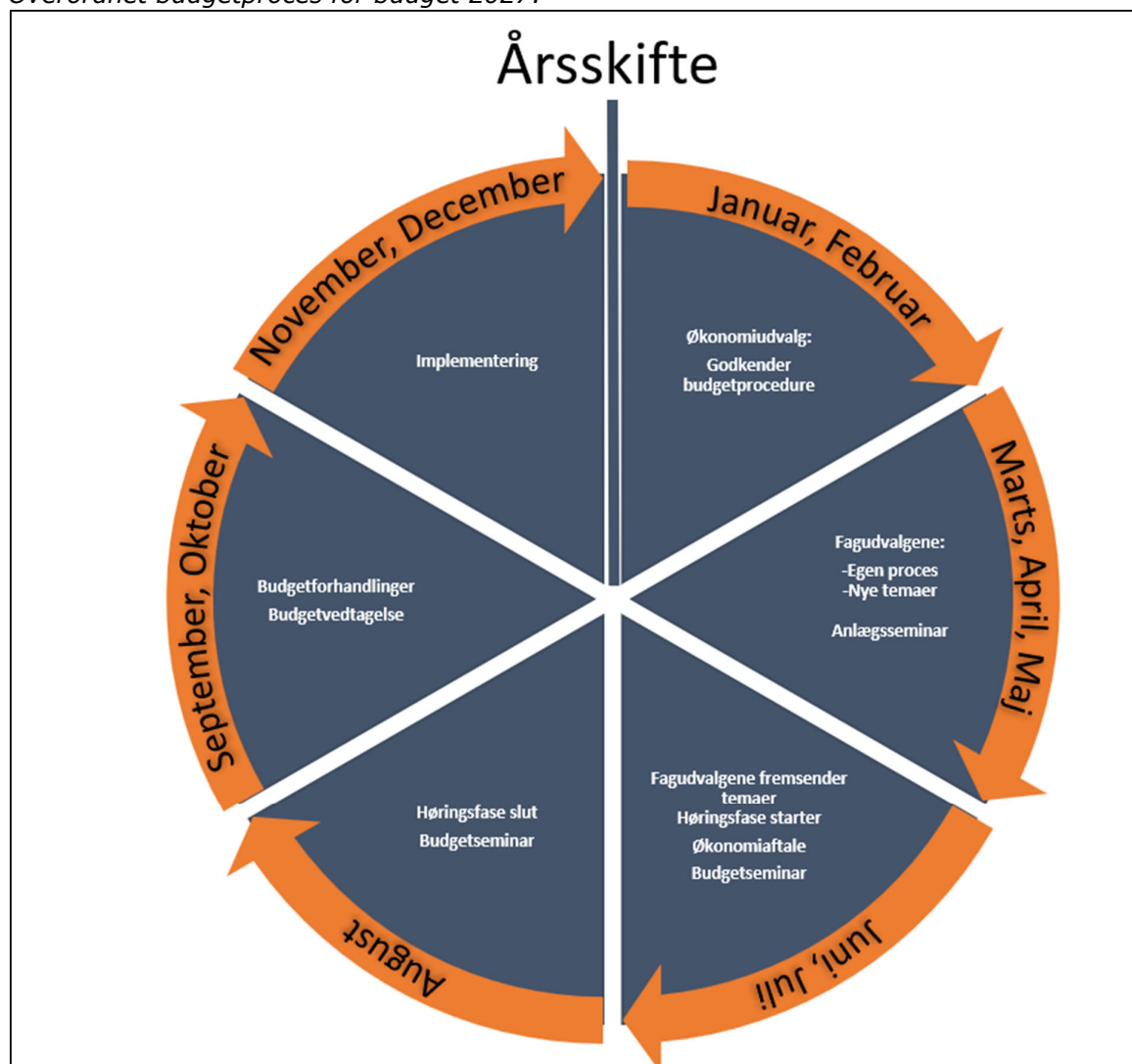
Senest på møderne i juni fremsender fagudvalgene forslag til udvidelser/omprioritering af anlægsbudgettet.

På kommunalbestyrelsens budgetseminar den 24. juni 2026 vil der være en præsentation af kommunens anlægsbudget 2026-30 samt nye anlægstemaer fra fagudvalgene.

7. Overordnet budgetproces

Den overordnede proces for budget 2027 har, som nævnt indledningsvis, primært fokus på sikring af kernevelfærden inden for rammerne af den økonomiske politik.

I lighed med tidligere år er budgetproceduren tilrettelagt således, at fagudvalgene i foråret drøfter udvidelsesforslag/udfordringer m.m., og at fagudvalgene senest på juni møderne fremsender ønsker, der skal indgå i de politiske forhandlinger frem til budgetvedtagelsen. Processen for 2027 vil i hovedtræk forløbe således:



I vedlagte bilag 1 er vist den overordnede tidsplan for udarbejdelse af budget 2027.

Det politiske arbejde

Den 17. februar 2026 fastlægger Økonomiudvalget de overordnede rammer for budgetarbejdet gennem vedtagelsen af budgetproceduren. På mødet vil Økonomiudvalget få forelagt status på kommunens økonomi, herunder økonomisk råderum for budget 2027-30.

Der udarbejdes ikke et sparekatalog i foråret. Beslutning om, hvorvidt der er behov for besparelser til budget 2027, træffes i forbindelse med de politiske budgetforhandlinger i september, hvor de økonomiske konsekvenser af kommuneaftalen m.m. kendes.

Der afholdes anlægsseminar som temamøde forud for Kommunalbestyrelsens møde den 28. april 2026.

Senest på møderne i juni godkender fagudvalgene forslag til fremsendelse til de politiske budgetforhandlinger.

Fagudvalgenes forslag sendes i høring, som foregår i perioden 15. juni til 14. august.

I juni 2026 forventes økonomiaftalen mellem regeringen og KL indgået. Økonomiudvalget har dialog med Hoved-MED, og de foreløbige økonomiske konsekvenser præsenteres for Kommunalbestyrelsen på budgetseminaret den 24. juni 2026.

Program budgetseminar 24. juni 2026:

- Forventet regnskab 2026 jf. koncernrapport pr. 31. marts 2026
- Kommuneaftalen for budget 2027.
- Status udgifter afledt af demografi, udfordringer samt foreløbige temaer.
- Præsentation af anlægsbudget for 2026 – 2030 samt nye anlægstemaer fra fagudvalgene.

Primo august foreligger en samlet økonomisk vurdering af økonomiaftalens konsekvenser for Svendborg Kommune, som forelægges Økonomiudvalget den 18. august 2026.

Den 25. august 2026 afholdes budgetseminar for Kommunalbestyrelsen, hvor kommunalbestyrelsen vil få en status på det økonomiske budgetgrundlag, en gennemgang af materialet til budgetmappen, samt Direktionens forslag til 1. behandling.

Opstarten på de politiske forhandlinger er planlagt til at finde sted den 16. september og forventes afsluttet senest søndag den 20. september 2026.

Fagudvalgenes rolle:

Når Økonomiudvalget har godkendt den overordnede budgetprocedure i februar, fastlægger fagudvalgene efterfølgende inden for disse rammer deres egen budgetprocedure. Jo tidligere processen startes, jo mere tid til drøftelser i fagudvalgene samt inddragelse af brugere og medarbejdere/MED-organisationen.

Jf. tidsplanen er der lagt op til, at fagudvalgene på deres møder i marts drøfter og fremsender eventuelle tværpolitiske forslag til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget fastlægger efterfølgende på mødet i marts hvilke forslag, der skal arbejdes videre med, og som skal indgå i de politiske budgetforhandlinger frem mod budgetvedtagelsen.

Frem til fagudvalgsmøderne i juni har fagudvalgene løbende drøftelser omkring det indholdsmæssige, og samtidig skal fagudvalgene løbende foretage nødvendige tilpasninger/omstillinger af udvalgets aktiviteter jf. principperne for rammestyring. Dette kan være med udgangspunkt i drøftelser om nye udvidelsesforslag, der understøtter vedtagne politikker, ønsker fra interessegrupper samt eventuelle særlige budgetmæssige udfordringer, samt finansiering heraf.

Rammestyringsprincippet fastholdes – dvs. at udvalgene som udgangspunkt selv skal finansiere udvidelsesforslag og udfordringer inden for udvalgets ramme, mens udgifter afledt af demografien forventes finansieret af kommuneaftalen.

Økonomiudvalget har fastlagt, at hvert fagudvalg kan fremsende maks. 3 udvidelsesforslag/udfordringer vedr. serviceudgifter. I forlængelse af kommuneaftalen drøftes afsættelse af en eventuel prioriteringspulje til medfinansiering af temaer, herunder omfanget af og finansiering af puljen.

Fremsendelse af udvidelsesforslag/udfordringer godkendes senest på fagudvalgsmøderne i juni med efterfølgende fremsendelse til budgetforhandlingerne

Senest på junimøderne fremsender fagudvalgene ligeledes beskrivelser vedr. foreløbige udgifter afledt af den demografiske udvikling.

I lighed med tidligere år vil der i budgetmaterialet være et afsnit om ECO nøgletal, hvor budget 2026 og regnskab 2025 fremgår. Fagudvalgene vil få forelagt ECO-nøgletal og drøfter muligheder og udfordringer indenfor udvalgenes områder med henblik på vurdering af serviceniveau og mulig medfinansiering som led i rammestyringen.

Når budgettet er vedtaget, udarbejder fagudvalg bidrag til Service og Økonomi, der er kommunens budgetpublikation, der beskriver udvalgets område herunder en oversigt over udvalgets politikker og strategier med angivelse af indsatser/mål for de(t) kommende år. Bidraget forelægges fagudvalget senest i december, hvor fagudvalget samtidig fastlægger proces for udmøntning af budget og indsatser.

8. Borgerhøring og medarbejderinddragelse

8.1 Høring af borgere

Generel høringsfase:

Økonomiudvalget har fastlagt, at der forud for de politiske budgetforhandlinger i september skal være en høring af det samlede budgetmateriale til budget 2027.

Høringsfasen foregår umiddelbart efter fagudvalgenes møder i juni, hvor udvalgene fremsender deres bidrag til de kommende budgetforhandlinger. Høringsperioden løber i perioden 15.6. til 14.8.2026.

Som nævnt skal der ikke udarbejdes sparekatalog forud for de politiske forhandlinger i september. Beslutning herom træffes i forbindelse med de politiske forhandlinger.

Hvis fagudvalgene beslutter, at der i løbet af foråret er behov for udarbejdelse af spareforslag/omprioriteringsforslag til finansiering af nye indsatser, skal fagudvalgene sikre, at der bliver tilrettelagt en høringsfase for de relevante parter.

Budgetborgermøde:

Der lægges op til, at Økonomiudvalget på sit møde den 19. maj 2026 træffer beslutning om, hvorvidt der skal afholdes borgermøde i forbindelse med budget 2027, samt form og indhold.

8.2 Inddragelse af medarbejdere

Der skal i de enkelte områder, institutioner og afdelinger ske medarbejderinddragelse i forbindelse med budgetlægningen jf. MED-reglerne. Herved sikres, at medarbejdernes synspunkter og erfaringer indgår i beslutningsgrundlaget.

Medinddragelsen via MED-systemet giver også medarbejderne mulighed for at påvirke de dele af budgettet, der har konsekvenser for arbejds- og personaleforhold.

S-MED har mulighed for at fremsætte udvidelsesforslag til budgettet vedr. arbejds- og personaleforhold. Forslagene er omfattet af loft for fagudvalgenes antal af udvidelsesforslag, som prioriteres senest på fagudvalgenes møder i juni.

Budgetprocessen er tilrettelagt med henblik på at sikre en kobling/videreformidling mellem de forskellige MED-udvalg.

1) Lokal-MED

De lokale MED-udvalg drøfter i starten af året de overordnede forudsætninger for budgettet på det pågældende område og eventuelle ønsker eller forventninger til ændringer og nye tiltag. Udgangspunktet for drøftelserne er det seneste vedtagne budget. Det er vigtigt, at der på de enkelte fagudvalgsområder tilrettelægges en proces, der sikrer en kobling mellem lokal-MED og sektor-MED, så informationer videresendes og indgår i drøftelserne på sektor-MED.

2) Sektor-MED

Datoerne for inddragelsen af sektor-MED skal fremgå af tidsplanerne for de enkelte fagudvalgs budgetbehandling. Disse skal være afpasset i forhold til, at eventuelle bemærkninger kan videreformidles og indgå i drøftelserne på hoved-MED jf. datoerne under punkt 3.

3) Hoved-MED

Der er forudsat følgende datoer for drøftelse af budget 2027 i Hoved-MED:

Tid	Aktivitet
26. januar 2026	Møde HMU: Orientering og drøftelse vedr. budget 2027
9. marts 2026	Møde HMU: Orientering og drøftelse vedr. budget 2027
4. maj 2026	Møde HMU: Orientering og drøftelse vedr. budget 2027
16. juni 2026	Dialogmøde med Økonomiudvalget
23. juni 2026	Deltagelse i budgetseminar
25. august 2026	Deltagelse i budgetseminar
7. september 2026	Møde HMU: Orientering og drøftelse vedr. budget 2027
8. september 2026	Dialogmøde med Økonomiudvalget
Ultimo september 2026	Orientering og drøftelse af budgetforlig
9. november 2026	Møde HMU: Evaluering af budgetprocedure for 2027 + input til Budgetprocedure 2028

Bilag 1: Tidsplan for budget 2027

Dato	Aktivitet
26. januar	HMU: Orientering om principper og pejlemærker for budget 2027. Drøftelse af forslag fra medarbejdersiden.
17. februar	Økonomiudvalg: Budgetprocedure 2027 godkendes.
Marts	Fagudvalg: Fagudvalg tilrettelægger deres egen budgetproces, samt fremsender eventuelle tværpolitiske forslag til Økonomiudvalget.
Marts til juni	MED-organisationen inddrages vedr. forslag til budget 2027
17. marts	Økonomiudvalg: Regnskab 2025: Drifts- og anlægsoverførsler til 2026. Budget 2027: Tværpolitiske forslag fra fagudvalgene.
24. marts	Kommunalbestyrelsen: Regnskab 2025: Drifts og anlægsoverførsler til 2026.
28. marts	HMU: Orientering og drøftelse af budgetprocessen.
Medio april	Fagudvalg: Fagudvalg drøfter udvidelsesforslag og udfordringer inkl. finansiering, samt vurdering af demografisk udgiftspres.
21. april	Økonomiudvalg: Regnskab 2025 indstilles til kommunalbestyrelsen. Budget 2027 – status.
28. april	Kommunalbestyrelsen: Godkendelse af regnskab 2025. Temamøde anlægsbudgettet 2026-30.
4. maj	HMU: Orientering og drøftelse af budgetprocessen.
Primo maj	Fagudvalg: Fagudvalg drøfter udvidelsesforslag og udfordringer inkl. finansiering, samt vurdering af demografisk udgiftspres.
19. maj	Økonomiudvalg: Forventet regnskab 2026 jf. koncernrapport pr. 31.3.2026 - Tillægsbevilling periodiseret anlægsbudget 2026 Status budget 2027: - Program for budgetseminar 24 juni. Samt afholdelse af borgermøde i august/september.
Medio juni	Kommuneaftale forventes af foreligge.
Primo juni	Fagudvalg: Fagudvalg fremsender foreløbige beregninger vedr. demografisk udgiftspres, samt maks. 3 udvidelsesforslag/udfordringer. Forslag til udvidelser/omprioriteringer af anlægsbudgettet fremsendes til økonomiudvalget.
15. juni – 14. august	Høringsfase.
16. juni	Økonomiudvalg: Drøftelse med HMU. Status budget 2027: - Orientering om kommuneaftale. - Program for budgetseminar 25. august samt borgermøde i august/september. - Status drifts- og anlægstemaer.
24. juni	Kommunalbestyrelsen, direktion og MED-Hovedudvalg. Budgetseminar: Orientering om kommuneaftale. Status kommunens økonomi. Status drifts- og anlægstemaer.

Bilag 1: Tidsplan for budget 2027

Dato	Aktivitet
Medio august	Fagudvalg: Drøftelse af evt. udeståender vedr. budget 2027
14. august	Høringsfase slutter
18. august	Økonomiudvalg: Budget 2027 – status. Budgetnotat drøftes. Fastlæggelse af proces for politiske budgetforhandlinger.
20. 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.
September	Eventuelt afholdelse af borgermøde
7. september	HMU Orientering og drøftelse vedr. budget 2027
8. september	Økonomiudvalg: Drøftelse med HMU 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: Anlægsbudget 2026-2030

1.000 kr. (2026-priser)	Lån		2026	2027	2028	2029	2030
Ejendomshandel		N	-21.533	1.871	-3.665	0	0
Jordforsyningsramme		U	-750	-750			
Byudvikling i Kirkeby		U	7.973				
		I	-6.895	-2.046			
Tankefuld, Salg - etape 1		I	-8.817				
Salg - Aflastningscenter Nord		U	2.167	19.437			
		I		-22.770			
Abildvej		U			115		
		I			-3.780		
Hellet		I	-860				
Salg af Jessens Mole 11		U	-112				
		I	-14.239				
Køb af ejendom: Hesselager Plejecenter		U		8.000			
Veje, Stier og Parkering		N	35.119	38.856	25.168	24.965	24.965
Skattergade, etablering af jernbaneoverskæring		U		2.811			
Mobilitetsplan		U	512				
Byrum og adgangsvej ved UCL		U	6.138	5.627	203		
Cykelstier		U	1.573	1.573	1.573	1.573	1.573
Støtte til lokalområdernes stiprojekter		U	409	409	409	409	409
Cykelstier og gangstier - Sammenhæng		U	1.581				
Veje - funktionsudbud og partnering		U	19.668	18.462	18.462	18.462	18.462
P-hus		U		5.453			
Parkeringspulje		U	470	470	470	470	470
Trafikanalyse ved Aflastningscenter Nord		U	205				
Boligområde ved Højensvej i Svendborg		U	52				
Udgifter forbundet med Multiarena		U	102				
Gambøtvej		U	256				
Trafiksikkerhed ifb. med Multiarena		U	102				
Midlertidig parkering ved SIMAC		U	123	123	123	123	123
Rådighedsbeløb trafiksikkerhed og cykelfremme		U	3.180	3.180	3.180	3.180	3.180
Renovering af signalanlæg		U	748	748	748	748	748
Grøn omstilling		N	25.120	74.772	12.598	8.987	9.785
Indsatser til realisering af Klimahandlingsplan		U	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Udmøntning af CO2-reduktionsplan 2021-30 - Varmepumper	X	U	6.786	7.318	4.696	4.696	4.696
Udmøntning af CO2-reduktionsplan 2021-30 - Biler		U	1.532	1.532	1.532	1.532	1.532
Etablering af stenrev i det Sydfynske Øhav		U	412	412			
Klimasikring med fokus omkring Søndre Havn	X	U	9.337	59.045	1.055		
Natura 2000-indsatsen		U	760	761	1.732	762	762
Naturpleje - Primært skovrejsning (heraf 693 tkr./år bundne)		U	1.235	1.235	1.489	1.295	1.295
Hørup Mølle, Spærring ved Lundsbro, Hørup Å og Stokkebækken		U	5.524				
		I	-5.545				
Naturgenopretning i relation til biodiversitet		U	2.143	1.969	594	133	
		I				-931	
Kobberbækken		U	1.436	1.000			

Bilag 2: Anlægsbudget 2026-2030

1.000 kr. (2026-priser)	Lån		2026	2027	2028	2029	2030
Land-, By- og Havneudvikling		N	18.654	11.506	7.098	6.679	7.717
Svendborg Havn, analyse m.v.	X	U	4.262	4.262	4.262	4.262	4.262
Bygningsfornyelse, renovering af forsamlingshuse og nedrivning	0,95	U	5.586				
		I	-3.351				
Områdefornyelse Hesselager	0,95	U	5.657	2.435	1.099		
		I	-2.715	-1.168	-2.000		
Områdefornyelse i Lundby og Landet	0,95	U	2.916	4.849	542	560	
		I	-1.399	-2.327	-260	-1.598	
Lokalsamfundspulje		U	3.250	1.920	1.920	1.920	1.920
Bygningsfornyelse Hesselager	0,95	U	773				
		I	-465				
Bydelsudvikling i Svendborg NØ		U	3.069				
Byfornyelse - rådighedsbeløb	0,95	U	690	1.535	1.535	1.535	1.535
		I	46				
Geopark		U	335				
Kultur, Fritid og Idræt		N	9.903	12.291	1.641	548	548
Teater på havnen		U	7.161	9.000	1.093		
Forsamlingshuse - aktiviteter		U	274	274	274	274	274
Fælles kunstofbane - Østre bydel		U	2.194				
Trailcenter Svendborg		U		2.743			
Renovering af klubhuse		U	274	274	274	274	274
Vedligehold og nybyg		N	123.839	104.076	63.888	51.002	51.002
Mangfoldige læringsmiljøer		U	1.049	1.049	1.049	1.049	1.049
Kapacitet på skolerne		U	501				
Netværksudstyr på skolerne		U	4.092				
Kapacitetsudfordring - Hældagsskolen - Skolebakken		U	4.000				
Skolernes faglokaler - forbedring		U	4.000	4.000	4.000		
Daginstitutioner - sikkerhedsmæssige tiltag		U	2.727	2.727	2.727	2.727	2.727
Ollerup - Plejecenter - Servicedel - 12 nye boliger		U	107				
Ollerup - Plejecenter - Boligdel - 12 nye boliger	X	U	1.427				
Aldersro Plejecenter - Boligdel - Brand og Ved. Fase 1	X	U	5.435				
Aldersro Plejecenter - Servicedel - Brand og Ved. Fase 1		U	1.053				
Brand og vedligehold - servicearealer Aldersro Plejecenter - Fase 2		U	2.370	1.235	442		
Brand og vedligehold - Boliger Aldersro Plejecenter - Fase 2	X	U	12.060	6.438	2.306		
Erstatningspladser Caroline Amalie anvendelse		U	13.811	6.404			
Energiprojekter 2023		U	7.153				
Oprensning af sejlrende		U	421	421	421	421	421
Nyel-færge til Skarø/Drejø og ladeanlæg	X	U	4.000	28.357			
Havn - rådighedsramme	X	U	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929
Havneprojekter 2025	X	U	3.069				
Pulje til vedligeh. af havnens bygninger		U	409	409	409	409	409
Efterslæb på havnens anlægskonstruktioner	X	U	10.486	10.486	10.486	10.486	10.486
Rundbuehallen - Brandsikring		U	1.600				
GEO-Havnepark		U	10.000	6.640			
Pulje til vedligeholdelse af ejendomme m.m.		U	28.214	30.055	36.193	30.055	30.055
Renovering af idrætshaller - badstue og svømmehal		U	2.353	2.353	2.353	2.353	2.353
Brandhaner		U	573	573	573	573	573
Administration		N	-30.645	0	0	0	0
Negativ pulje - Budgetforlig 2026		U	-31.059				
Tipsvænget - Hyttebyen		U	414				
Samlet anlægsramme - udgifter		U	204.697	271.683	112.768	94.710	94.017
Samlet anlægsramme - indtægter		I	-44.240	-28.311	-6.040	-2.529	0
Samlet anlægsramme - netto		N	160.457	243.372	106.728	92.181	94.017
Samlet anlægsramme - udgifter ekskl. ældreboliger 00.25.19		U	185.775	265.245	110.462	94.710	94.017
Samlet anlægsramme - indtægter		I	-44.240	-28.311	-6.040	-2.529	0
Samlet anlægsramme - netto		N	141.535	236.934	104.422	92.181	94.017
Anlægsudgifter til ældreboliger 00.25.19		U	18.922	6.438	2.306	0	0