

Budgetvurdering – budget 2027

1 Indledning

Administrationen har udarbejdet et teknisk budget for 2027-2030 forud for de politiske forhandlinger – dvs. et budget *før* der foretages politiske prioriteringer.

Det tekniske budget er udarbejdet på baggrund af det vedtagne budget 2026-2029, hvorefter der er indarbejdet tekniske korrektioner. De tekniske korrektioner består blandt andet af tilpasning af indtægtsbudgetterne til Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding om skat, tilskud og udligning som følge af økonomiaftalen for 2027 mellem staten og KL. Hertil kommer indarbejdelse af tilpasninger af teknisk karakter og lignende i udgiftsbudgetterne, herunder eksempelvis tilpasset budget til daginstitutioner på basis af pasningsprognoser og nye forventninger til ledigheden.

Notatet har fokus på udviklingen i drifts- og anlægsudgifterne, samt betydningen heraf for anvendelse af servicerammen, driftsresultatet og kassebevægelsen. På baggrund af kommunens samlede økonomiske resultat fremkommer administrationens budgetvurdering og anbefalinger til budget 2027-2030

2 Teknisk Budget 2027-2030

2a Indtægter

Det tekniske budgetforslag er på indtægtssiden beregnet med afsæt i statsgarantien, jf. tabel 1. Kommunens indtægtsgrundlag er nærmere beskrevet under faneblad 9 i budgetmappen, "*Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning.*"

Tabel 1 Indtægter

(mio. kr., løbende priser)	2027	2028	2029	2030
Indtægter	1.063,2	1.105,3	1.129,9	1.157,5

- angiver en udgift, + angiver en indtægt

2.b Driftsudgifter

Administrationen har i forbindelse med udarbejdelsen af det tekniske budget lagt vægt på at skabe et retvisende budgetgrundlag ud fra en række budgetforudsætninger. Der er fortsat fokus på politisk vedtagne tildelingsmodeller, som nu anvendes for henholdsvis dagtilbud, klub, hjemmeplejen samt køb og salg af plejehjemspladser. På disse områder er tildelingsmodellerne lagt til grund for en del af de tekniske korrektioner.

Resultatet er driftsudgifter på i alt 983,7 mio. kr. i 2027, hvoraf 856,2 mio. kr. er inden for servicerammen, og 127,5 mio. kr. er uden for servicerammen.

Som følge af de tekniske korrektioner nedskrives Dragør kommunes driftsudgiftsbudget i 2027 med i alt 92,3 mio. kr., budgettet nedjusteres med 6,3 mio. kr. inden for servicerammen og reduceres yderligere med 86,0 mio. kr. uden for servicerammen. Herudover har der været en nedjustering på 2,6 mio. kr. som følge af lov og regelændringer, som udmøntes via "*Lov og Cirkulæreprogrammet*". En oversigt over de samlede tekniske driftskorrektioner kan ses under faneblad 7 i budgetmappen. Er stor del af nedjusteringen skyldes sundhedsreformen, hvor flere opgaver og finansiering overdrages til regionerne.

Tabel 2 Tekniske korrektioner i 2027-2030

(mio. kr., 2027-niveau)	2027	2028	2029	2030
Lov og Cirkulæreprogrammet				
Inden for servicerammen	-2,6	-2,4	-2,6	-2,6
Øvrige tekniske korrektioner				
Uden for servicerammen	-86,0	-85,2	-85,3	-84,6
Inden for servicerammen	-3,7	7,2	9,2	2,0
I alt	-92,3	-80,4	-78,7	-85,1

Et negativt fortegn betyder reduktion af budgettet

2.c Driftsbalancen i budgetperioden

Driftsbalancen er udtryk for forskellen mellem de samlede indtægter og de samlede driftsudgifter. Det overskud, der fremkommer, skal kunne finansiere anlægsinvesteringer, afdrag på lån, eventuelle renteudgifter mv. I kommunens økonomiske politik for 2022-2025 blev det politisk besluttet, at kommunens driftsoverskud skal være på mindst 60 mio. kr. Ved budgetvedtagelsen fra 2023 var denne målsætning opnået fra budget 2024 og frem. Dette gør sig fortsat gældende i det tekniske budget 2027 og fremgår af tabel 3.

Tabel 3 Driftsresultatet i det tekniske budget 2027-2030

(mio. kr., løbende priser)	2027	2028	2029	2030
Skatter, tilskud, udligning og renteindtægter	1.063,2	1.105,3	1.129,9	1.157,5
Nettodriftsudgifter	-983,7	-1.011,2	-1.058,3	-1.080,4
Resultat af ordinær drift (Driftsbalancen)	79,5	94,1	71,5	76,8

+ angiver en indtægt/mindreudgift, - angiver en udgift

2.d Serviceudgifter

Serviceudgifterne er defineret som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket en række udgifter. Disse udgifter vedrører det brugerfinansierede forsyningsområde, aktivitetsbestemt medfinansiering, ældreboliger, overførsler (førtidspension, kontanthjælp mv.) og udgifter til forsikrede ledige.

I økonomiaftalen for 2027 er det aftalte niveau for serviceudgifter – også kaldet servicerammen – for landets kommuner samlet set på 347,4 mia. kr., hvilket hæver den samlede serviceramme for landets kommuner med 10,7 mia. kr.

Kommunerne forpligter sig i aftalen til at overholde servicerammen under ét. KL udmelder hvert år sigtepunkter for servicerammen for hver kommune, forud for forhandlingen mellem kommunerne om fordeling af servicerammen (den faseopdelte budgetlægning). For Dragør kommune udgør sigtepunktet for serviceramme 873,8 mio. kr. i 2027, jf. Tabel 4. Servicerammen er ikke et udtryk for, hvad det ideelle servicebudget for Dragør kommune er, ligesom den ikke er en garanti for, at det kan finansieres inden for kommunens budget.

Tabel 4 Status på Dragør Kommunes serviceudgifter 2027, mio.kr., netto

KL's sigtepunkt for serviceudgifter i 2027	873,8
Nuværende serviceudgifter i teknisk budget 2027	856,2
Difference	17,6

I Dragør Kommunes tekniske budget er serviceudgifterne opgjort til i alt 856,2 mio. kr., hvilket er 17,6 mio. kr. under det sigtepunkt for servicerammen, som KL har udsendt. Det nuværende sigtepunkt for servicerammen i 2027 er beregnet på baggrund af budget 2026.

Det bemærkes, at en senere korrektion af budgettet, eks. i forbindelse med den årlige overførelsessag, kan påvirkes kommunens status i forhold til overholdelse af servicerammen.

Kommunernes eventuelle overbudgettering inden for servicerammen udregnes kollektivt, som alle kommunernes samlede budgettering inden for servicerammen i forhold til den centralt udmeldte serviceramme. En eventuel sanktion som følge af overbudgettering rammer derfor kollektivt (ca. en kvart procent af eventuel samlet sanktion over for kommunerne, vil ramme Dragør Kommune).

Sanktionerne (også ved en eventuel regnskabsoverskridelse) er samlet beskrevet i afsnit 2.f til sidst notatet. Dragør Kommune har i forbindelse med den administrative budgetindmelding til KL angivet et ønske om at anvende hele servicerammen.

Såfremt kommunerne under ét overholder servicerammen i deres indmeldinger til KL, vil de budgetterede serviceudgifter i de enkelte kommuner blive kommunernes servicerammer (se afsnit 2.f). En eventuel senere regnskabssanktion på serviceudgifterne tager således udgangspunkt i de budgetlagte udgifter og ikke i sigtepunktet fra tabel 4. Det bemærkes, at en senere korrektion af budgettet, eksempelvis i forbindelse med den årlige overførelsessag, derfor kan påvirke kommunens overholdelse af servicerammen.

2.e Anlægsudgifter

Det aftalte niveau for de kommunale anlægsudgifter i 2027 er samlet set på 22,5 mia. kr., hvilket er et fald i forhold til 2026, hvor det aftalte niveau var på 22,6 mia. kr.

Den centralt fastsatte anlægsramme er foretaget af Finansministeriet ud fra en antagelse om, at kommunernes anlæg ikke må belaste den samlede samfundsøkonomi i for høj grad (overophedning af byggesektoren med efterfølgende mangel på arbejdskraft). Anlægsrammen er således – ligesom servicerammen – sat af hensyn til samfundet som helhed og er ikke et udtryk for, hvad det ideelle anlægsbudget for Dragør kommune er, ligesom den ikke er en garanti for, at det kan finansieres inden for kommunens budget.

Der er en vejledende anlægsramme fra Dragør Kommune for budget 2027 på 42,5 mio. kr., hvilket er højere end i 2026, hvor der blev budgetlagt med 42,0 mio. kr. Der er i budgetforslaget for 2027 (og vedlagte anlægsplan) budgetteret med bruttoanlægsudgifter på 42,0 mio. kr. De budgetterede anlægsudgifter kan således øges med 0,5 mio. kr. og stadigvæk overholde den vejledende anlægsramme for 2027 og dermed kommunens økonomiske politik.

Den vejledende anlægsramme kan blive en udfordring for Dragør Kommune i de kommende år. I anlægsplanen er der fra 2028 og frem budgetlagt med et større beløb til kystbeskyttelse. Såfremt der ikke sker en markant stigning i kommunernes samlede anlægsramme, eller kystbeskyttelse undtages fra opgørelsen, vil den nuværende anlægsprofil betyde, at anlægsrammen ikke kan overholdes i perioden 2028-2029.

2.f Overholdelse af udmeldte rammer og sanktion

Som nævnt er der af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven fastsat et loft over de kommunale service- og anlægsudgifter i 2027.

4 mia. kr. af det kommunale bloktilskud er betinget af, at kommunerne budgetterer i overensstemmelse med udgiftsrammerne. Heraf vedrører de 3 mia. kr. serviceudgifterne¹, mens 1 mia. kr. vedrører anlægsudgifterne. Sanktionsmekanismen er som udgangspunkt, at sanktionen er af samme størrelse som budgetoverskridelsen, forstået på den måde, at hvis kommunerne under ét budgetterer 4 mia. over udgiftsrammerne, er den samlede sanktion som udgangspunkt 4 mia. kr. Dragør kommunes forholdsmæssige andel af henholdsvis en kollektiv servicesanktion på 3 mia. kr. er 6,7 mio. kr., mens kommunens andel af en kollektiv anlægssanktion på 1 mia. kr. er 2,2 mio. kr.

2.g andre forhold der kan påvirke Dragør kommunes økonomi

Der er fire ekstraordinære forhold i Dragør Kommune, der vil påvirke likviditeten i de kommende år, men hvor beløbstørrelser og tidspunkt endnu ikke er kendt. De tre første vil påvirke likviditeten negativt, mens den sidste vil styrke likviditeten.

Den første er neutraliseringsordningen, som vedrører stigningen i grundskylden i 2021-2023. De værdiændringer, som boligejere fik, påvirkede grundskylden. Nogle kommuner fik derved flere skatteindtægter og andre kommuner færre skatteindtægter. Da "*øvrige tilskud og udligning*" i perioden ikke var tilpasset de nye ejendomsvurderinger, havde ændringerne stor påvirkning for de enkelte kommuner. Derfor er der vedtaget en neutraliseringsordning, som skal udligne denne effekt. Dele af neutraliseringsordningen ligger i den indefrosne grundskyld (kommunens udlån), mens andre dele er indbetalt boligskat – og således en del af kassebeholdningen. Dragør Kommune fik i 2021-2023 flere skatteindtægter på dette område, og det er således forventningen, at neutraliseringsordningen vil medføre en udgift for kommunen. Omfanget af neutraliseringsordningen er på nuværende tidspunkt ukendt, men afregningen forventes at være i budgetår 2027. Ordningen er ligeledes beskrevet i notatet "*Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning*" under faneblad 9 i budgetmappen.

Den anden vedrører overdragelse af aktiver i forbindelse med sundhedsreformen. Der vil være kommuner, der overgiver fysiske aktiver (bygninger og tilhørende løsøre) til regionerne i forbindelse med sundhedsreformen. De kommuner, der afgiver aktiver bliver kompenseret fra en nyetableret mellemkommunal pulje. Midlerne til puljen findes ved at nedsætte bloktilskuddet tilsvarende og kan dermed betyde en udgift for Dragør Kommune, selvom kommunen ikke overdrager bygninger i forbindelse med reformen. Puljens størrelse mv. kan først fastlægges, når delingsaftalerne foreligger. Dette forventes afklaret i anden halvår af 2026.

Det tredje forhold vedrører merarbejde for deltidsansatte. I februar 2026 blev der afsagt afgørelser i to faglige voldgiftssager om deltidsansattes ret til overtidsbetaling. De nye afgørelser slår fast, at deltidsansatte skal honoreres med overtidsbetaling for alle timer ud over deres aftalte arbejdstid. Hidtil er deltidsansatte efter gældende overenskomster blevet honoreret med sædvanlig løn for timer over deres aftalte arbejdstid op til fuldtidsnormen. Der vil sandsynligvis komme en efterregulering, hvor KL skønner kommunernes andel af udgiften til op mod 2,5 mia. kr. Med udgangspunkt i DUT-nøglen kan udgiften opgøres til 5-6 mio. kr. for Dragør Kommune. Der er ingen konkret beregning på de faktiske forhold i Dragør kommune, og beløbet er behæftet med stor usikkerhed.

Det fjerde forhold vedrører, at det er forventningen, at SKAT på et tidspunkt vil overtage borgernes gæld til kommunen vedrørende indefrosne ejendomsskatter. For nuværende udgør disse lån i alt ca. 200 mio. kr. SKAT's overtagelse af lånene kan give kommunen en engangsindtægt på et tilsvarende beløb, men tidspunktet og tilgangen herfor ikke er kendt. Der er flere muligheder for anvendelse af en eventuel likviditetsindsprøjtning på 200 mio. kr., men hvis det antages, at den anvendes til at afdrage hele

¹ Der er herudover også en sanktion såfremt kommunernes under ét serviceudgifter, der overskrider servicerammen i et regnskabsår.

kommunens gæld, og at det overskydende beløb giver en varig forrentning til kommunen, så anslås det at have en positiv effekt på 7 mio. kr. årligt.

2.h Dragør Kommunes samlede økonomi

Set over budgetperiodens fire år viser det samlede driftsresultat (inden budgetforhandlingerne) et overskud på i alt 321,9 mio. kr., mens der i samme periode forventes i alt 226,3 mio.kr. i anlægsinvesteringer, afdrag på lån, renteudgifter mv. Det er primært anlægsudgifter og afdrag på lån der bidrager til de 226,3 mio. kr. og for en uddybning af disse henvises til notatet "*anlægsplan 2027-2030*" under faneblad 11 i budgetmappen og notatet "*lån, renter og afdrag*" under faneblad 9.

Tabel 5 Samlet økonomi det tekniske budget

(mio. kr., løbende priser)	2027	2028	2029	2030
Resultat af ordinær drift (Driftsbalancen)	79,5	94,1	71,5	76,8
Anlægsudgifter	-42,0	-62,1	-57,4	-37,7
Renovation, lånoptag, afdrag, renteudgifter og finansforskydninger	-15,8	-5,2	-1,2	-5,0
Resultat/Kassebevægelse	21,8	26,9	12,9	34,1
Samlet kassebevægelse 2027-2030	95,7			

+ indtægt/overskud, - angiver en udgift/underskud

2.i Likviditet

På baggrund af det tekniske budget kan likviditetsudviklingen for budgetperioden beregnes. Figur 1 nedenfor viser en prognose for likviditetsudvikling beregnet ud fra et såkaldt 365-dages glidende gennemsnit. De to kurver illustrerer forskellige scenarier i forhold til budgetlægningen.

Scenarie 1 (grøn kurve) viser likviditetsudviklingen, hvis det tekniske budget overholdes uden ændringer.

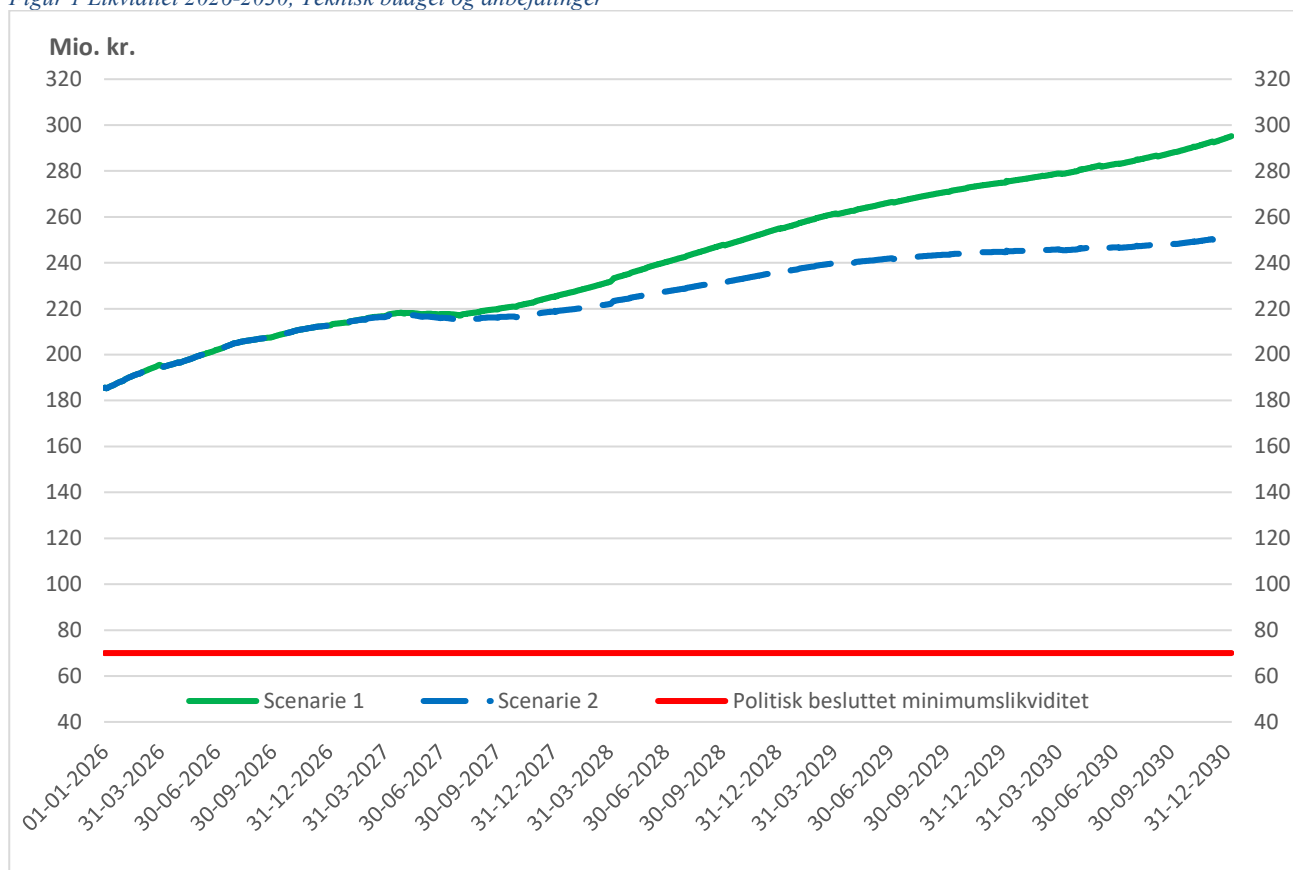
Scenarie 2 (blå kurve) viser likviditetsudviklingen, hvor udgangspunktet er, at sigtepunktet for den udmeldte serviceramme anvendes fuldt ud i 2027, mens udgifterne i 2028-2030 øges med 11,5 mio. kr. årligt, hvilket svarer til anbefaling 3 i afsnit 3. Det bemærkes, at det flerårsbudget som blev forelagt for Kommunalbestyrelsen den 25. juni 2026, indikerer at driftsresultatet i Dragør Kommune selv i et optimistisk scenarie vil falde med 60 mio. kr. årligt frem mod 2036 som følge af den demografiske udvikling.

Herudover indeholder scenarie 2 også at der budgetlægges op til sigtepunktet for anlægsudgifterne i 2027 og 2030, samt at de tekniske anlægsbudgetter for 2028 og 2029 fastholdes.

Den røde kurve viser det politiske mål for likviditeten: 70 mio. kr. som beskrevet i konstitueringsaftalen. Som det fremgår af figuren overholder begge ovenstående to scenarier denne målsætning.

Det skal herudover bemærkes at de nævnte forhold i afsnit 2.g ikke er indarbejdet i den forventede likviditetsudvikling, idet de er behæftet med betydelig usikkerhed.

Figur 1 Likviditet 2026-2030, Teknisk budget og anbefalinger

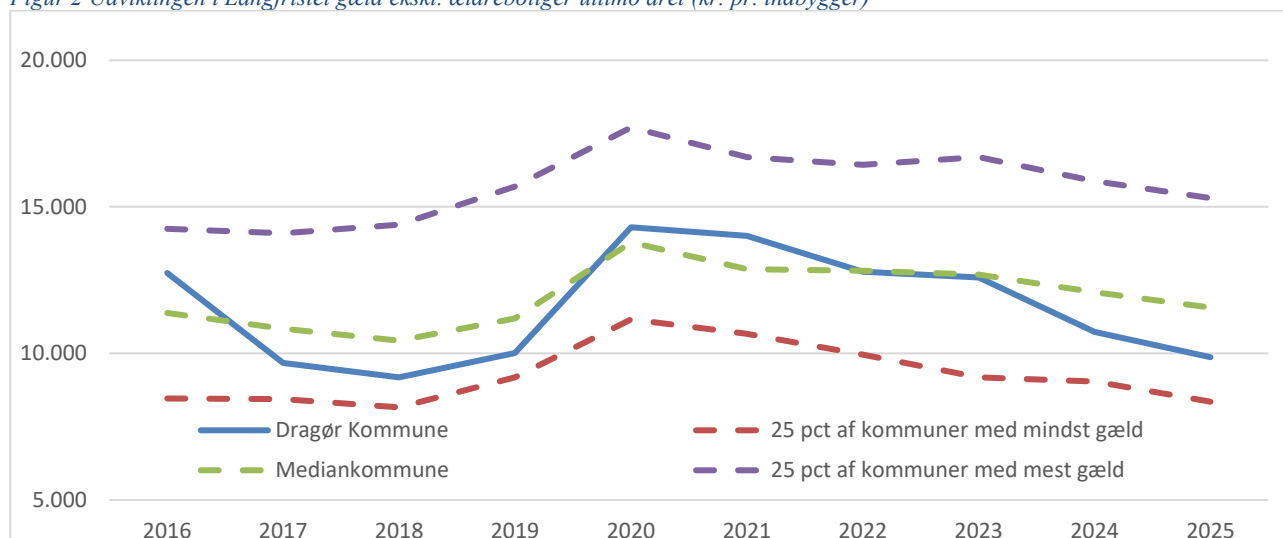


2.j Langfristet gæld

Dragør Kommunes langfristede gæld (ekskl. ældreboliger) er de seneste år faldet og er for første gang siden 2018 under 10.000 kr. pr indbygger, jf. figur 2. Gældsporteføljen er sammensat af både variabelt og fastforrentet gæld. Dragør Kommune har i de senere år valgt at have et fokus på at nedbringe niveauet for langfristet gæld. Det bidrager til at konsolidere kommunens økonomi og nedbringe kommunens renteudgifter. Kommunen har bl.a. også tilgodehavender hos kommunens borgere. Ved udgangen af 2025 var kommunens tilgodehavender højere end kommunens langfristede gæld.

Kommunens gæld og tilgodehavender er beskrevet mere indgående i notatet "Lån, gæld renter og afdrag" under faneblad 9 i budgetmappen.

Figur 2 Udviklingen i Langfristet gæld ekskl. ældreboliger ultimo året (kr. pr. indbygger)



Kilde: noegletal.dk

3 Administrationens anbefalinger som udgangspunkt for budgetlægningen

Anbefaling 1: Udnyt anlægsrammen og indarbejd opsparing til anlæg i 2028

Det eksisterende anlægsniveau ligger under KL's sigtepunkt, hvorfor det anbefales at udnytte den fulde ramme, og dermed øge anlægsudgifterne med 0,5 mio. kr. Dette vil samtidig sikre, at anlægsrammen over tid øges. Administrationen anbefaler endvidere, at der i videst muligt omfang indarbejdes opsparing til kystbeskyttelse i anlægsbudgettet med henblik på anvendelse i 2028, hvor der er en markant stigning i udgifterne hertil.

Anbefaling 2: Nedbring gæld og optag ikke nye lån i 2027 for at polstre økonomien i lyset af flerårsbudgettet og udligningsreformen

Der er økonomisk råderum til nedbringelse af langfristet gæld. Det vil øge kommunens økonomiske robusthed, hvilket er særligt relevant for Dragør set i sammenhæng med kommunens størrelse og den forventede demografiske udvikling, jævnfør tidligere forelagt flerårsbudget, samt den kommende udligningsreform, hvis effekt for Dragør Kommune endnu ikke er kendt. Det vil nedbringe de årlige renteudgifter. På den baggrund anbefaler administrationen, at kommunens langfristede gæld fortsat nedbringes de kommende år.

Anbefaling 3: Serviceforbedringer under hensyntagen til flerårsbudgettet og udligningsreformen

Der er et økonomisk råderum til serviceforbedringer i det tekniske budget, men råderummet vil være faldende som følge af den demografiske udvikling. Det anbefales derfor at begrænse de varige serviceforbedringer, før der er overblik over flerårsbudgettet og de demografiske handlemuligheder samt konsekvenserne af udligningsreformen.

Hvis det udmeldte sigtepunkt for servicerammen skal udnyttes fuldt ud i 2027, skal serviceudgifterne øges med 17,6 mio. kr. Opmærksomheden henledes dog på, at der i 2029 kun er et råderum på 11,5 mio. kr., såfremt målsætningen fra kommunens økonomiske politik om et driftsresultat på 60 mio. kr. skal overholdes, jf. tabel 5. Såfremt målsætningen i den økonomiske politik skal overholdes, kan serviceudgifterne dermed øges med 11,5 mio. kr. varigt og 6,1 midlertidigt i 2027.

Det bemærkes at denne anbefaling betyder at driftsoverskuddet i 2029 ikke er stort nok til at dække udgifter til anlæg, lånafdrag og renter, som beskrevet i konstitueringsaftalen, uden samtidig optagelse af nye lån. Det skyldes de ekstraordinære høje anlægsudgifter til kystsikring i 2029. Det er derfor af midlertidig karakter og vil kunne finansieres med kassetræk.

Anbefaling 4: Udnyt investeringsmulighederne

Administrationen anbefaler, at kommunens investeringsmuligheder udnyttes, herunder ved løbende opdatering og brug af investeringsskemaerne, som er udarbejdet i forbindelse med materialet til budget 2027, til at identificere og prioritere projekter med positiv effekt på kommunens økonomi.