

Budgetforudsætninger

Indhold

1. Budgettidsplan
2. Lån, renter og afdrag
3. Tildelingsmodeller
4. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Tidspunkt 2026	Aktivitet
Januar-maj	Administrationen udarbejder budgetanalyser 2027-2030, eksempelvis: • Demografiske analyser • Overordnet benchmark
24. marts	KB miniseminar: • Præsentation af foreløbigt regnskab 2025. • Opfølgning på budgetaftalen 2026-2029. • Status på kommunens økonomi og økonomiske udvikling, herunder status for fagudvalgenes økonomi, inkl. evt. nye indsatsområder for de enkelte fagområder. • Status og eventuelle behov for handleplaner, og rammesætning af de politiske aftaler, ansvarsfordelingen mellem fagudvalg og KB.
Marts-april	Alle udvalg behandler råderumsforslag.
Maj	Alle udvalg vedtager råderumsforslag.
Juni	Foreløbig orientering om økonomiaftalen mellem KL og regeringen sendes til KB.
13. august	KB seminar: • Endelig orientering om konsekvenser af økonomiaftale for Dragør Kommune. • Orientering om økonomisk situation efter økonomiaftale og teknisk budgetlægning (status ift. økonomisk politik, resultatoversigt, likviditet m.v.). • Udlevering af budgetmappe. • Drøftelse af behov for eventuelle yderligere besparelsesforslag.
14. august	Budgetmateriale offentliggøres mhp. mulighed for høringssvar fra borgere, foreninger, interesseorganisationer mv. Svarfrist 28. august.
19. august	Borgermøde om budgetmaterialet.
20. august	ØU 1. behandling af budget 2027-2030 Dialogmøde mellem ØU og HMU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2027.
27. august	KB 1. behandling af budget 2027-2030
28. august- 4. september	Politiske drøftelser mellem partierne om budgettet.
5.-6. september	Weekend afsat til afsluttende budgetforhandlinger.
16. september	ØU 2. behandling af budget 2027-2030.
24. september	KB 2. behandling af budget 2027-2030.
26. november	KB behandling af budgetudmøntningssagen med endeligt takstbilag samt frigivelse af anlægspuljer.

Lån, gæld, renter og afdrag

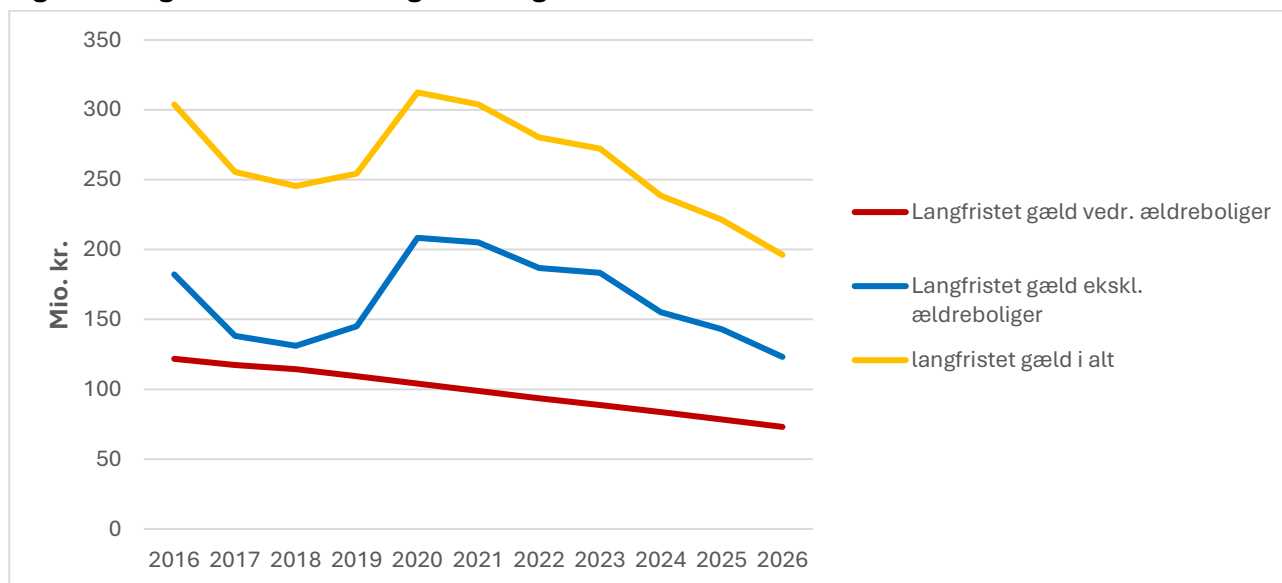
Dette notat omhandler kommunens håndtering af lån, gæld, renter og afdrag, som er centrale elementer i den økonomiske strategi. Som beslutningstagere er det afgørende at have indsigt i disse områder for at sikre en bæredygtig økonomisk politik.

Udvikling i langfristet gæld

Størrelsen af kommunens langfristede gæld er vigtig i forhold til at sikre en sund kommunal økonomi. Det er dog ikke i sig selv et mål at være gældfri. En kommune i udvikling kan have brug for at investere, og det kan være relevant at lånefinansiere visse anlægsinvesteringer ud fra en betragtning om, at fremtidige skatteydere skal bidrage til faciliteter, som fremtidige borgere også får glæde af. En stor nettogæld vil imidlertid begrænse kommunens handlefrihed som følge af årlige udgifter til renter og afdrag.

I Figur 1 nedenfor ses Dragør Kommunes forventede langfristede gæld ultimo 2016-2026. Den røde linje viser kommunens gæld vedrørende ældreboliger, mens den blå linje viser den langfristede gæld uden ældreboliger. Den gule linje viser kommunens samlede langfristede gæld og er således en sum af de to ovenstående.

Figur 1: Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2016-2026



Dragør Kommune har nedbragt sin samlede langfristede gældsforpligtelse fra ca. 304 mio. kr. i 2016 til forventet 196 mio. kr. ved udgangen af 2026. Overordnet set afdrages der på lånene i kommunens portefølje med gængse afdragsprofiler. Der optages også løbende nye lån til eksempelvis grønne renoveringsprojekter, der nedbringer driftsomkostningerne (såkaldte ESCO-projekter). Det blev dog

politisk besluttet ikke at optage lån i 2026. Med undtagelse af 2019 og 2020 er den overordnede tendens, at afdrag på lån overstiger optag af nye lån.

Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger har været faldende fra 122 mio.kr. ultimo 2016 til forventet 73 mio. kr. ultimo 2026. Langfristet gæld vedrørende ældreboliger afdrages af beboerne over huslejen og tilskud fra staten.

Denne gæld påvirker dermed ikke kommunens handlefrihed som de øvrige gældsposter, hvor udgifter til renteudgifter og afdrag skal afholdes af de løbende skatteindtægter. Ud fra et styringsmæssigt perspektiv er det derfor den blå linje i Figur 1 der er mest central i forhold til at beskrive kommunens gældsudvikling.

Udvikling i udlån til indefrosen ejendomsskat

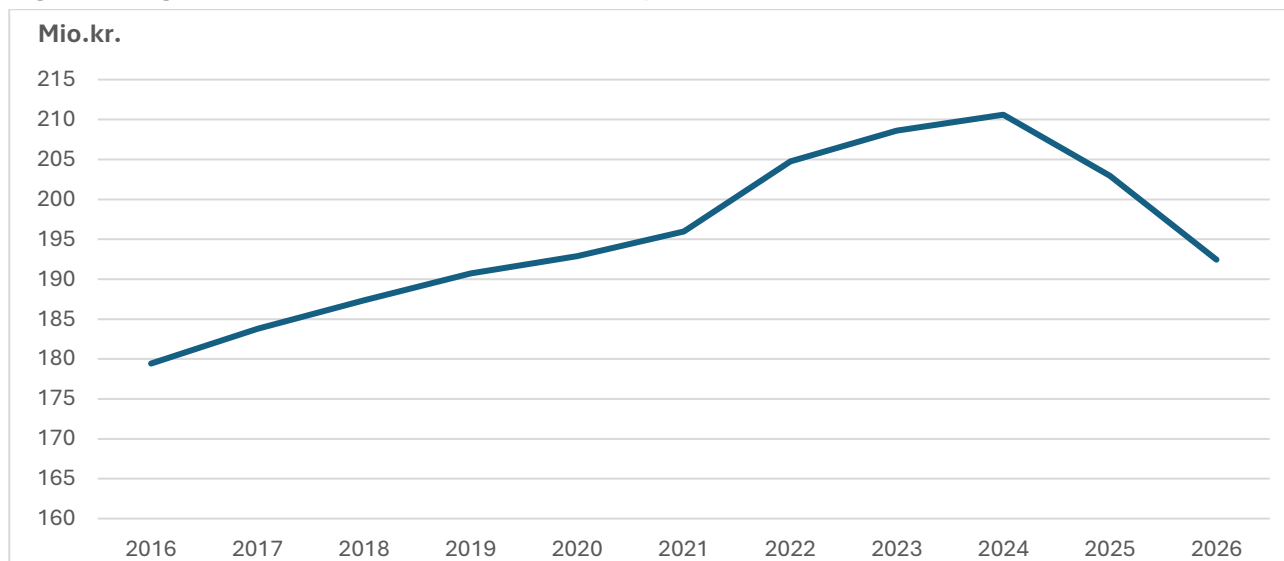
Indefrysning af kommunal ejendomsskat (grundskyld) for pensionister medfører i praksis, at borgerne har gæld til kommunen. Kommunen har tidligere optaget tilsvarende lån til finansiering af nettolikviditetstab ved indefrysningen. Disse lån er indeholdt i kommunes langfristede gæld (Figur 1, blå og gul kurve).

Fra 2024 er ordningen om pensionisters indefrysning af ejendomsskat overgået til staten (Skatteforvaltningen). Kommunen har således kun et tilgodehavende hos borgerne for den indefrysning af ejendomsskat, der ligger før 2024. I Figur 2 nedenfor ses udviklingen i kommunens tilgodehavende hos borgere vedrørende indefrosset ejendomsskat.

I forbindelse med vedtagelsen af Boligskattereformen i 2017 blev der besluttet at indføre en midlertidig ordning om tvungen indefrysning af stigninger i grundskylden i perioden 2018-2022 for alle borgere. Ordningen blev herefter forlænget til 2023, hvorefter den blev gjort frivillig. Fra 2018 indgår indefrysning af stigninger i grundskyld således også i opgørelsen. Indefrysningen af stigninger i grundskylden forventes at udgøre 29 mio. kr. ved udgangen af 2026. Disse indgår i Figur 2 nedenfor. Fra 2024 er ordningen om indefrysning af stigninger i grundskylden ligeledes overgået til staten (Skatteforvaltningen), hvilket forklarer kurvens fald i 2025.

Borgerne indfrier løbende den indefrosne ejendomsskat til kommunen – typisk når den belånte ejendom bliver solgt. Dragør Kommune havde ultimo 2016 179 mio. kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres betaling af ejendomsskatter. Ultimo 2026 forventes tilgodehavendet at udgøre 192 mio. kr.

Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter ultimo 2016-2026



Budgetteret lånoptagelse

Dragør Kommune budgetterer med, at der optages langfristede lån på baggrund af den forventede låneramme, der fastlægges af Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. Den budgetterede lånoptagelse i budget 2027 udgøres af låneoptag til investeringer i energieffektiviseringsprojekter, der forbruges i 2026 på 4,9 mio. kr.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2027-2030 indeholder følgende låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
ESCO III	1,5 mio. kr.			
ESCO IV	0,2 mio. kr.	2,5 mio. kr.	4,5 mio. kr.	
Konvertering til ny varmeløsning	0,5 mio. kr.		2,5 mio. kr.	
Intelligent energistyring	1,0 mio. kr.	0,5 mio. kr.		1,0 mio. kr.
Renovering af signalanlæg	1,7 mio. kr.			
Forventet låneramme	4,9 mio. kr.	3,0 mio. kr.	7,0 mio. kr.	1,0 mio. kr.

Budgetterede renter og afdrag på langfristet gæld, inkl. udlån, likviditet og garantiprovision m.m.

Dragør Kommunes budgetterede renter og afdrag på langfristede lån (primært hos Kommunekredit), samt forrentning af likviditet, udlån og garantiprovisioner, fremgår samlet af Tabel 2, under Kommunens egne lån.

Niveauet for renteudgifterne er påvirkeligt for skift i markedsrenten og låneporteføljen sammensætning (består af både variable- og fastforrentede lån).

Tabel 2: Budgetterede renter og afdrag på langfristede lån, inkl. forrentning af udlån, likviditet og garantiprovisioner m.m.

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
<i>Kommunens egne lån:*</i>				
Renter	-6,8 mio.kr.	-6,5 mio.kr.	-6,6 mio.kr.	-6,6 mio.kr.
Afdrag	22,4 mio.kr.	22,5 mio.kr.	22,6 mio.kr.	20,5 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	15,6 mio.kr.	16,0 mio.kr.	16,1 mio.kr.	13,9 mio.kr.
<i>Ældreboliglån</i>				
Renter	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.
Afdrag	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	5,6 mio.kr.	5,6 mio.kr.	5,6 mio.kr.	5,6 mio.kr.

* Kommunen har en nettorenteindtægt, da renter på likviditet, udlån og garantiprovision overstiger renteudgifterne på lån

Ressourcetildelingsmodeller anvendt i budget 2027

Ressourcetildelingsmodeller finder anvendelse i Dragør Kommunes budget, hvor det er hensigtsmæssigt at lade budgettildelingen variere med udviklingen i relevante demografiske faktorer. Herved sikres overensstemmelse mellem behov og budgettildeling samt at ensartede institutioner tildeles budget efter fælles principper.

Der arbejdes aktuelt med at udvikle en ny ressourcetildelingsmodel på skole- og SFO-området. Modellen er endnu ikke politisk behandlet eller godkendt, og budget 2027 forventes derfor udarbejdet med udgangspunkt i de eksisterende ressourcetildelingsmodeller. Eventuelle ændringer som følge af en ny model vil blive forelagt politisk på et senere tidspunkt.

Ressourcetildelingsmodel på skoleområdet

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på skoleområdet blev godkendt af Kommunalbestyrelsen d. 22/11-2018 under pkt. 8, og er første gang anvendt med virkning for budget 2020.

Hvilke udgifter reguleres:

Modellen fordeler det samlede budget mellem skoleområdets tre skoler efter antal elever pr. 5/9 i hvert skoleår.

Tildelingsmodellen er opdelt i faste og variable udgifter. De faste udgifter omfatter ledelse, administration, bygningsudgifter og 10. klasser. De variable udgifter omfatter lærerløn, personalerelaterede udgifter, undervisningsmidler mv. De variable udgifter reguleres mellem skolerne efter antal elever.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Skoleområdets samlede budget for 2027 til løn og undervisningsmidler fordeles mellem skoleområdets tre skoler på baggrund af elevtallet pr. 5. september 2026.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Budgettet efterreguleres ikke.

Ressourcetildelingsmodel på SFO-området

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på SFO-området blev godkendt af Børne, Fritid og Kulturudvalget d. 8/9-2022 under pkt. 1, og er første gang anvendt med virkning for budget 2023.

Hvilke udgifter reguleres:

Modellen kombinerer fordeling af et fast rammebudget mellem skolernes SFO'er med en børnetalsbestemt budgettildeling på grundlag af antal indskrevne børn pr. 5/9 i hvert skoleår.

Tildelingsmodellen er opdelt i faste og variable udgifter. De faste udgifter omfatter ledelse, administration og bygningsudgifter. De variable udgifter omfatter løn, personalerelaterede udgifter, driftsudgifter mv. De variable udgifter reguleres mellem SFO'erne efter antal indskrevne børn.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

SFO'ernes samlede budget for 2027 til løn og driftsudgifter fordeles mellem SFO'erne efter tildeling af såvel et fast rammebudget som et budget bestemt af antal indskrevne børn pr. 5. september 2026.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:
Budgettet efterreguleres ikke.

Ressourcetildelingsmodellen på de kommunale daginstitutioner

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på daginstitutionsområdet blev godkendt af Kommunalbestyrelsen d. 27/9-2018 under pkt. 5, og er første gang anvendt med virkning for budget 2019.

Hvilke udgifter reguleres:

Med udgangspunkt i en fastlagt gennemsnitstimepris regulerer ressourcetildelingsmodellen lønudgiften til de kommunale daginstitutioner med det forventede antal børn i dagtilbud. Derudover reguleres børnerelaterede udgifter såsom legeredskaber, bøger, tusser og lignende ligeledes med det forventede antal børn.

I ressourcetildelingsmodellen indgår der også faste omkostninger, som ikke reguleres på baggrund af forventede antal børn, såsom ejendomsudgifter til bl.a. el, vand og varme samt udgifter til ledelse.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Med udgangspunkt i tre årlige pasningsprognoser fastlægges og fordeles pasningsbehovet på såvel aldersgrupper (0-2-årige og 3-5-årige) samt de forskellige dagtilbud i Dragør Kommune, herunder de kommunale daginstitutioner. Det forventede antal børn der skal passes omsættes i ressourcetildelingsmodellen til en budgettildeling, som lægges til grund i Dragør Kommunes årlige budget. Ved afslutning af budgetåret reguleres denne budgettildeling på baggrund af det faktuelle børnetal fra indeværende år opgjort på baggrund af indskrivninger i de kommunale daginstitutioner.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Den beregnede regulering af det samlede antal børn for det kommende budgetår indgår som teknisk korrektion og er medtaget i det administrative budgetmateriale, der forelægges politisk medio august hvert år. Her korrigeres lønmidler og børnerelaterede udgifter efter det samlede forventede antal børn for kommende budgetår. På baggrund af en opdateret pasningsprognose får de enkelte daginstitutioner deres budgetter tildelt i oktober.

I indeværende budgetår anvendes modellen ligeledes – sidst på året – til at regulere efter det faktiske antal børn i året. Derudover anvendes modellen efter budgetvedtagelsen, hvor takstberegningen på de forskellige moduler og vuggestue samt børnehave takster udregnes.

Væsentlige forudsætninger/parametre anvendt i modellen:

- Antal 0-2-årige og 3-5-årige børn som har et pasningsbehov opgøres på grundlag af pasningsprognoser fra Dynasoft, som er konsulenter, der har specialiseret sig i at udarbejde pasningsprognoser for kommunerne på dagtilbudsområdet.
- Antal 0-2-årige og 3-5-årige med et pasningsbehov fordeles på kommunale daginstitutioner, kommunal dagpleje samt private daginstitutioner og danner i ressourcetildelingsmodellen udgangspunkt for beregning af lønbudget til medarbejdere og driftsbudget til børnerelaterede udgifter.
- Antal børn, som rent faktisk er blevet passet i de enkelte dagtilbud opgøres i KMDI2 ved årets udgang og danner grundlag for en endelig budgetkorrektion. KMDI2 er et fælleskommunalt it-system til administration, herunder indskrivning af børn på dagtilbudsområdet

- Belastningsgrad er en faktor som tager udgangspunkt i forholdet mellem antal børn og normering af pædagogisk personale i 2018.
- Antal åbningsuger, den aktuelle åbningstid for de seks institutioner målt i uger pr. år.
- Lukkedage. Der er aktuelt 9 lukkedage om året, hvor institutionerne holder lukket.
- Vuggestuefaktor. En faktor der tildeler større normering til vuggestuebørn i forhold til børnehavebørn. I modellen er der anvendt 2,2 jf. politisk beslutning (Kommunalbestyrelsen den 27/ 9-2018, pkt. 5)
- Anvendte moduler (svarende til pladstilbud der modsvarer forældrenes forskellige ugentlige pasningsbehov), institutionens åbningstider
- Gennemsnitlig timepris, lønudgifter til de kommunale institutioner.

Ressourcetildelingsmodel på klubområdet

Jævnfør beslutning i Kommunalbestyrelsen den 19. december 2024 under punkt 10 er forældrebetalingen for fritidsklubben fra 1. januar 2025 og fremadrettet, reguleret efter ungdomsskoleloven. Dette vil betyde, at taksten for fritidsklub fastsættes af Kommunalbestyrelsen.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Klubområdets samlede budget til løn og driftsudgifter tildeles både som et fast rammebudget og et budget bestemt af antal indskrevne børn.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Budgettet for efterfølgende år reguleres som teknisk korrektion i budgetforslaget efter forventede antal børn i budgetåret. I december i budgetåret foretages regulering af budgettet efter de faktiske indskrevne børn i budgetåret.

Ressourcetildelingsmodel på ældreområdet

Hvornår er modellen tiltrådt politisk:

Ressourcetildelingsmodellen på ældreområdet blev godkendt af Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget d. 7/9-2020 under pkt. 1, og er første gang anvendt med virkning for budget 2022.

Tildelingsmodellen på ældreområdet er anvendt til budget 2027 for myndighedsrammen, hvorfra budgettet til henholdsvis den kommunale og private hjemmepleje afregnes på baggrund af aktivitet.

Hvilke udgifter reguleres:

Tildelingsmodellen er aktivitetsbaseret. I modellen opdateres derfor aktivitetsdata i henhold til de besluttede serviceniveauer for henholdsvis Helhedsplejen og Enggården, hvorefter modellen beregner et opdateret budget for udgifter, der er direkte reguleret efter aktivitet samt angiver et samlet budget for området.

Det drejer sig om følgende parametre:

- direkte personaleomkostninger, herunder ledelse
- vikarer
- befordringsgodtgørelse
- køb af tjenesteydelser, varer m.m. der er direkte forbundet til levering af ydelser.

Derudover er der faste overheadudgifter, som ikke er aktivitetsreguleret i modellen.

Hvordan reguleres udgifter (i forhold til demografi):

Tildelingsmodellen tager højde for befolkningsudviklingen i Dragør Kommune ved følgende faktorer:

- forventet antal borgere i forskellige aldersintervaller
- forventet modtagerandel
- forventet plejetyngde.

På baggrund af ovenstående faktorer beregner modellen et forventet antal visiterede timer.

Hvornår reguleres i budgetåret/hvornår bringes modellen i spil:

Da modellen blev politisk tiltrådt, blev det samtidig vedtaget, at budgettet for ældreområdet skal korrigeres én gang om året i forbindelse med de tekniske korrektioner for efterfølgende budgetår. Reguleringen af budgettet er således foretaget i det budgetmateriale, der fremlægges i budgetmappen. Der foretages ikke efterreguleringer af budgettet i løbet af året.

Væsentlige forudsætninger/parametre anvendt i modellen:

Helhedsplejen:

- visiteret tid på aldersgrupper, antal modtagere fordelt på aldersgrupper, antal udenbys borgere, visiterede timer fordelt på ydelser, hhv. intern og ekstern, interne disponerede timer fordelt på ydelser, uddelegeret hjemmesygepleje visiterede timer
- modtagerandel, fremskrivningssatser mm.
- fordeling på privat og kommunal hjemmehjælp
- intern og ekstern timepris på hhv. praktisk hjælp, personlig pleje (bekvem tid), personlig pleje (ubekvem tid) samt hjemmesygepleje

Plejebolig:

- antal fuldtidsmodtagere (egne borgere på egne pladser og udenbys borgere), antal købte og solgte pladser, gennemsnitlig antal opholdsdage pr. unik borger på de midlertidige pladser, antal unikke borger på de midlertidige pladser.
- priser på plejepakker på Enggården

Når ovenstående forudsætninger er indarbejdet, beregner modellen et budgetforslag for henholdsvis den kommunale og private helhedspleje, Enggården samt køb og salg af plejehjemspladser, som efterfølgende kan korrigeres.

Anvendte parametre/forudsætninger:

B2027 (Helhedspleje)	B2027 (Enggården, køb og salg af pladser)
- visiteret tid fordelt på aldersgrupper	- antal fuldtidsmodtagere, egne og udenbys borgere
- antal modtagere fordelt på aldersgrupper	- antal købte og solgte pladser
- antal udenbys borgere	- gennemsnitlig antal opholdsdage pr. unik borger på MTO
- visiteret tid fordelt på ydelser	- antal unikke borgere på MTO
- uddelegeret hjemmesygepleje visiterede timer	- priser på plejepakker
- modtagerandel fordelt på aldersgrupper	
- fremskrivningssatser	
- fordeling på privat og kommunal hjemmehjælp	

B2027 (Helhedspleje)	B2027 (Enggården, køb og salg af pladser)
- intern og ekstern timepris på hhv. praktisk hjælp, personlig pleje (bekvem tid), personlig pleje (ubekvem tid) samt hjemmesygepleje	

Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Dragør Kommunes skatteprocenter

Budgetforslaget for 2027-2030 forudsætter uændrede skattesatser, hvor indkomstskatteprocenten, grundskyldspromille og dækningsafgiften fastholdes på samme niveau som i det foregående budgetår. Skattesatserne er vist i tabel 1.

Tabel 1. Budgetterede skattesatser i Dragør Kommune i 2027

	2027
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,8
Grundskyldspromille	8,1
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	5,5
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,235

Dragør Kommune er én af de få kommuner i landet, som klassificeres som en overudligningskommune. En overudligningskommune er defineret som en kommune med et udskrivningsgrundlag pr. indbygger, der overstiger landsgennemsnittet med over 125 procent. Disse kommuner yder et ekstra bidrag til udligningen. Dragør Kommune forventes at betale 0,3 mio. kr. i overudligning i 2027. For en overudligningskommune betyder det i praksis, at kommunen alene får mulighed for at beholde cirka 7 pct. af merprovenuet ved et højere udskrivningsgrundlag, mens resten modregnes igennem udligningssystemet.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med behandlingen af budgettet tage stilling til, om kommunen skal benytte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag eller vælge selvbudgettering som grundlag for skatteindtægter, tilskud og udligning i budgetåret 2027.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i juli 2026 offentliggjort det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2027. For kommuner, der vælger at benytte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, fastsættes indkomstskatten ét år ad gangen, baseret på det faktiske udskrivningsgrundlag fra tre år tidligere. I forbindelse med budgetlægningen for 2027 betyder det, at det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2024 fremskrives med 14,9 pct. Hvis kommunalbestyrelsen i forbindelse med behandlingen af budget 2027 beslutter at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil kommunens indtægter fra kommunal indkomstskat og selskabsskat¹ i 2027 således være faste og ikke efterreguleres på et senere tidspunkt. Dragør Kommune kan dog fortsat blive efterreguleret på bloktilskuddet i 2030 som følge af andre kommuners valg af selvbudgettering. For at begrænse denne ubalance indførtes der fra 2026 en øvre grænse på 1,5 mia. kr. for den samlede modregning i kommunernes bloktilskud som følge af selvbudgettering.

Alternativt kan kommuner vælge at selvbudgettere. Her baseres skatteindtægter, tilskud og udligning på kommunens egne forventninger til bl.a. folketal, udgiftsbehov og beskatningsgrundlag. Selvbudgettering indebærer dog en efterregulering tre år senere – i dette tilfælde i 2030 – hvor de faktiske skatteindtægter sammenholdes med det budgetterede. Selvbudgettering kan være fordelagtigt for kommuner, der forventer vækst i udskrivningsgrundlaget eller befolkningstallet, men indebærer større økonomisk risiko, da eventuelle afvigelser mellem forventet og faktisk udvikling udløser justeringer i efterfølgende bloktilskud.

¹ Der sker en marginal omfordeling af selskabsskatten mellem kommunerne.

Justering af selvbudgetteringsordning i 2026

Med virkning fra budgetåret 2026 træder flere politiske tiltag i kraft på området for selvbudgettering, jf. lov nr. 720 af 20. juni 2025. Disse tiltag sker som følge af det markant stigende antal kommuner, der valgte selvbudgettering for budget 2024 og 2025.

De vigtigste ændringer omfatter, at efterreguleringen fremover udelukkende baseres på den faktiske udvikling i kommunens skatteindtægter og folketal. Tidligere blev efterreguleringen delvist beregnet ud fra landsgennemsnittets udvikling i udskrivningsgrundlaget.

Derudover indføres som nævnt et loft på 1,5 mia. kr. for den samlede gevinst ved selvbudgettering for alle kommuner. Dette loft fastsætter også den øvre grænse for den samlede modregning i bloktilskuddet. Hvis gevinsten overstiger loftet, nedskrives overskuddet forholdsmæssigt i forhold til den enkelte kommunes andel.²

Sundhedsreformen

Sundhedsreformen træder i kraft 1. januar 2027 og indebærer, at en række sundhedsopgaver overgår fra kommunerne til regionerne, samtidig med at den kommunale medfinansiering (KMF) afskaffes.

Opgaveflytningen og afskaffelsen af den kommunale medfinansiering (KMF) har forskellig økonomisk betydning for kommunerne. For at håndtere forskellene er der indført en neutraliseringsordning, som gælder til og med 2028. Ordningen indebærer, at den enkelte kommunes økonomiske gevinst eller tab som følge af omlægningen højst kan udgøre 0,05 pct. af kommunens udskrivningsgrundlag. Den endelige håndtering forventes at indgå i en kommende reform af udligningssystemet fra 2029.

Ifølge KL's beregninger falder Dragør Kommunes udgifter med ca. 80,0 mio. kr. (71,6 mio. kr. fra bortfald af KMF og 8,4 mio. kr. fra opgaveflytningen), mens bloktilskuddet reduceres med 73,3 mio. kr. Sammen med en udligningsgevinst på ca. 3,9 mio. kr. vurderer KL, at det giver en nettogevinst for Dragør Kommune før neutralisering på ca. 10,6 mio. kr. Dette svarer til 0,22 pct. af beskatningsgrundlaget. Da det overstiger loftet på 0,05 pct., skal Dragør efter KL's skøn betale et bidrag på ca. 8,0 mio. kr. til overgangsordningen og beholder selv gevinsten op til 0,05 pct ifølge beregninger fra KL.

Vurdering – Dragør Kommune befolkningstal

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag bygger på Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning, som for Dragør Kommune fastsætter befolkningstallet til 14.379 pr. 1. januar 2027. Kommunens egen prognose fastsætter befolkningen til 14.458, hvilket giver en forskel på 79 personer. Tabel 2 sammenligner statsgarantien og selvbudgettering ved hhv. kommunens egne tal og de realiserede befolkningstal fra 2021 til 2027.

Forskellene i befolkningstallet for 2027 peger umiddelbart i retning af selvbudgettering, idet et højere befolkningstal kan medføre et større udskrivningsgrundlag. Det er dog væsentligt at inddrage befolkningssammensætningen, da denne har betydelig indflydelse på det kommunale udskrivningsgrundlag. De bagvedliggende aldersfordelinger fremgår af bilag 1.³

Den senest offentliggjorte realiserede befolkningsopgørelse, som vedrører juli 2026 og er offentliggjort primo august 2026 af Danmarks Statistik, viser et befolkningstal på 14.482 borgere i Dragør Kommune.

² Dette var tilfældet ved budget 2024, hvor størstedelen af kommunerne forventedes at opnå markante gevinster ved selvbudgettering, hvilket medførte, at alle kommuner står over for en negativ efterregulering på bloktilskuddet i 2027.

³ Der er marginale beregningstekniske differencer som følge af afrundinger i befolkningstallene anvendt i modellen.

Tabel 2. Udviklingen i befolkning 2021-2027 (antal personer)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Danmarks Statistik (grundlag for statsgaranti)	14.532	14.585	14.795	14.664	14.520	14.374	14.379
Dragør Kommune – befolkningsprognose	14.545	14.597	14.660	14.566	14.525	14.426	14.458
Dragør Kommune – realiseret folketal	14.565	14.368	14.609	14.569	14.451	14.474	

Vurdering – Dragør Kommune udskrivningsgrundlag

Fremover er det ikke længere relevant at sammenligne med den faktiske udvikling i landsudskrivningsgrundlaget, da efterreguleringen af selvbudgettering i stedet tager udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Fra og med 2026 er det derfor kun oplysningerne for den enkelte selvbudgetteringskommune, der opdateres med det endelige udskrivningsgrundlag og folketal, når efterreguleringen af udligningen beregnes.

Det sker med afsæt i KL's tilskuds- og udligningsmodel, som danner grundlag for vurderingen af både statsgarantien og selvbudgetteringer – baseret på hhv. Dragørs egen befolkningsprognose og Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning. Tabel 3 viser de skønnede skatteindtægter samt tilskud- og udligningsbeløb under de tre scenarier.

Tabel 3. Sammenligning mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2027 (1.000 kr.)

	Statsgaranti	Selvbudgettering, Dragørs befolkningsprognose	Selvbudgettering, DST befolkningsfremskrivning
Indkomstskatteniveau	1.085.041	1.070.408	1.056.240
Tilskud og udligning	-221.576	-202.911	-194.524
Efterregulering i 2029*	0	-700	-268
Nettoprovenu	863.465	866.805	861.449
Forskel til statsgarantiprovenu	0	3.306	-2.016

* Ved statsgaranti sker ingen efterregulering, da garantien er fastlåst. Eventuelle ændringer er ikke efterregulering, men en reduktion i bloktilskuddet.

Ved valg af statsgaranti udgør nettoprovenuet 863,5 mio. kr. Ved selvbudgettering baseret på Dragør Kommunes egen befolkningsprognose forventes et nettoprovenu på 866,8 mio. kr., svarende til 3,3 mio. kr. mere end ved statsgaranti. Til sammenligning viser en selvbudgettering baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose et forventet nettoprovenu på 861,4 mio. kr., svarende til et tab på 2,0 mio. kr. i forhold til statsgarantien.

Administrationens anbefaling

Der kan være en betydelig risiko og usikkerhed forbundet med at vælge selvbudgettering. For at administrationen skal kunne anbefale selvbudgettering, skal der derfor være en betydelig risikopræmie.

De politiske tiltag der blev indført i 2026 medfører, at risikopræmien bør vurderes markant højere end tidligere. Da den samlede gevinst er begrænset til 1,5 mia. kr., bliver statsgarantien mere attraktiv, idet gevinsten ved selvbudgettering kan reduceres eller blive negativ, hvis det samlede gevinstniveau overstiger loftet – også selv om kommunen har selvbudgetteret ved optimale vilkår.

Skønnene, som er baseret på KL's tilskuds- og udligningsmodel, peger på en mindre økonomisk gevinst ved selvbudgettering, hvis befolkningsprognosen fra Dragør Kommune viser sig at være korrekt. Samtidig viser modellen en vis følsomhed over for befolkningstallet, idet der opstår tab, hvis den faktiske udvikling følger Danmarks Statistiks prognose.

Administrationen anbefaler på den baggrund, at kommunalbestyrelsen vælger statsgaranti frem for selvbudgettering i budgetåret 2027. Det tekniske budgetforslag er derfor beregnet med afsæt i statsgarantien og de tilhørende befolkningstal fra Danmarks Statistik. Der vil forud for 2. behandling af budgettet i kommunalbestyrelsen blive udarbejdet en ekstern vurdering af mulige gevinster og tab ved selvbudgettering.

Den samlede oversigt over tilskud, udligning og skatter ved valg af statsgaranti fremgår af bilag 2.

Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2027-2030 indeholder data fra økonomiaftalen mellem regeringen og KL vedrørende kommunernes økonomi for 2027 og anvendes til at fastlægge et foreløbigt budget for overslagsårene.

Beregningsgrundlaget for skatte- og tilskudsmodellen for budgetåret 2027 er økonomiaftalen for 2027 samt KL's opdaterede skøn for perioden 2028-2030, og herunder udviklingen i bloktilskud, skattegrundlag og nettodrifts- og anlægsudgifter mm.

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedrørende tilskud og udligning for overslagsårene 2028-2030 er fremkommet fra KL's tilskuds- og udligningsmodel, jf. senere afsnit.

Teknisk budget 2027 vedr. tilskud og udligning

Kommunerne finansieres delvist af egne skatteindtægter og delvist af statens bloktilskud. Sidstnævnte er sammensat af følgende komponenter:

- En regulering for den forventede pris- og lønudvikling
- Budgetgarantien på overførselsområdet
- Kompensation for mer- eller mindreudgifter som følge af nye eller ændrede opgaver (DUT-princippet)
- Balancetilskud, som sikrer at der er balance mellem det udgiftsniveau, der aftales i økonomiaftalen for kommunerne under ét og de kommunale indtægter

Nettoudgifter til tilskud og udligning

Det samlede kommunale bloktilskud udgør 46,4 mia. kr. i 2027, hvilket er et fald på omkring 36 mia. kr. i forhold til 2026. Faldet skal primært ses i sammenhæng med sundhedsreformen, hvor opgaver og finansiering flyttes fra kommunerne til regionerne fra 2027.

Udligning

Dragør Kommunes udgifter til udligning udgør 380,2 mio. kr. i det tekniske budget for 2027, jf. tabel 6. Det er 44,8 mio. kr. højere end det oprindelige budget for 2026. Udviklingen skal ses i sammenhæng med et højere indkomstskatteniveau end tidligere forventet. Samtidig indgår overgangsordningen vedrørende sundhedsreformen i udligningen.

Statstilskud

Dragør Kommunes indtægter fra statstilskud udgør 158,4 mio. kr. i det tekniske budget for 2027, jf. tabel 6. Det er 63,3 mio. kr. lavere end det statstilskud, der var forudsat for 2027 ved budget 2026. Faldet skal ses i sammenhæng med sundhedsreformen, hvor den kommunale medfinansiering (KMF) bortfalder fra 2027. I budget 2026 indgik KMF af beregningstekniske årsager fortsat i overslagsårene. Samlet udgør Dragør Kommunes nettoudgifter til tilskud og udligning 221,8 mio. kr. i det tekniske budget for 2027, jf. tabel 6.

Tabel 6. Tilskud og udligning 2026-2027 (1.000 kr.)

	Budget 2026	Budget 2027 (forudsat i B2026)	Budget 2027 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2026
Udligning	-343.064	-335.408	-380.178	-44.770
Statstilskud	227.317	221.790	158.449	-63.341
Netto	-115.747	-113.618	-221.795	-120.177

Teknisk budget 2027 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

I det tekniske budget for 2027 er der som nævnt budgetteret med en uændret skatteprocent for indkomstskat på 24,8 pct., samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Den kommunale indkomstskat er fremskrevet med skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget frem mod 2027 med udgangspunkt i skattedata fra 2024.

Tabel 7. Kommunal indkomstskat og selskabsskat 2026-2027 (1.000 kr.)

	Budget 2026	Budget 2027 (forudsat i B2026)	Budget 2027 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2026
Indkomstskat	1.044.574	1.072.701	1.085.041	12.340
Selskabsskat	9.000	13.430	12.753	-667

Indtægterne fra kommunal indkomstskat i det tekniske budget for 2027 udgør 1.085,0 mio. kr. Det er 12,3 mio. kr. højere end forudsat ved budgetlægningen for 2026. Merindtægten skal ses i sammenhæng med et højere forventet udskrivningsgrundlag.

Selskabsskatten indgår samtidig i den kommunale udligning. Kommuner, hvor provenuet fra selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner, hvor provenuet pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, et tilsvarende bidrag.

I det tekniske budget for 2027 er Dragør Kommunes indtægt fra selskabsskat opgjort til 12,8 mio. kr. Det er 0,7 mio. kr. lavere end de 13,4 mio. kr., der var forudsat ved budgetlægningen for 2026.

Tilskud og udligning og kommunal indkomstskat i overslagsårene 2028-2030

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2027 er fastlagt og udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. For overslagsårene 2028-2030 er der derimod ikke tale om en endeligt fastlagt statsgaranti, men om et skøn, der beregnes i KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen beregner et skøn for indtægter, tilskud og udligning ud fra KL's skøn over udviklingen i de parametre, der har betydning for den kommunale udligning. I budgetlægningen skal der derfor fastlægges en række forudsætninger for beregningen af indtægterne i overslagsårene.

Til beregningen af statsgarantien anvender Indenrigs- og Sundhedsministeriet Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning. I budgetlægningen for overslagsårene 2028-2030 anvendes der derimod Dragør Kommunes egen befolkningsprognose som forudsætning i KL's tilskuds- og udligningsmodel. Befolkningstallene, der ligger til grund for beregningerne i overslagsårene 2028-2030, fremgår af tabel 8.

Tabel 8. Befolkningstal anvendt 2027-2030 (antal personer)

	2027	2028	2029	2030
Befolkningstal, budget 2027	14.382	14.425	14.364	14.320
Befolkningstal, budget 2026	14.396	14.393	14.360	

Befolkningstallet, der ligger til grund for budget 2027, er nedjusteret med 14 personer sammenlignet med det befolkningstal, der blev anvendt ved budget 2026. For overslagsårene er befolkningstallet i budget 2027 derimod højere end ved budget 2026 med 32 personer i 2028 og 4 personer i 2029. I 2030 er befolkningstallet 14.320 personer.

I tilskudsmodellen kan indtægterne for overslagsårene beregnes med udgangspunkt i enten statsgarantien eller kommunens eget skøn baseret på selvbudgettering. I det tekniske budget har administrationen valgt at lægge statsgarantien til grund for beregningen af indtægterne i 2028-2030. Beregningen tager samtidig udgangspunkt i Dragør Kommunes egen befolkningsprognose.

Den kommunale indkomstskat i overslagsårene er beregnet med afsæt i skatten for 2024 til budgetåret. Indkomstskatten fremskrives i KL's tilskuds og udligningsmodel med en stigning på 35,7 mio. kr. i 2028, 31,5 mio. kr. i 2029 og 34,4 mio. kr. i 2030.

Der er ligeledes anvendt KL's skøn over selskabsskatten som grundlag for budgettet i overslagsårene 2028-2030. Budgetteringen af tilskud og udligning samt kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2028-2030 fremgår af tabel 9.

Tabel 9. Tilskud og udligning, indkomstskat og selskabsskat 2028-2030 (1.000 kr.)

	2028	2029	2030
Tilskud og udligning i alt	-225.539	-239.033	-249.998
Indkomstskat	1.120.775	1.152.316	1186691
Selskabsskat	11.658	11.944	12.465

Efterregulering vedr. selvbudgettering

I budgetåret 2024 valgte Dragør Kommune oprindeligt at budgettere efter statsgarantien, men fik efterfølgende mulighed for at blive stillet som, at kommunen havde valgt selvbudgettering. Ændringen skete på baggrund af, at et markant antal kommuner valgte selvbudgettering, hvilket under de daværende forudsætninger generelt var økonomisk fordelagtigt. I forbindelse med efterreguleringen er der i budgetåret 2027 indarbejdet et udmeldt tilskud, som sikrer, at kommuner, der oprindeligt valgte statsgarantien i 2024, ikke stilles dårligere end kommuner, der valgte selvbudgettering. For Dragør Kommune er der på den baggrund indarbejdet et tilskud på 18,9 mio. kr. i 2027.

I overslagsåret 2028 er der indarbejdet en samlet efterregulering som følge af Dragør Kommunes valg om selvbudgettering i 2025. Skønnet er udarbejdet med afsæt i KL's tilskuds- og udligningsmodel. Efterreguleringen sker tre år efter tilskudsåret og følger de tidligere regler, da nye selvbudgetteringsregler først træder i kraft fra budget 2026. I 2028 forventes en positiv efterregulering på 8,7 mio. kr. som følge af valget af selvbudgettering i 2025.

Efterreguleringsskønnene udgør en nettoeffekt, som både afspejler Dragør Kommunes egne ændringer i udskrivningsgrundlag og befolkningstal – grundlaget for selvbudgettering – samt et skøn for en reduktion i bloktilskuddet. Reduktionen i bloktilskuddet skyldes, at mange kommuner valgte selvbudgettering i de pågældende år, hvilket samlet set har medført gevinster, som forventes udlignet via en reduktion i bloktilskuddet.

Ejendomsskatter – grundskyld og dækningsafgift

Optrækning af grundskyld er pr. 1. januar 2024 overgået til staten. Kommunen modtager i tilskudsårene 2026-2028 et statsgaranteret grundlag for grundskylden, som er fastsat ud fra statens skøn forud for de årlige økonomiforhandlinger. Der er budgetteret med de forventede indtægter, der er udmeldt af staten på baggrund af dette faste grundlag, jf. bilag 2. Grundlaget er i budgetåret endeligt og vil ikke blive efterreguleret.

Skatteministeriets opdaterede skøn for grundskyld viser samlet set øgede provenuer for 2027 og frem sammenlignet med skønnet fra juni 2025. For 2027 er skønnet opjusteret med ca. 1,6 mia. kr. på landsplan, hvilket blandt andet afspejler den generelle prisudvikling på ejendomsmarkedet.

For Dragør Kommune betyder den opdaterede regulering, at det statsgaranterede grundlag for grundskyldindtægterne i 2027 forøges fra tidligere forventede 164 mio. kr. til 181 mio. kr. Stigningen skal ses i sammenhæng med, at grundskylden beregnes på baggrund af ejendomsvurderinger, der opdateres på skift hvert andet år afhængigt af ejendomstype. For almindelige ejerboliger og villaer uden erhverv og under to hektar anvendes for første gang 2026-vurderinger i beregningsgrundlaget for 2027, jf. skrivelse G.1-3 fra KL.

Da Dragør Kommune har en forholdsvis stor andel af netop denne ejendomstype i sit samlede beskatningsgrundlag, slår prisudviklingen på villaer og ejerboliger dermed tydeligere igennem i kommunens indtægter end i kommuner med en anden ejendomssammensætning.

Det er vigtigt at understrege, at det alene er budgetårets grundskyldindtægter, der er endeligt fastsat og statsgaranteret. Indtægterne i overslagsårene er fortsat skøn, som er udarbejdet af KL, og disse kan derfor ændre sig frem mod de kommende budgetlægningsår.

Neutraliseringseffekt

I KL's budgetvejledning nævnes neutraliseringseffekten i forbindelse med effekten af de nye ejendomsvurderinger. Effekten fungerer som en slags "slutafregning", når ejendomsvurderingerne er endeligt tilendebragt. Her sammenholdes kommunernes budgetterede indtægter fra ejendomsskat i perioden 2021-2023 med de faktiske vurderinger i de respektive skatteår. Samtidig vurderes, hvad det afledte bloktilskud og udligning for samme periode skulle have været på baggrund heraf.

Tidsplanen for de bagvedliggende vurderinger er blevet udskudt yderligere. Det forventes nu, at ejerboliger endeligt efterreguleres i løbet af 2026, mens andre ejendomme, herunder erhvervsejendomme, først forventes endeligt efterreguleret i løbet af 2027 og ind i første halvår 2028. Der foreligger fortsat ikke et konkret skøn for neutraliseringsordningens effekt for den enkelte kommune, jf. skrivelse G.1-3 fra KL.

Det fremgår af økonomiaftalen for 2027, at regeringen og KL frem mod økonomiaftalen for 2028 vil gå i dialog om at udarbejde skøn for neutraliseringsordningen. KL bemærker fortsat, at ordningen er teknisk og vanskeligt gennemskuelig, og at hverken KL eller kommunerne på nuværende tidspunkt har mulighed for selv at skønne over ordningens effekter.

Sundhedsreformen

Som følge af sundhedsreformen overgår en række opgaver fra kommunerne til regionerne pr. 1. januar 2027, herunder den kommunale medfinansiering (KMF). I forbindelse med reformen er der etableret en overgangsordning, som gælder fra budgetåret 2027 og frem til og med overslagsåret 2028. For overslagsårene 2029 og 2030 er overgangsordningen videreført som en teknisk forudsætning. Denne videreførelse er alene teknisk og er ikke udtryk for en forventning om ordningens faktiske videreførelse.

Dækningsafgift

Der er i budgettet indarbejdet dækningsafgift på nogle erhvervsejendomme på mellem 4,0 mio. kr. i 2027 og 4,9 mio. kr. i 2030. Estimatet bygger på KL's model med udgangspunkt i Skatteministeriets skøn fra juli 2024.

Dødsboskat

Dødsboskat er en skat, som et dødsbo er forpligtiget til at betale, når det totale dødsbo er blevet opgjort, såfremt de opgjorte aktiver overstiger beløbsgrænsen det pågældende år. Dødsboskatter er præget af store udsving og påvirkes af uforudsigelige faktorer som antal af dødsfald, formuens størrelse og markedsudviklingen.

I 2027 modtager Dragør Kommune 0,4 mio. kr. i dødsboskat, hvilket afspejler de faktiske forhold i 2024, da provenuet fra dødsboskat udbetales med tre års forsinkelse. Det er en markant fald i forhold til 2026, hvor indtægten var 6,4 mio. kr.

I overslagsårene er der budgetteret med 3,3 mio. kr., hvilket er et estimat baseret på et gennemsnit over de to perioder (2026 og 2027).

Bilag 1: Aldersfordeling i befolkningsprognoser for Dragør Kommune 2027 (antal personer)

	Dragørs befolkningsprognose	DST befolkningsfremskrivning
Antal 0-5-årige	881	874
Antal 6-16-årige	2.142	2.132
Antal 17-19-årige	564	567
Antal 20-24-årige	480	482
Antal 25-29-årige	262	255
Antal 30-34-årige	482	480
Antal 35-39-årige	801	798
Antal 40-44-årige	855	847
Antal 45-49-årige	1.064	1.056
Antal 50-54-årige	1.057	1.054
Antal 55-59-årige	1.033	1.030
Antal 60-64-årige	1.043	1.041
Antal 65-74-årige	1.684	1.678
Antal 75-84-årige	1.545	1.531
Antal 85+ årige	567	557
Alder i alt⁴	14.458	14.379

⁴ Grundet afrundinger i Danmarks Statistisk befolkningsprognose kan der forekomme marginale differencer i totalen.

Bilag 2. Oversigt over Tilskud, udligning og skatter 2027-2030 (1.000 kr.)

Løbende priser	2027	2028	2029	2030
Skatter	1.284.982	1.330.863	1.368.927	1407475
Kommunal indkomstskat	1.085.041	1.120.775	1.152.316	1.186.691
Afregning af selskabsskat mm.	12.753	11.658	11.944	12.465
Grundskyld	181.814	189.793	195.767	199.099
Dækningsafgift	3.549	4.035	4.299	4.620
Dødsboskat	411	3.404	3.404	3.404
Forskerskat	1.252	1.035	1.035	1.035
Udligning af dækningsafgift	162	163	162	161
Tilskud og udligning i alt	-221.730	-225.539	-239.033	-249.998
- heraf udgifter	-380.178	-380.903	-389.279	-397.958
Kommunal udligning	-362.834	-363.246	-371.449	-379.935
Øvrige indtægter	-9.332	-9.644	-9.817	-10.010
Overgangstilskud vedr. sundhedsreform	-8.013	-8.013	-8.013	-8.013
- heraf indtægter	158.449	155.364	150.246	147.960
Statstilskud til kommuner	129.039	115.599	119.203	116.014
Efterregulering af tidligere tilskudsår	0	8.696	0	0
Udligning af selskabsskat	12.102	14.114	14.333	14.881
Øvrige indtægter	17.308	16.955	16.709	17.064
Indtægter	1.063.252	1.105.324	1.129.894	1.157.477

+ angiver en indtægt, - angiver en udgift