

Teknisk budget 2027-2030

26/5184 Åben Sag

Sagsgang

ØK

Sagsfremstilling

I den sag fremlægges det tekniske budget for 2027 – 2030 til godkendelse

Budgettet er en fremskrivning af 2026-budgettet og er opdateret med de nyeste pris- og lønskøn, politiske beslutninger med betydning for perioden 2027-2030, tekniske korrektioner, ændringer baseret på befolkningsprognosen, lov- og cirkulæreprogrammet, effekten af sundhedsreformen samt økonomiaftalen mellem kommunerne og regeringen for 2027.

Indtægterne for 2027 er fastlagt via statsgarantien udmeldt i juli 2026. For årene 2028-2030 er indtægterne beregnet ved hjælp af Kommunernes Landsforenings (KL) tilskudsmodel.

Det tekniske budget udgør grundlaget for de politiske forhandlinger og er behandlet af direktionen. Budgettet er præsenteret for kommunalbestyrelsen på budgetseminaret den 13 - 14. august, hvor Med-siden i hovedudvalget også har været inviteret til at deltage.

Fagudvalgene har som optakt til budgetforhandlingerne om budget 2027 - 2030 haft budgetdrøftelser i foråret og på nogle udvalg fået forelagt budgetanalyser. I juni har fagudvalgene behandlet tekniske korrektioner og mængdeændringer ligesom fagudvalgene også har prioriteret de udarbejdede anlægsforslag på eget område.

Siden fagudvalgsmøderne er der kommet ændringer til enkelte af de tekniske korrektioner. I vedlagte bilag, er der lavet stjernemarkering på de ændrede korrektioner.

I juni 2026 indgik KL og regeringen en økonomiaftale for 2027, hvor det bl.a. blev aftalt at tilføre kommunerne 3,3 mia. kr. ekstra i serviceramme. Norddjurs Kommunes forholdsmæssige andel udgør i runde tal ca. 21 mio. kr. Det afspejler sig dog ikke i en tilsvarende indtægtsstigning.

I år er konsekvenserne af sundhedsreformen indarbejdet i både indtægtssiden og udgiftssiden. Sundhedsreformen reducerer indtægtssiden med over 200 mio. kr. Der er dog ikke helt balance mellem hvor mange indtægter, som kommunen mister, og hvor mange udgifter, der kan trækkes ud som følge af opgaveflytning. Det betyder et samlet tab i størrelsesordenen på ca. 15 mio. kr. årligt. Der er indført en kompensationsordning i to år, det foreløbige skøn for compensationen er ca. 1,3 mio. kr. årligt i 2027 og 2028. Det forventes, at det endelige beløb vedtages i folketinget inden budgetvedtagelsen.

Helt generelt stiger Norddjurs Kommunes indtægter ikke i samme takt som udgifterne. Det er ikke nyt - det billede har været kendt i flere år. På indtægtssiden er der en lavere stigning bl.a. fordi Norddjurs har nogle særlige tilskud pga. fald i befolkningen og tilskud til skattenedsættelse, som er nedtrappet, og fortsat nedtrappes over årene. Desuden oplever Norddjurs Kommune, at bloktilskuddet falder, som følge af at andre kommuner har stigende indtægter fra bla. selskabsskatter.

På udgiftssiden har Norddjurs Kommune gennem en årrække tilført ekstra midler til driften, fordi der har været økonomisk råderum herfor, men det betyder også, at serviceudgifterne på en række områder ligger over sammenlignelige kommuner.

I det seneste vedtagne budget for 2026-2029 var der balance mellem indtægter og udgifter i 2026, men strukturel ubalance fra 2027 og frem. Som følge heraf, blev der indarbejdet en nedreguleringspulje af servicemål, på henholdsvis 3 mio. kr. i 2028 og 30 mio. kr. i 2029. Derudover er der lagt en besparelse på 5 mio. kr. årligt vedr. kloge m².

Det tekniske budget for 2027 viser, at der fortsat er strukturel ubalance fra 2027 og frem. Der er en lille forbedring i forhold til prognosen for sidste år, men årets indtægter kan ikke dække årets udgifter til drift, anlæg og afdrag, og ubalancerne er stigende over årene.

Der er i øjeblikket en ubalance på 57,3 mio. kr. i 2027. Norddjurs har dog endnu ikke fået svar fra ministeriet på ansøgning til puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner, der forventes svar på ansøgningen medio august. Et eventuelt tilskud i 2027 vil forbedre bundlinjen tilsvarende. I 2026 modtager Norddjurs 20,1 mio. kr. fra puljen.

Hovedtallene i det tekniske budget fremgår af nedenstående budgetbalance.

Budgetbalance mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Indtægter*	-3.168,6	-3.198,1	-3.249,5	-3.331,5
Driftsområdet inkl. renter	3.117,3	3.173,8	3.227,6	3.332,5
Resultat af ordinær drift	-51,3	-24,3	-21,9	1,0
Anlægsindtægter	-29,0	-31,4	-9,0	-9
Anlægsudgifter	134,9	85,8	53,8	53,8
Afdrag	27,6	27,7	28,0	28,2
Strukturel balance -=overskud, +=underskud	57,2	57,8	50,9	74,0
Øvrige finansforskydninger (udlån)	2,0	-23,7	3,0	3
Kasseforøgelse (-) / Kasseforbrug (+)	84,2	34,1	53,9	77,0
Kassebeholdning gennemsnit	470,7	357,0	284,5	217,4

-=indtægt/indbetaling/overskud, +=udgift/udbetaling/underskud

* I 2027 og 2028 indgår der en ekstra indtægt på henholdsvis 19,0 mio. kr. og 10,4 mio. kr. på baggrund af, at kommunerne i 2027 og 2027 modtager et ekstra finansieringstilskud.

Norrdjurs Kommune har en robust kassebeholdning, som kan afbøde, at der skal laves hårde opbremsninger på den korte bane. Men det er nødvendigt at der iværksættes initiativer til at skabe balance. Dog skal opmærksomheden henledes på det faktum, at fra 2029 er forventningen at en ny udligningsreform træder i kraft. Om en ny reform vil tilgodese Norrdjurs Kommune, er for tidligt at udtale sig om.

Der skal også være opmærksomhed på, at det er et lovkrav, at resultat af ordinær drift skal udvise et overskud. Kommuner må ikke have driftsudgifter, der overstiger indtægterne. I det tekniske budget, er der ikke overskud i 2030.

Der er udarbejdet et notat, der med udgangspunkt i de økonomiske målsætninger, beskriver de økonomiske rammer og særlige opmærksomhedspunkter i forhold til det tekniske budget. Alle anbefalingerne i notatet tager udgangspunkt i Norrdjurs Kommunes økonomiske målsætninger.

Serviceamme

Norddjurs Kommune har fået udmeldt en vejledende serviceramme på 2.274,6 mio. kr. i 2027. Det svarer til den ramme, der er budgetlagt med i 2026, men fremskrevet til 2027 pris. Denne vejledende serviceramme er korrigeret i henhold til de økonomiske målsætninger der foreskriver, at der i budgetlægningen budgetteres efter den vejledende serviceramme justeret for udviklingen i Norddjurs Kommunes befolkningstal i såvel opadgående som nedadgående retning. Herved sikres det, at der ikke sker en utilsigtet op- eller nedskrivning af serviceniveauet i Norddjurs, hvis udviklingen i befolkningstallet afviger fra befolkningsudviklingen på landsplan. Norddjurs Kommunes vejledende serviceramme kan derfor opgøres til 2.268,8 mio. kr. Budgettet i 2027 til serviceudgifter udgør 2.262,8 mio. kr. hvilket vil sige, at serviceudgifterne ligger ca. 6,0 mio. kr. under rammen.

Anlægsramme

Norddjurs Kommune har fået udmeldt en vejledende anlægsramme på 111 mio. kr. i 2027 til anlægsudgifter. Anlægsudgifterne udgør 135 mio. kr. i det tekniske budget for 2027. I de økonomiske målsætninger er der vedtaget en målsætning om anlægsudgifter som minimum skal udgøre 110 mio. kr. årligt. Denne målsætning er ikke overholdt i overslagsårene, hvor der i øjeblikket kun er afsat anlægsudgifter på henholdsvis 86 mio. kr. i 2028 og 54 mio. kr. årligt i 2029 og 2030.

Puljer

I det tekniske budget er der i lighed med tidligere år indarbejdet en række puljer. Puljen til værn om servicerammen udgør 10 mio. kr., men kun i 2027, hvorefter puljen blev nulstillet i forbindelse med budget 2026. Det er i forbindelse med revideringen af de økonomiske målsætninger aftalt, at uforbrugte midler fra puljen til værn om servicerammen overføres til efterfølgende budgetår. Puljen i 2027 er derfor hævet med de uforbrugte midler fra 2025, så den udgør 16,5 mio. kr. i 2027. Puljen til administrative ændringer udgør 4 mio. kr. årligt, og puljen til brug af overførsler er på 5 mio. kr. årligt, som vedtaget i budget 2026-2029.

Forudsætninger

Budgetterne for renteudgifter, renteindtægter, afdrag og forskydninger i udlån er beregnet på ny til det tekniske budget.

Som et led i den nye boligskattelov, har Staten overtage administration af indefrysningsslån af grundskyld. Dette betyder også at Staten skal overtage de nuværende lån fra kommunerne. Der er lagt en forventning ind om, at vi får 23,7 mio. kr. retur i 2028 i forbindelse med, at Staten overtager lånene. Beløbet kan ændre sig som følge af efterreguleringer frem til indfrielsestidspunktet.

Sundhedsreformen er indarbejdet med en samlet effekt på indtægtsgrundlaget med 216,6 mio. kr. i 2025 pl niveau. Dette fordeler sig med en reduktion pba. af bortfaldet af KMF på 159,8 mio. kr. og opgaveflyttet til regionen udgør 25,9 mio. kr. Herudover er der den udligningsmæssige effekt af bortfaldet af udgifterne. Dette beløb kan opgøres til 30,9 mio. kr. Disse beløb udgør tilsammen de 216,6 mio. kr. som Norddjurs Kommune får reduceret sine indtægter med.

Derudover er der indregnet et foreløbigt skøn for kompensation i forbindelse med sundhedsreformen. Ifølge aftalen om sundhedsreformen er der indført en likviditetsneutral overgangsordning der betyder, at en kommune maksimalt kan tabe eller få en gevinst svarende til 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget. Dette er i det tekniske budget skønnet til at give Norddjurs Kommune en kompensation på 1,3 mio. kr. Det er Økonomi- og Indenrigsministeriets forventning at kunne udmelde det endelige kompensationsbeløb inden kommunens vedtagelse af budget 2027 i oktober. Men som nævnt ovenfor er der på trods af kompensationen et tab på sundhedsreformen på ca. 15 mio. kr.

Beregningen af indtægterne i overslagsårene er udarbejdet ved hjælp af KL's tilskudsmodel, som baserer sig på de forventninger, der pt. er til konjunkturer og vedtaget lovgivning. Men der tages samtidig forbehold for, at der kan komme ændringer i overslagsårene og fremtidige økonomiaftaler. Jo længere tidsperspektiv der er i prognoserne, desto højere usikkerhed er der i både opadgående og nedadgående retning. Igen i år er der en stor usikkerhed forbundet med overslagsårene, særligt 2029 og 2030, hvor der forventes at komme en ny udligningsreform.

Ansøgning om pulje til skattenedsættelse

Der mulighed for at søge puljen til skattenedsættelse i 2027. Puljen er på 200 mio. kr. Tilskuddene fra denne pulje følger en trappemodel med højest 75 pct. tilskud af tabet i 2027, herefter 50 pct. i 2028 og 2029 og endeligt 25 pct. i 2030. Fristen for ansøgning er 1. september 2026.

Ifølge budgetproceduren for budget 2027-2030 skal der i denne sag tages stilling til fastsættelse af skatteprocenten i relation til eventuel ansøgning til ministeriet og dermed hvorvidt der ønskes indsendt ansøgning til puljen. Til orientering kan oplyses, at en skattenedsættelse med 0,1 pct. betyder et indtægtstab på 7,3 mio. kr. i 2027, modregnet tilskuddet fra puljen, vil omkostningen være 1,8 mio. kr.

Til orientering modtager kommunen i 2027 det sidste tilskud for at have sat skatten ned fra 26,1 pct. til 26,0 pct. i 2023. Tilskuddet udgør 4,6 mio. kr. i 2027. I 2028 modtager kommunen ikke længere tilskud udover det permanente tilskud i forbindelse med nedsættelsen til 26,3 pct. Bortfaldet af det sidste tilskud er med til at nedtrappe kommunens indtægter i overslagsårene.

Norddjurs Kommune modtager samlet 27,2 mio. kr. i 2027 i tilskud fra puljen til skattenedsættelser. Beløbet fordeler sig med 22,5 mio. kr. i permanent tilskud samt de 4,6 mio. kr. fra tilskuddet til nedsættelse af skatten i 2023 fra 26,1 pct. til 26,0 pct.

Borgermøde og høringsperiode

Der blev afholdt Online dialog møder den 10. august med temaet velfærd, og den 11. august med temaet Vækst, erhverv og tilflytning. Her var det muligt for tilhørere at stille spørgsmål i chatten. Læs mere via dette link [Dialogmøder](#)

Umiddelbart efter Økonomiudvalgets behandling af teknisk budget, og inden budgetforhandlingerne går i gang, bliver der afholdt borgerkonference om budgettet den 19. august kl. 16.30 – 20.00 på Grenaa Gymnasium N.P. Josiassens Vej 21 8500 Grenaa. [Borgerkonference om budgettet \(norddjurs.dk\)](#)

Høringsperioden starter den 8. september og løber frem til 16. september kl. 12. Det bliver muligt at indsende høringssvar via hjemmesiden.

Via kommunens hjemmeside er det endvidere også muligt at indsende forslag til budgettet [Forslag til budgettet \(norddjurs.dk\)](#)

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Der er sammenhæng til de aftalte økonomiske målsætninger. Med særlig betydning for budgetlægningen kan nævnes målsætninger vedrørende strukturel balance,

gennemsnitlig kassebeholdning, anlægsramme, afvikling af gæld samt årlig effektivisering og råderumsarbejde. Norddjurs Kommune har behov for at tilpasse serviceudgifterne til faldende indtægter. Det skal ske på en måde, så kommunens ressourcer anvendes optimalt, så borgerne får den bedst mulige service indenfor kommunens økonomiske rammer.

Økonomiske konsekvenser

Se ovenfor.

Lovgrundlag

Bekendtgørelse af Lov om kommunernes styrelse.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at:

1. Økonomiudvalget gennemgår og godkender de tekniske korrektioner, mængdeændringer og ændringer på baggrund af lov- og cirkulæreprogrammet.
2. Det drøftes, om skatteprocenten for kommuneskatten fastholdes på 26 pct. eller om der skal ansøges om tilskud til skattenedsættelse ved ministeriets pulje.
3. Det tekniske budget og budgetbalancen drøftes og godkendes.

Bilag:

1 - 3924126	Åben	Budgetbalance teknisk budget 2027-2030	(50595/26)	(H)
2 - 3924122	Åben	Opmærksomhedspunkter budget 2027-2030	(50591/26)	(H)
3 - 3924275	Åben	Generelle bemærkninger 2027 - 2030	(50722/26)	(H)
4 - 3923304	Åben	Tekniske korrektioner 2027-2030 samlet	(49986/26)	(H)
5 - 3923349	Åben	Mængdeændringer 2027-2030 samlet	(49999/26)	(H)
6 - 3923197	Åben	Lov- og cirkulæreændringer B2027-2030	(49902/26)	(H)
7 - 3923111	Åben	KB-beslutninger med betydning for budget 2027-2030	(49832/26)	(H)