

Budgetforudsætninger

Indhold

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

Tidspunkt 2025	Aktivitet
Januar-maj	Administrationen udarbejder budgetanalyser 2026-2029, eksempelvis: • Demografiske analyser • Overordnet benchmark • Kan/Skal analyser • Analyser af reformer
25. marts	KB budgetseminar: • Præsentation af foreløbigt regnskab 2024. • Opfølgning på budgetaftalen 2025-2028. • 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.
14. august	KB miniseminar: • Endelig orientering om konsekvenser af økonomiaftale for Dragør Kommune. • Orientering om økonomisk situation efter økonomiaftale og teknisk budgetlægning (status ifht. økonomisk politik, resultatoversigt, likviditet m.v.). • Udlevering af budgetmappe. • Drøftelse af behov for eventuelle yderligere besparelsesforslag.
15. august	Budgetmateriale offentliggøres mhp. mulighed for høringssvar fra borgere, foreninger, interesseorganisationer mv. Svarfrist 29. august.
20. august	Borgermøde om budgetmaterialet.
21. august	ØU 1. behandling af budget 2026-2029 Dialogmøde mellem ØU og HMU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2026.
26. august	Frist for politiske spørgsmål til budgetmaterialet til administrationen.
28. august	KB 1. behandling af budget 2026-2029
29. august	Administrationens svarfrist på politiske budgetspørgsmål.
29. august	Mulighed for budgetseminar.
29. august-4. september	Politiske drøftelser mellem partierne om budgettet.
6.-7. september	Weekend afsat til afsluttende budgetforhandlinger.
18. september	ØU 2. behandling af budget 2026-2029.
25. september	KB 2. behandling af budget 2026-2029.
20. november	KB behandling af budgetudmøntningssagen med endeligt takstbilag samt frigivelse af anlægspuljer.

Kommunal medfinansiering (KMF)

Den aktivitetsbestemte medfinansiering, også kaldet kommunal medfinansiering (KMF), udgør en del af Dragør Kommunes driftsbudget, men ligger uden for servicerammen.

Den kommunale medfinansiering betyder, at den enkelte kommune skal betale en del af udgifterne, når kommunens borgere bliver behandlet på hospitaler, praktiserende læger, speciallæger og tandlæger. Siden 2019 har ordningen dog været fastfrosset, hvilket betyder, at kommunerne betaler et fast månedligt beløb til regionerne. Udgiften er derfor ikke aktivitetsbestemt.

KL udarbejder en kommunefordelt beregning for KMF på baggrund af data fra Sundhedsdatastyrelsen. Budgettet for 2026 i Dragør Kommune baserer sig derfor på KL's tekniske beregning af kommunefordelte KMF-udgifter. Som følge heraf er kommunens budget teknisk videreført fra 2025-niveauet, alene justeret for pris- og lønindeksering.

Af nedenstående tabel fremgår Dragør Kommunes budget til aktivitetsbestemt medfinansiering.

Tabel 1. Budgettering af KMF for Dragør Kommune (1.000 kr.)

	Budget 2025	Budget 2026
KLs beregning for Dragør Kommune	72.600	74.600
Dragør Kommunes tekniske budget	72.600	74.600

Det skal endelig bemærkes, at som led i den kommende sundhedsreform nedlægges den kommunale medfinansieringsordning helt fra og med 2027.

Lån, gæld, renter og afdrag

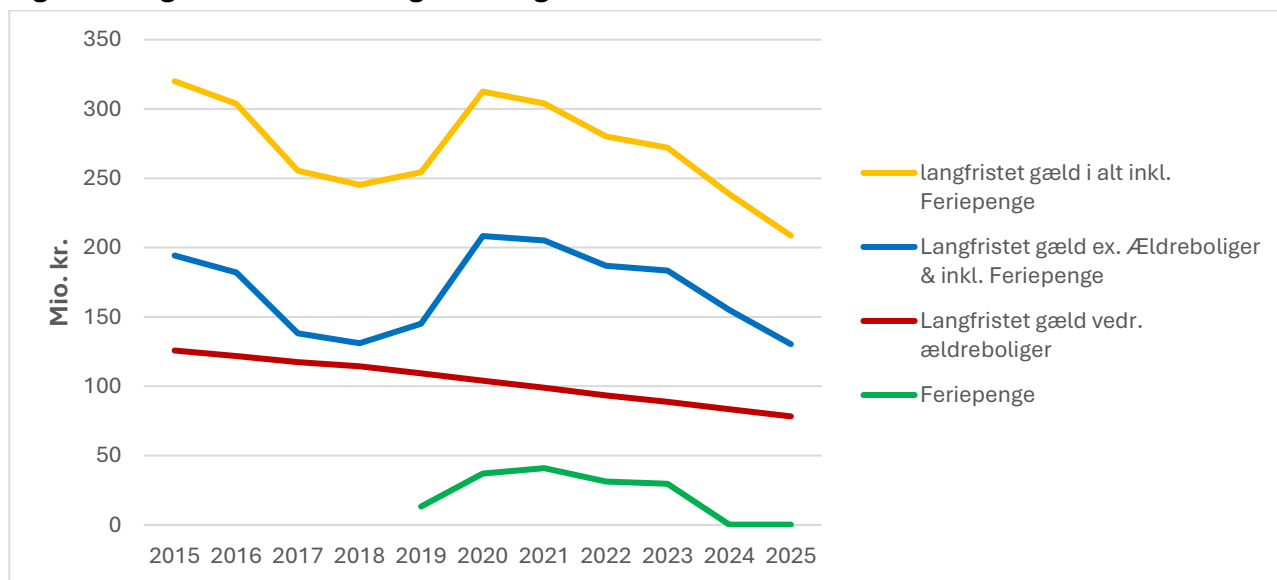
Dette notat omhandler kommunens håndtering af lån, gæld, renter og afdrag, som er centrale elementer i den økonomiske strategi. Som beslutningstagere er det afgørende at have indsigt i disse områder for at sikre en bæredygtig økonomisk politik.

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 langfristede gæld 2015-2025. Den rødbrune linje viser kommunens gæld vedrørende ældreboliger, mens den blå linje viser gæld uden ældreboliger og med feriepengeforpligtelser. Den gule linje viser kommunens samlede langfristede gæld og er således en sum af de to ovenstående.

Figur 1: Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2015-2025



Dragør Kommune har nedbragt sin samlede langfristede gældsforpligtelse fra ca. 320 mio. kr. i 2015 til forventet 209 mio. kr. ved udgangen af 2025. 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 2025. Med undtagelse af 2019 og 2020 er den overordnede tendens, at afdrag på lån overstiger optag af nye lån.

Fra udgangen af 2019 er der opgjort langfristet gæld svarende til indefrosne midler i forbindelse med den nye ferielov (grøn linje). Beløbet vedrører medarbejdernes optjening af feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020. Gælden til indefrosne feriepenge er indfriet i 2024 bortset fra en mindre indeksering (ca. 0,2 mio. kr.).

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. Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger har været faldende fra 126 mio.kr. ultimo 2015 til forventet 78 mio. kr. ultimo 2025. 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.

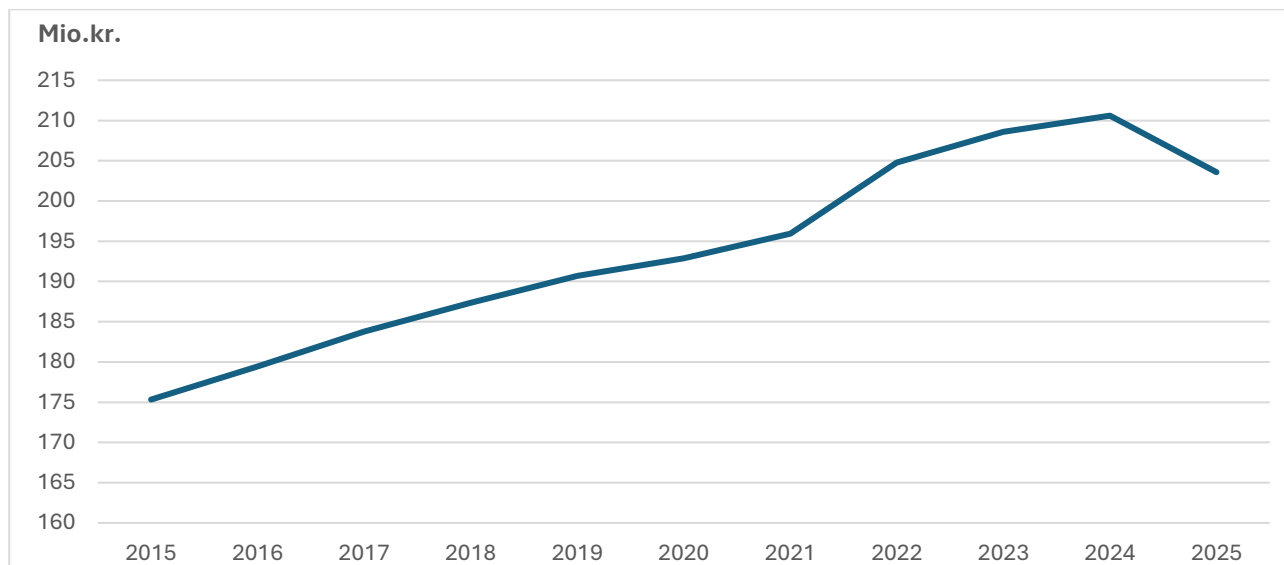
Udvikling i udlån til indefrosen ejendomsskat

Kommunen har tidligere optaget lån til finansiering af nettolikviditetstabet ved pensionisters indefrysning af kommunal ejendomsskat (grundskyld). 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 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. 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 33,0 mio. kr. ved udgangen af 2025. 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 2015 175 mio. kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres betaling af ejendomsskatter. Ultimo 2025 forventes tilgodehavendet at udgøre 204 mio. kr.

Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter til pensionister samt grundskyld ultimo 2015-2025



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 2026 udgøres af låneoptag til investeringer i energieffektiviseringsprojekter, der forbruges i 2025 på 4,8 mio. kr.

Der forventes ikke et indtægtstab – og dermed ingen følgende lånoptagelse for kommunen – i forbindelse med indefrysning af ejendomsskatter, idet denne opkrævning som nævnt er overgået til staten fra 2024.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2026-2029 indeholder følgende låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme

Mio. kr.	2026	2027	2028	2029
ESCO III	3,5 mio. kr.			
ESCO IV		0,2 mio. kr.	2,5 mio. kr.	4,5 mio. kr.
Renovering af signalanlæg	1,3 mio. kr.	0,9 mio. kr.		
Forventet låneramme	4,8 mio. kr.	1,1 mio. kr.	2,5 mio. kr.	4,5 mio. kr.

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

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

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, likviditet og udlån m.m.

Mio. kr.	2026	2027	2028	2029
<i>Kommunens egne lån:</i>				
Renter	-4,0 mio.kr.	-4,0 mio.kr.	-4,0 mio.kr.	-3,9 mio.kr.
Afdrag	12,7 mio.kr.	12,4 mio.kr.	12,5 mio.kr.	12,6 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	8,7 mio.kr.	8,5 mio.kr.	8,6 mio.kr.	8,7 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.

Ressourcetildelingsmodeller anvendt i budget 2026

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.

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 2026 til løn og undervisningsmidler fordeles mellem skoleområdets tre skoler på baggrund af elevtallet pr. 5. september 2025.

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 2026 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 2025.

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 børnehavetakster 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
- 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 passeret i de enkelte dagtilbud opgøres i KMDI2 ved årets udgang og danner grundlag for en endelig budgetkorrektion.
- 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 10 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 2026 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 Hjemmeplejen og Enggård, 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 overhead udgifter, 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 plejetungde.

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:

Hjemmepleje:

- 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 de nye forudsætninger er indarbejdet, giver modellen et bud på budget for hhv. den kommunale og private hjemmepleje, Enggården samt køb og salg af plejehjemspladser.

Anvendte parametre/forudsætninger:

B2026 (Hjemmepleje)	B2026 (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	
- 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 2026 til 2029 forudsætter uændrede skattesatser, hvor indkomstskatteprocenten, grundskyldspromillen 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 2026

	2026
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,8
Grundskyldspromille	8,1
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	5,5
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,235

Det skal nævnes at Dragør Kommune er én af de få kommuner i landet, som klassificeres som en overudligningskommune. En overudligningskommune er defineret som en kommune med et væsentligt højere udskrivningsgrundlag pr. indbygger, der overstiger landsgennemsnittet med over 125 procent. Disse kommuner yder et ekstra bidrag til udligningen. Dragør Kommune betaler 1,0 mio. kr. i overudligning i 2026. For en overudligningskommune betyder det i praksis, at kommunen alene får mulighed for at beholde cirka 7 % af merprovenuet ved et højere udskrivningsgrundlag, mens resten modregnes via udligningssystemet.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i juli 2025 offentliggjort det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2026. 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 2026.

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 2026 betyder det, at det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2023 fremskrives med 17,0%. Hvis kommunalbestyrelsen i forbindelse med behandlingen af budget 2026 beslutter at anvende det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil kommunens indtægter fra kommunal indkomstskat og selskabsskat¹ i 2026 således være faste og ikke efterreguleres på et senere tidspunkt. Dragør Kommune kan dog fortsat blive efterreguleret på bloktilskuddet i 2029 som følge af andre kommuners valg af selvbudgettering. For at begrænse denne ubalance indføres der fra budget 2026 et sikkerhedsnet, der fastsætter 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 2029 – 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

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 følger 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 et økonomisk sikkerhedsnet med 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.

Vurdering – Dragør Kommune befolkningstal

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag bygger på Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning, som for Dragør Kommune fastsætter befolkningstallet til 14.374 pr. 1. januar 2026.

Kommunens egen prognose fastsætter befolkningen til 14.426, hvilket giver en forskel på 52 personer.

Tabel 2 sammenligner statsgarantien, selvbudgettering ved hhv. kommunens egne tal og de realiserede befolkningstal fra 2020 til 2026.

Forskellene i befolkningstallet for 2026 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 1.²

Tabel 2. Udviklingen i befolkning 2020-2026 (antal personer)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Danmarks Statistik (grundlag for statsgaranti)	14.301	14.532	14.585	14.795	14.664	14.520	14.374
Dragør Kommune – befolkningsprognose	14.356	14.545	14.597	14.660	14.566	14.525	14.426
Dragør Kommune – realiseret folketal	14.494	14.565	14.368	14.609	14.569	14.451	

Vurdering – Dragør Kommune udskrivningsgrundlag

Sammenligning med den faktiske udvikling i landsudskrivningsgrundlaget er fremover irrelevant, da efterreguleringen af selvbudgettering i stedet vil tage udgangspunkt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Fra og med 2026 er det således kun oplysningerne om den enkelte selvbudgetteringskommune, der opdateres med det endelige udskrivningsgrundlag og folketal i beregningen af efterreguleringen af udligningen. I stedet rettes fokus mod den interne kommunale udvikling, hvorfor de skønnede nøgletal fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag sammenlignes med de to befolkningsprognoser.

Dette 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.

² Der er marginale beregningstekniske differencer som følge af periodiseringer og afrunding i befolkningstallene anvendt i modellen.

Tabel 3. Sammenligning mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2026 (1.000 kr.)

	Statsgaranti	Selvbudgettering, Dragørs befolkningsprognose	Selvbudgettering, DST befolkningsfremskrivning
Indkomstskatteniveau	1.052.228	1.032.091	1.013.481
Tilskud og udligning	-115.747	-92.928	-79.141
Efterregulering i 2029*		-489	-391
Nettoprovenu	936.481	938.674	933.949

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

Med statsgaranti opnås et nettoprovenu på 936,5 mio. kr., mens Dragørs egen prognose ved selvbudgettering giver 938,7 mio. kr. I modsætning hertil resulterer Danmarks Statistiks fremskrivning i en betydelig lavere indtægt på 933,9 mio.

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

Sikkerhedsnettets øvre grænse vil samtidig fungere som den maksimale modregning i bloktilskuddet, så kommuner med statsgaranti er beskyttet mod ubegrænset modregning som følge af andre kommuners selvbudgettering.³

Skønnene, som er baseret på KL's tilskuds- og udligningsmodel, peger på en mindre økonomisk gevinst ved selvbudgettering, hvis befolkningsprognosen fra Dragørs 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. Det er vigtigt at understrege, at begge prognoser forventer et fald i befolkningstallet og et lavere indkomstskatteprovenu sammenlignet med statsgarantien.

Administrationen anbefaler således, at kommunalbestyrelsen vælger statsgaranti frem for selvbudgettering i budgetåret 2026. Det tekniske budgetforslag er derfor beregnet med afsæt i statsgarantien og de tilhørende befolkningstal fra Danmarks Statistik.

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

Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2026-2029 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL vedrørende kommunernes økonomi for 2026, og anvendes til at fastlægge et foreløbigt budget for overslagsårene.

Beregningsgrundlaget for skatte- og tilskudsmodellen for budgetåret 2026 er økonomiaftalen for 2026 samt KL's opdaterede skøn for perioden 2027-2029, og herunder udviklingen i bloktilskud, skattegrundlag og nettodrifts- og anlægsudgifter mm.

³ 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.

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedr. tilskud og udligning for overslagsårene 2027-2029 er fremkommet fra KL's tilskuds- og udligningsmodel, jf. senere afsnit.

Teknisk budget 2026 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 bloktilskud til fordeling mellem landets kommuner baseret på udgiftsbehovet pr. indbygger udgør 82,3 mia. kr. i 2026, mens bloktilskuddet udgjorde 84,4 mia. kr. i 2025.⁴

Udligning

Dragør Kommunes udgifter til udligning udgør 343,1 mio. kr. i det tekniske budget for 2026, jf. tabel 6, hvilket er 4,5 mio. kr. lavere i forhold til det tekniske budget for 2026 ved budget 2025.

Statstilskud

Dragør Kommunes indtægter i form af statstilskud udgør 227,3 mio. kr., jf. tabel 6, hvilket er 25,9 mio. kr. lavere i forhold til det tekniske budget for 2026 ved budget 2025.

Dragør Kommunes nettoudgifter til tilskud og udligning udgør 115,8 mio. kr. i 2026, jf. tabel 6, hvilket betyder at Dragør Kommune bidrager med dette beløb til udligningssystemet. Nettoudgifterne til tilskud og udligning er 21,4 mio. kr. højere end det oprindelige budget for 2026, og 9,7 mio. kr. lavere i forhold til 2025. Reduktionen i statstilskuddet skal ses i sammenhæng med et lavere befolkningstal end forventet samt et generelt fald i bloktilskuddet. En del af denne reduktion kompenseres dog gennem det kommunale udligningssystem.

Tabel 6. Tilskud og udligning 2025-2026 (1.000 kr.)

	Budget 2025	Budget 2026 (forudsat i B2025)	Budget 2026 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2025
Udligning	349.512	347.520	343.095	-4.425
Statstilskud	-230.316	-253.173	-227.317	25.856
Netto	119.196	94.347	115.787	21.431

+ er udgifter/- er indtægter

⁴ Bloktilskuddet i 2025 blev senere reduceret med cirka 4 mia. kr. som følge af opdaterede skøn for pris- og lønudviklingen samt lavere forventede udgifter til overførselsindkomster.

Teknisk budget 2026 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

I det tekniske budget for 2026 er der som nævnt budgetteret med en uændret skatteprocent for indkomstskat på 24,8 %, samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Den kommunale indkomstskat er fremskrevet med skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget frem mod 2026 med udgangspunkt i skattedata fra 2023.

Tabel 7. Kommunal indkomstskat og selskabsskat 2025-2026 (1.000 kr.)

	Budget 2025	Budget 2026 (forudsat i B2025)	Budget 2026 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2025
Indkomstskat	-1.024.608	-1.044.574	-1.052.228	-7.654
Selskabsskat	-7.195	-9.000	-10.053	-1.053

+ er udgifter/- er indtægter

Dragør Kommunes indtægter fra kommunal indkomstskat i 2026 er 7,7 mio. kr. højere end forudsat i budgetnotatet fra 2025, hvilket skyldes et øget udskrivningsgrundlag.

De kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udmeldt selskabsskatteindtægter for Dragør Kommune på 10,1 mio. kr. i 2026. Beløbet vedrører afregning for indkomståret 2023 og udgør en stigning på 2,9 mio. kr. i forhold til 2025, hvor kommunen modtog 7,2 mio. kr.

Selskabsskatten på landsplan er i samme periode steget fra 12,98 mia. kr. til 15,5 mia. kr., hvilket påvirker den kommunale udligning, hvor Dragør modtager 1,3 mio. mere. Den samlede nettoindtægt fra selskabsskat for Dragør Kommune er i 2026 herefter 4,2 mio. kr. højere end sidste år.

Tilskud og udligning og kommunal indkomstskat i overslagsårene 2027-2029

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2026 ligger fast og er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2027-2029 et skøn beregnet med hjælp af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen beregner et skøn for skat, tilskud og udligning for overslagsårene 2027-2029 ud fra KL's skøn over samlet udvikling i alle de parametre, som har betydning for den kommunale udligning.

Til beregning af statsgarantien anvender Indenrigs- og Sundhedsministeriet Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning, hvilket medfører, at befolkningstallet for budgetåret er fastlagt.

For overslagsårene baseres beregningerne derimod på Dragør Kommunes egen befolkningsprognose.

Befolkningstallene, der ligger til grund for de tekniske budgetter 2026-2028 (budget 2025) og 2026-2029 (indeværende budget), fremgår af tabel 8.

Tabel 8. Befolkningstal anvendt 2026-2029 (antal personer)

	2026	2027	2028	2029
Befolkningstal, budget 2026	14.374	14.396	14.393	14.360
Befolkningstal, budget 2025	14.594	14.619	14.653	

Befolkningstallet i statsgarantien er nedjusteret med 220 personer for budgetåret 2026, og i overslagsårene 2027 og 2028 er befolkningstallet tilsvarende nedjusteret med henholdsvis 223 og 260 borgere i forhold til tidligere budgetår.

Den kommunale indkomstskat og selskabsskat fremskrives i KL's tilskuds- og udligningsmodel. I tilskudsmodellen kan man vælge, om modellen skal angive skøn for statsgaranterede indtægter eller eget skøn for indtægter såfremt, der vælges selvbudgettering. Ligesom i budget 2026 og af samme årsager har administrationen i det tekniske budget lagt til grund, at der vælges statsgaranti i 2027-2029. Den kommunale indkomstskat er beregnet med afsæt i skatten for 2023 for budgetåret, og fremskrives med en stigning på 20,5 mio. kr. i 2027, 46,0 mio. kr. i 2028 og 47,5 mio. kr. i 2029 i tilskudsmodellen. Der er anvendt KL's skøn over selskabsskatten som grundlag for budgettet i overslagsårene 2027-2029. Budgetteringen af tilskud og udligning samt kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2027-2029 fremgår af tabel 9.

Tabel 9. Tilskud og udligning, indkomstskat og selskabsskat 2026-2028 (1.000 kr.)

	2027	2028	2029
Tilskud og udligning i alt	113.619	117.869	134.553
Indkomstskat	-1.072.701	- 1.118.933	-1.166.465
Selskabsskat	- 13.430	- 13.942	- 14.303

+ er udgifter/- er indtægter

Efterregulering vedr. selvbudgettering

I overslagsårene 2027 og 2028 er der indarbejdet efterreguleringer som følge af Dragør Kommunes valg om selvbudgettering i 2024 og 2025. Skønnene 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.

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

Opkrævning 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 inden de årlige økonomiforhandlinger. Ordningen udløber i 2029 hvorefter kommunerne selv kan fastsætte grundskyldpromillen. Der er budgetteret med de forventede indtægter, der er udmeldt af staten på baggrund af dette faste grundlag, som er endeligt og ikke vil blive reguleret efterfølgende, jf. bilag 2.

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.

Såfremt den endelige afregning i perioden 2021-2023 af ejendomsskatten ikke matcher det forudsatte af Skatteministeriet for kommunen, skal denne forskel modregnes. Hvis der eksempelvis er indbetalt mere grundskyld end det, der er forudsat, skal Dragør kommune tilbageføre forskellen til staten.

Der er for nuværende ikke indikationer af, om Dragør Kommune skal tilbageføre eller vil få tilført midler ved udmøntningen af denne neutraliseringsordning i 2027. Det er dog kendt, at neutraliseringsordningen for perioden 2021-2023 vil blive efterreguleret samlet i 2027. KL bemærker, at ordningen er teknisk, og at hverken KL eller kommunerne på nuværende tidspunkt har mulighed for at skønne over ordningens effekter.

Sundhedsreformen

Som følge af sundhedsreformen overgår flere opgaver fra kommunerne til regionerne, herunder den kommunale medfinansiering (KMF) og andre opgaver, pr. 1. januar 2027. I overslagsårene for 2027-2029 er det teknisk forudsat, at KMF samt de øvrige opgaver videreføres i kommunerne. Denne forudsætning er alene teknisk og baseret på en fremskrivning af 2026-niveauet med forventet pris- og lønudvikling.

Dækningsafgift

Der er i budgettet indarbejdet dækningsafgift på mellem 4,0 mio. kr. i 2026 og 4,9 mio. kr. i 2029, hvilket er et fald sammenlignet med 2025-niveauet på 5,5 mio. kr. 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 2026 modtager Dragør Kommune 6,3 mio. kr. i dødsboskat, hvilket afspejler de faktiske forhold i 2023, da provenuet fra dødsboskat udbetales med tre års forsinkelse. Det er en markant stigning i forhold til 2025, hvor indtægten var 0,3 mio. kr., men fortsat lavere end de 9,7 mio. kr., der blev realiseret i 2024.

I overslagsårene er der budgetteret med 3,3 mio. kr., hvilket er et estimat baseret på et gennemsnit over de sidste to perioder (2025 og 2026).

Bilag 1: Aldersfordeling i befolkningsprognoser for Dragør Kommune 2026 (antal personer)

	Dragørs befolkningsprognose	DST befolkningsfremskrivning
Antal 0-5-årige	917	912
Antal 6-16-årige	2.140	2.145
Antal 17-19-årige	542	548
Antal 20-24-årige	423	431
Antal 25-29-årige	246	236
Antal 30-34-årige	498	498
Antal 35-39-årige	778	773
Antal 40-44-årige	859	848
Antal 45-49-årige	1.111	1.106
Antal 50-54-årige	1.056	1.058
Antal 55-59-årige	1.075	1.073
Antal 60-64-årige	994	992
Antal 65-74-årige	1.686	1.679
Antal 75-84-årige	1.533	1.519
Antal 85+ årige	570	556
Alder i alt	14.428	14.374

Bilag 2. Oversigt over Tilskud, udligning og skatter 2026-2029 (1.000 kr.)

Løbende priser	2026	2027	2028	2029
Skatter	-1.229.617	-1.257.896	-1.307.533	-1.359.911
Kommunal indkomstskat	-1.052.228	-1.072.701	-1.118.933	-1.166.465
Afregning af selskabsskat mm.	-10.053	-13.430	-13.942	-14.303
Grundskyld	-155.904	-164.044	-166.573	-170.837
Dækningsafgift	-4.038	-4.309	-4.674	-4.896
Dødsboskat	-6.396	-3.300	-3.300	-3.300
Forskerskat	-818	-400	-400	-400
Udligning af dækningsafgift	-180	288	288	290
Tilskud og udligning i alt	115.747	113.619	117.869	134.553
- heraf udgifter	343.064	335.408	345.329	359.927
Kommunal udligning	334.095	326.103	335.755	350.100
Øvrige indtægter	8.969	9.306	9.574	9.827
- heraf indtægter	-227.317	-221.790	-227.459	-225.374
Statstilskud til kommuner	-196.609	-170.782	-183.851	-193.389
Efterregulering af tidligere tilskudsår	0	-20.637	-12.330	0
Udligning af selskabsskat	-13.389	-13.998	-14.496	-14.781
Øvrige indtægter	-17.319	-16.372	-16.782	-17.204
Indtægter	-1.113.870	-1.144.277	-1.189.664	-1.225.359

+ angiver en udgift, - angiver en indtægt