

DATO
12. august 2026

SAGSNR.
26-006040

Direktionens Perspektivnotat

Budget 2027-2030

20.-21. august

Kontakt

Sagsansvarlig:
Michel Bacharach
Økonomi
Telefon, direkte: 59 53 45 17

Kalundborg Kommune
Holbækvej 141 B
4400 Kalundborg

Indhold

1. Formål	3
2. Sammenfatning.....	3
3. Økonomaftalen for kommunerne	5
4. Forhold omkring det administrative budget	5
4.1 Hovedoversigt og forudsætninger for det administrative budget	5
4.2 Mål for det kommunale budget	6
4.3 Forslag til budgetjusteringer	7
5. Særligt for det administrative driftsbudget	9
5.1 Demografi	9
5.2 Korrektioner for DUT	10
5.3 Korrektioner i øvrigt	10
5.4 Øvrige opmærksomhedspunkter.....	11
5.5 Reformøkonomi.....	12
5.6 Serviceudgifter og sanktioner	13
6. Særligt for det administrative anlægsbudget.....	14
7. Pris- og lønfremskrivning	16
8. Skatter	16
8.1. Indkomstskat og skat af dødsboer	16
8.2. Selskabsskatter.....	17
8.3. Ejendomsskatter.....	17
8.4. Udviklingen i skatterne og indkomstgrundlaget	18
9. Tilskud og udligning	19
10. Lånoptagelse.....	20
11. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering	20

1. Formål

Som baggrundsmateriale til hvert af Kommunalbestyrelsens to årlige seminarer – planseminaret i foråret og budgetseminaret i august – udarbejder Direktionen et perspektivnotat. Formålet med perspektivnotatet er at levere et fyldestgørende overblik over den økonomiske ramme for det kommende år og de følgende tre overslagsår. Dvs. for perioden 2027-2030.

2. Sammenfatning

Dansk økonomi er, ifølge De Økonomiske Råd, i en afdæmpet højkonjunktur og de offentlige finanser vurderes grundlæggende at være i god forfatning. Økonomiministeriet beskriver i *Økonomiske udsigter, maj 2026* at:

Der ventes en afdæmpning af væksten i BNP ... Den forholdsvis høje vækst i 2026 skal især ses i sammenhæng med et væsentligt bidrag fra medicinalindustrien på omkring 1 pct.-point. Samtidig forventes det offentlige forbrug og de offentlige investeringer at bidrage til væksten i den samlede efterspørgsel... Det ventede vækstforløb indebærer en væsentlig opbremsning i løbet af 2026. Det skal særligt ses i lyset af, at den tilspidsede situation i Mellemøsten har ført til betydelige energiprisstigninger og uro på de finansielle markeder, som vil trække i retning af lavere vækst og højere inflation på tværs af lande. Samtidig betyder øget konkurrence på markedet for vægttabsmedicin, at medicinalindustriens bidrag til vækst i BNP og indkomst ventes at blive mindre end de seneste år... Det er vurderingen, at dansk økonomi vil befinde sig i en mild højkonjunktur igennem prognoseperioden. Stigende priser på især brændstof har presset inflationen op i foråret, men både den faktiske inflation og kerneinflationen – dvs. prisudviklingen ekskl. de direkte bidrag fra energi og uforarbejdede fødevarer – ventes at forblive under 2 pct. på årsniveau i både 2026 og 2027...

(www.OEM.dk, Økonomiministeriets hjemmeside)

Kalundborg Kommunes udgangspunkt for det kommende års økonomi er, i overensstemmelse med den nationale prognose, positiv. Kalundborg Kommune har høj beskæftigelse og vækst i erhvervslivet, men kan udfordres på sigt af lavere indtægter fra tilskud og udligning, blandt andet som følge af en forbedret socioøkonomi. Samtidig betyder stigende indkomstskatter, at vi nu er i en situation, hvor vi afleverer penge til fælles udligning.

Kalundborg Kommunes økonomistyring giver løbende overblik over fagområderne gennem regnskabsåret. Revisionen konkluderer i regnskabet for 2025 at:

".. Det er vores samlede vurdering, at kommunen, jf. det opnåede regnskabsresultat for 2025 og budgetoplysningerne for 2025, har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af kommunens økonomiske politik, og vi har således ikke konstateret forhold, der kan rejse tvivl om, at kommunen kan efterleve lånebekendtgørelsens regler om gennemsnitlig likviditet..."

(Revisionsberetning nr. 6, for årsregnskabet for 2025; BDO)

Budgettet for 2026 indeholdt et kassetræk på 6,4 mio. kr. begrundet i mindre tilskud og udligning pga. et faldende indbyggertal i Kalundborg Kommune, men et stigende indbyggertal på landsplan. Budgetopfølgningerne for 2026 viser en forventet kassebeholdning på 285 mio. kr. ultimo 2026.

I budgetaftalen for 2026 til 2029 er planlagt kassetræk i alle overslagsårene. I 2027 udgør beløbet 13,7 mio. kr., i 2028 63,9 mio. kr. og i 2029 et kassetræk på 63,0 mio. kr.

Budgetteringen af kassetræk i overslagsårene var begrundet i en forventning om en ikke budgetlagt stigning på person- og selskabsskat, kombineret med en forventet svag stigning i indbyggertallet.

Skatter, bloktilskud og udligning viser nu en mindre indtægt på 143,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budgetoverslag for 2027. Bloktilskud og udligning er faldende blandt andet grundet opgaveflyt i forbindelse med sundhedsreformen. Indtægter fra personskat er steget mindre end forventet på trods af en positiv udvikling i beskatningsgrundlaget. Dette skyldes færre indbyggere. Indtægter fra selskabsskat er stigende.

Indbyggertallet er i tilskudsudmeldingen fastsat til 47.837 for 2027, hvilket er 133 personer færre end i tilskudsudmeldingen for 2026. Det betyder, at indbyggertalsbrøken bliver mindre, da antallet af indbyggere i hele landet samtidig er steget. Kombinationen af et lavere indbyggertal og stigende indtægter fra personskat gør at indkomsten pr. indbygger er steget, hvilket i sidste ende påvirker tilskud og udligning.

Udgangspunktet for budgetlægningen for 2027-2030 er for 2027 positiv, primært på grund af selvbudgetteringsgevinsten, der vedrører indkomstskat for 2024. Dog kan budgetlægningen i overslagsårene blive udfordret af færre indtægter fra tilskud og udligning, der ikke modsvares fuldt ud af et tilsvarende fald på udgiftssiden.

Det administrative budgetforslag viser en forøgelse af kassebeholdningen i 2027 på 50,4 mio. kr. I overslagsårene er der et træk på kassebeholdningen på 77,8 mio. kr. i 2028, 110,4 mio. kr. i 2029 og 137,4 mio. kr. i 2030.

Kalundborg Kommunes målsætninger for kommunens økonomi i 2026 er:

- Et overskud af ordinær drift på mindst 125 mio.kr.
- Et gennemsnitligt årligt bruttoanlægsbudget på 170 mio. kr.
- En gennemsnitlig kassebeholdning på 100-150 mio.kr.

KL koordinerer kommunernes samlede forventede udgifter og udmelder vejledende rammer for de enkelte kommuners budgetter til service og anlæg.

KL's vejledende serviceramme udgør for 2027 i alt 2.911,8 mio. kr. for Kalundborg Kommune. Bruttoanlægsrammen udgør for 2027 170,7 mio. kr. (se afsnit 6).

Af det samlede løft af servicerammen, fra Økonomiaftalen, på 3,3 mia. kr. har KL valgt kun at fordele 2 mia. kr. af rammen mellem kommunerne. Kalundborg Kommunes andel af de resterende 1,3 mia. kr. på servicerammen udgør 11,1 mio. kr., hvis DUT-nøglen anvendes. Dette tillægges Kalundborg Kommunes serviceramme der herefter udgør 2.922,9 mio. kr.

Det administrative budgetforslag viser et samlet forbrug på servicerammen på 2.894,3 mio. kr., hvilket betyder at der i 2027 er et råderum på servicerammen på 28,6 mio. kr.

Direktionens forslag til budgetjusteringer jfr. afsnit 4.3 er ikke indarbejdet i det administrative budgetforslag.

Hovedtallene for det administrative budgetforslag er

- Servicerammen i 2027: Råderum på 28,6 mio. kr.
- Likviditeten i 2027: Kassestyrkelse på 50,4 mio. kr.
- Det samlede træk på kassebeholdningen i hele perioden 2027-30 udgør 275,2 mio. kr.
- Overskud af ordinær drift i 2027 er 224,6 mio. kr.

3. Økonomiaftalen for kommunerne

Det kommunale udgiftsloft er udgangspunktet for den kommunale serviceramme for 2027. Med Økonomiaftalen (ØA27) løftes dette udgangspunkt med 3,6 mia. kr. Kommunerne forpligter sig til at nedbringe udgifterne til administration med 257 mio.kr. i 2027. Samlet set løftes den samlede kommunale serviceramme derfor realt med 3,3 mia.kr. Den kommunale serviceramme udgør derved samlet set 351,5 mia. kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT mv.

Anlægsrammen i ØA27 er på 22,3 mia. kr. Heraf udgør investeringen i bedre faglokaler som følge af *Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram* 924 mio. kr. i 2027. Regeringen og KL er enige om, at det aftalte niveau sikrer gode muligheder for at investere i de fysiske rammer for velfærden. KL tilkendegiver således, at aftalen bl.a. giver mulighed for at investere 8 mia. kr. i renovering af folkeskoler samt bedre rammer for dag-, fritids- og klubtilbud. KL vil redegøre herfor i forbindelse med budgetterne for 2027.

Det aftalte anlægsniveau skal desuden ses i sammenhæng med, at der i 2027 udmøntes 402 mio. kr. til investeringer i bedre fysiske rammer for lokale sundhedsindsatser i regioner og kommuner. Udmøntningen er den første fra den prioriterede ramme til formålet på 3,5 mia. kr. 2027-2031 afsat med *Aftale om sundhedsreform 2024*.

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over de kommunale investeringer i 2027. Dermed er 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme under hensyntagen til det samlede budgetterede niveau for service- og anlægsudgifter. Samtidig er 3,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for serviceudgifterne i 2027.

4. Forhold omkring det administrative budget

4.1 Hovedoversigt og forudsætninger for det administrative budget

Vurderingen af de økonomiske udsigter tager udgangspunkt i det administrative budget.

Budgettet er opgjort i hovedposter og gengivet i den samlede oversigt for 2027-2030 nedenfor.

Tabel 4.1: Hovedoversigt, det administrative budget

Område mio. kr	2027	2028	2029	2030
Driftsvirksomhed	4.088,6	4.087,4	4.074,6	4.074,1
Anlægsvirksomhed	157,8	162,6	162,6	162,6
Drift- og anlæg ialt	4.246,4	4.250,0	4.237,2	4.236,7
P/l-regulering	0,0	107,7	225,1	346,0
Finansiering				
- renter	-4,2	-5,2	-5,4	-5,6
- finansforskydninger	-7,3	-5,3	-25,3	0,7
- afdrag på lån	16,1	16,1	15,7	15,7
- optagne lån	0,0	0,0	0,0	0,0
- tilskud og udligning	-531,9	-540,1	-677,5	-674,1
- skatter	-3.769,5	-3.745,4	-3.659,3	-3.782,0
Finansiering ialt	-4.296,8	-4.279,9	-4.351,9	-4.445,3
Likviditetsforbrug*	-50,4	77,8	110,4	137,4

*Minus betyder forøgelse af likviditeten.

I 2027 udgør det administrative budgetforslags driftsvirksomhed 4.088,6 mio.kr. Heraf udgør serviceudgifterne 2.894,3 mio. kr. Servicerammen udgør i alt 2.922,9 mio. kr., hvilket giver et råderum på servicerammen på 28,6 mio. kr. Indregnes Direktionens anbefalinger til budgetjusteringer, jf. tabel 4.3 og 4.4, på i alt 27,5 mio. kr. reduceres råderummet til 1,1 mio. kr.

Den samlede anlægsvirksomhed er budgetlagt til 157,8 mio. kr. netto for anlægsinvesteringer i 2027 og 162,6 mio. kr. i de efterfølgende år.

Anlægsniveauet for anlægsudgifter er lagt ind med 170,0 mio. kr. årligt ud fra den økonomiske politik. Dette svarer stort set til den udmeldte vejledende anlægsramme fra KL på 170,7 mio. kr. Se desuden afsnit 6 om det administrative anlægsbudget.

Drifts- og anlægsudgifter vises i 2027-prisniveau. Pris- og lønregulering for 2028-2030 er angivet i en særskilt linje. Finansieringsposter er angivet i løbende priser.

Det administrative budget opererer teknisk med, at Kalundborg Kommune budgetterer på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, se mere herom i afsnit 11.

4.2 Mål for det kommunale budget

Kommunalbestyrelsen har senest i budgetaftalen for 2026 fastlagt økonomiske mål for kommunens resultat af den ordinære drift, anlægsniveauet og den likvide beholdning. De tre måltal er vist i højre kolonne i tabellen nedenfor.

Til sammenligning er de tre hovedposter, jf. det administrative budgetforslag, vist for det forventede resultat af ordinær drift, anlægsniveau og den deraf følgende likvide beholdning i overslagsårene.

Tabel 4.2: Opfølgning på målsætninger i den økonomiske politik

Område mio. kr	2026	2027	2028	2029	2030	Mål i økonomisk politik
Resultat af ordinær drift*		-224,6	-106,5	-56,6	-58,8	min. -125
Anlægsniveau, brutto		170,0	170,0	170,0	170,0	170
Likvid beholdning ultimo	285,0	335,4	257,6	147,2	9,8	
Skønnet gennemsnitlig kassebeholdning (ultimo)	475,0	525,4	447,6	337,2	199,8	min. 100-150

* Defineret som summen af:

- Driftsvirksomhed excl. forsyningsvirksomheder (hovedkonto 1)
- Den andel af p/l-reguleringen, der vedrører drift excl. forsyning
- Renter
- Generelle tilskud
- Skatter

Den gennemsnitlige likviditet ultimo året er opgjort som den gennemsnitlige likviditet primo 2027 tillagt kasseforskydningerne i årene.

4.3 Forslag til budgetjusteringer

I tabel 4.3 er der en opsamling af demografinotaternes konklusioner, samt en anbefaling fra direktionen til budgetjusteringer i 2027 og overslagsårene.

Tabel 4.3: Behov for budgetjusteringer som følge af demografi i 2027 plus overslagsår. Drift.

Område 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029	Dir. anbefal. (2027)	Beskrivelse
1. Skoleområdet	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	Stigning i elever på specialtilbud
2. Voksenspecialområdet	19.600	19.600	19.600	19.600	15.100	Demografisk udvikling og stigende kompleksitet
3. Ældre- og Sundhedsområdet	11.000	11.000	11.000	11.000	3.500	Øget aktivitet og stigende udgifter for Pleje og Omsorg og for Forebyggelse og Genoptræning.
4. Børn og Familie	10.000	10.000	10.000	10.000	7.500	Stigende kompleksitet og demografisk udvikling
I alt	46.600	46.600	46.600	46.600	32.100	

1. På skoleområdet er der en fortsat stigning i antallet af børn og unge, der visiteres til et specialtilbud. Denne stigning resulterer i et behov for budgettilførsel på cirka 6,0 mio. kr. (se demografinotat, faneblad 7).

Direktionen anbefaler at området tilføres 6,0 mio. kr. som følge af nævnte stigning.

2. Voksenspecialenheden oplever fortsat et økonomisk pres, dels på baggrund af demografiske udfordringer, men særligt i forhold til stigende kompleksitet og dermed stigende gennemsnitlige udgifter, særligt for de længerevarende botilbudsformer. Med prognoserne for 2027 og overslagsår, vil der være brug for en yderligere tildeling af budget på 19,6 mio. kr. i 2027 til konto 5. (se demografinotat, faneblad 7).

Direktionen anbefaler, at området tilføres 15,1 mio. kr. som følge af den beskrevne udvikling. Beløbet svarer til behovet beskrevet i demografinotatet, 19,6 mio. kr., reduceret med halvdelen af demografipuljen, 4,5 mio. kr.

3. Der er en stigning i antallet af ældre borgere, særligt blandt de ældste aldersgrupper. Sammenholdt med implementeringen af Ældreloven og Sundhedsreformen forventes dette at medføre øget aktivitet og stigende udgifter på ældre- og sundhedsområdet.

For Pleje og Omsorg er budgetbehovet på 9,5 mio. kr. i 2027 som følge af flere ældre borgere og øget efterspørgsel efter pleje- og omsorgsydelser. For Forebyggelse og Genoptræning er budgetbehovet på 1,5 mio. kr. i 2027 som følge af flere ældre og flere borgere med kroniske sygdomme, samt øgede krav til genoptræning, rehabiliterende, forebyggende og tværfaglige indsatser. (se demografinotat, faneblad 7).

Direktionen anbefaler, at området tilføres 3,5 mio. kr. som følge af den beskrevne udvikling. Beløbet svarer til behovet beskrevet i demografinotatet, 11,0 mio. kr., reduceret med halvdelen af demografipuljen, 7,5 mio. kr.

4. Børn og Familie påvirkes af flere børn og unge, der har brug for en indsats fra fagcenteret samt flere handlingskrævende underretninger. Fagcenterets behov for at kunne dække det forventede merforbrug samt til ansættelse af flere medarbejdere til den forebyggende indsats er på 10,0 mio.kr. (se demografinotat, faneblad 7).

Direktionen anbefaler, at området tilføres 7,5 mio. kr. som følge af den beskrevne udvikling. Beløbet svarer til behovet beskrevet i demografinotatet, 10,0 mio. kr., reduceret med halvdelen af demografipuljen, 2,5 mio. kr.

Direktionen anbefaler derudover budgetjusteringer med baggrund i øvrige tiltag (se tabel 4.4).

Tabel 4.4: Behov for budgetjusteringer som følge af øvrige tiltag i 2027 plus overslagsår. Drift.

Område 1.000 kr.	2027	2028	2029	2030	Beskrivelse
1. Reduktion af rengøringsbudget	-3.388	-1.988	-1.988	-1.988	Jf. notat, faneblad 12
2. Ekstra rengøring på aktivitetscentre	574	574	574	574	Ekstra rengøring på baggrund af øget forbrug, jf. Ældre- og sundhedsudvalget den 03.11.25
3. Uddannelse af nye politikere				500	Nyvalgte politikere bliver tilbudt uddannelse m.v., som kræver en ekstra udgift hver 4. år
4. Langtidssygdomspuljen	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	Som følge af nedlæggelse af langtidssygdomspuljen opnås en besparelse på 1 mio. kr.
5. Regelforenklinger	-762	-762	-762	-762	Regelforenklinger og opgavebortfald
I alt	-4.576	-3.176	-3.176	-2.676	

I forbindelse med 2. behandling af budgettet for 2027 vil der udover ovenstående blive fremlagt administrative ændringsforslag, hvilket primært vedrører ændringer som følge af antal elever i fri- og privatskoler, efterskoler m.v. Hertil er afsat en pulje på 3,0 mio.kr. i det administrative budgetforslag.

Der er i lighed med tidligere år afsat en pulje på 20,0 mio. kr. til sikring af en fortsat stabilitet og et uændret serviceniveau på velfærdsområderne, der ikke forudsættes anvendt.

Derudover er der budgetlagt demografipuljer på 15,0 mio. kr. på ældreområdet, 9,0 mio. kr. på voksenspecialområdet og 5,0 mio. kr. på børn- og familieområdet. Demografipuljerne er afsat til sikring af serviceniveauet ved en stigning i efterspørgslen ud over det forventede på de pågældende områder.

I Økonomaftalen fra 2024 blev aftalt at Regeringen skulle bidrage til besparelser i kommunernes administrative omkostninger gennem regelforenklinger og opgavebortfald. Kalundborg Kommune har løbende gennemgået de vedtagne regelforenklinger, og estimeret et samlet potentiale på 0,762 mio. kr. årligt. Besparelsen er ikke indregnet i det administrative budget. Enkelte tiltag påvirker direkte borgeres oplevede serviceniveau hvis en tidligere obligatorisk kommunal leverance ophører.

Konklusionen for det administrative budget 2027 er således, at der i udgangspunktet, inden evt. budgetjusteringer anbefalet af direktionen, er en forøgelse af kassebeholdningen på 50,4 mio. kr. I overslagsårene forventes et træk på kassebeholdningen. Der er et råderum på servicerammen på 28,6 mio. kr.

Hvis vi korrigerer med direktionens anbefalinger jf. tabel 4.3 og 4.4, vil der være en kasseforøgelse i 2027 på 22,9 mio. kr. og et råderum i servicerammen på 1,1 mio. kr.

5. Særligt for det administrative driftsbudget

De samlede driftsudgifter i det administrative budgetforslag udgør inkl. pris- og lønregulering og korrektioner på DUT mv. 4.088,6 mio. kr. i 2027.

De primære korrektionsposter og demografiske trends er gennemgået i det følgende.

5.1 Demografi

Der er senest udarbejdet en befolkningsprognose i foråret 2025. På baggrund af prognosen ses følgende hovedtrends for den demografiske udvikling frem mod 2041:

- 0-2 år: Gruppen af yngste dagtilbudsbrugere forventes at stige med 16,4%
- 3-5 år: Gruppen af større børn i dagtilbudsgruppen forventes at stige med 2,5%
- 6-16 år: Gruppen af skolebørn (6-16-årige) forventes at falde med 3,8%
- 17-24 år: Unge i alderen 17-24 år forventes at falde med 7,0%
- 25-64 år: Voksne i alderen 25-64 år forventes at stige med 2,4%
- 65-79 år: Ældre i alderen 65-79 år forventes at stige med 12,4%
- 80-89 år: Ældre i alderen 80-89 år forventes at stige med 36,3%.
- 90+ år: Den største stigning forventes hos de ældste på 90+ år, hvor gruppen forventes at stige med 110,2%.

Befolkningsprognosen ligger i forlængelse af tidligere års prognoser med færre skolebørn og mange flere ældre-ældre. Der er imidlertid et skifte i prognosen for den store og mest erhvervsaktive aldersgruppe (25-64 år), hvor der nu prognosticeres med en mindre stigning.

På trods af vækst i erhvervsaktiviteten er befolkningstallet i Kalundborg Kommune ikke begyndt at stige, men har været tilnærmelsesvist konstant eller faldende de sidste 10 år. Der er en bevægelse af borgere fra land til by, og en forskydning i alderssammensætningen, som beskrevet ovenfor. Befolkningsprognosen forudser, med baggrund i boligbyggeprogrammet, et skifte til et stigende befolkningstal.

5.2 Korrektioner for DUT

Ifølge "Det udvidede totalbalanceprincip" (DUT) bliver kommunerne reguleret for ny lovgivning, som medfører mer- eller mindreudgifter på driften.

Tilsammen indebærer DUT-reguleringerne en merudgift på 12,4 mio. kr. i 2027, som er indarbejdet i budgetforslaget.

I budgetmappen er der indsat en specifikation af DUT-reguleringerne (se faneblad 4).

5.3 Korrektioner i øvrigt

Korrektioner i øvrigt er væsentlige, ufravigelige ændringer og ændringer af overførselsudgifterne på baggrund af justerede konjunkturskøn.

Desuden er der indarbejdet en række tekniske rettelser i budgettet, som følge af tidligere beslutninger i Kommunalbestyrelsen.

- Arbejdsmarkedsområdet: Det administrative budget på arbejdsmarkedsområdet er opjusteret med 17,9 mio. kr. i 2027, og justeringen i pris gange mængde på ydelserne er foretaget med udgangspunkt i vurderingen af de lokale forhold på arbejdsmarkedet sammenholdt med KL's tekniske fremskrivninger af overførslerne. Opjusteringerne vedrører hovedsagelig førtidspensionerne og sygedagpenge, hvor der forventes flere borgere, som modtager disse ydelser.
- Vejbelysning: Der har været afholdt EU-udbud af drift, vedligehold og modernisering af kommunens vejbelysning. På kommunalbestyrelsens møde den 24. juni 2026 blev der indgået kontrakt med den vindende byder og dette betyder at udgiftsbudgettet til vejbelysning fremover vil udgøre 13,13 mio. kr. i 2027 og frem. Derfor er budgettet forøget med 4,6 mio. kr. årligt.
- Vejafvandingsbidrag: Budgettet til kommunens betaling af vejafvandingsbidrag til Kalundborg Forsyning er reduceret med 0,5 mio. kr. i 2027 og frem, så budgettet nu udgør 3,0 mio. kr. årligt. Kommunens udgift er fastsat som 4% af Kalundborg Forsynings budgetterede anlægsudgifter til vejafvanding i årene 2027 – 2030.
- Busdrift: Der er budgetlagt med en tilbagebetaling fra Movia på -1,4 mio. kr. i 2027 i forbindelse efterregulering af regnskab 2025.

Movia har fremsendt budgetoplæg for 2027 – 2030, som er indarbejdet i budgettet.

I 2027 forventes øgede udgifter på 0,4 mio. kr. og i overslagsårene er budgettet øget med 0,5-0,7 mio. kr. Det skyldes især højere udgifter til Flextur.

- Renovationsordningen: Et bredt flertal i Folketinget indgik den 30. august 2022 en politisk aftale om selskabsgørelse af de kommunale affaldsydelser, herunder indsamlings- og udbudsaktiviteter samt den tilhørende administration. Aftalen medfører en klar adskillelse mellem myndighedsopgaver og driftsopgaver. I maj 2025 orienterede klima-, energi- og forsyningsministeren aftalepartierne om, at lovarbejdet vedrørende selskabsgørelsen er behæftet med betydelig usikkerhed. Kommunerne er pr. medio 2026 endnu ikke blevet orienteret om yderligere udvikling i sagen.

Renovationens mellemværende med borgerne forventes at udgøre en opsparring på ca. 33,0 mio. kr. ultimo 2026. Der er budgetlagt med en nedbringelse af mellemværendet i 2027 på 8,0 mio. kr. som er indarbejdet i taksterne for 2027.

- Skadedyrsbekæmpelse: Budgetområdet er gebyrfinansieret og skal over en årrække hvile i sig selv. Taksten er derfor i 2027 fastsat så gebyrindtægter svarer til de forventede udgifter.
- Afledte driftsudgifter, anlæg 2027: Afledte driftsudgifter indarbejdes i budgettet året efter, at anlægget er taget i brug. Ved køb og salg af grunde og bygninger indarbejdes afledte driftsudgifter ligeledes i budgettet året efter. I budgetmappen er der indsat et notat om afledte driftsudgifter (Faneblad 5).
- Afledte driftsudgifter, anlæg 2028-2030: Nye anlægsprojekter, som skal driftes fra 2027 og frem vil lægge beslag på en del af servicerammen. Disse driftsudgifter er ikke indarbejdet i det administrative budgetforslag. I budgetmappen er der indsat et notat om disse afledte driftsudgifter (Faneblad 5)

De resterende korrektioner er i hovedtræk beløb der flyttes mellem partnerskabsholdere på baggrund af konkrete beslutninger.

5.4 Øvrige opmærksomhedspunkter

Øvrige opmærksomhedspunkter er forhold, som ikke er indarbejdet i det administrative budget, men som har et særligt opmærksomhedspunkt:

- Havne: Den nuværende undtagelse af skattepligt på kommunale havne forventes ophævet fra 2027. Konsekvenserne for Kalundborg Kommunes havne er ved at blive udredt i samarbejde med kommunens revision.
- Dagtilbud: I finanslovsaftalen for 2026 blev det besluttet, at de pædagogiske lederes timetal ikke længere medregnes i opgørelsen af minimumsnormeringer, samt at forældrebetalingen i dagtilbud nedsættes fra 25% til 21,3%. I aftalen blev der afsat varige midler til et løft på dagtilbudsområdet på landsplan. 2026 er et indfasningsår, hvor kommunerne er blevet tildelt midler efter forventede antal 0-5-årige børn i 2026. Midlerne er tildelt for at forberede sig på de kommende lovkrav. Midlerne anvendes til ansættelse af mere pædagogisk personale og så vidt muligt til at reducere i forældrebetalingen allerede i 2026. Kommunalbestyrelsen traf beslutning om anvendelse af midlerne for 2026 den 29. april 2026.

Når de pædagogiske ledere udgår af normeringsopgørelsen, vil det kræve ansættelse af mere pædagogisk personale for stadig at leve op til kravet om minimumsnormeringer.

Der forventes en merudgift i 2027 i forhold til den forventede kompensation:

Tabel 5.1

Mio. kr.	
Merudgift til pædagogisk personale	-8,9 mio. kr.
Kompensation via finanslovsaftalen	6,0 mio. kr.
Merudgift for Kalundborg Kommune	-2,9 mio. kr.

Desuden nedsættes forældrebetalingen. Her forventes en merindtægt i 2027 i forhold til den forventede kompensation:

Tabel 5.2

Mio. kr.	
Mistet indtægt fra forældrebetaling	-7,7 mio. kr.
Reduktion i udgifter til søskendetilskud og økonomisk friplads	1,1 mio. kr.
Kompensation via finanslovsaftalen	9,6 mio. kr.
Merindtægt for Kalundborg Kommune	3,0 mio. kr.

Samlet betyder det, at der kan skabes fuld finansiering til ansættelse af ekstra personale i forbindelse med, at de pædagogiske ledere udgår af minimumsnormeringen. Finansieringen kan ske fra den overkompensation der er givet i forbindelse med nedsættelse af forældrebetalingen, samt ved at flytte sparet midler fra søskende tilskud og økonomisk friplads.

5.5 Reformøkonomi

I disse år er der vedtaget en række nye reformer. Reformerne indebærer alle både aktiviteter, som kommunen ikke længere skal varetage, og nye opgaver, der skal løses. De reformer, der har størst indvirkning på økonomien i de kommende år er Sundhedsreformen og Beskæftigelsesreformen.

Sundhedsreformen

Sundhedsreformen træder i kraft 1. januar 2027, hvor myndigheds- og finansieringsansvar flytter fra kommunerne til regionerne. Opgaveflytningen og nedlæggelsen af den kommunale medfinansiering (KMF) betyder, at et markant beløb flyttes fra kommunerne som en del af DUT-reguleringen. I den forbindelse er der en overgangsordning, som udligner de tab og gevinster de enkelte kommuner kan have. For Kalundborg Kommune svarer det i udgangspunktet til et maksimalt tab/gevinst på ca. 5,5 mio. kr. Det er dog vigtigt at være opmærksom på, at der er flere forbehold knyttet til den endelige udmøntning af kompensationsordningen, og den samlede tab/gevinst derfor godt kan ende med at overstige de 5,5 mio. kr.

Tabel 5.3 Sundhedsreformen – økonomisk nettoeffekt (i mio. kr.)	2027	2028	2029	2030
Specialiseret Rehabilitering reduceres i budget	3,4	3,4	3,4	3,4
Specialiserede Genoptræning reduceres i budget	1,6	1,6	1,6	1,6
Avancerede Genoptræning reduceres i budget	0,2	0,2	0,2	0,2
Myndighedsopgave (0,5 årsværk) der bortfalder	0,3	0,3	0,3	0,3
Salg til regionen inkl. overhead - Patientrettet forebyggelse	3,5	3,5	3,5	3,5
Salg til regionen inkl. overhead - Akutsygepleje	2,4	2,4	2,4	2,4
Salg til regionen inkl. overhead - Sundheds- og omsorgspladser	30,5	30,5	30,5	30,5
KMF	245,3	245,3	245,3	245,3
Tilbageholdelse til udligningordningen samt efterregulering KMF	-	-	-	-
I alt	282,7	287,2	287,2	287,2

Der er indgået samarbejdsaftale med Region Øst om at Kalundborg Kommune fortsat udfører opgaverne omkring patientrettet forebyggelse, akutsygepleje og sundheds- og omsorgspladser efter at sundhedsreformen er trådt i kraft. Opgaverne finansieres af region Øst og er således udgiftsneutrale for Kalundborg Kommune.

Beskæftigelsesreformen

Beskæftigelsesreformen indføres i perioden fra 2026 frem mod 2030 og indeholder en række tiltag, der forenkler indsatsen og reducerer administrationen i jobcentret. Reformen berører den aktive beskæftigelsesindsats med besparelser på blandt andet øvrig vejledning og opkvalificering samt mentor, indebærer administrative forenklinger og ændringer på flere ydelsesområder. Justeringer i budgetterne til forsørgelsesydelse reguleres årligt på baggrund af prognoser for antal ydelsesmodtagere og forsørgelsesudgiften til de forskellige grupper.

De øvrige besparelser som følge af Beskæftigelsesreformen blev budgetlagt som en rammebesparelse på aktiveringsbudgettet og det administrative budget. Der er udarbejdet en udmøntningsplan, som indfører besparelserne over perioden.

Tabel 5.4 Beskæftigelsesreform - økonomisk nettoeffekt af udmøntning (i mio. kr.)	2027	2028	2029	2030
1. Reduktion i køb hos eksterne leverandører, Aktivrammen	0,3	3,5	4,4	4,4
2. Reduktion i medarbejdere, Aktivrammen	7,2	7,2	7,2	7,2
3. Reduktion i medarbejdere, Service	1,7	1,7	1,7	1,7
4. Reduktion i køb hos Region Sjælland, lægeattester	0,9	0,9	0,9	0,9
5. Reduktion i køb hos Region Sjælland, sundhedskoordinator + lægeattester	1,3	1,3	1,3	1,3
6. Offentligt udbud af sprogskolen	2,5	2,5	2,5	2,5
7. Øvrige reduktioner, Service	2,8	2,8	2,8	2,8
8. Ikke udmøntet besparelse 2030	-	-	-	0,5
I alt	16,6	19,8	20,7	21,2

Som en del af planen er der reduceret i serviceudgifterne med 2,8 mio. kr. på Social- og Beskæftigelsesudvalgets område, og besparelsen er overført til Økonomiudvalget, som medfinansiering af reformens besparelser på udvalgets område.

5.6 Serviceudgifter og sanktioner

I lighed med tidligere år er der et loft over kommunernes serviceudgifter i 2027.

Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrasket:

- De brugerfinansierede områder
- Overførselsudgifter
- Statsrefusion vedr. særligt dyre enkeltsager
- Kommunernes medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Ældreboliger.

KL har beregnet en teknisk serviceramme for hver kommune, som den enkelte kommune har mulighed for at vurdere de faktiske serviceudgifter i forhold til. Den teknisk beregnede serviceramme for Kalundborg Kommune udgør 2.922,9 mio. kr., jf. afsnit 2. Serviceudgifterne i det administrative budget for Kalundborg Kommune kan opgøres til 2.894,3 mio. kr.

Der er således 28,6 mio. kr. op til den beregnede tekniske serviceramme. Indarbejdes direktionens anbefalinger til budgetjusteringer, jf. tabel 4.3 og 4.4, på i alt 27,5 mio. kr. reduceres råderummet til 1,1 mio. kr.

Ligesom i 2026 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunerne samlet i budgetterne overholder den aftalte serviceramme.

6. Særligt for det administrative anlægsbudget

Omfanget af anlæg fastlægges i den treårige investeringsplan for 2027-2029, som blev vedtaget som en del af budget 2026-2029 (det vil sige overslagsårene i budgettet). I anlægsoversigten nedenfor er investeringsplanen fremskrevet til 2027-prisniveau (se tabel 6.1).

I overslagsåret 2030, som rækker udover den treårige investeringsplan, er det forudsat, at puljer til renovering og vedligehold på forskellige områder videreføres. Det er for eksempel bro- og vejvedligeholdelse, trafiksikkerhedsplan og udvendig vedligeholdelse af kommunens ejendomme.

I budgetmappen er udarbejdet notat med forslag til nye anlægsaktiviteter, tidsmæssige forskydninger og en specifikation heraf (Faneblad 5).

Anlægsrammen i økonomaftalen for budget 2027 er samlet på 22,3 mia. kr. Heraf udgør investeringer i bedre faglokaler som følge af *Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram* 924 mio. kr. i 2027.

KL og regeringen er enige om, at det aftalte niveau sikrer gode muligheder for at investere i de fysiske rammer for velfærden. KL tilkendegiver, at aftalen bl.a. giver mulighed for at investere 8 mia. kr. i renovering af folkeskoler samt bedre rammer for dag-, fritids- og klubtilbud. KL vil redegøre herfor i forbindelse med budgetterne for 2027.

Det aftalte anlægsniveau skal desuden ses i sammenhæng med, at der i 2027 udmøntes 402 mio. kr. til investeringer i bedre fysiske rammer for lokale sundhedsindsatser i regioner og kommuner. Udmøntningen er den første fra den prioriterede ramme til formålet på 3,5 mia. kr. 2027-2031 afsat med *Aftale om sundhedsreform 2024*.

Det samlede anlægsniveau dækker også en pulje på 0,5 mia. kr. årligt i perioden 2027-2030 til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet målrettet borgere med komplekse behov og det specialiserede børneområde. Parterne er enige om, at det samlede løft af botilbudskapaciteten på 2,0 mia. kr. i perioden 2027 til 2030 kommer i tillæg til den eksisterende anlægsaktivitet på botilbudsområdet.

Regeringen og KL er enige om, at det aftalte anlægsniveau omfatter et ekstraordinært løft af kommunernes anlægsinvesteringer på 50,9 mio. kr. årligt i 2027-2029 til implementering af kommunale it-serviceorganisationer.

Tabel 6.1: Oversigt over disponerede anlægsudgifter og -indtægter 2027-2030 i 2027-priser

		Budgetforslag i hele kr.			
U/I	Anlægsprojekt	2027	2028	2029	2030
U	Rådighed - Ikke definerede anlæg	16.449	90.200	99.613	99.613
U	Rådighed - Vedligehold ejendomme	13.455	13.455	13.455	13.455
U	Rådighed - Koordinerede arbejder forsyning	2.753	2.753	2.753	2.753
U	Rådighed – Brovedligeholdelse	2.626	2.626	2.626	2.626
U	Rådighed – Trafiksikkerhedsplan	3.082	3.082	3.082	3.082
U	Rådighed - Pulje til landsbyfornyelse	2.153	2.153	2.153	2.153
U	Rådighed – Vejafvanding	1.310	1.310	1.310	1.310
U	Rådighed - Vedligeholdelse af hav17ne	6.502	6.502	6.502	6.502
U	Rådighed – Klimatilpasning	1.298	1.298	1.298	1.298
U	Rådighed - Vejvedligehold. landområder	13.290	13.290	13.290	13.290
U	Rådighed - Vejvedligehold. byområder	9.027	9.027	9.027	9.027
U	Rådighed - Kulturhus Kalundborg Havnepark	15.240			
U	Rådighed – Robusthedspulje	5.929	5.929	5.929	5.929
U	Rådighed - Køb grunde/bygninger	6.144	6.144	6.144	6.144
U	Rådighed - Svømmehal Gørlev	25.400	9.413		
U	Rådighed - Få-det-Fikset 2.0	3.893			
U	Rådighed – Kunstfond	278	278	278	278
U	Rådighed - Ny Kærbyvej	24.061			
U	Rådighed - Naturgenskabelsesprojekter	2.155			
U	Rådighed – Skæmbesøg	1.063			
U	Rådighed - Modernisering Firhøj Stadion	1.078			
U	Rådighed - Ny tandklinik	5.137			
U	Rådighed - Flytning af jobcenter	5.137			
U	Rådighed - Udbud veje	2.540	2.540	2.540	2.540
U	Anlægsudgifter i alt (Anlægsramme)	170.000	170.000	170.000	170.000
I	Rådighed - Pulje til landsbyfornyelse	-1.278	-1.278	-1.278	-1.278
I	Rådighed - Salg grunde/bygninger	-6.144	-6.144	-6.144	-6.144
I	Salg af Raklev skole	-4.826			
I	Anlægsindtægter i alt	-12.248	-7.422	-7.422	-7.422
N	Nettoanlæg i alt	157.752	162.578	162.578	162.578

Økonomiaftalen betinger, at anlægsrammen overholdes for anlægsbudgettet for 2027. 1,0 mia. kr. af de 22,3 mia. kr. er betinget af kommunernes samlede budgetoverholdelse. KL har udarbejdet en vejledende bruttoanlægsramme på baggrund af anlægsbudget pr. indbygger i perioden 2017-2026 og her udgør Kalundborg Kommunes andel 170,7 mio. kr.

Anvender man i stedet samme fordelingsnøgle, som anvendes i forbindelse med fordelingen af bloktilskuddet, udgør Kalundborg Kommunes andel af den samlede bruttoanlægsramme 190,9 mio. kr. Det bemærkes, at aftalen gælder de samlede budgetterede bruttoanlægsudgifter for alle kommuner.

7. Pris- og lønfremskrivning

Det administrative budget prisfremskrives med KL's anbefalinger til fremskrivning af de enkelte udgiftsarter. Nedenfor er vist fremskrivningsprocenterne på varer og tjenesteydelser, løn samt anlæg. Der er anvendt det udmeldte skøn pr. 25. juni 2026 ved fremskrivningen fra 2026 til 2027.

Tabel 7.1: Pris og lønfremskrivning i det administrative budget

Udgiftstype (procent)	2027	2028	2029	2030
Priser (Varer og tjenesteydelser)	2,23	2,23	2,23	2,23
Løn	2,90	2,71	3,00	3,00
Anlæg	2,60	2,50	2,70	2,70

Pris- og lønsskønnene tager rent teknisk også afsæt i udviklingen i de to foregående år, det vil sige 2025 og 2026. Der er anvendt KL's udmeldte skøn pr. 25. juni 2026.

Fremskrivning af lønbudgetter i forbindelse med OK26

Dele af de aftalte lønstigninger i forbindelse med OK26 udmøntes forskelligt for de enkelte overenskomster. Disse er en del af ovenstående lønprocenter i tabel 7.1.

Teknisk er der indarbejdet en lavere generel lønprocent på alle områder, og lønstigninger i 2027 og 2028 vedrørende OK26, er indarbejdet på de relevante budgetposter. Den samlede fremskrivning på lønbudgettet udgør de stigningsprocenter, som er angivet ovenfor, men på budgetpostniveau kan der være forskelle, alt efter overenskomster på området.

Lokalløn

I forbindelse med aftalen om trepartsmidler for budget 2026 indgik en samlet pulje på landsplan på 650 mio. kr. som var aftalt udmøntet lokalt. Kalundborg Kommunes andel udgør 5,8 mio. kr. En del af disse midler forventes udmøntet som varige løntillæg og vil derfor have virkning ind i budgettet for 2027-2030. De konkrete lokale forhandlinger vil ske i løbet af efteråret 2026 og kendes derfor ikke endnu. Budgetmidlerne til disse forhandlinger er derfor afsat i en pulje til senere fordeling, når forhandlingsresultatet kendes.

8. Skatter

Kalundborg Kommune vil i 2027 få en indtægt fra skat på i alt 3.769,5 mio. kr. De kommunale skatter består af indkomstskat, dødsbøbeskatning, ejendomsskatter samt efterregulering fra 2024, da vi i 2024 valgte selvbudgettering. Desuden får kommunerne en andel af den selskabsskat, som staten opkræver.

8.1. Indkomstskat og skat af dødsboer

I det administrative budget er det forudsat, at Kalundborg Kommune vælger at budgettere på grundlag af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Med forudsætningen om en uændret skatteprocent på 24,2% bliver skatteprovenuet i 2027 på 2.790,9 mio. kr. Indkomstskatteprovenuet er 34,9 mio. kr. lavere end forventet for 2027 ved budgetlægningen i 2025.

Den udmeldte statsgaranti tager afsæt i resultatet fra 2024 fremskrevet med Statens fastsatte fremskrivningsprocent. Denne fremskrivning tager ikke højde for den lokale udvikling i beskæftigelsen i Kalundborg Kommune. Derfor kan selvbudgettering være en

mulighed. Særskilt notat om selvbudgettering versus statsgaranti udarbejdes i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet.

I 2027 modtager Kalundborg Kommune 146,5 mio. kr. i efterregulering af indkomstskatten for 2024, da vi i 2024 valgte at selvbudgettere.

Derudover modtager vi i 2027 3,2 mio. kr. i dødsbøbeskatning, hvilket er højere end det oprindeligt budgetlagte beløb, i alt 0,5 mio. kr. i budgetoverslag 2027. I alt er der i 2027 således indregnet yderligere 2,7 mio. kr.

8.2. Selskabsskatter

Afregning af selskabsskat til kommunerne sker på baggrund af det faktiske regnskabsresultat tre år tidligere. Således afregnes selskabsskat for 2024 i 2027. Selskabsskatteprocenten var i 2024 på 22,00%, hvoraf kommunerne modtager 14,24%.

Tabel 8.1. Indtægter fra selskabsskat

Udgift+/indtægt- mio. kr.	R2023	R2024	R2025	R2026	B2027	B2028	B2029	B2030
Afregning vedr. indkomstår	-149,8	-233,0	-216,0	-415,2	-498,2	-500,0	-500,0	-500,0
Afregning vedr. tidligere år	1,9	-0,1	-10,4	-0,8	-54,4			
Selskabsskat i alt	-147,9	-233,1	-226,4	-416,0	-552,6	-500,0	-500,0	-500,0
Udligning af selskabsskat	31,6	57,5	61,2	146,6	214,8	183,9	182,4	179,5
Selskabsskat efter udlign.	-116,3	-175,6	-165,2	-269,4	-337,8	-316,1	-317,6	320,5

Udligningen af selskabsskat beregnes ud fra forskellen mellem kommunens selskabsskatteindtægt pr. indbygger og landsgennemsnittet. Ved en selskabsskatteindtægt pr. indbygger over landsgennemsnittet, betaler kommunen 50,0% af forskellen som bidrag til fælles udligning.

Kalundborg Kommune vil i 2027 modtage 552,6 mio. kr. i selskabsskat vedrørende regnskabsåret 2024. Det er 136,6 mio. kr. mere end kommunen modtog i 2026. Da kommunen også udlignes ift. selskabsskat resulterer det i et netto merprovenu på 68,4 mio. kr. ift. budget 2026.

8.3. Ejendomsskatter

Kommunernes ejendomsbeskatning består af grundskyld og dækningsafgift, afhængigt af ejendomstype.

Skatteministeriet har for 2027 udmeldt et skøn over indtægter fra grundskyld for alle landets kommuner, og de skønnede indtægter er indregnet i budgettet for 2027. Kalundborg Kommunes indtægter fra grundskyld er opgjort til 275,8 mio. kr. i 2027, hvilket er 2,3 mio. kr. mindre end budgetteret i 2026. I overslagsårene følger udviklingen i grundskylden i det administrative budget også Skatteministeriets skøn frem mod 2030.

Kommunerne er endnu ikke blevet kompenseret for nedgangen i indtægter fra grundskyld. I perioden frem til juni 2028 har Kalundborg Kommune fortsat opgaven med at regulere ejendomsskatter og lån mv. til og med skatteåret 2023. Herefter vil den endelige neutralisering blive opgjort og kommunerne vil blive kompenseret.

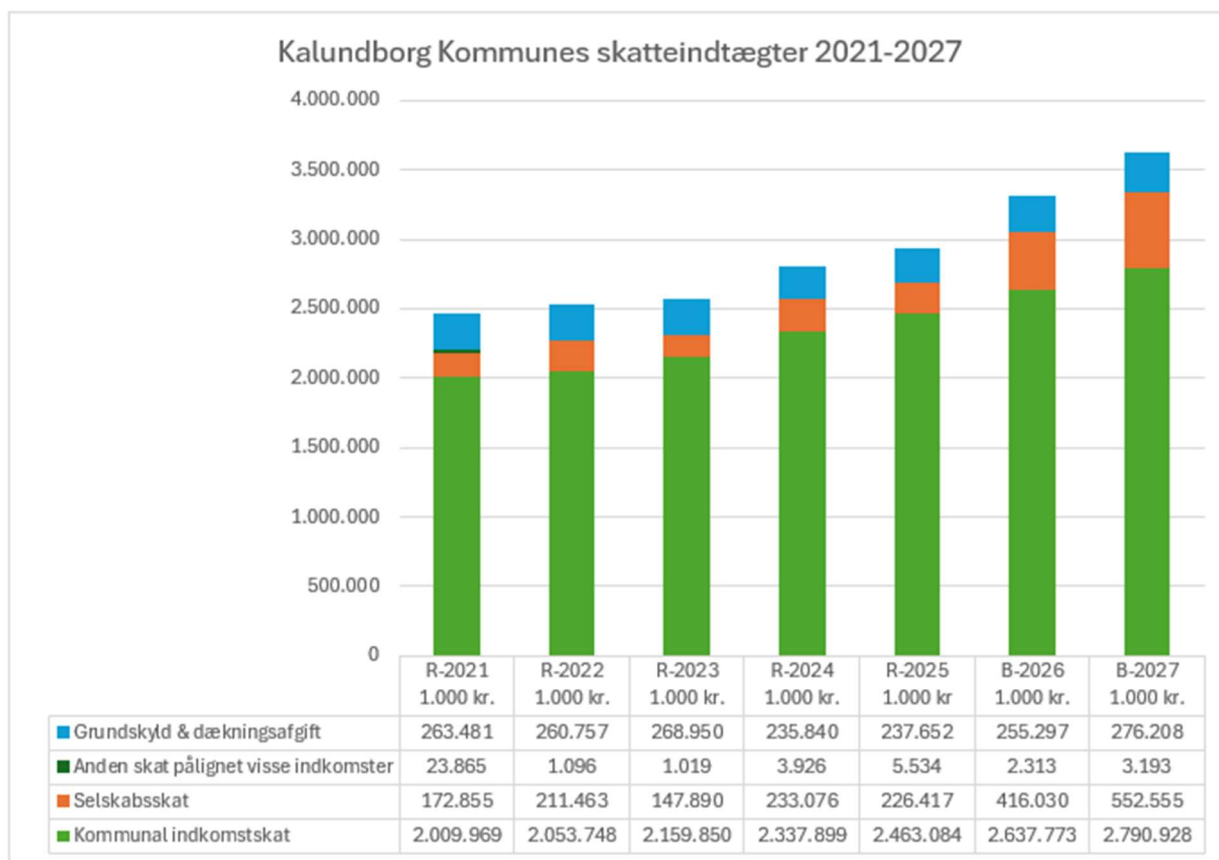
Den rentefri midlertidige indefrysningsordning fra 2018-2020 blev forlænget til og med 2023. Staten har overtaget den fremtidige administration af ejendomsskatter pr. 1. januar 2024.

Det forventes, at Staten i 2029 vil overtage de resterende indefrosne lån til ejendomsskatter fra perioden før 2024. Nogle af de indefrosne lån tilbagebetales løbende, hvis ejeren laver en frivillig indbetaling eller, hvis lånet indfris i forbindelse med ejerskifte. Der er som følge heraf budgetteret med, at 8,0 mio. kr. indfries i 2027, 6,0 mio. kr. i 2028 og 26,0 mio. kr. i 2029 ud fra en forventning om, at staten overtager de resterende indefrosne ejendomsskattelån i 2029.

8.4. Udviklingen i skatterne og indkomstgrundlaget

Nedenfor vises udviklingen i Kalundborg Kommunes skatteindtægter fra regnskab 2021 frem til budget 2027. I perioden har der været en stor stigning i indtægterne. I 2021 var skatteindtægterne samlet set på 2.470,2 mio. kr., mens de budgetterede indtægter i 2027 er 1.152,7 mio. kr. højere i løbende priser.

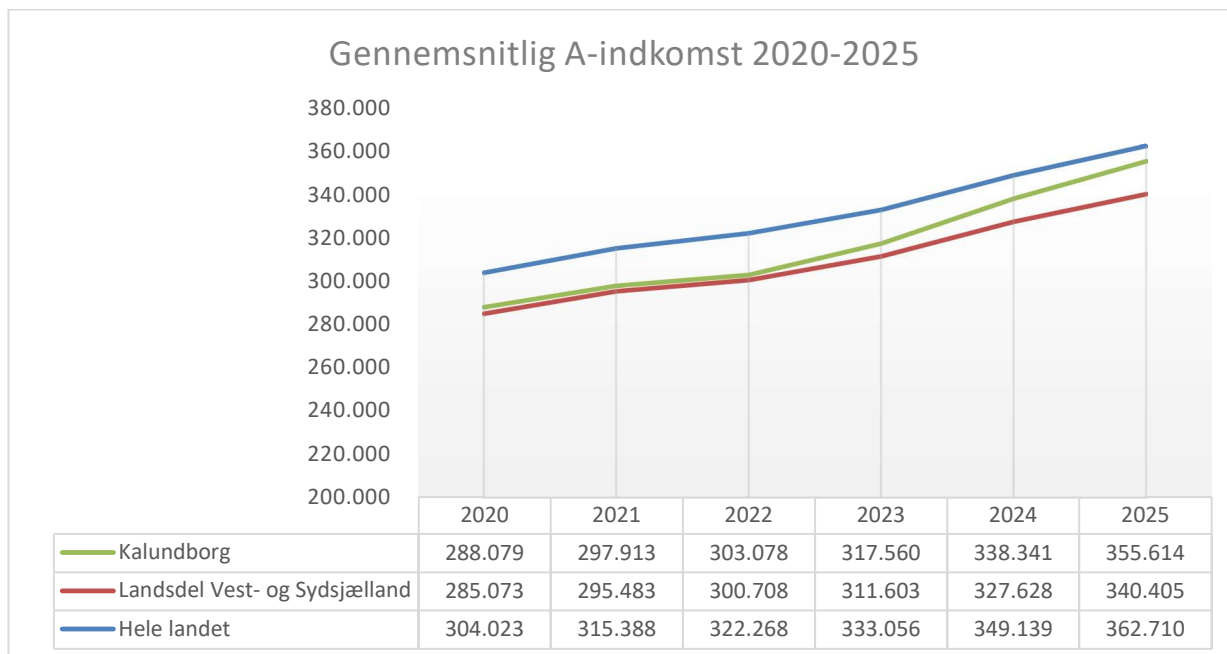
Det er særligt indtægterne fra indkomstskat, der er vokset og særligt efter 2023. Desuden har der i de seneste år været et højere provenu fra selskabsskat sammenlignet med tidligere år.



Figur 8.1: Kalundborg Kommunes skatteindtægter 2021-2027

Udviklingen i indkomstskatten skal ses i sammenhæng med, at Kalundborg Kommune specielt i de senere år har haft en positiv udvikling i den gennemsnitlige A-indkomst. Efter

2022 er den gennemsnitlige A-indkomst i Kalundborg Kommune steget mere end i landsdelen som helhed og nærmer sig gradvist niveauet på landsplan (se figur 9.2).



Figur 8.2: Gennemsnitlig A-indkomst 2020-2025 (Kilde: Danmarks Statistik, AINDK1).

9. Tilskud og udligning

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem kombinerer en omfordeling mellem kommuner og en fordeling af statslige tilskud, der udjævner forskelle i økonomisk kapacitet og udgiftsbehov.

I alt vil Kalundborg Kommune få 536,4 mio. kr. i tilskud og udligning i 2027. Det er 438,6 mio. kr. mindre end forventet for 2027 ved sidste års budgetlægning. Det kan primært forklares med, at der ved budgetlægningen i 2025 ikke blev taget højde for ændringer som følge af sundhedsreformen i overslagsårene 2027-2029. Som del Sundhedsreformen er der afsat en reserve på 4,5 mio. kr. under tilskud og udligning til udgifter, som forfalder i 2027 i forbindelse med flytning af opgaver til regionen. Herefter er der samlet budgetteret med 531,9 mio. kr. i tilskud og udligning.

De lavere indtægter fra tilskud og udligning i forhold til budgetoverslaget er i hovedtræk forklaret ved:

- 123,0 mio. kr. mindre i kommunal udligning. De færre indtægter fra udligning skyldes især at Kalundborg Kommune, på grund af stigninger i beskatningsgrundlaget, nu skal afgive et beløb frem for at modtage en indtægt via udligningen.
- 202,4 mio. kr. mindre i bloktilskud end budgetteret med for 2027 ved sidste års budgetlægning, som primært skyldes sundhedsreformen, men også andre reguleringer som f.eks. DUT
- 83,8 mio. kr. i merudgift til udligning af selskabsskat
- 47,3 mio. kr. i udgift til efterregulering vedrørende selvbudgettering i 2024.

Fra 2026 til 2027 modtager kommunen 102,4 mio. kr. mindre i udligning:

- 64,5 mio. kr. udløst af beskatningsgrundlaget.
- 37,9 mio. kr. fra forbedret socioøkonomi og alderssammensætning.

Den forbedrede udvikling i socioøkonomien har de seneste år især vist sig i mindre udgiftspres på beskæftigelsesområdet og udviklingen har været mere gunstig i Kalundborg end på landsplan.

Kalundborg Kommune får i 2027 et ekstra provenu fra særtilskud på 16,4 mio. kr. Det skyldes især, at der i 2027 modtages et ekstraordinært finansieringstilskud på 12,6 mio. kr., som ikke tidligere har været budgetlagt.

For overslagsårene 2028-2030 er skønnene over tilskud og udligning baseret på KL's tilskudsmodel.

Kalundborg Kommune har hidtil modtaget tilskud ifm. befolkningsnedgang, da et af kriterierne bl.a. har været; "et gennemsnit af de for de seneste 3 år opgjorte nedgange i befolkningstallet i kommuner, som i året har et beskatningsgrundlag pr. indbygger mindre end 125% af det landsgennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. indbygger". Da befolkningstallet fortsat falder svagt, opretholder kommunen tilskuddet i 2027.

10. Lånoptagelse

I det fremskrevne budgetoverslag for 2027-2030 er der ikke budgetteret med optagelse af nye lån.

Ligesom tidligere er der i økonomiaftalen afsat en række puljer i 2027 med mulighed for at ansøge om lån. Kalundborg Kommune har ikke ansøgt om lån eller tilskud.

11. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen for budget 2027-2030 træffe beslutning om, hvorvidt Kalundborg Kommune skal selvbudgettere eller vælge statsgaranti ved budgettering af skatter og udligning for det kommende budgetår.

Selvbudgettering tager udgangspunkt i Kalundborg Kommunes egne skøn for udskrivningsgrundlag og folketal i 2027. Selvbudgettering medfører, at kommunen i sidste ende selv bærer byrden eller gevinsten ved en anderledes udvikling end den, der blev skønnet for budgetåret ved budgetlægningen. Dette gælder både i positiv og negativ retning.

Kalundborg Kommune valgte senest at selvbudgettere ved budgetlægningen for 2025. Om efterreguleringen bliver positiv eller negativ vides først med sikkerhed, når beskatningsgrundlaget for indkomstskat i 2025 er gjort op. Det sker i forbindelse med budgetlægningen for 2028.

Valg af statsgaranti giver sikkerhed omkring kommunens største indtægtskilder og kommunen lider ikke tab, hvis udviklingen i budgetåret ligger på et lavere niveau end forudsat i statsgarantien. Til gengæld kan kommunen ved valg af statsgaranti ikke drage fordel af en eventuel mere gunstig udvikling i beskatningsgrundlaget, end den der er indregnet i statsgarantien. Statsgarantien er baseret på et befolkningstal på 47.837.

KL's skatte- og tilskudsmodel forventes opdateret i september 2026 med nye skattedata fra 2025 og nye skøn fra økonomisk redegørelse august 2026, hvorfor direktionen anbefaler, at den endelige beslutning om valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering afventer 2. behandling af budgettet. Der vil blive udarbejdet et notat til dette formål.