

159. Budgetforslag 2027 – 2030

00.30.04-S00-1-26

BESLUTNINGSTEMA

Økonomiudvalget fremsender med denne sag forslag til budget 2027 og budgetoverslagsårene 2028-2030 til Kommunalbestyrelsens 1. behandling. Budgetforslag 2027-2030 sendes samtidig i offentlig høring blandt de høringsberettigede parter, og der oprettes en side på kommunens hjemmeside med høringsmaterialet, hvor de høringsberettigede kan afgive høringssvar i høringsperioden. Høringsperioden for de høringsberettigede parter er fastsat til perioden 7. september-16. september 2026 kl. 10:00.

ØKONOMI

Fremgår af sagsfremstillingen.

HISTORIK

Kommunalbestyrelsen vedtog i april 2023 "Økonomisk politik 2024-2027 – Syv politiske pejlemærker for et ansvarligt budget i balance", som det teknisk-administrative budgetoplæg til 1. behandling baserer sig på. Pejlemærkerne er nærmere beskrevet i budgetforslaget.

Primo juli 2026 udmeldte ministeriet de statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt dertil knyttede udligning og generelle tilskud for 2027. Med udgangspunkt heri kan de samlede indtægter fra skatter og generelle tilskud opgøres til 3.489,1 mio. kr. i 2027 ved valg af statsgaranti.

Kommunalbestyrelsen blev den 26. august 2026 præsenteret for det teknisk-administrative budgetforslag. Materialet oversendes med denne sag til politisk 1. behandling i henhold til den vedtagne tidsplan for budgetlægningen.

SAGSFREMSTILLING

Foruden pejlemærkerne i den økonomiske politik, hviler forslaget på en forudsætning om budgettering med statsgarantigrundlaget i 2027.

Budgetforslaget indeholder tekniske korrektioner vedr. økonomiaftalen, lov- og cirkulæreprogram m.v., demografi, pris- og lønfremskrivning samt ændret overførselsskøn for 2027. Midler i forbindelse med politiske aftaler lægges direkte ud i den berørte udvalgsramme. Hvis nye aftaler afstedkommer opgaver, som kun delvist er finansieret, skal dette som udgangspunkt løses inden for udvalgets samlede ramme.

Det budgetterede provenu fra grundskyld baserer sig på de senest udmeldte skøn fra Skatteministeriet i juli 2026. Skatteministeriets skøn over Hedensted Kommunes indtægter fra grundskyld i 2027 udgør 117,6 mio. kr. Indtægterne fra skatter, udligning og generelle tilskud udgør herefter 3.667,4 mio. kr. i 2026. Grundlaget for budgetteringen af tilskud, udligning og skatter er udførligt beskrevet i de specielle bemærkninger i budgetmaterialet, jf. bilaget.

Driftsrammerne er korrigeret budgetteknisk med demografiske tilpasninger, ændret skøn for overførselsudgifter m.v. og pris- og lønfremskrivning (PL). Fremskrivningen er baseret på KL's opgørelse og korrigeret to år tilbage for at justere tidligere års skøn i forhold til den faktisk opgjorte udvikling. I den efterfølgende oversigt over hovedtal i budgetforslaget for 2026-2029 er PL-reguleringen vedrørende driften for 2026 fordelt på henholdsvis "Serviceudgifter" og "Overførselsudgifter m.v.", mens PL-reguleringerne i budgetoverslagsårene fremgår særskilt. Øvrige budgetposter er angivet i løbende priser.

Sundhedsreformen er i år indarbejdet i budgetgrundlaget. Reduktionen på udgiftssiden er mindre end på indtægtssiden, så der forventes et nettotab på 8,1 mio. kr. inkl. forventet tilskud fra overgangsordningen. Overgangsordningen er ikke meldt endeligt ud endnu. Der er i sundhedsreformen forudsat besparelse på overhead på 10 %, som ikke er funktioner, der overdrages til regionen. Dette svarer til 2,4 mio. kr., som forudsættes som besparelser på administrationen.

Der er en betydelig ubalance i økonomien i 2027. Det skyldes primært, at alle kommuner har valgt selvbudgettering for 2024, og det har vist sig at udskrivningsgrundlaget i hele landet har været væsentligt større end forudsat i statsgarantien for 2024. Derfor udbetales i 2027 store beløb i efterreguleringer til mange kommuner, hvilket medfører en væsentlig forøgelse i modregningen i balancetilskuddet. Hedensted Kommune selvbudgetterede i 2024 med en

gevinst på 64 mio. kr. Det reelle udskrivningsgrundlag for 2024 har vist sig at medføre indtægter for 75,4 mio. kr. mere end forudsat i statsgarantien, men idet Hedensted Kommune har modtaget de 64 mio. kr. i 2024 udgør efterreguleringen i 2027 11,4 mio. kr. Hedensted Kommunes andel af bloktilskudsmodregningen som følge af kommunernes samlede selvbudgetteringsgevinster udgør derimod 74,2 mio. kr. i 2027. Det medfører altså et indtægtsniveau reduceret med netto 62,8 mio. kr. i 2027. I overslagsårene er den prognosticerede modregning i bloktilskuddet betydeligt mindre, og det er således særligt budgetåret 2027, der er udfordret.

For at adressere denne ubalance og leve op til den økonomiske politik er der i det teknisk-administrative budgetforslag foretaget nogle greb med henblik på at forbedre balancen, særligt i 2027:

1. Lov- og cirkulæreprogrammet m.m. er som udgangspunkt indarbejdet i budgettet, men der er udeladt meropgaver for samlet 7,9 mio. kr., som skal løses indenfor eksisterende rammer.
2. Der er indarbejdet en etårig reduktion på 20 mio. kr. fordelt på alle driftsudgifter i 2027. Dette skal ses i lyset af pris- og lønstigninger på 103,2 mio. kr., dvs. en nettotilførsel af 83,2 mio. kr. på driften.
3. Der er indarbejdet en varig reduktion på 5 mio. kr. på administrationen til konkret udmøntning. Dette udover besparelsen på 2,4 mio. kr. som følge af sundhedsreformen samt administrationens andel af de 20 mio. kr.
4. Anlægsbudgettet er reduceret til netto 70,4 mio. kr. i nye midler i 2027, men udgør fortsat 90 mio. kr. i 2028 og øges med 25 mio. kr. årligt fra 2029 og frem (115 mio. kr. årligt)

Budgetforslaget hviler på følgende forudsætninger vedrørende skatterne i 2027:

Skatprocenterne fastholdes på det nuværende niveau og der tages udgangspunkt i statsgarantiens udskrivningsgrundlag.

Tabellen viser forudsætningerne vedrørende skatterne i 2027 som beskrevet.

	Grundlag i kroner	Sats
Kommunal indkomstskat (uændret skatteprocent)	10.695.662.000	25,52 procent
Grundskyld, almindelig (statslig fastsat promille)	14.434.936.709	7,9 promille
Grundskyld, produktionsjord m.v. (uændret promille)	1.067.812.500	3,2 promille
Kirkeskat (uændret skatteprocent)	8.729.820.000	0,98 procent

Budgetforslagets hovedtal er vedlagt som bilag. De vedlagte budgetbemærkninger tager afsæt i de økonomiske hovedtal, ligesom forudsætningerne for budgetforslaget er nærmere beskrevet heri.

Tabellen viser tidsplanen for resten af budgetprocessen som beskrevet.

Dato	Aktivitet
7. - 16. september 2026	Budgetforslag 2027-2030 i offentlig høring blandt de høringsberettigede parter via kommunens hjemmeside. Frist d. 16. september kl. 10:00
17. september 2026	Kommunalbestyrelsens 1. behandling af Budgetforslag 2026-2029
17.-18. september 2026	Budgetseminar for Kommunalbestyrelsen på Juelsminde Rådhus
29. september 2026	Frist for fremsendelse af ændringsforslag til kommunalbestyrelsens 2. behandling af budgetforslaget. Frist for Kommunalbestyrelsens medlemmer/partier for fremsendelse af eventuelle ændringsforslag til Budgetforslag 2027-2030
8. oktober 2026	Kommunalbestyrelsens 2. behandling og godkendelse af Budget 2026-2029

LOVGRUNDLAG

Lov om kommunernes styrelse § 38 om Kommunalbestyrelsens 2 budgetbehandlinger.

INDSTILLING

Forvaltningen indstiller

at budgetforslaget drøftes og oversendes til kommunalbestyrelsens 1. behandling d. 17. september 2026.

at fristen for indsendelse af ændringsforslag fastsættes til d. 29. september 2026.

BILAG

- [Budgethæfte 2027](#)
- [Hovedtalsoversigt budgetforslag 2027-2030](#)