

Bilag 2

Fra Borgmesterens Afdeling

Dato 21-08-2026

Forudsætninger i forslag til budget 2027-2030

I dette bilag gennemgås forudsætningerne for budgettet.

Bilaget tager afsæt i indstillingens tabel 2, der viser den økonomiske situation. Endvidere er det beskrevet, hvordan de budgetterede serviceudgifter udvikler sig.

Beskrivelserne af den økonomiske udvikling i budgetforslaget for 2027-2030 sker i dette bilag ved at sammenligne med det vedtagne budget for 2026. Det vil sige, at fokus er på den økonomiske udvikling hen over årene i perioden 2026-2030.

Der henvises til bilag 3 for en beskrivelse af ændringerne i de enkelte år 2027-2030 i forhold til det, der var indeholdt i budgettet for 2026-2029. Fokus i bilag 3 er således de ændringer, der er sket i de enkelte år, siden byrådet sidste gang blev forelagt økonomien i budgettet.

1. Bilag og baggrundsmateriale

Ud over bilag og baggrundsmateriale som er beskrevet i indstillingen "Forslag til budget 2027" fremsendes der som følge af bestillinger fra Byrådet en række bilag samt baggrundsmateriale, som beskriver en række udfordringer og emner med betydning for kommunens økonomi:

- Borgmesterens Afdelings bemærkninger til Magistratsafdelingernes udtalelser vedr. de 155 beslutningsforslag, som partierne har ønsket prioriteret i budgetlægningen, er vedlagt som bilag 5. Afdelingernes belysninger, beslutningsforslagene fremgår af Magistratens og byrådets dagsorden hhv. den 1 og 9. september 2026.

- I bilag 14 fremgår en skematisk oversigt over aktuelle udfordringer, som fremgår af følgeskrivelserne fra magistratsafdelingerne.
- Sundhedsreformen træder i kraft fra 1. januar 2027. Reformen indebærer blandt andet, at den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) bortfalder, og at kommunerne overgiver fire opgaveområder til regionerne. En overgangsordning begrænser kommunens tab i 2027 og 2028, men der er fortsat betydelig usikkerhed om de varige økonomiske konsekvenser fra 2029, herunder som følge af den kommende udligningsreform. Reformen udgør derfor en væsentlig økonomisk udfordring for Aarhus Kommune. Reformen er nærmere beskrevet i bilag 13.
- Baggrundsmaterialet er vedlagt en prognose for Sociale Forhold og Beskæftigelses økonomiske udfordringer frem mod 2030.
- I bilag 15 og baggrundsmateriale er vedlagt analyse af overførselsområdet, som blev bestilt i budget 2026. Se også nedenstående afsnit under budgetforudsætninger.
- Forligspartierne bag budget 2026 har ønsket en status på arbejdet med en social investering i Ungestyret støtte. Denne er vedlagt som bilag 16.
- Bilag 17 og baggrundsmaterialet er som følge af en bestilling i budget 2026 vedlagt en belysning fra Sociale Forhold og Beskæftigelse og Sundhed og Omsorg om mulighederne for at styrke Borgerstyret Personlig Assistance (BPA-ordningen) inden for de eksisterende indsatser.
- Venstre har fremsendt et beslutningsforslag om en styrket og mere sammenhængende indsats mod skolefravær. Et resume af analysen der beskriver modeller for fremtidig organisering af tabt arbejdsfortjeneste er vedlagt som bilag 18 og selve analysen er vedlagt som baggrundsmateriale. Der beskrives fire modeller for den fremtidige organisering. Tre af de fire modeller vil have bevillingsmæssige konsekvenser, og kan medføre merudgifter. I bilag 19 og i baggrundsmaterialet er forældreperspektiver på tabt arbejdsfortjeneste og børn i skolefravær beskrevet.
- Bilag 20 indeholder en handleplan for forebyggelse og håndtering af arbejdsskader, udarbejdet på bestilling af direktørgruppen.
- Bilag 21 er et resume af Sundhed og Omsorgs beslutningsgrundlag for en styrket hjælp til borgere med

udadreagerende adfærd. Det samlede forslag er vedlagt baggrundsmaterialet. Se også nedenstående afsnit.

- Bilag 22 resumerer rapport om pladsbehov på dagtilbuds- og skoleområdet. Selve rapporten samt et underbilag om ændringer i befolkningsprognosen er vedlagt baggrundsmaterialet. Rapporten viser en manglende finansiering på 146,4 mio. kr. i perioden 2027-2035, hvis det samlede udbygningsbehov på dagtilbuds- og skoleområdet skal imødekommes. Rapporten tager udgangspunkt i de nye enhedspriser, som forelægges til politisk behandling med dette års budget.
- Børn og Unge har fremsendt en analyse af muligheden for fremover at friholde skoler med lav egenskoleandel mv. fra at være værtsskoler for special- og modtageklasser. Et resume er vedlagt som bilag 23 og selve analysen fremgår af baggrundsmaterialet.
- Af bilag 24 fremgår et forslag til nye enhedspriser og en ny model for anlægsstyringen af byggeprojekter som fx dagtilbud, skoler, ældreboliger mv. Model og priser er nærmere beskrevet i baggrundsmaterialet.
- Efter en række budgetoverskridelser har Magistraten igangsat et samlet gennemsyn af igangværende kommunale byggeprojekter. I bilag 25 er resultatet af gennemgangen opsummeret, mens det samlede overblik over projekter samt mulige udfaldsrum fremgår af baggrundsmaterialet.
- Med udgangspunkt i anlægsaftalen "Et aktivt og grønt Aarhus for Alle" - hvor flere projekter endnu ikke er endeligt afklaret - er der i bilag 26 vedlagt en vurdering af afledte driftsudgifter.
- Med anlægsaftalen Et aktivt og grønt Aarhus for alle og budget 2026 blev Børn og Unge og Teknik og Miljø anmodet om at kortlægge faglokalernes tilstand samt vurdere behovet for modernisering. Af bilag 27 fremgår en sammenfatning af kortlægningen, mens den fulde metodebeskrivelse, de økonomiske forudsætninger og beregningsmetoder fremgår af baggrundsmaterialet.
- Resume af analysen af behovet for en ny skole på Aarhus Ø er vedlagt som bilag 28, og selve analysen fremgår af baggrundsmaterialet.
- Oversigten over de anlægsforskydninger, der blev vedtaget med afdelingernes budget for 2027, er vedlagt som

baggrundsmateriale. Se også nedenstående afsnit under budgetforudsætninger.

- I baggrundsmaterialet er der vedlagt en model for fremrykning af dagtilbudsbyggeri i større byudviklingsområder udenfor Ringvejen. Se også nedenstående afsnit under budgetforudsætninger.
- Som opfølgning på konstitueringsaftalens hensigtserklæring om billigere og bedre kollektiv transport har Teknik og Miljø sammen med Midttrafik udarbejdet et oplæg om billigere kollektiv trafik, som er vedlagt som baggrundsmateriale.
- Bilag 29 beskriver indsatser i Grøn Mobilitetsplan som mangler finansiering og uddybes i baggrundsmaterialet.
- 17. juni 2026 blev der indgået en politisk forståelse vedrørende Aarhus Ejendomme, som sætter retning for den fremadrettede udvikling af området. Som led heri blev der bestilt oplæg til potentialerne for kvadratmeterreduktioner (bilag 31), servicestrategi (bilag 32), analyse af mulighederne for at øge kvaliteten og styrke vedligeholdelsen på rengøringsområdet samt et pilotprojekt om lokalt råderum i ejendomsdriften (bilag 33). Bilag 33 indeholder endvidere et afsnit vedr. administrativ understøttelse i Børn og Unge. Den politiske aftale er vedlagt i baggrundsmaterialet.
- I budget 2026 besluttede forligspartierne på baggrund af et eftersyn af kommunens puljer og projekter at reducere disse med 40 mio. kr. årligt. I baggrundsmaterialet er der vedlagt en opdateret pulje- og projektoversigt. Hertil kommer puljer og projekter i 2026, som ikke er en del af oversigten. Det gælder eksempelvis sundhedsfonden på 35 mio. kr.
- I forbindelse med byrådets vedtagelse af lejekontrakt for AGF blev der nedsat en arbejdsgruppe, der skulle identificere konkrete initiativer til at forbedre mobiliteten i Kongelunden. Disse er beskrevet i bilag 34 og vedlagt baggrundsmaterialet.
- *Temposkift i udbygningen af idrætsfaciliteter.* I Anlægsaftalen i 2025 samt Budget 2026 vedtog byrådet, at der skulle udarbejdes en analyse af hvordan man kan få et temposkift i udbygningen af idrætsfaciliteter. Herunder skal der fremlægges et tydeligt og transparent administrationsgrundlag for, hvordan anlæg og langsigtet drift af selvejende og foreningsdrevne fritidsfaciliteter på

kommunale arealer håndteres mellem Kultur og Borger-service og Teknik og Miljø. Analysen er resumeret i bilag 35 og vedlagt i sin fulde længde i baggrundsmaterialet.

- Bilag 36 er en afdækning af mulighederne for at reducere anlægsudgifter ved Familiebadet i Gellerup samt afdække mulighederne for at tilvejebringe ekstern finansiering.
- Bilag 37 er et resume af en forundersøgelse af mulighederne for at genoplive en international kunstudstilling i Aarhus i 2028. Forundersøgelsen er vedlagt som baggrundsmateriale.
- Et udkast til justerede Aarhusmål, der skal sikre en opdateret, fælles og tværgående retning for Aarhus Kommune samt sikre, at der både politisk og administrativt kan følges op på, om der sker de ønskede politiske forandringer til gavn for borgere, virksomheder og samfund er beskrevet i bilag 38 og vedlagt i baggrundsmaterialet. Udkastet godkendes endeligt ifm. budgettet.

2. Budgetforudsætninger

I dette afsnit er beskrevet de nye forudsætninger, der ligger til grund for nøgletallene i forslag til budget 2027.

I nøgletallene indgår det korrigerede budget for 2026. Korri-geret budget for 2026 er det vedtagne budget for 2026 ajourført med de tillægsbevillinger, der er magistratsgod-kendt ultimo juni 2026. Endvidere er der korrigeret for kon-sekvenser af regnskab 2025.

Midtvejsregulering 2026

Som en del af Økonomiaftalen for 2027 har regeringen og KL aftalt en midtvejsregulering af bloktilskuddet for 2026 på i alt 1,3 mia. kr. på landsplan. Midtvejsreguleringen vedrører dels en revurdering af pris- og lønudviklingen (2 mia. kr.), dels en vurdering af overførselsskønnet, som medfører en regulering på -0,7 mia. kr. Omsat til økonomien i Aarhus ud-gør midtvejsreguleringen i alt 82 mio. kr., fordelt på pris og løn med 122 mio. kr. og overførsler med -41 mio. kr.

En umiddelbar vurdering af midtvejsreguleringen indikerer, at der er væsentlige mindreudgifter på overførselsområdet i forhold til midtvejsreguleringen. På den baggrund er der i budgettets nøgletal indarbejdet en forudsætning om en ge-vinst på 100 mio. kr. i 2026 på midtvejsreguleringen. Alt

andet lige indebærer dette, at det budgetterede tab på overførselsområdet i budget 2026 på 80 mio. kr. herved, ændres til en forudsætning om en gevinst på 20 mio. kr. I forventet regnskab 2026 vil midtvejsreguleringen blive vurderet nærmere.

Sundhedsreformen

De økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen indgår i budgetforslaget. En overgangsordning skal frem mod en ny udligningsreform, som forventes at træde i kraft i 2029, sikre, at de enkelte kommuner maksimalt kan tabe eller vinde 0,05 % af beskatningsgrundlaget (svarende til 45 mio. kr. i Aarhus). I budget 2026 blev det aftalt, at tabet i Aarhus på ca. 45 mio. kr. deles ligeligt mellem Sundhed og Omsorg og kommunens samlede økonomi. Det bemærkes, at der i budgetforslaget indgår *et skønnet niveau* for overgangsordningen, udarbejdet af KL, men det endelige niveau for kompensationen udmeldes først af Sundheds- og Kirkeministeriet i oktober og dermed efter budgetforhandlingerne. Herved er der reelt stor usikkerhed om kommunens samlede økonomi i 2027 og 2028, selvom overgangsordningen skulle sikre forudsigelighed.

Som en del af sundhedsreformen er der via lov- og cirkulæreprogrammet indarbejdet besparelser i budgetforslaget som følge af opgavebortfald på sundhedsområdet på 148 mio. kr. i 2027 og 2028 stigende til 280 mio. kr. i 2029 og 2030. Besparelserne er i budgetforslaget forudsat fordelt mellem magistratsafdelingerne på følgende vis:

Mio. kr., 27-p/l	B2027	BO2028	BO2029	BO2030
Sundhed og Omsorg	127,9	127,9	236,6	236,6
Sociale Forhold og Beskæftigelse	11,9	11,9	27,8	27,8
Teknik og Miljø	6,3	6,3	12,9	12,9
Borgmesterens Afdeling	2,0	2,0	3,5	3,5
Samlet besparelse	148,1	148,1	280,0	280,0

Særligt dyre enkeltsager

Med kommunalreformen i 2007 fik kommunerne det fulde finansieringsansvar på det sociale område. For at sikre kommunerne mod meget store udgifter i særligt dyre enkeltsager, blev der indført en central refusionsordning. Herved betaler staten en andel af de dyre sager. Jo dyrere en socialsag er, jo højere er refusionen. Som følge af den generelle udgiftsvækst på landsplan på det sociale område, der bl.a. er drevet af flere komplekse socialsager, er indtægterne fra den centrale refusionsordning løbende vokset, både i Aarhus og på landsplan – en udvikling, der dog har taget særligt fart fra 2022 efter en refusionsomlægning.

For at kommunerne ikke både får refusion og bloktilskud til finansiering af udgifterne på socialområdet, trækker staten de samlede refusionsindtægter ud af kommunernes bloktilskud. Herved mindskes det økonomiske råderum. I Aarhus er refusionsindtægterne næsten steget med samme hastighed som på landsplan. Refusionsindtægterne indgår direkte i Sociale Forhold og Beskæftigelses budget og bidrager herved til at mindske det synlige, strukturelle udgiftspres.

I budget 2027 er området håndteret ved at indarbejde mer-refusionsindtægter i Sociale Forhold og Beskæftigelse på ca. 91 mio. kr. i forhold til budget 2026 samt en tilsvarende stigning i serviceudgifterne, så nettoudgifterne er 0. Herved budgetteres refusionsindtægterne i 2027 med ca. 530 mio. kr., hvilket er niveauet i regnskab 2025 tillagt en årlig vækst på 30 mio. kr. På landsplan forudsættes i 2027 refusionsindtægter på 9,1 mia. kr. (svarende til 576 mio. kr. i Aarhus). Dette medfører en nedregulering af bloktilskuddet i Aarhus på 45 mio. kr. i Aarhus fra 2026 til 2027, som dog allerede var forudsat i tilskudsmodellen, som lå til grund for budget 2026. I overslagsårene følges KL's skatte- og tilskudsmodel, hvor der er antaget en fortsat vækst i refusionsindtægterne og derved også et stigende tab. I hele budgetperioden 2027-2030 er der på den baggrund indarbejdet mindreindtægter i Aarhus på i alt 50 mio. kr.

Administrative besparelser

Aarhus Kommune fortsætter de løbende administrative besparelser, som blev besluttet i budget 2024. Det betyder, at der med budget 2027 gennemføres administrative

besparelser svarende til 18,1 mio. kr. årligt yderligere, således de samlede administrative besparelser i 2027 når 100 mio. kr. og stigende til 150 mio. kr. i 2030.

Budgetmodeller

Konsekvenserne af budgetmodeller er indarbejdet som en del af budgetforslaget. Der findes budgetmodeller på socialområdet, ældreområdet og børn- og ungeområdet. Endvidere er der budgetmodeller på afledt drift af nye veje og drift af nye grønne områder.

Disse modeller ændres som følge af den seneste befolkningsprognose samt ændringer i efterspørgselsprocenter med mere. Konsekvenserne af budgetmodellerne fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Udgifter som følger af budgetmodeller

- 1.000 kr. -	B2027	BO2028	BO2029	BO2030
Børn og Unge	33.930	91.283	164.348	246.662
Ældreområdet	126.537	238.082	350.191	467.640
Socialområdet	24.617	49.353	75.853	104.390
Vejområdet	2.163	4.171	6.177	8.184
Grøn model	758	1.528	2.299	3.069
I alt	188.005	384.417	598.868	829.945

På de områder, som er omfattet af budgetmodellerne, er der i 2027 - set i forhold til budget 2026 - merudgifter på 188 mio. kr. stigende til merudgifter på 829 mio. kr. i 2030.

Reservation af fællesbidrag

I overensstemmelse med den gældende Økonomiske Politik er Fællesbidraget fra dette og de seneste to års budgetter afsat på reserven med 66 mio. kr. i 2028, 134 mio. kr. i 2029 og 200 mio. kr. i 2030. Jf. den økonomiske politik udmøntes årligt et niveau af det reserverede fællesbidrag fra og med budget 2028. Herved opnås der parallelitet mellem bidrag og udmøntning af Fællesbidraget.

Analyser og emner der ikke påvirker nøgletallene

Her beskrives emner, der ikke påvirker de økonomiske nøgletal i budgetforslaget, men som på sigt kan få økonomisk betydning. Der er fremsendt en række analyser og oplæg fra

magistratsafdelingerne. Alle analyser og oplæg er vedlagt som baggrundsmateriale. Korte bemærkninger og beskrivelser af enkelte dele af materialet fremgår af nedenstående.

Potentialer for kvadratmeterreduktioner

På baggrund af den politiske forståelse om Aarhus Ejendomme (17. juni 2026) har Teknik og Miljø arbejdet videre med at kortlægge potentialer for kvadratmeterreduktioner i samarbejde med de øvrige magistratsafdelinger (vedlagt i bilag 30). Arbejdet viser, at der fortsat er et økonomisk potentiale for en mere effektiv udnyttelse af den eksisterende bygningsmasse. Borgmesterens Afdeling anbefaler, at der træffes politisk beslutning om konkrete kvadratmeterreduktioner, som Aarhus Ejendomme kan arbejde videre med i de kommende år, med henblik på at håndtere Aarhus Ejendommens strukturelle økonomiske udfordringer.

Ny skole på Aarhus Ø

På baggrund af anlægsaftalen fra 2025 er der udarbejdet en analyse af behovet for en ny skole på Aarhus Ø og et økonomisk overslag herfor. Et resume af analysen er vedlagt som bilag 28 og selve analysen fremgår af baggrundsmaterialet. Analysen viser, at der ikke umiddelbart er behov for en ny skole, men at der kan være andre hensyn, der berettiger en ny skole på Aarhus Ø.

Fremtidige placering af special- og modtageklasser

Som en udløber af anlægsaftalen fra 2025 er muligheden for fremover at friholde skoler med lav egenskoleandel mv. fra at være værtsskoler for special- og modtageklasser analyseret. Et resume er vedlagt som bilag 23 og selve analysen fremgår af baggrundsmaterialet. En sådan friholdelse er kapacitets- og anlægsmæssigt vanskelig. Det anslås at en pulje på 170 mio. kr. vil muliggøre en friholdelse, om end dette er behæftet med stor usikkerhed. Udgifterne er udarbejdet på baggrund af de enhedspriser, der indgår i den parallelle analyse af enhedspriser i byggeriet i Aarhus. Forslaget vil kunne skales, så man gradvist påbegynder en bevægelse i retning af friholdelse.

Analyse af dagtilbudsbyggeri for at sikre lokal pasning i større byudviklingsområder

Som en udløber af Budget 2026 har Børn og Unge sammen med Teknik og Miljø og Borgmesterens Afdeling udearbejdet en model fremrykning af dagtilbudsbyggeri i større byudviklingsområder udenfor Ringvejen. Analysen er vedlagt i baggrundsmaterialet. Modellen vil i et vist omfang medføre merbyggeri af dagtilbudskapacitet – skønsmæssigt 6 grupper. På baggrund af de nye enhedspriser, der fremgår den parallelle enhedsprisanalyse på anlægsområdet, kan det konstateres, at der ikke er rummelighed indenfor Pladsbehovsreserven til at finansiere dette. Såfremt Byrådet ønsker den nye model, bør der således afsætte 33,9 mio. kr. til finansiering heraf.

Styrket hjælp til borgere med udadreagerende adfærd

Sundhed og Omsorg foreslår i beslutningsgrundlaget en graderet indsats for borgere med udadreagerende adfærd, som skal skabe større tryghed, bedre forløb og et mere sikkert arbejdsmiljø. Første trin omfatter forebyggende metoder, specialiststøtte, akut tværfaglig sparring og mulighed for midlertidigt øget bemanning. Udgiften vurderes til 7,1 mio. kr. årligt. Andet trin er etablering af specialiserede pladser til borgere med vedvarende og alvorlig udadreagerende adfærd. Behovet skønnes aktuelt til 10 pladser, men skal kvalificeres gennem erfaringerne fra første trin. Derfor foreslås de afsatte 10 mio. kr. fra reserven flyttet fra 2027 til 2028. Et resume er vedlagt som bilag 21 og selve beslutningsgrundlaget fremgår af baggrundsmaterialet.

Analyse af overførselsområdet

I bilag 15 og baggrundsmateriale er vedlagt analyse af overførselsområdet, som blev bestilt i budget 2026. Analysen beskriver overførselsområdet, herunder rammevilkår, strukturer og tendenser, som påvirker udgiftsudviklingen på området. Analysen indeholder to anbefalinger til fremtidig styring. For det første, at der i kommende budgetter som udgangspunkt budgetteres med et tab på overførselsområdet på 20 mio. kr. om året, da den hidtidige forudsætning om balance har været for positiv. For det andet anbefaler analysen, at arbejdet med investeringsmodeller på beskæftigelsesområdet fortsat prioriteres, så der opnås størst mulig effekt af beskæftigelsesindsatsen. Konkrete forslag til nye investeringsmodeller i budget 2027, som bl.a. afbøder

uhensigtsmæssigheder i beskæftigelsesreformen, er vedlagt i analysens bilag 1.

3. Resultatopgørelsen

De præsenterede tal i den resterende del af dette bilag er fortrinsvis på baggrund af tabel 2. Tabellen viser den økonomiske situation med de forudsætninger der er beskrevet i indstillingen om budgetforslaget for 2027-2030.

Tabel 2. Resultatoppgørelse. Overskud og finansiel egenkapital 2025-2030

	R2025	B2026	KB2026	B2027	BO2028	BO2029	BO2030
	- mio. kr. / løbende priser -						
Skattefinansierede nettoudgifter							
Drift, ekskl. "hvile i sig selv" virksomheder (2027-priser)	27.222	27.783	27.838	26.394	26.606	26.630	26.990
Pris- og lønstigninger	-1.637	-730	-732	0	692	1.457	2.274
Renter	-156	-59	-110	-73	-45	-48	-55
Finansielle tilskud	-105	362	522	324	251	28	202
Skattefinansierede drifts-udgifter i alt	25.325	27.356	27.518	26.645	27.503	28.067	29.411
Nettodriftsindtægter:							
Tilskud og udligning	3.201	4.149	4.256	3.075	2.180	1.832	1.686
Skatter	23.898	23.602	23.692	24.343	26.262	27.448	28.934
Drifts indtægter i alt	27.100	27.751	27.948	27.418	28.442	29.280	30.620
Resultat (overskud) vedr. de skattefinansierede driftsområder i alt*	1.775	394	430	774	938	1.213	1.209
Skattefinansierede nettoanlægsudgifter							
Anlæg, ekskl. takstfinansierede områder (2027-priser)	623	821	2.061	511	275	1.665	968
Pris- og lønstigninger	-24	-15	-36	0	5	60	53
De skattefinansierede anlægsområder i alt	600	806	2.025	511	280	1.726	1.021
Resultat (overskud) vedr. de skattefinansierede områder i alt*							
	1.175	-412	-1.594	263	658	-513	187
Finansiering							
Ændringer i mellemværende med takstfinansierede områder (2027-priser)	12	7	10	8	8	35	11
Nettodriftsoverskud vedr. ældreboliger (2027-priser)	-20	-7	38	-27	-27	-31	-29
Anlægsudg. til ældreboliger (90%) (2027-priser)**	0	100	96	72	0	0	0
Pris- og lønstigninger	0	-2	-3	0	-1	0	-2
Balanceforskydninger	381	-47	48	-59	-75	-87	-87
Ændringer i den langfristede gæld	197	297	297	244	234	223	225
Ændringer i kassebeholdning	604	-760	-2.079	24	519	-653	68
Finansiell egenkapital***	-2.991	-3.403	-4.585	-4.322	-3.664	-4.177	-3.989

*Minus angiver et underskud

**De resterende 10 % er en skattefinansieret anlægsudgift.

***En negativ finansiell egenkapital angives med et minus. Den finansielle egenkapital består af kassebeholdningen plus langfristede tilgodehavender fratrasket den skattefinansierede lang- og kortfristede gæld.

For at gøre udviklingen i årene 2027-2030 så realistisk som muligt er den finansielle egenkapital i disse år opgjort på baggrund af det korrigerede budget for 2026. KB 2026 er baseret på tillægsbevillinger primo juni 2026, herunder de bevillinger, der er tiltrådt ved regnskabsaflæggelsen for 2025.

4. Skattefinansierede driftsudgifter

De skattefinansierede driftsudgifter, som fremgår af tabel 2, er inden disponering af råderummet på 26.394 mio. kr. i 2027. I de efterfølgende år stiger driftsudgifterne, således at de i 2030 er 596 mio. kr. højere end i 2027. Stigningen skyldes en række modsatrettede bevægelser hvoraf merudgifter som følge af de demografibaserede budgetmodeller står for en stor del af stigningen. Herudover forklares de højere driftsudgifter i 2030 med udviklingen i overførselsudgifterne i budgetperioden.

I korrigeret budget 2026 er indregnet en renteeffekt af, at råderummet forventes forbrugt i budgetforhandlingerne.

3.1. Rammen for serviceudgifter i årene 2027-2030

Jf. budgetloven og aftalen om kommunernes økonomi udbetales en del af bloktilskuddet kun hvis kommunerne samlet set budgetlægger serviceudgifterne inden for den ramme for kommunernes samlede serviceudgifter i 2027, som blev aftalt i årets økonomiaftale mellem KL og regeringen.

En korrigeret ramme for serviceudgifterne i 2027 for Aarhus Kommune fremgår af tabel 3, og er opgjort til 19.433 mio. kr.

I budgetproceduren for 2027 er det besluttet, at der årligt skal reserveres 50 mio. kr. af servicerammen. Reservationen håndteres ved, at Aarhus Kommunes serviceramme for 2027 danner grundlag for alle år i budgetperioden, hvorefter der korrigeres for kendte statslige justeringer vedr. konsekvenser af skæv DUT, reformer med skæv udgiftsprofil samt landsplanvækst på 1,25 mia. kr. i 2028 og 1,5 mia. kr. i 2029 og 2030 som følge af det demografiske træk, som forudsat i budgetforslaget.

Rammen for Aarhus Kommunes serviceudgifter er beregnet af KL ved at fordele den samlede serviceramme på landsplan mellem kommunerne bl.a. på baggrund af sidste års budgetlagte serviceudgifter. Set i lyset af udfordringer med at opføre udgifter i relation til opgaveflyt i regi af sundhedsreformen fordeler KL ikke 1,3 mia. kr. af rammen.

I rammen for serviceudgifter i økonomiaftalen for 2027

(ØA27) i tabel 3 er Aarhus Kommunes DUT-andel af de 1,3 mia. kr. indregnet.

Af tabel 3 fremgår den korrigerede ramme samt de budgetterede serviceudgifter i budgetforslaget for årene 2027-2030 efter indarbejdelse forudsætningerne i budgetindstillingen.

Tabel 3. Serviceudgifter i 2027-2030

Mio. kr. 2027-priser	B 2027	BO 2028	BO 2029	BO 2030
Ramme for serviceudgifter ØA27	19.483	19.483	19.483	19.483
Korrektioner demografi DUT og reformer		91	197	318
Reservation	-50	-50	-50	-50
Korrigeret ramme for serviceudgifter 2027-2030	19.433	19.506	19.594	19.683

Den korrigerede ramme for serviceudgifterne i alle år vil være et måltal, der skal tages i betragtning i den videre budgetlægning.

Såfremt kommunerne samlet set budgetlægger serviceudgifterne over den samlede serviceramme, kan der blive behov for at tilpasse budgettet for at undgå sanktioner, inden det vedtages endeligt.

3.2 Skattefinansierede overførselsudgifter

I Økonomiaftalen for 2027 er der på landsplan skønnet et niveau for overførsler (primært forsørgelsesudgifter som førtidspension, dagpenge, kontanthjælp, sygedagpenge m.v.) på 119,0 mia. kr. i 2027.

Med overførselsskønnet for 2027 forventes der en stigning i overførselsudgifterne på 4,8 mia. kr. fra 2025 til 2027 svarende til ca. 309 mio. kr. for Aarhus. De samlede overførsler bliver midtvejsvurderet i 2027 og endeligt opgjort i 2028 i forbindelse med regnskabet for 2027, hvor der sker en efterregulering via budgetgarantien.

Som noget nyt foretages der i ministeriets og KL's overførselsskøn fra 2027 en selvstændig vurdering af de kommunale udgifter til tabt arbejdsfortjeneste. Den skønnede vækst fra 2025 til 2027 udgør i Aarhus-niveau 15,5 mio. kr. Disse er afsat på reserven.

I Aarhus laver magistratsafdelingerne deres eget skøn for overførselsudgifterne, og hvis disse afviger fra skønnet på landsplan, indarbejdes en korrektion af de indtægter, som er beregnet via KL's skatte- og tilskudsmodel. Dette sikrer parallelitet mellem udgifter og indtægter. I budgetforslaget er der dog hertil indarbejdet en forudsætning om, at Aarhus på det samlede overførselsområde taber 10 mio. kr. om året.

De samlede udgifter til offentlig forsørgelse m.v. i Aarhus forventes på den baggrund at falde med 21 mio. kr. fra 2026 til 2027 og kan henføres til, at udgifterne i 2026 forventes at blive væsentligt lavere end budgetteret. Der forventes stigende udgifter til overførsler i hele budgetperioden, hvilket fortrinsvist skyldes, at der forventes flere offentligt forsørgede som følge af den generelle befolkningsudvikling. I modsat retning trækker det dog, at budgetforslaget indeholder massive besparelser på beskæftigelsesindsatsen som følge af beskæftigelsesreformen. I budgettets overslagsår er der ikke indarbejdet konjunktur-effekter – det baserer sig alene på forudsætninger om lovændringer, befolkningstilvækst samt de forventede virkninger af de vedtagne investeringsmodeller.

Tabel 4. Udgifter til overførselsindkomster i forhold til budget 2026

Mio. kr., 2027-p/l	B2026	MB2027	BO2028	BO2029	BO2030
Indkomstoverførsler m.v.	7.588	7.567	7.572	7.682	8.008
Vækst i forhold til B2026	-	-21	-16	94	420

Udgifterne til overførsler skal ses i sammenhæng med indtægtssiden, som beskrives i afsnit 9 om udligning og generelle tilskud.

5. Pris- og lønforudsætninger

I budgetforslaget er der fra budget 2026 til budget 2027 budgetteret med udgangspunkt i KL's pris- og lønskøn fra juni 2026.

Lønbudgetterne er i budget 2027 fremskrevet med 2,01 % på baggrund af KL's lønskøn fra juni 2026 med korrektion for særlige forhold i Aarhus Kommune, mens prisskønnet ud fra KL's skøn med efterregulering vedr. 2026 er på 2,05 %.

Anlæg er fremskrevet med 1,8 %, hvilket er KL's skøn fra juni.

Ved omregning af det faste prisniveau i 2027-priser til løbende priser (jf. tabel 2), er der indregnet en inflationsforventning vedrørende driftsudgifterne på 2,6 % i 2028 og 2,8% for overslagsårene 2029 til 2030, mens der for anlægsudgifter og -indtægter er indregnet en inflationsforventning på 1,8 % i hvert af overslagsårene 2028 til 2030.

5. Finansielle tilskud

Kommunens udgifter til finansielle tilskud er budgetteret til 0,8 mia. kr. i alt i årene 2027-2030.

De finansielle tilskud vedrører blandt andet indskud i Landsbyggefonden. Der er fra 1. januar 2020 indført differentierede kommunale grundkapitalindskud efter den gennemsnitlige boligstørrelse for familieboliger.

Det differentierede kommunale grundkapitalindskud er mellem 8 og 12 % afhængig af boligstørrelse. Grundkapitalindskuddet for ungdomsboliger og ældreboliger er 10 %.

I budgetforslaget er der for ældreboliger budgetteret med et kommunalt grundkapitalindskud på 10 % i hele budgetperioden.

Under finansielle tilskud er der desuden budgetteret med udgifter til lån til betaling af ejendomsskatter for pensionister m.v. samt opsparing til indskud i letbanen.

Herudover er der i forbindelse med, at staten overtager indfrysningsslån og pensionistlån vedrørende grundskyld, budgetteret med en afregning fra staten på 130 millioner kr. i 2029.

6. Renter og afkast

I korrigeret budget 2026 forventes der at være en nettorenteindtægt på ca. 110 mio. kr. I budgetperioden 2027 til 2030 ventes der at være nettorenteindtægter på gennemsnitligt ca. 56 mio. kr. årligt, forudsat at renteniveauet ikke ændrer sig væsentligt.

Nettorenteindtægterne er i hele budgetperioden beregnet ud fra en forudsætning om, at løbende positive og negative saldi på kommunens kassekredit forrentes med 2,0 % p.a. i 2026 og 2,0 % p.a. for budgetperioden 2027-2030. Samtidig forudsættes det, at 100 % af kommunens gennemsnitslikviditet er placeret i kapitalforvaltningsaftaler, og derfor forrentes med ISBV renten i det givne år, og med en ekstra forrentning på 2,5% p.a. For 2026 svarer det til 4,5% p.a., og 4,5% for budgetperioden 2027-2030, som er den rente, der budgetteres med for kapitalforvaltningsaftaler.

Det er ikke hensigtsmæssigt hele tiden at foretage justeringer i kapitalforvaltningsaftalerne i takt med at aktuelle afkast og gennemsnitslikviditet ændres. I praksis sigtes der derfor i kapitalforvaltningen som udgangspunkt mod, at kapitalforvaltningsaftalerne dækker mellem 90 % og 110 % af kommunens gennemsnitslikviditet.

Der budgetteres fra budget 2027 med en rente på 3,50 % p.a. mod tidligere 3,25% p.a. for optagelse af ny langfristede lån.

Afvigelser mellem de budgetterede renteforudsætninger og de faktisk realiserede beskrives i forbindelse med indstillinger om forventet regnskab og regnskab.

Udviklingen i nettorenterne vedr. de skattefinansierede områder skal ses i sammenhæng med forbruget af likvide aktiver – herunder forholdsvis store kasseændringer, samt fuld udnyttelse af den kommunale låneramme.

Efter flere år med diverse kriser, både med krig i både Ukraine og nu også Iran-USA-krigen, så er der mange geopolitiske faktorer der spiller ind på de finansielle markeder. Renterne ser dog ud til at have stabiliseret sig, som gerne skulle være et tegn på mere ro på markederne og verdensøkonomien.

Der er dog stadig stor usikkerhed på markederne, og dette skaber naturligvis også en vis usikkerhed på det fremtidige afkast fra kapitalforvaltningen.

7. Anlæg

Anlægsforskydninger

For ikke at overskride den sanktionsbelagte anlægsramme har magistratsafdelingerne i løbet af foråret gennemgået alle budgetlagte anlægsudgifter. Dette arbejde har resulteret i, at der netto udskydes anlægsprojekter for 616 mio. kr. i 2027, 278 mio. kr. i 2028 og 376 mio. kr. i 2029. Magistraten tiltrådte disse forskydninger med behandlingen af afdelingernes budget. En oversigt over forskydningerne på projektniveau samt Teknik og Miljøs samt Kultur og Borgerservices beskrivelse af baggrund for forskydningerne fremgår af baggrundsmaterialet. Ændringerne indarbejdes i forbindelse med 1. tekniske møde i Magistraten. For at undgå at forskydningerne resulterer i et meget højt brutto-anlægsniveau i 2030 er den samlede flytning på 1.270 mio. kr. neutraliseret ved at der er oprettet en tilsvarende mindredrigtsreserve i 2030. Det betyder, at anlægsniveauet i 2030 er tilsvarende lavere hvorfor der er korrigeret herfor i måltallet for den finansielle egenkapital.

Inden neutraliseringen af anlægsforskydningerne, budgetteres der med nettoanlægsudgifter på 1.217 mio. kr. i årligt gennemsnit i årene 2025 til 2030. Efter neutraliseringen (se tabel 5) er de gennemsnitlige årlige anlægsudgifter på 1 mia. kr.

Tabel 5. Nettoanlægsudgifter i perioden 2025-2030

	R 2025	KB 2026	B 2027	BO 2028	BO 2029	BO 2030
- mio. kr., 2027-priser -						
Anlægsudgifter*	1.760	3.128	1.462	1.722	2.309	**1.231
Anlægsindtægter	-1.211	-1.067	-951	-1.447	-644	-263
Nettoanlægsudgifter	550	2.061	511	275	1.665	968

*Inkl. den kommunale udgift til ældreboliger

**Efter neutralisering af forskudte anlæg til 2030

Blandt de væsentligste anlægsprojekter i perioden er station, de større byudviklingsprojekter (de bynære havnearealer, Godsbanen, Lisbjerg, Sydhavns kvarteret, Tage-Hansensgade/Amtssygehuset), udgifter til byggemodning, den grønne mobilitetsplan, dagtilbuds- samt skoleudbygning, anlægspuljen til idræts- og fritidsfaciliteter, samt vedligeholdelse og genopretning af kommunale bygninger og veje. Hertil kommer en lang række mindre projekter.

Anlægsindtægterne i perioden omfatter bl.a. jordsalgsindtægter fra de større byudviklingsprojekter. Herudover er der indtægter fra andet jordsalg.

For de enkelte byudviklingsprojekter gælder generelt, at tidsforskydninger mellem udgifter og indtægter forudsættes dækket ind over hele udviklingsperioden, hvorfor måltallet for den finansielle egenkapital korrigeres tilsvarende. Det er fortsat vurderingen for de enkelte byudviklingsprojekter, at disse vil udvise økonomisk balance over udviklingsperioderne.

De budgetterede bruttoanlægsudgifter ligger pt. ca. 68 mio. kr. under den fastsatte anlægsramme i 2027 på 1.522 mio. kr. Det betyder, at der vil være mulighed for at tilbageføre nogle af de fremlagte forskydninger.

Borgmesterens Afdeling bemyndiges til at optage en generel anlægsreserve der sikrer, at anlægsudgifterne matcher anlægsrammen. Reserven vil have til formål at magistratsafdelingerne løbende vil have mulighed for at fremrykke anlægsprojekter, når behovene opstår. En sådan reserve vil indgå i materialet til 2. tekniske møde.

I den videre budgetlægning vil der blive taget initiativ til at anlægsudgifterne matcher anlægsrammen.

8. Skatter

De samlede skatteindtægter i budgettet for 2027 forventes at udgøre 24,3 mia. kr. og forventes at stige til 28,9 mia. kr. i 2030.

Størstedelen af skatteindtægterne (ca. 86 %) kommer fra indkomstskat, ca. 9 % fra grundskyld, ca. 4 % fra selskabsskat og ca. 1 % fra dækningsafgift. Dertil kommer mindre beløb fra dødsboskat og forskerskat. Skatteområdet beskrives nærmere i baggrundsnotat om finansiering.

Der er budgetteret med en indkomstskattesats på 24,52% i budgetperioden.

Af tabel 6 fremgår for perioden 2025 til 2030, hvad der er budgetteret med i budgetforslaget hhv. på udskrivningsgrundlag, vækstprocenter, skatteprocenter og dertilhørende forskudsbetrag af indkomstskatteprovenu.

Tabel 6: Det budgetterede udskrivningsgrundlag, den forudsatte vækst i udskrivningsgrundlaget samt den forudsatte skatteprocent

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<i>- mio. kr., løbende priser -</i>						
Udskrivningsgrundlag*	79.235	82.803	85.147	92.223	96.486	100.820
Budgetteret vækst i udskrivningsgrundlaget* ift. foregående år	4,3	4,5	5,9	5,2	4,6	4,5
Vedtaget / forudsat skatteprocent	24,52%	24,52%	24,52%	24,52%	24,52%	24,52%
Skatteprovenu	19.428	20.303	20.878	22.613	23.658	24.721

* I alle årene anvendes efterreguleringsgrundlaget, som er korrigeret for lovændringer vedtaget efter fastsættelsen af statsgarantien. Dette gælder også i 2027, hvor provenuet er udregnet på baggrund af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

I alle år budgetteres med en mervækst i udskrivningsgrundlaget i forhold til landsplan, og væksttillægget er i alle år baseret på KL's skatte- og tilskudsmodel. Væksttillægget er i 2025 på 0,5 procentpoint, i 2026 på 1,1 procentpoint, i 2027 på 1,4 procentpoint, i 2028 på 1,6 procentpoint, i 2029 på 1,0 procentpoint og i 2030 på 0,9 procentpoint. Forventninger til mervæksten i udskrivningsgrundlaget er tæt koblet til mervæksten i befolkningen i Aarhus ift. landsplan.

I budgetteringen af skatter og generelle tilskud er der i budgetforslaget for 2027 forudsat valg af statsgaranti. På nuværende tidspunkt er det forventningen, at der i 2027 vil være en gevinst på 121 mio. kr. ved valg af selvbudgettering. Gevinsten er dog usikker, da den påvirkes af den fremtidige konjunkturudvikling.

Selvbudgetteringsordningen blev forud for sidste års budgetlægning ændret, så det nu kun er ændringer i det lokale skattegrundlag og folketal, der har indflydelse på størrelsen af gevinsten ved selvbudgettering. Tidligere spillede ændringer på landsplan en væsentlig rolle. Valg af selvbudgettering er dog stadig behæftet med en vis risiko, da kommunen risikerer at stå med en regning, hvis væksten bliver lavere end forventet. Ved valg af statsgaranti risikerer kommunen

omvendt, at en vækst ud over det statsgaranterede niveau vil tilfalde staten, hvorved kommunen går glip af en merindtægt.

Der tages endelig stilling til valget mellem selvbudgettering og statsgaranti i forbindelse med fællesmøderne mellem Magistraten og Økonomiudvalget, hvor der forventes at foreligge opdaterede beregninger baseret på regeringens Økonomiske Redegørelse fra august måned.

Ejendomsskatteområdet har i flere år været præget af ekstraordinær usikkerhed som følge af ændret ejendomsskatte-lovgivning og udarbejdelsen af nye ejendomsvurderinger. For at skabe mere ro om indtægterne fra ejendomsskatterne blev KL og regeringen i økonomiaftalen for 2026 enige om en række garantiordninger. Som følge heraf er usikkerhederne omkring efterregulering af både grundskyld og dækningsafgift reduceret væsentlig, så der i de fleste år udelukkende kan blive tale om en positiv efterregulering.

Budgetforslaget er udarbejdet med udgangspunkt i Skatteministeriets opdaterede skøn for grundværdierne fra juli 2026, og de forventede provenuer er på denne baggrund øget væsentlig i forhold til sidste års budget. Provenuet for 2027 er endeligt, mens 2028-2030 er foreløbige skøn, der vil blive opdateret forud for hvert års budgetlægning.

Samtidig er profilen for dækningsafgiftspromillen for erhvervsejendomme ændret i overensstemmelse med aftalen for dækningsafgiften i Aarhus Kommune fra maj 2026. Aftalen har medført, at dækningsafgiften, i stedet for at blive aftrappet, nu hæves frem mod 2030, så der opkræves 5,0 promille i 2027, 5,5 promille i 2028, 5,8 promille i 2029 og 6,2 promille i 2030, hvorefter den låses. Dette giver en merindtægt ift. sidste års budget. En del af merindtægten modsvarer af en forventet sanktionsbetaling for skattestigning, og der er i budgettet optaget en reserve til den forventede sanktionsbetaling.

I 2027 afregnes selskabsskatten for 2024. Provenuet til afregning er 910,2 mio. kr. før udligning og modregning i bloktilskud. Dette svarer til 5,8 % af de kommunale selskabsskatteindtægter på landsplan.

I overslagsårene budgetteres normalt med en andel svarende til gennemsnittet for de seneste 5 år. I 2025 var der en ekstraordinær stor afregning som følge af en række energihandelsvirksomheders gode resultater i 2022. I sidste år budget blev 2025 derfor undtaget i beregningen af den gennemsnitlige andel, og samme metode fastholdes i dette års budget. Dette resulterer i, at Aarhusandelen i overslagsårene bliver 6,1 %, hvilket svarer til niveauet i sidste års budget.

På grund af en tendens til stigende kommunale indtægter fra selskabsskatten på landsplan samt en skæv fordeling mellem kommunerne, fremgik det af økonomiaftalen for 2026, at der skulle findes en løsning på den skæve fordeling med virkning fra 2027. Arbejdet er dog ikke færdiggjort sfa. folketingsvalget, og samtidig har der også kun været en begrænset stigning i de kommunale selskabsskatteindtægter fra 2026 til 2027. I økonomiaftalen for 2027 fremgår det derfor, at man fortsætter arbejdet med at se på mulige løsningsmodeller. Der er således en usikkerhed omkring den fremadrettede ordning, og det må forventes, at Aarhus Kommunes gevinster bliver mindre de kommende år.

9. Udligning og generelle tilskud

Kommunens indtægter fra udligning og generelle tilskud er budgetteret med udgangspunkt i tilskudsudmeldingen fra Økonomi- og Indenrigsministeriet for 2027 samt KL's skatte- og tilskudsmodel fra juli 2026.

Tabel 7. Udligning og generelle tilskud i forhold til budget 2026

	B2026	MB2027	BO2028	BO2029	BO2030
<i>- mio. kr., løbende priser -</i>					
Generelle tilskud	4.149	3.109	2.222	1.879	1.737

KL's skatte- og tilskudsmodel er sammenholdt med Aarhus Kommunes egne skøn, hvilket giver sig udslag i en række korrektioner af skatte- og tilskudsmodellens beløb:

- I budgetlægningen af indtægterne fra generelle tilskud og udligning er der taget udgangspunkt i Aarhus Kommunes befolkningsprognose og de antagelser, der

indgår heri om, at 40% af de ukrainske flygtninge bliver boende i Aarhus og Danmark. Da Danmarks Statistiks befolkningsprognose, der ligger til grund for skatte- og tilskudsmodellen, antager, at flygtningene rejser ud af Danmark senest ved Særlovens ophør i marts 2027, foretages der derfor en korrektion heraf i bloktilskuddet.

- I overensstemmelse med hidtidig praksis budgetteres overførselsområdet med udgangspunkt i kommunens egne skøn, hvortil indtægterne tilpasses. Kommunens egne skøn er lavere end KL's skøn, så derfor indlægges mindre indtægter i alle år. Der budgetteres herefter som noget nyt med et tab på 10 mio. kr. om året som følge af de seneste års resultater på overførselsområdet. Denne antagelse korrigeres dog endeligt for de byrådsvedtagne investeringsmodeller i 2026, som i henhold til økonomisk politik, bidrager positivt til kommunens økonomi. På baggrund af disse tre forhold budgetteres i 2027 med en samlet gevinst på overførselsområdet på 5 mio. kr. , i 2028 med et tab på 5 mio. kr., i 2029 med et tab på 15 mio. kr. og i 2030 med et tab på 25 mio. kr.
- Der er som tidligere år indlagt en forudsætning om, at kommunerne også fremover vil blive kompenseret via økonomiaftalerne som følge af den demografiske udvikling med flere ældre borgere. Der er på den baggrund indlagt en forudsætning i budgettets overslagsår om en compensation på 1,25 mia. kr. om året på landsplan i 2028 og 1,5 mia. kr. om året i 2029 og 2030. Dette svarer til 80 mio. kr. i 2028, 177 mio. kr. i 2029 og 275 mio. kr. i 2030.
- Regeringen har bebudet at fortsætte besparelserne på kommunal administration med i alt 2,1 mia. kr. frem til 2030. Dette er dog ikke indarbejdet i skatte- og tilskudsmodellen, og derfor foretages en korrektion herfor, som nedjusterer bloktilskuddet med 15 mio. kr. i 2028, 30 mio. kr. i 2029 og 45 mio. kr. i 2030.
- Udover en forventning om en økonomisk sanktion som følge af stigningen i dækningsafgiften, som er afsat på reserven, er der ikke forudsat yderligere indtægtstab vedrørende sanktioner, effektiviseringskrav eller den socioøkonomiske udvikling.

Forudsætningerne bag indtægterne fra udligning og generelle tilskud er nærmere beskrevet i baggrundsnotatet Finansiering.

10. Takstfinansierede drifts- og anlægsudgifter

AffaldVarme blev selskabsgjort i 2019, men Aarhus Kommune administrer dog forpligtigelsen vedr. tjenestemænd i AffaldVarme. Herudover kommer udgifter til klimasikring, som Aarhus Kommune afholder i første omgang, men som løbende betales af Aarhus Vand. Derfor vil "Hvile i sig selv"-virksomhederne løbende have en gæld til kommunen. De budgetterede udgifter til tjenestemænd udgør ca. 13 mio. kr. årligt i budgetperioden. Gælden til kommunen skønnes ved udgangen af budgetperioden i 2030 at være på 76 mio. kr.

11. Anlægsudgifter til ældreboliger

I budgetforslaget er der afsat midler til ældreboliger på 72 mio. kr. i 2027. Udgiften er den del der finansieres via beboernes huslejebetaling.

12. Balanceforskydninger

Det årlige gennemsnit af balanceforskydningerne er -77 mio. kr. i budgetperioden. Ændringerne kan henføres til passiver tilhørende fonds og legater, mellemværende med kirkerne samt andre kommuner og regioner.

13. Nettoafdrag på lån

Nettolånoptagelsen (omfattende ældreboliger, "hvile-i-sig-selv"-området, samt det skattefinansierede område) og inkl. afdrag i perioden udgør ca. 1.978 mio. kr. (dvs. nettoafdrag) i perioden 2026-2030.

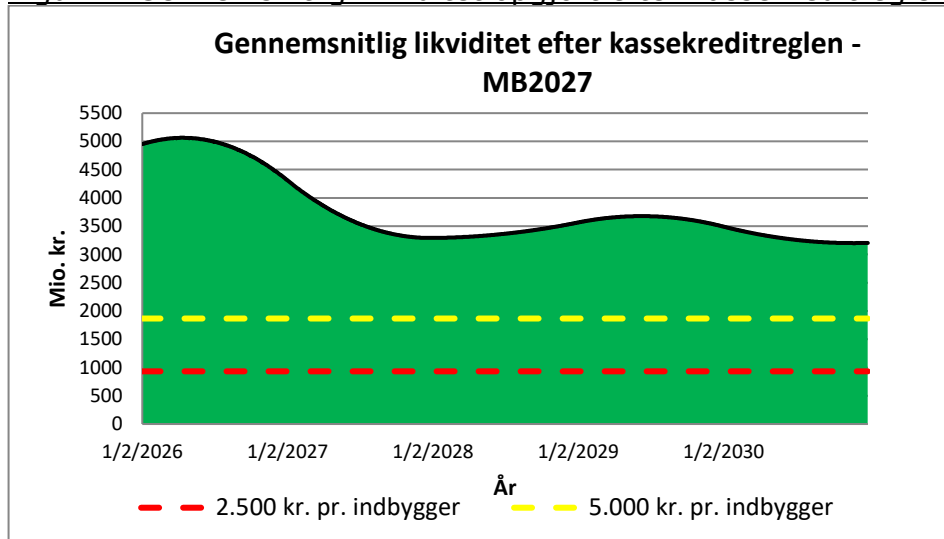
Set i relation til kommunens skattefinansierede gæld og den finansielle egenkapital er det dog udviklingen i nettolåntagningen på det skattefinansierede område, der er relevant. På det skattefinansieret område (dvs. ekskl. ældreboliger og "hvile-i-sig-selv"-området) budgetteres der med en nettolånoptagelse på 1.167 mio. kr. i budgetperioden 2026-2030 under ét (dvs. nettoafdrag). Det består af afdrag på i alt 1.167 mio. kr. Der er i 2026 sket en deponering på 63,6 mio. kr. via lånerammen for 2025.

14. Kassebeholdningen

Der er betydelige usikkerheder forbundet med at skønne over gennemsnitslikviditeten gennem hele budgetperioden, da den påvirkes af en række pt. ukendte faktorer, herunder tidsmæssige forskydninger i opsparing, anlægsudgifter og – indtægter, fremtidige låneadgange mm.

Gennemsnitslikviditeten opgjort efter kassekreditreglen er aktuelt (30. juni 2026) på ca. 5,2 mia. kr. - og dermed i "det grønne område", som i kommunens økonomiske politik er fastlagt til mere end 5.000 kr. pr. indbygger (13.832 kr./indbygger). Gennemsnitslikviditeten forventes at være faldende i løbet af budgetperioden, men holde sig i det "grønne område". Den vigtigste forklaring på, at der forventes et fald i gennemsnitslikviditeten, er øget forbrug af kassebeholdningen på bl.a. anlæg.

Figur 1: Gennemsnitlig likviditet opgjort efter kassekreditreglen



Figur 1 viser Aarhus Kommunes prognose på gennemsnitslikviditet opgjort efter kassekreditreglen.

Grænsen på 2.500 kr. pr. indbygger svarer til en gennemsnitslikviditet på 946 mio. kr.

Grænsen på 5.000 kr. pr. indbygger svarer til en gennemsnitslikviditet på 1.891 mio. kr. i gennemsnitslikviditet.

15. Personale

Det samlede budgetterede personaletal for Aarhus Kommune fremgår af tabel 8. Personaletallet er opgjort som det gennemsnitlige antal heltidsstillinger.

Tabel 8: Gennemsnitlige antal heltidsstillinger

B2026	B2027	BO2028	BO2029	BO2030
23.913	23.875	24.117	24.436	24.880

Det budgetterede antal heltidsstillinger i de enkelte afdelinger fremgår af tabellen "Det budgetterede personaletal", som findes i Budgetredegørelsen.