

UDKAST - Indstilling

Til Aarhus Byråd
Fra Magistraten
Dato 21-08-2026

Forslag til budget 2027-2030

1. Resume

Aarhus er en god by at leve, bo og arbejde i. Det er resultatet af langsigtede investeringer, en ansvarlig økonomisk styring og samarbejde på tværs af byrådet. Med Magistratens budgetforslag 2027 fastholdes kursen med et stærkt fokus på at udvikle velfærden og investere i den gode by.

En god økonomiaftale og øgede indtægter fra den politisk aftalte forhøjelse af dækningsafgiften bidrager til et økonomisk råderum på 788 mio. kr. i perioden 2027-2030 svarende til 197 mio. kr. årligt. Hertil kommer, at der på anlægsområdet skal udmøntes i alt 809 mio. kr. fra opsparring fra dækningsafgiften, anlægsbufferen og resterende penge fra sidste års anlægsaftale.

I budgettet forudsættes en solidarisk omprioritering på 1 % til socialområdet, som i flere år har været under økonomisk pres. Fra 2028 erstattes det nuværende fællesbidrag af et nyt velfærdsbidrag og en investeringspulje. Samtidig arbejdes der videre med effektiviseringer gennem mindre administration, fælles funktioner inden for HR og økonomi samt igangsættelse af nye analyser af kommunens resourcer og velfærdsområder.

De centrale politiske prioriteringer frem mod budgetforhandlingerne omfatter en mulig to-voksen-ordning i folkeskolen, forbedringer af den kollektive trafik, styrkelse af socialområdet, investeringer i idrætsfaciliteter samt økonomisk genopretning af ejendomsområdet.

Udmøntning af råderummet vil udfordre servicerammen, hvorfor der i den videre budgetlægning vil blive arbejdet med at udvide den kommunale serviceramme.

2. Beslutningspunkter

Det indstilles:

At 1) Byrådet godkender budgetforslaget 2027.

3. Hvad er baggrunden for indstillingen?

Indstillingen beskriver Magistratens budgetforslag for 2027. Her angives kommunens udgifter og indtægter for det kommende år. Det samlede resultat af budgetlægningen af udgifter og indtægter i perioden 2027-2030 fremgår af afsnit 7.

4. Hvorfor skal indstillingen behandles af Aarhus Byråd?

I Aarhus Kommune er det formelt Magistraten, der varetager udarbejdelsen af udkast til budgettet, som efterfølgende forelægges byrådet. Dette følger af styreformen.

5. Hvilken værdi skabes for borgere og samfund?

Med vedtagelsen af budgettet sætter byrådet retningen for kommunen i det kommende år. Byrådet sætter mål og økonomisk ramme for, hvordan Aarhus når visionen om "En god by for alle".

6. Hvad, hvem og hvordan?

Udgangspunktet for dette års budgetlægning er en fornuftig budgetsituation, præget af en god økonomiaftale, et driftsoverskud samt et øget provenu som følge af aftalen om at hæve dækningsafgiften. I modsat retning trækker blandt andet en lavere vækst i udskrivningsgrundlaget for indkomstskat end forudsat i sidste års budget, merudgifter til de ikke-decentraliserede områder og tab på sundhedsreformen.

Råderum

I budgetforslaget er der et råderum til politisk forhandling på 788 mio. kr. for perioden 2027-2030 eller 197 mio. kr. årligt efter de opdaterede budgetforudsætninger

vedr. overførsler, reformer, aftalen om ændret dækningsafgift mv. er indarbejdet.

Opsparing fra dækningsafgift

Derudover er der opsparet 657 mio. kr. i engangsmidler fra dækningsafgiften. Den konkrete udmøntning af pengene i aftalen om dækningsafgiften vil ske i budgetforhandlingerne.

Ny socialprocent og velfærdsbidrag

I budgettet forudsættes og reserveres 1 % af de decentraliserede rammer som omprioriteres til socialområdet (socialområdet, Aarhus Ejendomme og dagtilbud (minimumsnormeringer) er friholdt) og fra 2028 afskaffes det nuværende fællesbidrag på 0,375 % til fordel for et nyt velfærdsbidrag på 0,4% og 0,1% til en investeringspulje. Den konkrete håndtering af de to nye fællesbidrag er beskrevet i bilag 6.

Udmøntning af anlægsbuffer

I den videre budgetlægning skal der - efter reservation på 2 x 10 mio. kr. til FGU og finansiering af manko i udmøntning af selvbudgetteringsgevinsten fra budget 2024 - udmøntes 100 mio. kr. i alt i 2029 og 2030 fra anlægsbufferen. Bufferens formål er at imødekomme de behov for investeringer, der løbende vil komme hen over perioden frem til 2035, som investeringsplanen dækker. I bilag 7 er der angivet en oversigt over de forslag, som magistratsafdelingerne har fremsendt til anlægsbufferen. Selve anlægssforslagene findes i baggrundsmaterialet.

Udmøntning af ramme fra anlægsaftalen

Der udestår samtidig stillingtagen til udmøntning af 52 mio. kr. til grøn mobilitet, kollektiv trafik og cykelstier fra anlægsaftalen fra juni 2025. I den videre budgetlægning vil der skulle tages stilling til det udmøntningsforslag, som Teknik og Miljø har fremsendt (bilag 8), parallelt med anlægsbufferen.

Reguleringer målrettet den borgernære velfærd

Ud over råderummet er den borgernære service i den kommende budgetperiode løftet med 2 mia. kr. som følge af indarbejdelsen af budgetmodellerne. Hertil kommer en

række tilførsler som følge af DUT-kompensationen. Derudover trækker en række DUT-sager vedr. bl.a. sundhedsreform og beskæftigelsesreform den anden vej.

Af positive DUT-sager tildeles Børn og Unge knap en halv milliard kr. i budgetperioden til flere pædagoger, og til at nedsætte forældrebetalingen i dagtilbud. Dette skal ses i sammenhæng med gældende regler for minimumsnormeringer. Herudover er der i forlængelse af Trepartsaftalen afsat ca. 31 mio. kr. permanent til lokal løndannelse til velfærdsmedarbejdere. Midlerne bidrager til at forbedre muligheden for at fastholde og rekruttere særligt sosu'ere, pædagoger mv. Hertil kommer, at der udover de almindelige lønfremskrivninger afsættes i alt 223 mio. kr. i 2027 stigende til 293 mio. kr. årligt fra 2028 og frem til permanente lønløft af alle overenskomstgrupper.

Prioriterede områder

Byrådets partier kan således i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger prioritere et årligt råderum til drift på 197 mio. kr. plus omkring 809 mio. kr. til anlæg. Det foreslås, at råderummet og pengene til anlæg først og fremmest prioriteres til at løse en række væsentlige strukturelle udfordringer inden for kernevelfærden for børn, unge og ældre og udsatte, løse trængselsproblemer og den kollektive trafik til gavn for erhvervslivet, idræt, natur, forbedring af erhvervsvilkår samt evt. øvrige prioriteter som eksempelvis ejendomme mv, jf. partiernes 155 budgetforslag.

Råderummet kan i budgetforhandlingerne prioriteres til at løse en række væsentlige strukturelle udfordringer samt væsentlige politiske prioriteter for byrådet som eksempelvis:

To-voksen-ordning i folkeskolen

Flere fagprofessionelle voksne omkring børnene i skolen skaber bedre muligheder for at støtte det enkelte barns faglige, sociale og personlige udvikling. Indførsel af et en to-voksen-ordning kan understøtte dette. Det er centralt at se en permanent ordning i sammenhæng med de forventelige statslige bidrag via finansloven, så indsatsen

bliver et så stærkt løft af folkeskolens kvalitet og børnenes udvikling som muligt.

Billigere og bedre kollektiv transport

Ved at investere i en stærkere kollektiv transport herunder billigere billetter gøres den kollektiv trafik mere tilgængelig og økonomisk attraktiv for flere borgere og styrke mobiliteten for unge, studerende, pendlere og borgere uden bil.

Socialområdet

Der er behov for økonomisk indsprøjtning til socialområdet, som gennem en årrække har været under betydeligt økonomisk pres. En økonomisk prioritering er nødvendig for at sikre rettidig hjælp, høj faglig kvalitet og bæredygtige løsninger for stadig flere borgere med komplekse behov. Derfor prioriteres området forlods via omprioritering på 1 %.

Idrætsområdet

Der er behov for at prioritere idrætsfaciliteter, som understøtter et aktivt fritidsliv og stærke fællesskaber. Investeringer på området skal styrke breddeidrætten og give flere borgere mulighed for bevægelse, fællesskab og en sund hverdag.

Ejendomsområdet

Der er betydelige strukturelle udfordringer på ejendomsområdet. Alle byrådets partier indgik før sommerferien en fælles politisk forståelse om Aarhus Ejendomme, som indebærer et fælles ansvar for den økonomiske genopretning. Forståelsespapiret indgår som budgetforslag i forhandlingerne om Budget 2027.

Administration, analyse og effektivisering

Med budgetforslaget lægges der op til fortsat at arbejde målrettet med mindre administration og mere effektivisering for at skabe råderum til at kunne prioritere den borgernære velfærd i de kommende år. Følgende fire spor indgår i det videre budgetarbejde:

- Ny administrationsopgørelse: Med afsæt i administrationsanalysen fra foråret 2026 foreslås en ny administrationsopgørelse (bilag 9), som gøres til en fast del af budget- og regnskabsprocessen, så

udviklingen i det administrative ressourceforbrug i Aarhus Kommune kan følges systematisk og opdateres årligt på tværs af magistratsafdelingerne. Direktørgruppens anbefalinger fremgår af bilag 10 den samlede analyse er vedlagt baggrundsmaterialet.

- Velfærdsanalyser: Der igangsættes en ny tilgang, som skal styrke det tværgående vidensgrundlag og understøtte langsigtede politiske prioriteringer på udvalgte velfærdsområder. Se bilag 11. Første analyse igangsættes på [skoleområdet og kulturområdet] med henblik på fremlæggelse forud for Magistratens budgetforslag 2028.
- Nyt velfærdsbidrag og solidarisk socialprocent: I budget 2027 er der indarbejdet en solidarisk omprioritering på 1 % fra de decentraliserede rammer til socialområdet (socialområdet, Aarhus Ejendomme og dagtilbud er friholdt). Magistratsafdelingernes omprioritering skal ske med fokus på at friholde borgernær kernevelværd, og med fokus at omprioritere fra puljer. Fra 2028 afskaffes det nuværende fællesbidrag på 0,375 % til fordel for et nyt velfærdsbidrag fra alle decentraliserede rammer på 0,4% og en investeringspulje på 0,1%. Den konkrete håndtering af de to nye bidrag er beskrevet i bilag 6.
- Nye fællesfunktioner: Der er udarbejdet et administrativt oplæg til at effektivisere HR og økonomifunktioner gennem større standardisering, automatisering mv. på tværs af afdelingerne. Der forventes at kunne frigøres minimum 10 mio. kr. årligt fra 2029 og frem herved. Der skal desuden arbejdes videre med standardisering og governance på IT-området for at understøtte det igangværende harmoniseringsarbejde på området. Direktørgruppens anbefalinger er vedlagt som bilag 12, og foranalysen af områderne er vedlagt baggrundsmaterialet.

Aftale om dækningsafgiften

Et samlet byråd har i foråret indgået "Aftale om dækningsafgift" hvor der er enighed om, at dækningsafgiften fastlægges på 5,0 promille i 2027, 5,5 promille i 2028, 5,8 promille i 2029 og 6,2 promille fra 2030, hvor den låses. Denne ændring er indregnet i budgetforslaget. I

budgetperioden 2027-2030 er der efter beregning på nye grundværdier og efter forventelige sanktioner merindtægter i 133 mio. kr. i årligt gennemsnit. Merindtægten er indregnet i råderummet.

Derudover er der opsparet 657 mio. kr. i engangsmidler, der kan prioriteres ligeligt til anlæg med 219 mio. kr. i hver af årene 2028-2030. I aftalen om dækningsafgiften er der enighed om at bruge de ekstra midler på varige investeringer, der styrker Aarhus. Pengene skal blandt andet gå til bedre fremkommelighed, forbedrede vilkår for erhvervslivet, kollektiv trafik cykelinfrastruktur, investeringer i velfærd og skoler, håndtering af stigende anlægsomkostninger og ejendomme, klima- og naturindsatser, energi- og energiinfrastruktur, byudvikling omkring Marseletunnelen samt en økonomisk buffer til usikkerheder omkring ejendomsvurderinger.

Den konkrete udmøntning af pengene i aftalen om dækningsafgiften vil ske i budgetforhandlingerne sammen med de øvrige midler.

Rammen for service- og anlægsudgifter i årene 2027-2030

Serviceudgifter

I lighed med tidligere år har KL og regeringen aftalt en maksimal ramme for kommunernes serviceudgifter i 2027. En korrigeret ramme for Aarhus Kommunes serviceudgifter samt de budgetterede serviceudgifter i 2027-2030 fremgår af tabel 3. Bl.a. for at undgå unødige opbremsninger af forbruget i løbet af året, vedtog byrådet i budgetproceduren, at der i den korrigerede ramme reserveres 50 mio. kr. årligt. For en nærmere beskrivelse af opgørelsen af servicerammen henvises til bilag 2.

Tabel 3. Serviceudgifter i 2027

Mio. kr. 2027-priser	B 2027
Korrigeret ramme for serviceudgifter 2027-2030	19.433
Serviceudgifter i budgetforslaget	19.374
Ledig vækstramme	58

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

Serviceudgifterne i 2027 er 58 mio. kr. mindre end servicerammen. Hvis råderummet på 197 mio. kr. prioriteres i den videre budgetlægning, vil serviceudgifterne være 139 mio. kr. over servicerammen. Hvis der ikke reserveres 50 mio. kr., er overskridelsen på 89 mio. kr.

I den videre budgetlægning igangsættes der internt i kommunen et arbejde med teknisk at reducere serviceudgifterne, ligesom der i regi af den fælleskommunale budgetlægning vil blive arbejdet på at anskaffe yderligere serviceramme.

Hvis Aarhus Kommune overskrider sin serviceramme i 2027, og hvis serviceudgifterne i kommunerne under et overskrider den samlede servicerammen, kan det indebære en sanktion.

Forbrug af opsparing

Jf. budgetproceduren må der ikke budgetteres med forbrug af opsparing i budget 2027. I stedet har magistratsafdelingerne i følgebrevene beskrevet ønsker til forbrug af opsparing på 186 mio. kr. Der er ikke reserveret serviceramme hertil. I de politiske drøftelser vil der være mulighed for at tage stilling til, om magistratsafdelingernes skal have mulighed for at forbruge af opsparingen.

Anlægsudgifter

De budgetterede bruttoanlægsudgifter ligger pt. ca. 68 mio. kr. under den fastsatte anlægsramme i 2027. Det skyldes de anlægsforskydninger, som magistratsafdelingerne blev pålagt at gennemføre i budgetproceduren. Med behandlingen af afdelingernes budget godkendte Magistraten, at anlægsforskydningerne er en del af budgetgrundlaget. De anvendte principper for, samt en oversigt over anlægsforskydningerne fremgår af baggrundsmaterialet. Se også bilag 2 for en nærmere beskrivelse af anlægsudgifterne.

7. Hvilke ressourcer kræves?

De samlede budgetterede service- og anlægsudgifter og økonomiske forudsætninger beskrives i bilag 2.

Byrådet har besluttet et fast niveau for den finansielle egenkapital ultimo budgetperioden inklusiv en løbende korrektion som følge af byrådets beslutning om, at der skal være råd til at finansiere tilbageførsel af budget til afdelingerne, når driftsfinansierede anlæg udløber.

Inklusive korrektionen af måltallet som følge af anlægsfor-skydninger mv. er målet en negativ finansiell egenkapital på -4.778 mio. kr. ved udgangen af 2030. Ved en fuld udmøntning af råderummet, er vurderingen, at den finansiell egenkapital overholder målet i den økonomisk politik om, at Aarhus Kommunes finansielle egenkapital ikke må ligge under den nederste fjerde kvartil på landsplan. Målet for den finansielle egenkapital er nærmere beskrevet i bilag 4.

Når alle budgetforudsætninger er indarbejdet, er den finansielle egenkapital ved udgangen af 2029, på -3.990 mio. kr., hvilket er 788 mio. kr. bedre end målet for den finansielle egenkapital. Resultatet betyder, at der i perioden 2026-2029 er et gennemsnitligt råderum på 197 mio. kr. årligt.

De væsentligste forklaringer på ændringer i økonomien siden sidste års budget er:

- En god økonomiaftale
- Merindtægter som følge af aftalen om dækningsafgiften
- Tab som følge af sundhedsreformen
- Lavere vækst i udskrivningsgrundlaget for indkomstskat end forudsat i sidste års budget
- Merudgifter på de ikke-decentraliserede serviceområder herunder særligt arbejdsskader
- Merudgifter vedr. særligt dyre enkeltsager
- Positiv udvikling på overførselsområdet i 2026

Ovenstående er nærmere beskrevet i de respektive afsnit om forudsætningerne i budgetforslaget.

De økonomiske nøgletal

Konsekvenserne af økonomiaftalen og øvrige forudsætninger i kommunens økonomi resulterer i de nøgletal for perioden 2025 til 2030, som fremgår af tabel 1.

Tabel 1: Nøgletal i budgetperioden

	R 2025	KB 2026	B 2027	BO 2028	BO 2029	BO 2030
- mio. kr. / løbende priser -						
Overskud på skattefinansierede driftsområder	1.775	430	763	949	1.213	1.209
Skattefinansierede netto anlægsudgifter	600	2.025	511	280	1.726	1.021
Resultat: skattefinansierede områder i alt	1.175	-1.594	252	668	-513	187
Finansiell egenkapital	-2.991	-4.585	-4.333	-3.665	-4.177	-3.990

Tabellen viser driftsresultatet i række 1 (kommunens indtægter minus udgifterne til den almindelige drift), anlægsudgifterne i række 2 samt resultatet, når disse to tal trækkes fra hinanden i række 3. Resultatet af drift og anlæg slår direkte igennem i kommunens gæld/formue kaldet den finansielle egenkapital (række 4).

Det gennemsnitlige overskud på de skattefinansierede driftsområder i perioden 2025 til 2030 er på 1.056 mio. kr.

Det samlede resultat på de skattefinansierede drifts- og anlægsområder gør, at den finansielle egenkapital (ekskl. anlægsforskydninger til 2030 på 1.270 mio. kr.) er -3.990 mio. kr. med udgangen af 2030.

Indtægter

Indtægtssiden i budgetforslaget tager udgangspunkt i KL's skatte- og tilskudsmodel, samt at budget 2027-2030 lægges med udgangspunkt i valg af statsgaranti. På nuværende tidspunkt er der foreløbigt en gevinst på 121 mio. kr. i 2027 ved valg af selvbudgettering fremfor statsgaranti. Der tages endelig stilling til valget mellem selvbudgettering og statsgaranti i forbindelse med Magistratens behandling af tekniske ændringer, hvor der forventes at foreligge opdaterede beregninger baseret på regeringens Økonomiske Redegørelse fra august måned.

Selvbudgettering i 2024, 2025 og 2026

I budgetterne for 2025 og 2026 valgte byrådet at budgettere indtægterne med udgangspunkt i valg af selvbudgettering. Der foreligger nu opdaterede skøn for disse valg. Valget i 2025 ser nu ud til at give en gevinst på 138 mio. kr., mens valget i 2026 forventes at give en gevinst på 81

mio. kr. De endelige gevinster for 2025 og 2026 vil være kendte ved budgetlægningen for hhv. 2028 og 2029.

Gevinsten vedrørende 2024 er endeligt opgjort til 89,3 mio. kr. I foråret 2025 ved indgåelse af anlægsaftalen var der en forventet gevinst vedr. 2024 på ca. 140 mio. kr. Med anlægsaftalen blev der anvendt 100 mio. kr., og det blev samtidig besluttet, at en afvigelse på +/- 10 mio. kr. ift. den endelige opgørelse af gevinsten skulle håndteres ved korrektion af anlægsbufferen, der udmøntes i B2027, mens afvigelse herudover tages af/går i råderummet. Med en opgjort gevinst på 89,3 mio. kr. trækkes der dermed 10 mio. kr. fra anlægsbufferen, mens råderummet reduceres med 0,7 mio. kr.

Generelle tilskud og udligning

Indtægterne fra udligning og generelle tilskud baserer sig på Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding for 2027 samt KL's skatte- og tilskudsmodel.

Heri indgår bl.a. en række tekniske justeringer efter vanlig praksis. I forhold til indtægter fra bloktilskuddet er der i budget 2027-2030 indarbejdet store mindreindtægter. Størstedelen af disse kan henføres til sundhedsreformen, som sænker bloktilskuddet med knap 2 mia. kr. Disse mindreindtægter modsvares i 2027 og 2028 stort set af færre driftsudgifter samt ændret udligning og et tilskud fra overgangsordningen. Fra 2029 og frem, hvor en ny udligningsreform skal træde i kraft, er økonomien mere usikker. Læs mere om sundhedsreformens økonomiske konsekvenser i bilag 13. Herudover betyder stigende skatteindtægter på landsplan samt stigende indtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på det sociale område, at bloktilskuddet til kommunerne nedjusteres, men for sidstnævntes vedkommende dog på et væsentligt lavere niveau end sidste år. Bloktilskuddet er til gengæld hævet som følge af en god økonomiaftale for 2027 og højere pris- og lønreguleringer.

Der er herudover foretaget en række korrektioner af bloktilskuddet i henhold til tidligere praksis og nye vurderinger m.v. Hensigten er, at indtægterne budgetteres med størst mulig realisme og med samme forudsætninger på både

budgettets udgifts- og indtægtsside. Korrektionerne vedrører bl.a. overførselsområdet, hvor der budgetteres med et årligt tab på 10 mio. kr. og en forventning om, at kommunerne fortsat kompenseres for de demografiske ændringer med et stigende antal ældre borgere.

Det bemærkes, at der i budgetlægningen af indtægterne fra generelle tilskud og udligning er 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 antager, at alle flygtningene rejser ud af Danmark senest ved Særlovens ophør i marts 2027, foretages der derfor en korrektion heraf i bloktilskuddet.

I forhold til indtægter og udgifter fra de kommunale udligningsordninger er der i budgetforslaget indarbejdet opdateringer, der ikke giver de store udsving i forhold til budget 2026, jf. ovenfor er udligningen dog øget som følge af sundhedsreformens økonomiske konsekvenser.

Samlet set indebærer forudsætningerne, at der budgetteres med mindreindtægter fra udligning og generelle tilskud på 676 mio. kr. i 2027, mindreindtægter på 1,5 mia. kr. i 2028 og mindreindtægter på 1,9 mia. kr. i 2029 set i forhold til overslagsårene i budget 2026.

Se også bilag 2 og finansieringsnotatet for en nærmere beskrivelse af de forudsatte indtægter i budgetforslaget.

Ejendomsskatter

Ejendomsskatteområdet har i flere år været præget af ekstraordinær usikkerhed som følge af ændret ejendomsskattelovgivning 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 væsentligt, 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 det forventede provenu fra især grundskyld 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.

Selskabsskatter

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. For overslagsårene anvendes en løbende femårig gennemsnitlig andel, dog med en korrektion for 2025, der var et ekstraordinært år.

Usikkerheder i budgetforslaget

Budgetforslaget er behæftet med en række væsentlige usikkerheder. Der knytter sig blandt andet usikkerhed til de økonomiske og opgavemæssige konsekvenser af den kommende sundhedsreform. Endvidere kan ændrede konjunkturer påvirke skatteforudsætningerne og dermed kommunens indtægtsgrundlag. Hertil kommer usikkerhed om de økonomiske konsekvenser af en kommende udligningsreform, der på lang sigt skal håndtere blandt andet sundhedsreformen og nye ejendomsvurderinger. På anlægsområdet er der usikkerhed knyttet til udviklingen i enhedspriser for nye anlæg under Aarhus Ejendomme, blandt andet som følge af prisudviklingen på bygge- og anlægsmarkedet.

8. Hvordan følges der op?

Materiale der fremsendes sammen med budgetforslaget

I Budgetredegørelsen, som er bilag 1 til denne indstilling, er Aarhusmålene, pejlemærkerne for de enkelte serviceområder samt de kommunale ydelser beskrevet.

Ud over bilag og baggrundsmateriale som er beskrevet i ovenstående 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. Bilag og baggrundsmaterialet beskrives i bilag 2.

Baggrundsmateriale kan findes på kommunens hjemmeside under "Forslag til budget 2027", samt i Budgetmappen 2027 i FirstAgenda. Her findes også økonomi- og takstoversigter, følgeskrivelser som er fremsendt sammen med magistratsafdelingernes budgetbidrag, finansieringsnotat og beskrivelse af reserver.

Indstillingen danner grundlag for de politiske budgetforhandlinger om budgettet for 2027, som finder sted i uge 38. Indstillingen 1. behandles i byrådet den 9. september og behandles på to møder i Magistraten inden det vedtages endeligt i byrådet ved 2. behandlingen den 7. oktober 2026.

Der følges op på budget 2027 i henholdsvis forventet regnskab og regnskab for 2027.

Anders Winnerskjold

/

Martin Østergaard Christensen

Bilag

- Bilag 1: Budgetredegørelsen 2026-2029 (eftersendes)
- Bilag 2: Forudsætninger i budgetforslaget for 2027-2030
- Bilag 3: Ændringer i økonomien siden budget 2025-2028
- Bilag 4: Måltal for den finansielle egenkapital i budget 2027-2030
- Bilag 5: Borgmesterens Afdelings bemærkninger til magistratsafdelingernes belysninger af budgetforslag (eftersendes)
- Bilag 6: Nyt bidrag til prioritering af velfærden
- Bilag 7: Oversigt over magistratsafdelingernes anlægsforslag og Borgmesterens Afdelings bemærkninger
- Bilag 8: Udmøntning af ramme fra anlægsaftalen
- Bilag 9: Udgår - der henvises til bilag 10
- Bilag 10: Administrationsanalyse - Notat fra Direktørgruppen
- Bilag 11: Velfærdsanalyser

- Bilag 12: Foranalyse af administrative understøttende funktioner (HR, økonomi og IT) - Notat fra Direktørgruppen
- Bilag 13: Sundhedsreformens økonomiske konsekvenser
- Bilag 14: Oversigt over budgetudfordringer i magistratsafdelingernes følgebrev
- Bilag 15: Resume af analyse af overførselsområdet
- Bilag 16: Status på Ungestyret Støtte
- Bilag 17: 10 nye BPA-initiativer
- Bilag 18: Tabt arbejdsfortjeneste - mulige modeller, andre kommuner og indsatser
- Bilag 19: Forældreperspektiver på tabt arbejdsfortjeneste og børn i skolefravær
- Bilag 20: Notat - forebyggelse og håndtering og arbejds-skader
- Bilag 21: Beslutningsgrundlag - Styrket hjælp til borgere med udadreagerende adfærd
- Bilag 22: Pladsbehov på dagtilbuds- og skoleområdet
- Bilag 23: Placering af special- og modtagelsesklasser
- Bilag 24: Ny model for tildeling og styring af kommunale byggeprojekter
- Bilag 25: Taskforcens anbefalinger til håndtering af anlægsprojekter på ejendomsområdet
- Bilag 26: Afledte driftsudgifter til projekter i anlægsaftalen
- Bilag 27: Baggrund for kortlægning og prisgrundlag for modernisering af faglokaler på skoler
- Bilag 28: Behovsanalyse af elevgrundlaget for skole på Aarhus Ø
- Bilag 29: Notat om indsatser i Grøn Mobilitetsplan som mangler finansiering
- Bilag 30: Notat om billige billetter i den kollektive trafik
- Bilag 31: Potentialer for kvadratmeterreduktioner
- Bilag 32: Udvikling af en servicestrategi for Aarhus Ejendomme
- Bilag 33: Resumé af afdækning af frisættelsesprøvehandling inden for ejendomsdrift, rengøring og administrativ understøttelse
- Bilag 34: Forslag til konkrete løsninger på parkeringsudfordringerne i Kongelunden
- Bilag 35: En bedre vej til nye idrætsfaciliteter
- Bilag 36: Opfølgning vedrørende Familiebadet i Gellerup
- Bilag 37: Forundersøgelse af Kunst i det offentlige rum
- Bilag 38: Justering af Aarhusmål

Baggrundsmateriale

1. Administrationsanalyse i Aarhus Kommune
2. Pulje- og projektovervej-budget 2027-2030
3. Justerede Aarhusmål - august 2026
4. Handleplan forebyggelse og håndtering af arbejdsskader samt Aktuarrapport
5. Forslag til samlet indsats til borgere med udadreagerende adfærd i Sundhed og Omsorg
6. Prognose for Sociale Forhold og Beskæftigelses økonomiske udfordringer frem mod 2030
7. Forældreperspektiver på tabt arbejdsfortjeneste og børn i skolefravær
8. Tabt arbejdsfortjeneste - mulige modeller, andre kommuner og indsatser
9. Initiativer på PBA-området
10. Analyse af overførselsområdet
11. Plads- og skoleudbygningsbehov pba 2026-prognose og ændringer i befolkningsprognose
12. Modernisering af faglokaler på skoler
13. Analyse af behov for skole på Aarhus Ø
14. Analyse af placering af special- og modtageklasser
15. Procedurer for lokal pasning i større byudviklingsområder
16. Forskydning af bruttoanlægsbudgetter
17. Teknik og Miljøs beskrivelse af anlægsforskydninger
18. Kultur og Borgerservices beskrivelse af anlægsforskydninger
19. Udmøntning af ramme fra anlægsaftalen
20. Magistratsafdelingernes anlægssforslag budget 2027
21. Indsatser i Grøn Mobilitetsplan som mangler finansiering
22. Kongelunden Oversigt over forslag - kort og ikke anvendte muligheder
23. Fælles politisk forståelse om Aarhus Ejendomme inkl. bilag
24. Ny model for tildeling og styring af kommunale byggeprojekter
25. Taskforcens anbefalinger til håndtering af anlægsprojekter på ejendomsområdet

26. Afdækning af frisættelsesprøvehandlinger inden for teknisk service, rengøring og administrativ understøttelse
27. Oplæg til Billigere kollektiv trafik
28. Forundersøgelse af fremtidigt internationalt kunstprojekt i Aarhus
29. Analyse - En bedre vej til nye idrætsfaciliteter
30. Brobjergkolen - Forundersøgelser inkl. bilag
31. Foranalyse af administrative understøttende funktioner (HR, økonomi og IT)
32. Børn og Unges følgeskrivelse til budget 2027
33. Sociale Forhold og Beskæftigelses følgeskrivelse til budget 2027
34. Sundhed og Omsorgs følgeskrivelse til budget 2027
35. Kultur og Borgerservices følgebrev til budget 2027
36. Teknik og Miljøs følgeskrivelse til budget 2027
37. Borgmesterens Afdelings følgebrev til budget 2027
38. Økonomioversigter
39. Finansieringsnotat - Magistratens Budget 2027 (eftersendes)
40. Reservebeskrivelser - Magistratens Budget 2027 (eftersendes)

Sagsnummer: EMN-2026-007585

Økonomi og Digitalisering

Antal tegn: [Klik her for at angive tekst.](#)

Sagsbehandler: Troels Rottbøll

Tlf.: 89 40 21 43

E-post: tr@aarhus.dk