



Direktionens budgetforslag til budget 2027 og overslagsårene 2028-2030

Indhold

1. Indledning.....	2
2. Opsummering af budgetforslaget	2
3. Ballerups Kommunes økonomi de kommende 5-10 år.....	4
4. Forudsætninger i direktionens budgetforslag.....	5
4.1 Forudsætninger for serviceudgifter	5
4.2 Administrative udgifter inden for servicerammen	6
4.3 Forudsætninger for driftsudgifter uden for servicerammen	6
4.4 Forudsætninger for anlægsudgifter	7
4.5 Overskud på de løbende poster	8
4.6 Gældsafdrag	8
4.7 Forudsætninger for indtægter	8
4.8 Likviditet.....	9
5. Direktionens budgetforslag – teknisk del	10
5.1 Uddybende om de specialiserede områder	11
6. Direktionens budgetforslag – strategisk del.....	14
6.1 Strategiske prioriteringer.....	15
7. Omprioriteringskatalog	19
8. Risici i budgetforslaget	20
9. Yderligere tilpasninger af budgettet.....	21



1. Indledning

Ballerup Kommune har grundlæggende en god og sund økonomi. Ballerup Kommune har på mange områder et højt serviceniveau i forhold til mange andre kommuner, hvilket yderligere er hævet med en samlet tilførsel på 340 mio. kr. fra budgettet for 2023 til budgettet for 2026. Samtidig har der været betydelige investeringer i kommunens ejendomme og infrastruktur i form af nyt byggeri og renoveringer af bygninger og veje. Likviditeten er fortsat solid, og den anvendes bl.a. til de mange investeringer. Endvidere bliver der afdraget på gælden.

Økonomien er dog ligesom i andre kommuner udfordret på de specialiserede områder. Her har der gennem en længere årrække været arbejdet med at holde budgetterne i form af en løbende tæt styring samt handleplaner med forslag til modgående foranstaltninger. Det er gennem flere år lykkedes at reducere udgifterne, men det er i stigende grad vanskeligt at tilpasse udgifterne til de faldende budgetter.

Når der ses 5-10 år frem, forventes økonomien at blive mere udfordret. Udgifterne til service stiger, samtidig med at indtægtssiden i form af selskabsskatter og udligning er i risiko for at falde.

Med direktionens budgetforslag lægges der derfor op til et konsoliderende år, hvor initiativerne fra de tidligere budgetaftaler og de mange reformer skal have tid til at blive implementeret fuldt ud, og hvor kommunen kan ruste sig til en mere udfordret økonomi i fremtiden.

2. Opsummering af budgetforslaget

Rammerne for direktionens tekniske budgetforslag for 2027 er en serviceramme på i alt 3.883,2 mio. kr. og en anlægsramme på i alt 241,5 mio. kr. Disse rammer er beregnet på baggrund af årets økonomiaftale mellem regeringen og KL. De endelige rammer ligger fast, når borgmestrene har aftalt fordelingen mellem kommunerne, hvilket typisk sker ultimo september/primo oktober.

Direktionen ønsker at skabe mere gennemsigtighed i budgetforslaget og at være mere tydelig på, hvilke økonomiske prioriteringer som vurderes nødvendige for at sikre, at organisationen kan levere på de politiske krav og forventninger, nu og i fremtiden.

Direktionens budgetforslag omfatter derfor to dele; en teknisk del og en strategisk del. Begge dele overholder den økonomiske strategi, og forudsætter en omprioritering af ressourcer.

Den tekniske del: Her er budgettet korrigeret for den P/L-fremskrivning, som fremgår af Økonomiaftalen, ny lovgivning, ligesom effekten af Økonomiaftalen mellem regeringen og KL er indarbejdet. Der fremlægges forslag til ændringer, som vurderes nødvendige af hensyn til en stabil drift, såsom prisstigninger og ny lovgivning, samt forslag der skal sikre en realistisk budgettering. Den tekniske del rummer således både løft af servicerammen og forslag til nye udgifter, hvilket samlet resulterer netto i et omprioriteringsbehov på 50,1 mio. kr. i forhold til servicerammen. Der fremlægges derfor samtidig et omprioriteringskatalog på 77,1 mio. kr. med konkrete forslag til budgettilpasninger.



I alt er følgende bevægelser indarbejdet:

- Opskrivning af servicerammen med 32 mio. kr. som følge af Økonomiaftalen mellem regeringen og KL.
- Øgede udgifter i form af ny lovgivning, konkret P/L-fremskrivning, indarbejdelse af politiske beslutninger til og med juni måned samt øvrige tekniske justeringer og tilretninger af budgetposter på netto 8,7 mio. kr.
Det giver et budgetudgangspunkt med et råderum på 23,3 mio. kr. i forhold til servicerammen.
- Nedjustering af eksisterende budgetposter på grund af færre udgifter og implementering af administrativ rammebesparelse, hvilket i alt øger råderummet med 29,1 mio. kr.
- Øgede udgifter som følge af diverse prisstigninger mv. og demografi på i alt 102,5 mio. kr. Heraf er 57,8 mio. kr. foreslået indarbejdet ud fra ønsket om realistiske budgetter.
Dermed ender den tekniske del af budgetforslaget med et omprioriteringsbehov på 50,1 mio. kr.

Alle tal og forslag til ændringer uddybes i afsnittet "Direktionens budgetforslag – teknisk del".

Den strategiske del af budgetforslaget er direktionens forslag til, hvordan der i de kommende år skal arbejdes strategisk med udviklingen af organisationen og den borgernære velfærd.

Denne del af budgetforslaget rummer forslag til løft af budgettet på i alt 21,3 mio. kr. For at finansiere disse forslag, kræver det omprioritering fra andre områder, hvorfor der fremlægges et forslag til omprioriteringskatalog. Alle tal og ændringsforslag uddybes i afsnittet "Direktionens anbefalinger – strategisk del".

Der fremlægges dermed et budgetforslag, som dels imødegår stigende og nødvendige udgifter på en række områder, dels viser direktionens vurdering af, hvilke områder i kommunen som anbefales både opprioriteret og tilpasset, så kommunen imødegår de strategiske udfordringer og muligheder bedst muligt.

Direktionens budgetforslag er et samlet forslag, som udgør et input til de politiske forhandlinger, og overholder den økonomiske strategi. Det endelige budget for 2027 vedtages af Kommunalbestyrelsen, og alt skal således politisk besluttet. En række af forslagene kan enten tiltrædes eller fravælges, mens andre poster er skalerbare i mere eller mindre omfang. Tilsvarende kan der politisk besluttet tiltag fra omprioriteringskataloget, eller der kan besluttet andre budgettilpasninger, som vedtages i det endelige budget.

Figur 1. Den økonomiske strategi

Overholdelse af den økonomiske strategi (mio. kr.)				
Serviceramme				
<i>Overholde KL's ramme</i>				
Måltal	3.883,2			
Resultat	3.883,2			
Difference	0,0			
Anlægsramme				
<i>Overholde KL's ramme</i>				
Måltal	241,5			
Resultat	241,5			
Difference	0,0			
Overskud på løbende poster				
<i>Gns. overskud i budgetperioden</i>				
Måltal	225,0			
Resultat	387,9			
Difference	162,9			
Gæld				
<i>Nedbringelse af gæld i valgperioden</i>				
Måltal	50,0			
Resultat	50,0			
Difference	0,0			
Gns. likviditet efter kassekreditreglen pr. borger (i kr.)				
<i>Opbygge likvid beholdning</i>	2027	2028	2029	2030
Måltal	4.000	4.000	4.000	5.000
Resultat	10.057	10.455	9.616	6.654
Difference	6.057	6.455	5.616	1.654
Folketal	55.142	55.512	56.273	57.809

3. Ballerups Kommunes økonomi de kommende 5-10 år

Folketinget har vedtaget en lang række reformer og større initiativer, som får effekt på kommunens økonomi. Beskæftigelses- og sundhedsreformen ændrer grundlæggende ved opgaveløsningen, og sundhedsreformen flytter en række opgaver til regionerne, hvorved kommunernes medfinansiering af sundhedsvæsenet bortfalder. Samtidig arbejdes der også med implementering af ældrereformen, Børnene Først, Kvalitetsprogrammet i folkeskolen, Barnets lov og Grøn Trepert. Implementeringen er i gang og vil fortsætte de kommende år. De kendte ændringer i økonomien i de kommende år som følge af reformerne er indarbejdet i budgetforslaget for 2027-2030.

Det er forventningen, at der kommer en række ændringer på baggrund af regeringsgrundlaget for den nytiltrådte regering, som i de kommende år vil påvirke økonomien for Ballerup Kommune, især ændringer i tilskud og udligning samt fordelingen af provenuet fra selskabsskat.

På kort sigt har udviklingen de seneste år vist, at det i Ballerup – ligesom i andre kommuner – er vanskeligt at styre udgifterne på de specialiserede områder, hvorfor der løbende arbejdes



med handleplaner og en tæt styring af udgifterne. Kommunerne bliver årligt kompenseret for demografiafhængige udgifter i Økonomiaftalerne, men ikke for det stigende udgiftspres på de specialiserede områder.

Derudover har Ballerup Kommune de seneste år oplevet en stor vækst i befolkningstallet. Befolkningstilvæksten forventes at tage af i 2026 og de kommende år, men folketallet vil igen stige fra omkring 2030, hvor Kildedal By forventes udbygget. De stigende udgifter til primært dagtilbud, folkeskole og ældrepleje forventes til den tid igen at udfordre overholdelsen af servicerammen, fordi den ikke følger med i samme takt som befolkningsudviklingen. Ligeledes vil det udfordre anlægsrammen, når der skal bygges nye institutioner og andre offentlige funktioner.

Samtidigt har de senere års store udvidelser af servicerammen, de mange initiativer i budgetaftalerne, de gennemgribende nationale reformer og den omfattende anlægsvirksomhed bevirket, at der arbejdes på højtryk for at gennemføre de mange tiltag. Det er direktionens vurdering, at der er et stort behov for en konsolidering, så organisationen kan arbejde videre med at sikre positive effekter for borgerne af de senere års serviceudvidelser samt af reformerne og den øgede frisættelse.

4. Forudsætninger i direktionens budgetforslag

I de følgende afsnit bliver de væsentligste forudsætninger gennemgået,

4.1 Forudsætninger for serviceudgifter

For Ballerup Kommune udgør den beregnede serviceramme 3.883,2 mio. kr. i 2027 inkl. kommunens andel af løft i Økonomiaftalen.

Der er indarbejdet allerede vedtagne rammebesparelser med stigende profil på de specialiserede områder, ligesom øvrige politiske beslutninger til og med mødet i juni 2026 er indarbejdet.

Budgetforslaget bygger på budget 2026's overslagsår for 2027-2029. Alle beløb på driftssiden er P/L-korrigeret ud fra de skøn for pris- og lønudvikling, som er aftalt i Økonomiaftalen for 2027, og som afspejler dels overenskomstforhandlingerne i 2026 samt den generelle prisudvikling og prognoser for denne fremover. På anlægssiden sker der ikke en P/L-fremskrivning.

I overensstemmelse med den seneste befolkningsprognose, som blev behandlet af Kommunalbestyrelsen i april 2026, er ændringerne i demografien indarbejdet for budgetårene 2027-2030. Af tabel 1 fremgår den akkumulerede demografiregulering i budgetperioden. I 2030 er budgetterne således løftet med 100 mio. kr. på grund af den forventede befolkningstilvækst.



Tabel 1. Akkumuleret demografiregulering budget 2027 (befolkningsprognose 2026-2039)

(1.000 kr.)	2027	2028	2029	2030
30.30 Folkeskole	10.584	19.349	28.905	44.885
30.34 Ballerup Fritidsordning (BFO)	1.446	2.010	1.220	1.206
30.36 Specialundervisningstilbud	3.915	7.257	10.838	16.947
30.39 Klubber og byggelegepladser	588	1.644	2.829	4.440
30.50 Dagtilbud til 0- til 5-årige	432	1.784	6.017	14.238
51.52 Tilbud til ældre pensionister	4.802	10.074	14.660	18.717
Samlet demografiregulering	21.767	42.118	64.469	100.432

Samlet set stiger budgetterne fra 2026 til 2027 med 21,8 mio. kr. som følge af et stigende antal indbyggere. Stigningen er lidt større, end det var forventet i budgetlægningen for 2026, og budgetterne løftes derfor lidt mere end det var forudsat i sidste års budget. Det sker i overensstemmelse med Kommunalbestyrelsens beslutning ved behandlingen af befolkningsprognosen i april 2026, der bygger på den principmodel for demografiregulering, som blev vedtaget i maj 2023.

4.2 Administrative udgifter inden for servicerammen

En del af arbejdet med at implementere reformer, udvikle kommunen inden for de vedtagne politikker og strategier samt styrke den daglige drift er administrative opgaver. En udvidelse af serviceniveauet medfører typisk øgede administrative udgifter, fordi nye tiltag kræver medarbejdere og sagsbehandling til at gennemføre det.

I direktionens samlede budgetforslag er der lagt nye udgifter på det administrative område ind for i alt 15,1 mio. kr. Det skal ses i lyset af både de senere års løft af velfærdsniveauet, den store udbygning af kommunen med følgende befolkningstilvækst samt af de strategiske prioriteringer, der fremhæves i nærværende budgetforslag. Udvidelserne af administrationsområdet er fordelt med 6,3 mio. kr. i den tekniske del af budgetforslag og 8,8 mio. kr. i den strategiske del af budgetforslaget.

4.3 Forudsætninger for driftsudgifter uden for servicerammen

For driftsudgifter uden for servicerammen budgetteres der konkret ud fra forventet aktivitetsniveau. Forbruget her kompenseres delvist i økonomiaftalerne i form af budgetgarantien, hvor kommunen kompenseres ved stigning i arbejdsløshed. Der er primært fire områder uden for servicerammen, hvor budgettet tilpasses:

- Overførsler: Samlet nedjusteres budgettet til overførselsudgifter i alle årene, da udviklingen i 2026 og forventningen til 2027 og frem er mere optimistisk, end da budgettet blev lagt sidste år. Det frigør likviditet i forhold til det hidtidigt forventede. Budgettet reguleres ned med 70,6 mio. kr. i 2027 og samlet 163 mio. kr. i hele budgetperioden.
- Tabt arbejdsfortjeneste: Budgettet er opskrevet, da der gennem længere tid er set en stigning i ydelser til tabt arbejdsfortjeneste, bl.a. i sammenhæng med øget skolevægring. Budgettet øges på den baggrund med 15 mio. kr.



- Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet: Som følge af Sundhedsreformen er den kommunale medfinansiering afskaffet. Budgettet til de løbende betalinger nulstilles dermed, ligesom indtægterne ikke længere indregnes i finansieringsbudgettet. Samlet fjernes der udgifter og indtægter varigt for 260,6 mio. kr. årligt.
- Særligt dyre enkeltsager: Kommunen kompenseres delvist som følge af stigende udgifter til særligt dyre enkeltsager (den centrale refusionsordning). Grundet et stigende udgiftspres forventes også en stigende compensation, hvorfor indtægtsbudgettet øges med 7 mio. kr. varigt.

4.4 Forudsætninger for anlægsudgifter

Den tekniske anlægsramme for Ballerup Kommune fra KL er fastsat til 241,5 mio. kr. i 2027. Bruttoanlægsbudgettet udgør i budgetforslaget 241,5 mio. kr., og anlægsrammen er derfor anvendt fuldt ud i forslaget.

Direktionen har udarbejdet et forslag til en revideret investeringsoversigt, hvor anlægsinvesteringer er ændret i beløb og periodiseringer, i forhold til det, der hidtil har været besluttet. Der er ikke indarbejdet eventuelle indtægter fra salg af grunde og bygninger.

Det er ikke muligt at gennemføre alle planlagte anlæg inden for et budgetår, og derfor er det nødvendigt at planlægge anlægsprojekterne over flere år, hvilket kræver både prioritering og tilpasning.

Udgangspunktet for investeringsoversigten har været et anlægsbudget i overslagsåret 2027 på 568,9 mio. kr., som blev vedtaget af Kommunalbestyrelsen med sidste års budgetaftale. Det har derfor været nødvendigt i høj grad at aflyse og udskyde planlagte anlæg for at kunne nå ned på en anlægsramme på 241,5 mio. kr. Principperne for, hvad der er blevet prioriteret, har været:

- Kontraherede projekter, der ikke kan ændres på
- Kapacitetsbehov, der er nødvendige jf. den forventede befolkningsudvikling
- Vedligehold af bygninger og infrastruktur fremfor nye anlæg
- Nye nødvendige anlæg, hvor anlæggets værdig vil forringes betragteligt, hvis investering ikke gennemføres, eller medfører risiko for personskafe samt tilpasning efter ny lovgivning.

Det har således kun i meget begrænset omfang været muligt at prioritere strategiske og fagligt begrundede anlægsprojekter, der på sigt vil forbedre grundlaget for driften.

Investeringsoversigten afspejler betydelige investeringer til at sikre forsat gode vilkår for børn på dagtilbud, skoler, kommunens ejendomme, klimainvesteringer og grønne byrum i takt med, at kommunen vokser. Herudover kommer investeringer i hele budgetperioden 2027 til 2030 til at vedligeholde kommunens bygninger, veje, cykelstier, grønne arealer mv. De fremgår dels som anlægsudgifter i investeringsoversigten, og dels som driftsudgifter under serviceringen.



Som eksempel kan nævnes, at der samlet set investeres 72 mio. kr. i vedligehold af bygninger. Dette består af forslag til udgifter på anlægsinvesteringsoversigten i 2027 på ca. 42 mio. kr., og ca. 30 mio. kr. på servicerammen. Der er udskudt 28 mio. kr. til 2028, der eventuelt kan fremrykkes. Hertil kommer investeringer i nybyggeri af bygninger og energirenoveringer.

I overslagsårene 2028-2030 er der budgetteret med bruttoanlægsudgifter på 490,1 mio. kr. i 2028, 465,6 mio. kr. i 2029 og 314,6 mio. kr. i 2030. Det samlede anlægsbudget udgør dermed knap 1,3 mia. kr. over de tre år. Dette skyldes, at der gennem årene er overført anlægsmidler, hvor det ikke har været muligt at eksekvere på tidligere års budgetaftaler. Men det skyldes også, at der i overslagsårene har været budgetteret mere end de forventede anlægsrammer.

Direktionen anbefaler, at der fremover sker en budgetlægning, der i højere grad tager udgangspunkt i de forventede anlægsrammer i overslagsårene, da det dels vil understøtte den nødvendige økonomiske konsolidering, og dels vil sikre en stærkere strategisk tilgang til anlægsporteføljen og en mere fokuseret og kvalificeret implementering af de konkrete anlægsprojekter.

I beregningen af likviditetsudviklingen i de kommende år er der forudsat et årligt likviditets-træk på 350 mio. kr. i 2027 og i 2028-2030 som følge af den forventede anlægsaktivitet.

Der er i direktionens budgetforslag ikke budgetteret med anlægsindtægter forbundet med salg af grunde. Der er ligeledes ikke afsat midler til køb af ejendomme i 2027.

4.5 Overskud på de løbende poster

Overskuddet på de løbende poster er med til at finansiere kommunens anlægsinvesteringer, og sikre det nødvendige investeringsniveau. Derudover bruges overskuddet til afdrag på den optagne gæld. Overskuddet på de løbende poster er i 2027 på 448,8 mio. kr., hvilket er 223,8 mio. kr. mere, end målsætningen på 225 mio. kr. Det skal ses i lyset af et forventet anlægsforbrug, der også er højere end anlægsrammen. I hele perioden 2027-2030 er det gennemsnitlige årlige overskud på 387,9 mio. kr.

4.6 Gældsafdrag

I direktionens budgetforslag er det forventede låneoptag og afdrag på lån tilpasset til målsætningen om et gældsafdrag på 50 mio. kr. i valgperioden.

4.7 Forudsætninger for indtægter

På indtægtssiden bygger budgetforslaget på den beregning af skatteindtægter og tilskud/udligning, som fremgår af bilaget "Indtægtsberegning for budget 2027 og overslagsårene 2028-2030". I 2027 budgetteres der med det statsgaranterede indtægtsgrundlag, mens overslagsårene budgetteres med et vægtet gennemsnit mellem forventede statsgaranterede indtægter og selvbudgetterede indtægter.

Udskrivningsprocenten på 25,5 er forudsat uændret samt en uændret grundskylds- og dækningsafgiftspromille på henholdsvis 8,3 og 8,2, som er fastsat ved lov.

Fra 2026 til 2028 er der aftalt en garantiordning for kommunernes ejendomsskatteprovenu, så der ikke vil ske en efterregulering i tilfælde af nye justerede ejendomsvurderinger. Disse garantibeløb indgår på indtægtssiden.

Kommunalbestyrelsen skal først i forbindelse med andenbehandlingen af budgettet vælge enten det statsgaranterede eller selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. Administrationen kommer ved andenbehandlingen af budgettet med en anbefaling om valg af udskrivningsgrundlag, da tallene først kan opdateres, når den seneste økonomiske redegørelse fra Skatte- og Vækstministeriet foreligger.

4.8 Likviditet

På baggrund af de beskrevne forudsætninger er der beregnet en forventet likviditetsudvikling målt pr. indbygger efter kassekreditreglen. Beregningen tager udgangspunkt i alle budgetterede udgifter og indtægter samt forventet folketal ud fra den vedtagne befolkningsprognose.

I beregningerne af forventet likviditet bliver alle udgifter og indtægter fordelt tidsmæssigt i løbet af de enkelte år, efter det forventede tidspunkt for forbruget eller indtægten. Det faktiske forbrug kan således godt ende som budgetteret, men hvis indtægter eller udgifter er faldet på et andet tidspunkt i løbet af året end forudsat, vil den faktiske udvikling afvige fra det forventede. Der er således væsentlige usikkerheder forbundet med prognosen, der skal tages som den mest sandsynlige udvikling, men ikke som et præcist tal for den kommende likviditet.

I likviditetsberegningerne indgår afsatte midler fra tidligere års budgetaftaler til at fremme almene boliger og plejehjem. I alt er der i perioden 2027 til og med 2030 afsat 156,3 mio. kr., men i forbindelse med budgetlægningen er der lavet en ny periodisering efter det forventede behov. Ikke prioriterede midler til almene boliger samles over årene, hvorefter de kan prioriteres.

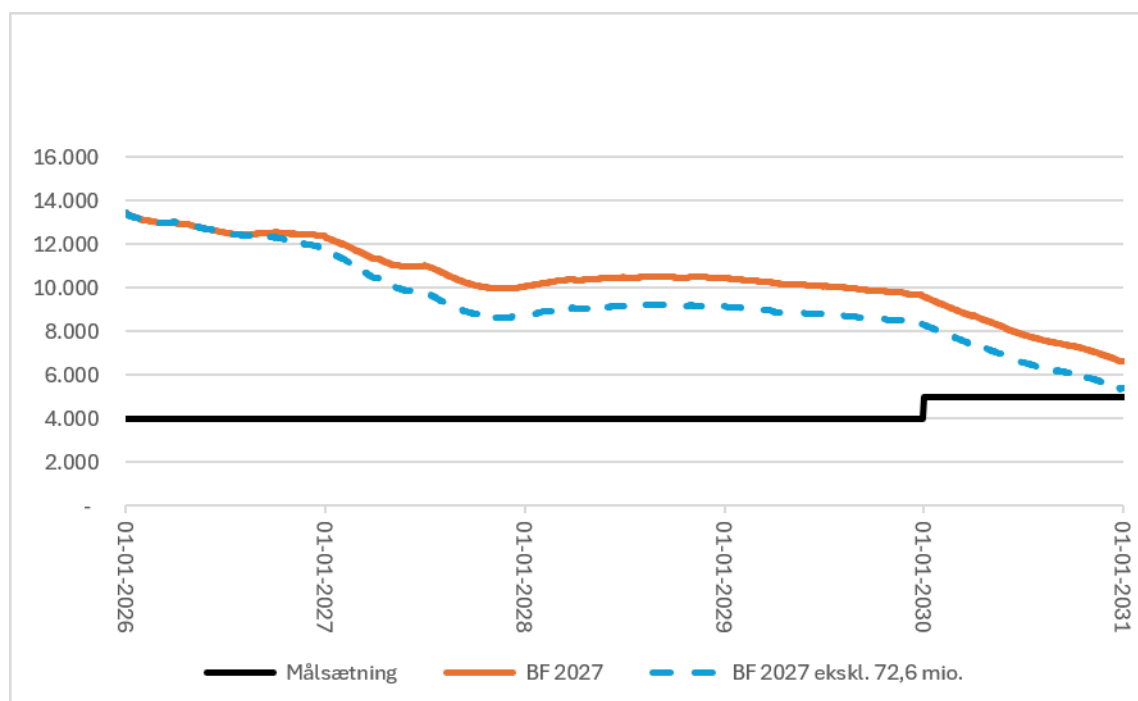
Tabel 2: Oversigt over afsatte midler til grundkapitaltilskud til almene boliger

(mio. kr.)	2027	2028	2029	2030
Afsat budget til grundkapitaltilskud til almene boliger	10,0	49,5	0,0	96,8

I beregningerne indgår også de ejendomsskatteindtægter, der forventes modtaget på baggrund af udmeldingen fra Skatte- og Vækstministeriet. Herunder også de indtægter, der tidligere har været usikkerhed omkring, og som derfor i budgettet for 2025 blev undladt i beregningerne. KL's seneste vurdering er, at kommunen kan beholde disse indtægter, hvorfor de ikke modregnes.

Omvendt indgår aktuelt en efterregulering af dækningsafgifter vedrørende 2021 og 2022, som det dog er usikkert, om kommunen får lov at beholde, eller om de på et senere tidspunkt vil blive modregnet. Denne indtægt udgør 72,6 mio. kr., der er modtaget i løbet af 2026. I Figur 2 er disse 72,6 mio. kr. medregnet i den forventede likviditet, men med en stiplede linje er vist, hvordan likviditeten forventes at se ud, hvis de ikke medregnes. Det er KL's anbefaling ikke at sætte dem til forbrug, idet der risikeres en efterregulering.

Figur 2. Forventet likviditet efter kassekreditreglen



Det er i Økonomaftalen for 2027 aftalt, at der gældende fra budget 2029 kommer et nyt tilskuds- og udligningssystem. Det vil påvirke Ballerup Kommunes indtægter på længere sigt. Indholdet kendes ikke endnu, men det gælder bl.a. indregning af de nye ejendomsvurderinger, effekterne af de store reformer, evt. ubalancer i det nuværende finansieringssystem m.m.

5. Direktionens budgetforslag – teknisk del

Servicerammen er fra 2026 til 2027 løftet med 32 mio. kr. i Ballerup, hvilket alt andet lige giver et råderum. Der er i løbet af 2025 og 2026 indarbejdet politiske beslutninger i 2027-budgettet for i alt 8,7 mio. kr. Det tager af råderummet, inden der er prioriteret nye indsatser.

Et centralt element i den tekniske del af budgetforslaget er at sikre realistiske budgetter. Det gælder generelt, men særligt på de specialiserede områder medfører det behov for markante udvidelser i budgettet for 2027. Udviklingen på de specialiserede områder uddybes derfor i særskilt afsnit herunder. Derefter gennemgås to typer af ændringer i den tekniske del



af budgetforslaget. Først (Tabel 3) de reduktioner, der er indarbejdet og dernæst (Tabel 4) de udvidelser, der er indarbejdet.

5.1 Uddybende om de specialiserede områder

Ballerup Kommune er i perioden 2022-2025 lykkedes med at reducere udgifterne til indsatserne på de specialiserede områder. Det er sket samtidig med, at kommunens befolkning vokser, og udgifterne samlet set stiger på landsplan. Vedtagelsen af rammebesparelserne i forbindelse med budget 2024 har været med til at understøtte denne udvikling. Hvor landet som helhed har haft en vækst i udgifterne til de specialiserede områder fra 2022 til 2025 har der været et fald i udgiftsudviklingen på indsatserne i Ballerup Kommune i perioden. I samme periode er befolkningen på landsplan vokset med 2 pct., mens den er vokset med 7 pct. i Ballerup Kommune. Udviklingen har således været væsentlig mere gunstig i Ballerup Kommune i de seneste år, og målt i udgifter pr. indbygger er forbedringen i Ballerup Kommune sammenlignet med resten af landet markant. På de specialiserede områder er omstillingen realiseret bl.a. ved at reducere indsatsernes varighed og intensitet, styrke opfølgningen i de enkelte sager, tilbyde indsatser så tæt på almenområdet som muligt og styrke organisationens kompetencer i forbindelse med forhandling og kontrakter med eksterne leverandører.

I takt med omstillingerne er det i stigende grad blevet vanskeligere at reducere udgifterne i forhold til de faldende budgetter. Det specialiserede voksenområde oplevede stigende udgifter i 2025, men er lykkedes med at holde udgifterne i ro i 2026 og forventeligt også i 2027, så udgifterne fortsat ligger under niveauet i 2022. Dertil forventes der også stigende udgifter til specialundervisningsområdet i de kommende år. Det er derfor i udgangspunktet forventningen, at der er behov for et betydeligt løft af budgetterne, hvis det skal være realistisk at overholde budgetterne i 2027.

Således falder budgetterne fortsat samlet set i 2027, sammenlignet med udgangspunktet før rammebesparelserne, men mindre end hidtil planlagt.

Det anbefales at løfte budgetterne med samlet set 49 mio. kr. i 2027 på de specialiserede områder: 6 mio. kr. til specialundervisning varigt, 15 mio. kr. på det specialiserede børne- og ungeområdet varigt, 27 mio. kr. til det specialiserede voksenområdet varigt og 1 mio. kr. varigt til ledelse på voksenområdet. For både det specialiserede børne- og ungeområde og for specialundervisningsområdet gælder, at der i august 2026 er forelagt sager til udvalgsbehandling med initiativer, der kan nedbringe udgiftspresset. Tallene i budgetforslaget kan således være anderledes ved budgetvedtagelsen, afhængigt af beslutningen i fagudvalgssagerne.

Udgifter i budgetforslaget er sænket med 29,1 mio. kr., hvilket øger råderummet inden for ser- vicerammen til i alt 52,4 mio. kr. De tre ændringer fremgår af Tabel 3.



Tabel 3: Reduktioner i den tekniske del af budgetforslaget

	Emne	Økonomi	Beskrivelse
1	Toftehaven plejehjem	Reduktion med 13 mio. kr. i 2027	Byggeriet af et nyt plejehjem på Toftehaven er forsinket, og driftsbudgettet udskydes derfor til 2028. Der var tidligere budgetteret med driften af udbygget plejehjem med halvårseffekt i 2027 og fuld effekt i 2028.
2	Nyt idrætsanlæg	Reduktion med 13,1 mio. kr. i 2027, 2028 og 2029	Nyt idrætsanlæg blev i budgetaftalen for 2026 udskudt til 2030, men den afledte driftsudgift blev ikke udskudt. Driftsbudgettet udskydes dermed til 2029.
3	Administrativ besparelse	Reduktion med 3 mio. kr. varigt	Der er indarbejdet en administrativ rammebesparelse på 3 mio. kr. på baggrund af Økonomiaftalen mellem regeringen og KL.

Udgifter i budgetforslaget er hævet med 102,5 mio. kr. Ændringerne dækker over en række prisstigninger samt behovet for at sikre realistiske budgetter. De samlede budgetudvidelser i den tekniske del af budgetforslaget fremgår af Tabel 4 herunder.

Tabel 4: Udvidelser i den tekniske del af budgetforslaget

	Emne	Økonomi	Beskrivelse
1	Stigende udgifter til visse fælleskommunale selskaber	Udvidelse med 1,6 mio. kr. varigt.	Ballerup Kommune er medejer af en række selskaber, hvor kommunen betaler en andel af det årlige budget. Disse budgetter fastsættes af bestyrelserne i de pågældende selskaber, og visse budgetter forventes at stige med samlet 1,6 mio. kr. årligt, grundet større prisstigninger end P/L-korrektionen dækker, og en række besluttede udvidelser af serviceniveauet. Det drejer sig om Beredskab Øst (0,6 mio. kr.), Center for Tandregulering (0,2 mio. kr.) samt IT-Forsyningen (0,8 mio. kr.)
2	Prisstigninger på hjælpemidler og uniformer på omsorgsområdet	Udvidelse med 3 mio. kr. varigt.	Der er større prisstigninger end den generelle P/L-udvikling på en række områder: Uniformer og hjælpemidler, hvor bl.a. udgiften til servicehunde og til proteser er stigende, fordi de tekniske muligheder for understøttelse udvikler sig markant.
3	Stigende udgifter til botilbud for borgere over 65 år	Udvidelse på 3 mio. kr. i 2027 og herefter 7,6 mio. kr. varigt.	Antallet af borgere over 65, der har behov for botilbud er stigende.



	Emne	Økonomi	Beskrivelse
4	Øgede udgifter som følge af manglende kapacitet på plejehjem	2,4 mio. kr. i 2027 og 2028	Forsinkelsen af Toftehaven medfører et øget nettoforbrug til køb af almindelige plejehjemspladser i andre kommuner.
5	Øgede udgifter og færre indtægter i Brydehuset	Udvidelse på 3,1 mio. kr. varigt	Der er flere borgere, der benytter alkohol- og stofbehandlingen uden visitering, hvilket både kan gøres ved interne og eksterne tilbud. Det øger udgifterne. Samtidigt er der justeringer i takstberegningsgrundlaget på dele af tilbuddene under Brydehuset, hvilket mindsker indtægterne
6	Stigende udgifter til arbejdsskader	Udvidelse på 6,6 mio. kr. varigt	Kommunen har stigende udgifter til arbejdsskadeområdet, primært vedrørende kapitaliserede udgifter og mén-godtgørelse. På baggrund af en nyligt udarbejdet aktuarrapport forventes stigningen at være udtryk for et nyt normal-niveau.
7	Øgede udgifter som følge af demografiregulering	17,1 mio. kr. i 2027	Som beskrevet under "Forudsætninger for serviceudgifter" er budgettet som følge af demografiudviklingen øget, for at kunne fastholde et uændret serviceniveau.
8	Realistisk budget til handicapkørsel generelt	0,4 mio. kr. varigt	Budgettet til kørsel af handicappede har ikke været stort nok, så for at sikre realistiske budgetter øges der med 0,4 mio. kr.
9	Realistisk budget til vederlagsfri fysioterapi	0,4 mio. kr. varigt	Borgerne har ret til tilbud om vederlagsfri fysioterapi, men det er op til kommunen om man selv tilbyder det, eller det sker ved eksterne leverandører. I Ballerup er begge dele en mulighed. Forbruget har i en periode ligget ca. 0,4 mio. kr. over det budgetterede, hvorfor det foreslås at hæve budgettet så det er mere realistisk i forhold til den forventede udgift.
10	Realistisk budget til servicemedarbejdere på plejehjem	1 mio. kr. varigt	De ressourcer, der i dag er afsat til at løse opgaver på plejehjemmene, er utilstrækkelige. Det har indtil nu medført, at opgaverne ud fra en løbende prioritering ikke er blevet løst, eller er blevet løst langt senere, end hvad der er hensigtsmæssig. For at kunne honorere et tilstrækkeligt serviceniveau, hvor ressourcer og opgaver er proportionelle, skal budgetterne derfor tilpasses.
11	Realistisk budget til udarbejdelse af ny spildevandsplan	1 mio. kr. i 2027 og 0,5 mio. kr. i 2028	Kommunen skal udarbejde en helt ny spildevandsplan, og ikke bare en revision. Dette skal ligeledes til for at sikre fremdrift i Kildedal.



	Emne	Økonomi	Beskrivelse
12	Realistiske budgetter på sundhedsområdet efter Sundhedsreformen	6 mio. kr. i 2027 til og med 2029	Udgifterne reduceres med 6 mio. kr. mindre i Ballerup Kommune, end kommunens samlede servicerramme falder med i forbindelse med Sundhedsreformen. Der er derfor tale om et nettoløft på 6 mio. kr.
13	Realistisk budget til specialundervisningsområdet	6 mio. kr. varigt	Vedvarende og strukturelt pres på udgiftsudviklingen på specialundervisningsområdet.
13	Realistisk budget til det specialiserede børneområde	15 mio. kr. varigt.	Udgifterne på det specialiserede børneungeområde er faldende sammenlignet med udviklingen i øvrige kommuner. Det er resultat af den prioriterede omfordeling fra special- til almenområdet. Men det vurderes ikke realistisk at indfri hele besparelsesmålet i 2027, hvorfor det foreslås at hæve budgettet med 15 mio. kr. i 2027. Beløbet kan ændre sig som følge af sag på Økonomiudvalget i august 2026.
14	Realistisk budget til det specialiserede voksenområde	27 mio. kr. til myndighedsområdet og 1 mio. kr. til ledelse af det specialiserede voksenområde, varigt.	Udgifterne på det specialiserede voksenområde er faldende sammenlignet med udviklingen i øvrige kommuner. Det er resultat af den prioriterede omfordeling fra special- til almenområdet. Men det vurderes ikke realistisk at indfri hele besparelsesmålet i 2027, hvorfor det foreslås at hæve budgettet med 27 mio. kr. til myndighedsområdet og 1 mio. kr. til ledelse varigt.
15	Indkøb af Chromebooks flyttes fra anlæg til drift	4 mio. kr. varigt.	Indkøb af Chromebooks flyttes permanent fra anlæg til drift.
16	Udviklingen i Kildedal flyttes fra anlæg til drift	4 mio. kr. i 2027 og herefter 2 mio. kr. årligt	Midlerne til strategisk udvikling og myndighedsopgaver vedrørende Kildedal har været placeret som anlægsprojekter.
	I alt	102,5 mio. kr.	

Med et råderum på 52,4 mio. kr. inden for servicerrammen og udvidelser for i alt 102,5 mio. kr. kræver administrationens budgetforslags tekniske del et finansierings- og servicerrammebehov på 50,1 mio. kr. Disse skal findes inden for omprioriteringskataloget, andre besparelser eller ved at justere i de foreslåede ændringer. Omprioriteringskataloget beskrives nærmere i budgetforslagets afsnit 7.

6. Direktionens budgetforslag – strategisk del

Direktionen peger på en række forslag til budgetforøgelser, som er et udtryk for, hvor direktionen ser det største behov for at styrke organisationen fagligt for at kunne levere på de



politiske ønsker og krav, også i fremtiden. Direktionens forslag skal ses som et fagligt indspil til de politiske forhandlinger, idet det endelige budget vedtages af Kommunalbestyrelsen.

Der foreslås udvidelser for 21,3 mio. kr. som skal modsvares af omprioriteringer.

6.1 Strategiske prioriteringer

På alle kommunens ansvarsområder arbejdes der dedikeret med at levere service til borgere, virksomheder og foreninger. Det samlede driftsbudget afspejler en prioritering af hele kommunens område, både det som følger af lovgivningen, og det som gennem årene er politisk prioriteret. Direktionens forslag til nye prioriteringer er derfor udtryk for en faglig, administrativ vurdering af, hvor der bør lægges et større fokus end i dag, givet at de økonomiske rammer aldrig vil modsvare ønsker og forventninger til kommunens virke.

Direktionen vil fremhæve følgende områder, som bør få øget fokus de kommende år:

- En almentskole, der kan mere for flere
- Fritidsfællesskaber for alle
- Styrkelse af forsyningsområdet
- Øget digitalisering og anvendelse af data
- Løbende effektivisering af driften og forbedret styring
- Strategisk indsats for kriminalitetsudsatte børn og unge
- Generel reserve.

6.1.1 En almentskole, der kan mere for flere

Langt de fleste børn og unge har det godt, trives og udvikler sig i Ballerups dagtilbud og skoler. Ligesom andre kommuner oplever Ballerup Kommune dog udfordringer med flere børn og unge, der mistrives, og i nogle tilfælde langvarigt bekymrende skolefravær. For at imødegå denne udvikling foreslår direktionen, at der investeres i at fortsætte og udbygge den kapacitetsopbygning af kommunens folkeskoler, der med budget 2026 er igangsat, så kommunen ruster sine skoler til på sigt at kunne mere for flere.

Det anbefales, at der i 2028 og 2029 afsættes 2 mio. kr. hvert år til at udvide kompetenceudviklingen i indskolingen til også at omfatte mellemtrin og udskoling.

6.1.2 Fritidsfællesskaber for alle

I Ballerup Kommune ser man de gode fællesskaber i fritiden som afgørende for borgernes trivsel, sundhed og det gode liv. Som led i prioriteringen af området besluttede direktionen sidste år at etablere kultur-, idræts- og fritidsområdet som et selvstændigt center. Der blev i den forbindelse ikke prioriteret ekstra midler til området.

Som et naturligt næste skridt i udviklingen af området foreslår direktionen, at der prioriteres midler til at styrke ledelseskraften på området, så den strategiske dagsorden med at udvikle kulturen, skabe bedre rammer for idrætten og gøre det lettere for flere at deltage, bidrage



og høre til styrkes, samtidig med at den tætte ledelsesdialog med kommunens mange foreninger og frivillige bevares. Konkret anbefales det, at der afsættes yderligere 1 mio. kr. årligt til at ansætte en stabsleder til centret.

6.1.3 Styrkelse af forsyningsområder

Kommunen er medejere af en række selskaber som fx I/S Vestforbrænding, Novafos A/S, BIO-FOS A/S, Beredskab Øst mv. En række af disse selskaber står overfor betydelige investeringer og faglige udfordringer med øget kompleksitet, som kræver kommunens bevågenhed. Derfor foreslås det, at forsyningsområdet styrkes, idet der afsættes midler til at ansætte en medarbejder, der kan styrke kommunens rolle som medejere af selskaberne.

Det anbefales, at der afsættes 0,8 mio. kr. varigt

6.1.4 Øget digitalisering og anvendelse af data

Ballerup Kommune skal investere i digitalisering og ny teknologi, så en moderne og fremtids-sikret opgaveløsning understøttes. Kommunen skal have relevante og rettidige data, der kvalificerer beslutningerne. Der er allerede afsat midler til dataprogrammet for sikre et stærkere vidensgrundlag, hvilket er i fokus for direktionen de kommende år.

Implementeringen af M365 giver en lang række muligheder for effektiviseringer og smartere arbejdsgange. Men for at styrke implementeringen og styringen af et så omfattende system er der behov for en systemansvarlig, der bl.a. skal medvirke til at realisere gevinster gennem øget anvendelse af platformens muligheder og sikre løbende videreudvikling af arbejdsgange og samarbejdsformer baseret på M365-værktøjerne.

Det anbefales derfor at opnormere digitaliseringsområdet med et årsværk svarende til 0,8 mio. kr. fra 2027 og frem.

6.1.5 Løbende effektivisering af driften og forbedret styring

Det er direktionens vurdering, at fokus på løbende effektivisering af opgaveløsningen er et strategisk indsatsområde de kommende år. Ud over de overordnede omstillinger og udviklingstiltag arbejdes der allerede i dagligdagen med løbende effektiviseringer, men dette fokus kan øges.

Organisationen skaber allerede i dag råderum til at løfte en række af de opgaver, der opstår over tid og som følge af samfundsudviklingen. Eksempelvis frigives der ressourcer til administration af ny lovgivning, udvikling og ibrugtagning af digitale løsninger samt håndteringen af den øgede kompleksitet i mange sager på alt fra det specialiserede område til implementering af statslige reformer af store velfærdsområder.

Der er gennem de sidste mange år vedtaget administrative besparelser, således at organisationen løbende har skulle tilpasse sig. Kommunen er en stor driftsorganisation, og det kræver



ledelsesfokus løbende at ændre adfærden i de mange mikrobeflutninger og konkrete arbejds gange, som tilsammen udgør kommunens drift.

Der arbejdes i organisationen på at forbedre økonomistyringen. Det gælder både den løbende styring af driftsøkonomien, herunder evnen til at overholde budgetter og sikre præcise prognoser for forbruget. Endvidere er det ambitionen at forbedre styringen på anlægsområdet, da der er mange store investeringer i de kommende år.

Der arbejdes også på flere forslag til langsigtede omlægninger i den måde, Ballerup Kommune leverer service på. Dette blev politisk igangsat i 2025 for at give tid til grundlæggende at arbejde på en anden måde. Det drejer sig bl.a. om konsolidering af it-systemporteføljen, langsigtet omstilling af ejendomsområdet, administrationsudgifter samt tabt arbejdsfortjeneste i forbindelse med børns skolevægring. Forslagene fremlægges politisk, i takt med at de er klar.

Med budgetforslaget anbefales det at afsætte 2 mio. kr. til afledt drift. Midlerne udmøntes i forbindelse med de enkelte anlægsprojekter i stedet for at der gives mange små tillægsbevilinger.

6.1.6 Strategisk indsats for kriminalitetsudsatte børn og unge

Antallet af sager vedrørende børn og unge i alvorlig kriminalitetsrisiko er stigende, herunder sager med tilknytning til organiserede kriminelle miljøer og sager i Ungdomskriminalitetsnet (UKN). Den nuværende personalenormering er under pres som følge af den stigende sagsmængde og de omfattende krav til sagsforberedelse, koordinering og opfølgning. En opnormering med to årsværk vil fastholde de nuværende sagsbehandlingstider samt muliggøre en fortsat tidlig indsats og systematisk forebyggelse over for de mest udsatte børn og unge, samt øge kapaciteten til at håndtere UKN-sager, sikre tidligere visitation og opfølgning samt styrke den forebyggende indsats over for børn og unge i risiko for kriminalitet. Investeringen vurderes samtidig at kunne begrænse fremtidige udgifter til mere indgribende sociale og kriminalitetsforebyggende indsatser.

Det anbefales, at der afsættes 1,5 mio. kr. svarende til to årsværk til indsatsen omkring børn og unge i alvorlig kriminalitetsrisiko.

6.1.7 Generel reserve

Der er en række usikkerhedsmomenter i økonomien, der rækker ind i de kommende år, bl.a. effekten af de forskellige store reformer. De seneste år har der været indarbejdet en generel reserve til at håndtere disse usikkerheder. Herudover er mindreforbrugene fra 2025 blevet indefrosset, hvilket en generel reserve kan finansiere delvist, afhængig af Økonomiudvalgets beslutning i august om mulig frigivelse af indefrosne midler.

Det anbefales, at der som minimum afsættes en reserve på 10 mio. kr. Hvis der i forbindelse med aftalen med de andre kommuner om fordeling af serviceramme, kan opnås yderligere serviceramme, bør det prioriteres til at øge beløbet i reserven. Derudover foreslås der afsat



budget til forskellige mindre strategiske indsatsområder med henblik på udvikling af kommunen inden for de strategier og politikker, der er vedtaget.

Tabel 5: Samlet oversigt over direktionens forslag til strategiske prioriteringer

	Emne	Økonomi	Beskrivelse
1	En almenskole, der kan mere for flere	2 mio. kr. i 2028 og 2029	Midler til udbygning af faglige kapaciteter i almen-skolen, så den bedre kan rumme flere
2	Fritidsfællesskaber for alle	1 mio. kr. varigt	Da Center for Kultur, Idræt og Fritid blev oprettet, blev der ikke tilført ressourcer til administrativ understøttelse af den nye Centerchef. Det vurderes nødvendigt, hvorfor det foreslås at tilføre et årsværk.
3	Styrkelse af forsyningsområdet	0,8 mio. kr. varigt	Kompleksiteten på forsyningsområdet er stigende, da der sker massive investeringer, som påvirker kommunens økonomi, foreslås det at tilføre et årsværk til at styrke kommunens rolle som medejer af selskaberne
4	Øget digitalisering og anvendelse af data	0,8 mio. kr. varigt	Implementeringen af M365 giver en lang række muligheder for effektiviseringer og smartere arbejdsgange. Men for at realisere potentialerne og styrke implementeringen og styringen af et så omfattende system er der behov for en systemansvarlig. Det foreslås derfor at opnormere med et årsværk.
5	Løbende effektivisering af driften og forbedret styring	2 mio. kr. varigt	Det foreslås, at der laves en central bevilling til udmøntning ved afledt drift som følge af anlægsvirksomhed, så servicerammen ikke belastes.
6	Strategisk indsats for kriminalitetsudsatte børn og unge	1,5 mio. kr. varigt	Antallet af sager vedrørende børn og unge i alvorlig kriminalitetsrisiko er stigende, herunder sager med tilknytning til organiserede kriminelle miljøer og sager i Ungdomskriminalitetsnævnet. Den nuværende normering er under pres som følge af den stigende sagsmængde og de omfattende dokumentationskrav, hvorfor der foreslås en opnormering med to årsværk.
7	Nyt idrætsanlæg i sammenhæng med helhedsplan for Idrætsbyen.	2 mio. kr. i 2027	Der er afsat midler til etablering af et Idrætsanlæg til 250 mio. kr., hvilket bl.a. indgår i arbejdet med helhedsplan for Ballerup Idrætsby. For at udvikle projektet og koordinere dialog med de private aktører, der er en forudsætning for udførelsen, tilføres der midler til intern såvel som ekstern projektkoordi-nering.



	Emne	Økonomi	Beskrivelse
8	Stærkere styring og mindre sårbarhed i anlægsstyringen	2,5 mio. kr. i 2027 stigende til 5 mio. kr. fra 2028 og varigt.	En del af projektlederne på anlægsområdet er finansieret via de enkelte anlægsprojekter. Det giver en uhensigtsmæssig styring og sårbarhed, hvorfor der nu afsættes varige driftsmidler til styringen af anlægsprojekter. Der vil fortsat være projektledere, der er finansieret af anlægsprojekterne.
9	Styrkelse af tilsynet med de almene boliger og de kommende renoveringer	0,8 mio. kr. varigt.	Mange af de almene boliger står overfor omfattende renoveringer på baggrund af en helhedsplan. Erfaringen har vist at det kræver, at tilsynet spiller en aktiv rolle, og det er derfor nødvendigt at styrke almenbolig området med et årsværk.
10	Generel reserve	10 mio. kr.	Generel reserve til håndtering af uforudsete udgifter og eventuel frigivelse af de indefrosne mindreforbrug fra 2025.
	I alt	21,3 mio. kr.	

7. Omprioriteringskatalog

Som en del af budgetmaterialet til den samlede budgetproces for 2027 har Kommunalbestyrelsen i februar 2026 besluttet, at der skulle udarbejdes et omprioriteringskatalog på forslag svarende til 2 pct. af kommunens samlede serviceudgifter. Omprioriteringsforslag handler om at frigøre ressourcer ved at ændre, reducere eller ophøre med eksisterende aktiviteter, så midlerne kan anvendes til andre politiske prioriteringer. Formålet med kataloget er at skabe et samlet og kvalificeret grundlag for de politiske drøftelser af, hvordan kommunernes ressourcer anvendes fremadrettet.

Administrationen har med input fra de stående udvalg identificeret og kvalificeret mulige omprioriteringsforslag inden for udvalgenes områder. Dette arbejde har resulteret i et samlet katalog med forslag for i alt 77,1 mio. kr. svarende til 2 pct. af kommunens serviceramme, hvorfor måltallet er nået. Forslagene viser forskellige muligheder til at frigøre ressourcer gennem stop af nuværende aktiviteter, effektiviseringer eller øvrige ændringer/reduktioner. Da forslagene er udarbejdet for hvert udvalg, er der forslag på alle fagområder svarende til andelen af deres budget inden for servicerammen.

Den tekniske del af direktionens budgetforslag indeholder en ikke-udmøntet omprioriteringsblok på 50,1 mio. kr. for at sikre overholdelse af servicerammen, mens den strategiske del af direktionens budgetforslag indeholder en blok på 21,3 mio. kr. I alt skal der således tilvælges forslag for 71,4 mio. kr., hvis alle forslag til øgede udgifter tiltrædes.



8. Risici i budgetforslaget

På en række områder er det på nuværende tidspunkt vanskeligt at vurdere eventuelle merudgifter mere præcist. Der vil derfor være usikkerhed forbundet med udgiftsudviklingen på disse områder. Det gælder bl.a. følgende områder:

Specialiserede områder

Der indarbejdes i budgetforslaget midler til de specialiserede områder ud fra de forudsætninger, som er til stede på udgivelsestidspunktet. Selvom der arbejdes med en tæt styring af områderne, kan forudsætningerne ændre sig med tiden. Det indebærer derfor en risiko, da udgifterne kan udvikle sig i et andet omfang, end forventet. Administrationen udarbejder et selvstændigt notat, der uddyber forudsætningerne for budgetforslaget.

Arbejdsskadeerstatning

Der er i 2026 faldet dom i en sag vedrørende arbejdsskadeerstatning, hvor Højesteret har ændret praksis. Det er uklart, hvilken konsekvens sagen får for Ballerup Kommune, men potentielt kan det genåbne en række gamle sager, som slår igennem fra 2027 og frem.

Tabt arbejdsfortjeneste

Udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste er stigende, hvilket er indarbejdet i budgetforslaget. Det er dog ikke sikkert, om budgetudvidelsen er nok til at håndtere en eventuel fortsat udvikling, hvorfor det er et område, der følges tæt, og analyseres nærmere med henblik på andre foranstaltninger.

Deltidsdom

Der blev i februar afsagt dom i to sager vedrørende deltidsansattes ret til overtidsbetaling. Det er en dom, der potentielt koster Ballerup Kommune et tocifret millionbeløb, men det konkrete beløb såvel som tidspunktet for udgiften er ukendt. Efter vejledning fra KL er der ikke budgetteret med udgiften, men sagen og eventuelle merudgifter vil indgå i Økonomiaftalen for 2028 mellem regeringen og KL med henblik på, at den ikke skal belaste forbruget på servicerammen uhensigtsmæssigt.

Ukraine

I lighed med tidligere år har fordrevne fra Ukraine opholdstilladelse efter særlov til og med marts 2027. Hvad der sker herefter er uvist og en eventuel finansiering af dette afhænger af Økonomiaftalen. Hvis kommunens udgifter overstiger det budgetterede og en eventuel kompensation, vil det kunne belaste den samlede økonomi.

Overførsler

Der er budgetteret ud fra kendte tal og den forventede udvikling i overførselsudgifter, som KL har udmeldt. Hvis Ballerup Kommune udvikler sig anderledes end landsgennemsnittet eller de forventede forudsætninger ikke holder vil der potentielt være mer- eller mindreudgifter. Da



de samlede overførselsudgifter er på ca. 1 mia. kr. vil selv en mindre procentuel afvigelse betyde et større beløb i kroner.

Usikkerhed på anlægsområdet

Anlægsområdet er sårbart i forhold til generelle udsving i økonomien, da materialepriserne er sårbare over for ændringer i den internationale handel. Således vil en ugunstig udvikling i fx krigen mellem Ukraine og Rusland eller krisen omkring Iran kunne påvirke priserne markant.

9. Yderligere tilpasninger af budgettet

Inden Kommunalbestyrelsens andenbehandling af budgettet den 5. oktober 2026 vil indtægtsprognosen vedrørende person- og ejendomsskatter samt tilskud og udligning blive revideret, hvis det viser sig nødvendigt.

Der vil desuden blive taget bestik af konjunktur- og ledighedsprognosen i Skatte- og Vækstministeriets kommende Økonomisk Redegørelse, som ventes ultimo august 2026 og KL's opdatering af Tilskud- og Udligningsmodellen.

Likviditetskonsekvensen af kirkelige ligninger vil blive indarbejdet inden andenbehandlingen af budgettet.

Hvis der viser sig andre væsentlige ændringer til forudsætningerne for budgetforslaget, vil direktionen gøre opmærksom på dette.