



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2023- 2026

Budgetnotat 3, *"forhandlingsfasen"*

1. Indledning

Budgetprocessen bevæger sig nu ind i tredje og næstsidste fase. Det er også ensbetydende med at Kommunalbestyrelsen skal 1. behandle budgetforslag 2023-2026. Indholdet i Budgetnotat 3 (BN3) er beskrevet under figur 1.

Figur 1. Tidsplan for budgetproces

Budgetfaser	I. Opstartsfase (januar-marts)	II. Måltalsfase (marts-juni)	III. Forhandlingsfase (august-september)	IV. Afslutningsfase (september-oktober)
Indhold / politisk behandling	- Tidsplan - Måltal - Fordeling af måltal	- Administrative budgetkorrektioner	- Konsekvenser af Økonomiaftale (service-anlægsramme m.m.) - Indtægtsgrundlaget - Politiske forhandlinger m.m.	- Budgetkatalog - Anlægsinvesteringer - Skattesatserne - Takster mm.
Behandling i Kommunalbestyrelsen	6. april	8. juni	17. august	13. oktober

Indhold i Budgetnotat 3

Med indgåelse af økonomiaftalen for 2023 kan servicerammen opgøres og der kan også gøres status på, om udgangspunktet (måltalsberegningen) holder sig inden for rammerne – alt sammen behandles i afsnit 2. Kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning er udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet og er opgjort i afsnit 3.

Brøndby Kommunes anlægsramme efter "vippemodellen" opgøres i afsnit 4. Afsnit 5 handler om de korrektioner der er indarbejdet mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3 og afsnit 6 viser Brøndby Kommunes gældende skatteprocenter. I afsnit 7 vises en resultatopgørelse og likviditetsopgørelse. I afsnit 8 sættes der lidt ord på hvad der sker frem mod 2. behandlingen af budgetforslaget.

Til Budgetnotatet er der skrevet et bilag A, hvor der gives en gennemgang af beregningerne af kommunens serviceramme og en gennemgang af kommunens indtægtsbudgettering på baggrund af tilskudsudmeldingen den 1. juli. I bilaget gives også en oversigt af de administrative budgetændringer, der er foretaget mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3.

2. Brøndby Kommunes serviceramme og budgetforslag 2023

Servicerammen er de serviceudgifter, der må afholdes i 2023 og udgør rammen på 2,202 mia. kr., som er vist i tabel 2 herunder og svarer til KL's udmelding til kommunerne.

Tabel 2. Opgørelsen af beregnet serviceramme er i mio. kr., 2023 pris- og lønniveau og afrundede tal.

Serviceramme i vedtaget budget 2022	P/L	Tekniske korrektioner	Lov- og Cirkulæreprogram	Generelt løft af folkeskolen	Løft til demografi	Beregnet serviceramme
2.131,7	55,4	1,2	1,8	2,1	9,6	2.202

Det betyder at Brøndby Kommunes budgetforslag ikke må overstige 2,202 mia. kr. Bliver budgetforslaget højere vil kommunen overskride sin serviceramme, hvilket kan give en budgetsanktion.

Til 1. behandlingen er der indarbejdet serviceudgifter for ca. 2,202 mia. kr. i budgetforslag 2023 jf. tabel 3. Budgetforslaget er altså til 1. behandlingen 1,0 mio. kr. under den beregnede serviceramme.

Figur 3. Budgetforslag 2023 viser udviklingen i budgetforslaget og er opgjort i mio. kr. og 2023 pris- og lønniveau (p/l) og afrundede tal.

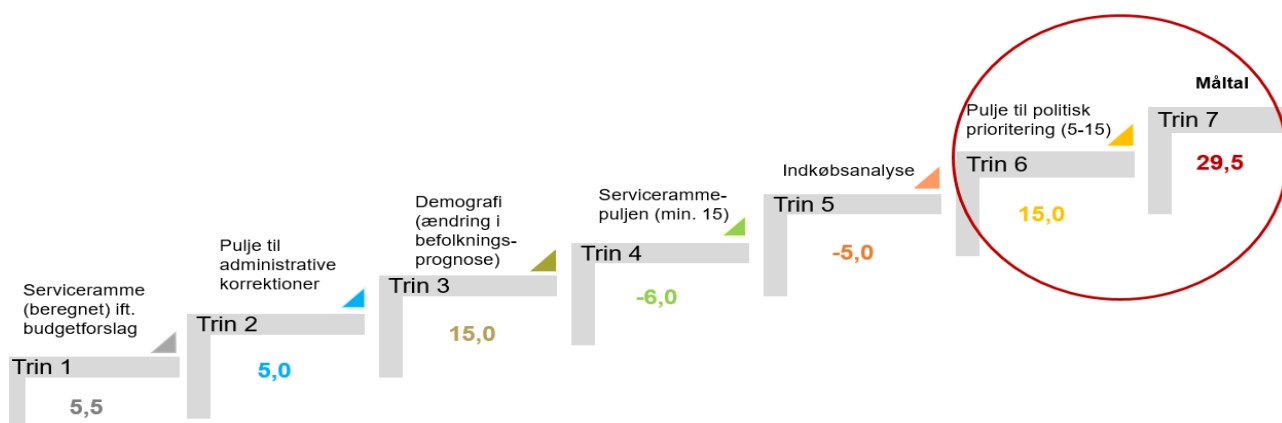
Budgetoverslagsår 2023 i vedtaget budget 2022	Administrative budgetkorrektioner, indkøbsanalyse m.m.	Lov- og Cirkulæreprogram + tekniske korrektioner	Budgetforslag 2023
2.198	-1,0	3,0	2.201

Budgetforslaget er inklusiv lov- og cirkulæreprogrammet og tekniske korrektioner, hvor udgifterne er opgjort til i alt 3,0 mio. kr. for 2023.

Direktionen vil derfor indstille til Kommunalbestyrelsen at lov- og cirkulæreprogrammet på 1,8 mio. kr. og tekniske korrektioner på 1,2 mio. kr., i alt 3,0 mio. kr. indarbejdes i budgetforslag 2023 og overslagsårene.

Status på måltallet – prioriteringsrum

Udgangspunktet for måltalsberegningen er i figuren nedenfor illustreret fra trin 1 til trin 7. Vi befinder os nu ved trin 6 og 7. Disse to trin illustrerer, at der skal findes råderumsinitiativer for 29,5 mio. kr. og afsættes 15,0 mio. kr. til Kommunalbestyrelsens prioritering.



Nyt udgangspunkt er, at den aftalte pulje på 15 mio. kr. i trin 6, kan udvides med alt 13,0 mio. kr.

Opgørelsen af det ekstra prioriteringsrum på 13,0 mio. kr. er vist her i mio. kr.

1) Udvidelser på socialområdet m.m. er flyttet til budgetkatalog	11,4
2) Budgetafrundinger, pl m.m.	1,5
I alt	13,0

1) Beslutningen om at udvidelsen på det specialiserede socialområde m.m., skulle flyttes til budgetkataloget betyder, at de afsatte penge til de administrative budgetkorrektioner ikke blev anvendt fuldt ud. Det resterende beløb udgør 11,4 mio. kr. og tillægges det aftalte prioriteringsrum på 15 mio. kr. I den forbindelse skal det understreges at det specialiserede socialområde fortsat er under et stort udgiftspres. 2) Mindre budgetafrundinger, nulstillinger af puljer m.m. bidrager med ca. 1,5 mio. kr.

2.1. Mellemkommunale forhandlinger – serviceudgifter

Kommunen vil i første omgang forsøge at udvide rammen for serviceudgifterne med 13,5 mio. kr. i de mellemkommunale forhandlinger til at modstå de kommende års udgiftspres på servicerammen, som følge af byudviklingen. Udvidelsen vil være ud over det løft som kommunen fik på 9,6 mio. kr. i økonomaftalen.

Et ekstra løft i serviceramme vil forhøje den fra 2,202 mia. kr. til 2,216 mia. kr. Et eventuelt ekstra løft skal Brøndby Kommune selv finansiere.

Afhængigt af udfaldet af de mellemkommunale forhandlinger, vil eventuelle justeringer forelægges til 2. behandlingen af budgetforslaget i oktober.

3. Kommunens indtægtsgrundlag (tilskud, skatter og udligning)

Indenrigs- og Boligministeriet udsendte den endelige udmelding af tilskuds- og udligningsbeløb i henhold til statsgarantien den 30. juni 2022.

Overordnet set så er det samlede beløb til tilskud og udligning for 2023 faldet på landsplan. Det betyder dog ikke at der sker en underfinansiering kommunerne under ét, men i stedet at kommunernes skatteindtægter under ét er steget og at der i de senere år har været udbetalt et for højt forventet beløb til overførselsområdet, som der nu korrigeres for.

Udviklingen i ledigheden skønnes nu at medføre et lavere niveau for overførselsudgifter. De sidste par år har der været afsat ekstra milliarder til overførselsområdet, men nu skrues der altså igen ned for blusset og derfor reduceres bloktilskuddet.

Når så skatteindtægterne samtidig stiger på landsplan, bliver bloktilskuddet også reduceret, fordi kommunerne i højere grad selv kan finansiere sine udgifter. Reguleringen finder sted via bloktilskuddet og fordeles efter DUT-nøglen. Brøndby har en vækst i indkomstsatten på 1,6 pct. mens væksten på landsplan er 3,0 pct. Dermed mister Brøndby Kommune flere penge i tilskud og udligning (reduktion i bloktilskuddet), end de forhøjede skatteindtægter kan dække. Skulle der have været bedre balance, så skulle kommunens udvikling i skatteindtægterne have fulgt det landsgennemsnitlige niveau.

Og så har ophøret af tilskuddet på 19 mio. kr. som følge af en fejl i uddannelsesstatistikken i opgørelsen af flygtninge også for Brøndby Kommune, betydet færre indtægter i forhold til sidste år, hvilket dog allerede var taget højde for i budgetlægningen.

For 2023 er det samlede indtægtsgrundlag i Brøndby Kommune faldet med ca. 48,0 mio. kr. i forhold til sidste år. Det er især indtægterne fra tilskud og udligning som er faldende (bloktilskuddet), mens kommunen får højere skatteindtægter.

Tabellen herunder viser opdelingen af de faldende indtægter fra tilskud og udligning og stigningen i skatteindtægterne. Tallene er opgjort i mio. kr. og er i 2023 pris- og lønniveau (p/l) og afrundede tal.

	2022 (23 p/l)	2023	Udvikling 22-23 i 23p/l	Udvikling 22-23 i pct.
Skatteindtægter (udvalgte poster)				
Indkomstskat	1.446	1.469	23,0	1,6
Grundskyld	176	173	-2,6	-1,5
Selskabsskat	122	121	-0,8	-0,6
Delsum skatteindtægter	1.743	1.763	19,6	1,1
Tilskud og udligning (udvalgte poster)				
Landsudligning	728	753	24,9	3,3
Bloktilskud	522	448	-73,9	-16,5
Overgangstilskud vedr. revision af uddannelsesstatistikken	19	0	-19,0	-100
Delsum tilskud og udligning	1.269	1.201	-68,0	-5,7
Samlet udvikling 2022 til 2023 i 2023 p/l	3.012	2.963	-48,4	-1,6

I bilag A vil der være en nærmere beskrivelse af det nye tilskuds- og udligningssystem, hvor hovedtallene gennemgås for Brøndby Kommune.

3.1. Dækningsafgift – nye ejendomsvurderinger

I det samlede grundlag for Brøndby Kommunes indtægter budgetteres også med dækningsafgift. Vurderingen skal fremover foretages ud fra grundværdien, men disse vurderinger er endnu ikke klar. Det forventes at det måske først bliver i 2025.

Budgetforslag 2023-2026 er budgetteret efter KL's anbefaling på dækningsafgifter for erhvervsejendomme. På dette område er promillen siden 2022 fastsat ved lov og udgør 12,4 promille. Selve lovgrundlaget er endnu ikke på plads men det er af Skatteministeriet oplyst, at det samlede merprovenu for kommunerne vil være 0,8 mia. kr.

Skatteministeriet har oplyst, at de kommuner, der opkræver dækningsafgift kan beregne deres forventede provenu, ved at gange deres forventede 2021-provenu fra dækningsafgift med en faktor 1,369. Det vil betyde netto ca. 13 mio. kr. i merprovenu pr. år.

Det budgetterede provenu i både 2022 og 2023 på 47 mio. kr. ligger dermed under det skønnede provenu. Når vurderingerne foreligger i 2025 kan det reelle provenu opgøres for 2022 og 2023 (efterregulering). I likviditetsopgørelsen i kapitel 6 vil ekstraprovenuet fra dækningsafgift indgå.

Såfremt Kommunalbestyrelsen vil reducere promillen for dækningsafgift for erhvervsejendomme er muligheden til stede. Det vil være efter ansøgning til Indenrigs- og Boligministeriet.

Ansøgningsfristen er den 9. september. Kommunen kan ikke frem til 2028 fastsætte en promille der er højere end 12,4.

3.2. Statsgaranti eller selvbudgettering

Brøndby Kommune har i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for det kommende år muligheden for at vælge mellem statsgaranti, dvs. indtægter fra tilskudsudmelding fra Indenrigs- og Boligministeriet, eller at selvbudgettere med egne skøn. De tidligere år har Kommunalbestyrelsen valgt statsgarantien, da de fleste indikationer har peget i den retning.

Med en byudvikling i fuld gang og et stigende indbyggertal i kommunen, vil det have en betydning for det valg der skal træffes. Derfor er analysearbejdet i gang med henblik på at kunne give en anbefaling af valget mellem henholdsvis statsgaranti eller selvbudgettering. Den endelige anbefaling vil foreligge ved 2. behandlingen af budgetforslag 2023-2026, og til temamødet den 17. august gives de foreløbige overvejelser.

4. Anlægsramme - vippemodel

Som noget nyt har Kommunernes Landsforening (KL) beregnet en vejledende anlægsramme ud fra en såkaldt vippemodel. Vippemodellen går ud på, at de kommuner der historisk har ligget højt på vippen skal ned i udgifter, mens kommuner der har ligget lavt på vippen skal op i niveau. Hovedårsagen til den nye fordeling sker på baggrund af de knaster der var kommunerne imellem, med at overholde rammerne i sidste års budgetlægning.

Derfor er der med vippemodellen udarbejdet en ændret fordeling af den samlede anlægsramme til kommunerne, hvor der netop tages højde for tidligere års anlægsniveauer. Den ændrede fordeling skal også gerne vise sig i kommunernes indmeldinger.

Men vippemodellen er der er taget udgangspunkt i perioden 2013-2022 og de budgetterede anlægsniveauer, som gennemsnitligt lå på 3.512 kr. pr. indbygger på landsplan. Brøndby Kommunes anlægsudgifter lå på 3.782 kr. og altså over landsgennemsnittet og dermed er udgifterne "vippet" ned. Kommunens anlægsudgifter er stadig over landsgennemsnittet.

Opgørelsen fra KL viser, at Brøndby Kommunes anlægsramme udgør 117,9 mio. kr.

4.1. Mellemmkommunale forhandlinger - anlæg

I de mellemmkommunale forhandlinger forhandles der efter en anlægsramme på 130,0 mio. kr.

Afhængigt af udfaldet af de mellemmkommunale forhandlinger vil eventuelle justeringer forelægges til 2. behandlingen af budgetforslaget.

5. Samlede budgetkorrektioner til Budgetnotat 3

Tabellen viser de budgetkorrektioner der er indarbejdet mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3. I bilag A er der en yderligere specificering af de indarbejdede budgetkorrektioner. Alle tal er i 2023 p/l og opgjort i 1.000 kr.

Politiske udvalg	2023	2024	2025	2026
Økonomiudvalget	-7.844	1.443	1.305	1.305
Teknik- og Miljøudvalget	819	869	869	869
Skole- og Børneudvalget	-940	1.260	1.260	1.260
Idræts- og Fritidsudvalget	-76	-76	-76	-76
Kulturudvalget	151	149	147	99
Social- og Sundhedsudvalget	-2.227	-2.227	-2.227	-2.227
I alt	-10.117	1.417	1.278	1.229

De indarbejdede budgetkorrektioner i Budgetnotat 3 består af reduktion af servicerrammepuljen på 6 mio. kr. i 2023, som det var aftalt i måltalsberegningen og så er indkøbsanalysen på 5 mio. kr. også endeligt indarbejdet. Dertil er der korrektioner, som blev besluttet på KB-mødet i juni, mens der i overslagsårene 2024 og frem også er indarbejdet serviceudgifter til leasing af ny daginstitution (OPP).

6. Skatteprocenter i 2023

Til 1. behandlingen er der taget udgangspunkt i de gældende skatteprocenter.

Kommunalbestyrelsen har dog mulighed for at hæve eller sænke indkomstskat og sænke dækningsafgift. Til formålet har Indenrigs- og Boligministeriet afsat en pulje til nedsættelse af indkomstskat og dækningsafgift med tilskud i 2023 på op til 150 mio. kr., og en tilsvarende ramme til forhøjelse af indkomstskat i 2023. Udgangspunktet er således en samlet uændret skat. Ansøgningsfristen er den 9. september.

Tilskudsprocenten fra puljen til et provenutab kan i 2023 højest udgøre 75 pct. af en kommunes provenutab, i 2024 og 2025 50 pct. og 2026 25 pct.

Skattesatser i Brøndby Kommune	Budget 2023	Ændring ift. budget 2022
Indkomstskat	24,3	Uændret
Grundskyldspromille	20,5	Uændret
<i>Dækningsafgifter:</i>		
Promille af grundværdi - offentlige ejendomme	10,25	Uændret
Promille af forskelsværdi - offentlige ejendomme	8,75	Uændret
Promille af forskelsværdi - erhvervsejendomme*	12,4	Uændret

*Fastsat ved lov i december 2021 og gælder for budget 2022 og frem.

7. Resultatopgørelse og den økonomiske politik

Nedenfor er indsat en resultatopgørelse, som viser kommunens nuværende driftsoverskud, resultat i alt og forventet kassetræk. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud på minimum 100 mio. kr. Det mål leves der ikke op til, da driftsoverskuddet udgør 67,3 mio. kr. mio. kr.

Det faldende driftsoverskud i 2023 skal hovedsagligt ses i lyset af, at indtægterne er faldet samtidig med, at udgifterne på overførselsområdet er stigende. Serviceudgifterne er tilpasset med udviklingen i befolkningsprognosen (demografiprofiler). I 2024 er der desuden indarbejdet driftsudgifter for 30 mio. kr. til Vesterled. Daginstitutionen i Kirkebjerg som finansieres efter en OPP-model er der til de fremtidige leasingydelse fra 2024 og frem, indarbejdet en serviceudgift på 2,2 mio. kr.

Indtægterne er fuldt ud opdateret med de seneste skøn og udgør derfor til 1. behandlingen, grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2023. Indtægterne svarer til statsgarantien.

Frem mod 2. behandlingen vil det hovedsagligt være elementer fra budgetkataloget der skal indarbejdes i budgetforslaget sammen med lov- og cirkulæreprogrammet m.m. Og så skal der i forhold til indtægterne tages endelig stilling til valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Anlægsudgifterne er tilpasset investeringsoversigten ud fra det foreliggende forslag. Kommunens forventninger er, at anlægsudgifter inden for rammen udgør 120 mio. kr. Der budgetteres fortsat med ældreboliger, Strandboligerne og Vesterled. Sker der ændringer på området vil det blive tilpasset. I forbindelse med byggeriet af ældreboligerne budgetteres med et låneoptag (byggecredit) til de udgifter som vedrører boligdelen (ikke servicearealer). Låneoptaget må udgøre 80 pct. af udgiften. Tilbagebetalingen sker igennem huslejebetalingen af beboerne.

Det samlede kassetræk i 2023 udgør 73,5 mio. kr. Det betyder at hvis det går som budgetteret i 2023, så skal kommunen bruge 73,5 mio. kr. af sin kassebeholdning for at det hele hænger sammen.

I overslagsårene budgetteres der med at kommunen skal bruge af sin likviditet for at det budgetmæssigt kan hænge sammen.

Driftsoverskuddene i overslagsårene er også medvirkende til, at anlægsinvesteringerne i større grad kan finansieres samtidig med at låneoptaget finansierer kommunens byggeri af ældreboliger. Alt sammen for at minimere likviditetstrækket. De økonomiske rammer er samlet i en resultatopgørelse i tabellen herunder. Alle tal er i løbende priser og opgjort i 1.000 kr.

Resultatopgørelse (lb-priser)

Resultatopgørelse, Brøndby Kommune	Budgetforslag 2023	Budgetoverslag 2024	Budgetforslag 2025	Budgetoverslag 2026
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-3.166.940	-3.350.078	-3.508.676	-3.617.618
*Driftsudgifter, service	2.202.079	2.326.889	2.398.232	2.478.754
Driftsudgifter, overførsler	769.728	791.346	812.106	836.382
Driftsudgifter, øvrige	125.319	128.853	132.484	136.497
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-67.274	-100.450	-163.314	-163.445
Anlægsudgifter	167.516	130.990	233.507	251.060
- heraf rammebelagte anlægsudgifter	120.185	137.295	203.213	141.261
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	100.242	30.539	70.193	87.614
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	2.861	2.419	1.953	1.462
RESULTAT I ALT	103.103	32.958	72.146	89.077
Låneafdrag	4.700	4.700	4.700	4.700
Lånoptag (byggekredit til opførelse af boligdelen – Vesterled og Strandboligerne)	-42.025	0	-40.601	-86.370
Øvrige balanceforskydninger	7.684	7.684	7.684	7.684
Forskydninger i likvide aktiver (vedtaget)	0	0	0	0
FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)	73.461	45.341	43.929	15.090

Note: Driftsudgifter, service er sat til den tekniske ramme. Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrukket hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger).

Likviditetsoversigt efter kassekreditreglen vises i denne tabel:

<i>i mio. kr.</i>	2022	2023	2024	2025	2026
Likviditet primo efter kassekreditreglen	523,0	499,8	426,3	381,0	337,1
Forskydninger i likvide aktiver (underskud/overskud)	-23,2	-73,5	-45,3	-43,9	-15,1
Dækningsafgift erhvervsejendomme, forskydning 2022 og 2023					25,0
Likviditet ultimo	499,8	426,3	381,0	337,1	347,0

For 2022 er der taget udgangspunkt i kommunens kassebeholdninger til budgetopfølgningen pr. 31/3 2022. For 2023 og frem er indregnet det budgetterede overskud/underskud fra resultatopgørelsen, som har indflydelse på om kommunens kassebeholdning øges eller reduceres.

Kommunens samlede økonomi afspejler sig i likviditetsoversigten og viser, at kommunekassen på sigt forventeligt bliver reduceret.

8. Frem mod 2. behandlingen

Frem mod 2. behandlingen skal de endelige prioriteringer i budgetkataloget foretages. Alle ændringer vil således indgå i budgetforslaget til 2. behandlingen (budgetforlig). Der vil også være en endelig stillingtagen til valget af statsgaranti eller selvbudgettering, kirkeskatten og takster vil også være en del af 2. behandlingen. Der skal også træffes beslutning om udviklingsbidraget til Region Hovedstaden. I 2023 har Region Hovedstaden indstillet, at udviklingsbidraget udgør 118 kr. pr. indbygger.

9. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

- at der i alt indarbejdes udgifter som følge af Lov- og Cirkulæreprogrammet på 1,8 mio. kr. og tekniske korrektioner for 1,2 mio. kr. i budgetforslag 2023 og overslagsårene,
- at der i budgetforslag 2023-2026 til 1. behandlingen anvendes de gældende skatteprocenter, og
- at Budgetkorrektioner som er modtaget siden Budgetnotat 2 på i alt -10,1 mio. kr. jf. afsnit 5 i Budgetnotat 3, indarbejdes i budgetforslag 2023-2026.