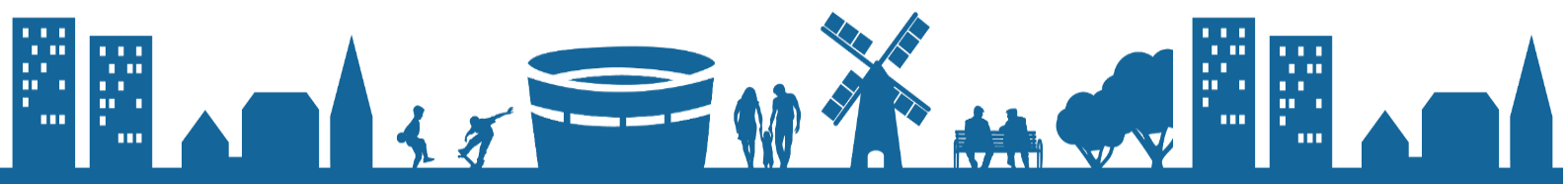




Brøndby
Kommune

Budgetforslag 2025-2028

Budgetnotat 3 – ”Forhandlingsfasen”



Indledning

Budgetlægningen befinder sig nu i forhandlingsfasen, se *figur 1*. hvor omdrejningspunktet er indarbejdelsen af det statsgaranterede indtægtsgrundlag og de politiske forhandlinger om budget 2025-2028.

Figur 1: Tidsplan for budgetproces

Budgetfaser	I. Opstartsfase (januar-marts)	II. Måltalsfase (april-juni)	III. Forhandlingsfase (august-september)	IV. Afslutningsfase (september-oktober)
Indhold / politisk behandling	- Samlet måltal - Fordeling af måltal på udvalg - Borgermøder	- Administrative budgetkorrektioner - Budgetkatalog	- Konsekvenser af Økonomiaftale (service-/ anlægsramme m.m.) - Indtægtsgrundlaget - Takster - Politiske forhandlinger m.m.	- Budgetkatalog - Anlægsinvesteringer - Skattesatserne - Takster - Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering
Behandling i Kommunalbestyrelsen	10. april	19. juni	11. september	9. oktober

Indhold i budgetnotatet

Hovedindhold i Budgetnotat 3:

1. Service- og anlægsrammen for 2025
2. Input og prioriteringsmuligheder til de politiske forhandlinger
3. Indarbejdede ændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3
4. Skatteprocenter i 2025
5. Indtægtsgrundlaget for 2025
6. Oversigt over ændringer i likvide aktiver og likviditetsprognose
7. Selvbudgettering
8. Budgetproces frem mod 2. behandling

1. Service- og anlægsrammen for 2025

Med vedtagelsen af økonomiaftalen for 2025 har Kommunernes Landsforening (KL) opgjort de økonomiske rammer for kommunerne.

- KL's udmeldte vejledende serviceramme for Brøndby Kommune er på 2.507,1 mio. kr.
- KL's udmeldte vejledende anlægsramme for Brøndby er på 161,7 mio. kr., inklusiv lånetilsagn til udvidelse af botilbud.

Anlægsrammen er umiddelbart højere end forventet, hvilket skyldes at Brøndby Kommune fik tilsagn om lånedispensation¹ til botilbuddet Enghusene. I 2025 udgør beløbet 22,5 mio. kr. og 9,3

¹ Indenrigs- og Sundministeriet har den 24. juni 2024 givet tilsagn om lånedispensation for 2025-2026 fra lånepuljen til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet til Brøndby Kommune.

mio. kr. i 2026. Anlægsrammen i 2025 hæves tilsvarende. Opgøres anlægsrammen uden botilbuddet i 2025 udgør anlægsrammen 138,8 mio. kr., som ligger på det forventede niveau.

Brøndby Kommune har mulighed for at forsøge at udvide begge rammer i de mellemkommunale forhandlinger. Rammeudvidelser skal kommunen selv finansiere. Sidste år blev servicerammen udvidet med 10,0 mio. kr. i de mellemkommunale forhandlinger.

Som det blev aftalt på temamødet den 27. juni ønskes muligheden for at udvide både service- og anlægsrammen. Derfor vil borgmesteren i de mellemkommunale forhandlinger forsøge at udvide servicerammen med 25,0 mio. kr. og udvide anlægsrammen til 160,0 mio. kr. ekskl. lånetilsagn.

Resultatet af de mellemkommunale forhandlinger indarbejdes i budgettet frem mod 2. behandlingen af budgetforslag 2025-2028.

2. Input og prioriteringsmuligheder til de politiske forhandlinger

Forhandlingerne om budgetforliget er i gang og forvaltningen sendte den 4. juli 2024 det endelige budgetkatalog til Kommunalbestyrelsen sammen med bl.a. et prioriteringsark.

I prioriteringsarket arbejdes med to scenarier:

Scenarie 1: Den vejledende serviceramme på 2.507 mio. kr. fastholdes.

Scenarie 2: Den vejledende serviceramme udvides med 25,0 mio. kr., så den udgør 2.532 mio. kr.

Om scenarie 2 bliver muligt, vil blive afklaret, når resultaterne af de mellemkommunale forhandlinger foreligger. Forventeligt vil det ske først til 2. behandlingen af budgetforslaget i oktober.

Den 19. august blev der afholdt borgermødet om budgetkatalog 2025-2028 og budgetkataloget har været i høring i perioden 12. august til 26. august. Input fra borgermødet og høringssvar tages med videre i de politiske prioriteringer.

3. Indarbejdede ændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3

Tabellen nedenfor viser de indarbejdede ændringer i budgetforslag 2025-2028.

Tablet 1: Indarbejdede budgetændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3

i hele kr.	2025	2026	2027	2028
LC-program og øvrige tekniske korrektioner	5.830	6.629	7.285	7.256
Udmøntning af ældrereformen	4.400	4.400	4.400	4.400
Udmøntning af ældrereformen	976	976	976	976
Budgettilpasninger på dagtilbudsområdet	18.636	18.636	18.636	18.636
Hovedtotal	29.842	30.641	31.297	31.268

4. Skatteprocenter i 2025

Brøndby Kommunes skattesatser er som udgangspunkt uændrede i forhold til 2024. Grundskyldspromillen og dækningsafgiftspromillen har lovt fastsat ved lov og kan derfor ikke forhøjes frem til og med 2028.

Tabellen herunder viser skattesatserne til 1. behandlingen og hvilke skattesatser der har et "loft".

Tablet 2: Skattesatser i Brøndby Kommune

Skattesatser i Brøndby Kommune	Budget 2024	Budget 2025	Loft 24-28
Indkomstskat i pct.	24,3	24,3	Nej
Grundskyldspromille*	4,9	4,9	Ja
Kirkeskat i pct.	0,8	0,8	Nej
Dækningsafgiftspromille*	12,4	12,4	Ja

*Promillerne er bestemt i ejendomsskattelovens §§ 28 og 29 og kan derfor ikke forhøjes.

I økonomiaftalen for 2025 er der afsat en pulje til skatteenedsættelse. Det gælder alene indkomstskat og der skal ansøges om tilskud fra puljen. Ansøgningsfristen er senest 5. september. Tilskudsprocenten til skatteenedsættelser kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2025, 50 pct. i 2026 og 2027, og 25 pct. i 2028.

På temamødet den 27. juni om budget 2025-2028 blev det tilkendegivet, at skatterne holdes uændret og derfor er puljen til skatteenedsættelse ikke ansøgt.

5. Indtægtsgrundlag for 2025

Brøndby Kommunes budgetforslag er opdateret med det statsgaranterede indtægtsgrundlag for 2025, som Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmeldte den 28. juni 2024. Det statsgaranterede indtægtsgrundlag kan opdeles i to indtægtstyper:

- 1) skatteindtægter og
- 2) tilskud og udligning

For 2025 ligger det samlede indtægtsgrundlag 144,5 mio. kr. over niveauet sidste år, svarende til en stigning på 4,0 pct. Stigningen skyldes hovedsagligt udviklingen i indtægter fra tilskud og udligning. Udviklingen i de væsentligste poster for henholdsvis skatteindtægter og indtægter fra tilskud og udligning vises i tabel 3 og uddybes efterfølgende i afsnittet.

Tablet 3: Udviklingen i statsgarantien, faste priser (2025), opgjort i mio. kr.

1) Skatteindtægter	2024	2025	Udvikling	Udvikling i pct.
Indkomstskat	1.614,9	1.671,0	56,1	3,5
Selskabsskat	209,5	158,0	-51,5	-24,6
Grundskyld	180,3	173,7	-6,6	-3,7
Dækningsafgift af forretningsejendomme	109,7	115,4	5,7	5,2
Øvrige skatteindtægter	6,2	6,7	0,5	8,7
Skatteindtægter i alt	2.120,6	2.124,9	4,3	0,2

2) Tilskud og udligning	2024	2025	Udvikling	Udvikling i pct.
Udligning skatteindtægter	255,6	361,3	105,7	41,4
Udligning udgiftsbehov	608,0	581,2	-26,8	-4,4
Udligning af selskabsskat	-55,3	-36,2	19,1	-34,5
Bloktilskud	520,0	554,2	34,2	6,6
Øvrige tilskud og udligning	194,6	202,6	8,0	4,1
Tilskud og udligning i alt	1.522,9	1.663,1	140,2	9,2
Samlet udvikling i alt	3.643,5	3.788,0	144,5	4,0

1) Skatteindtægter (udvalgte poster)

Skatteindtægterne forventes at ligge på omtrent samme niveau ift. sidste år. I alt vokser skatteindtægterne med 4,3 mio. kr., svarende til 0,2 pct., hvilket primært skyldes:

- stigning i **indkomstskat** på 3,5 pct.
- fald i **selskabsskat** på -24,6 pct. Det har stor betydning for indtægterne, fordi kommunen beholder 50 pct. af det provenu, som ligger over landsgennemsnit.
- lavere skøn i **grundskyld** på 3,7 pct. Skatteministeriet har i april 2024 udmeldt de foreløbige skøn for kommunernes provenu af grundskyld. Med en grundskyldspromille på 4,9 forventes et provenu på 173,7 mio. kr., jf. KL's opgørelse fra april.
- stigning i **dækningsafgift** af forretningsejendomme på 5,2 pct. Skatteministeriet har i juli 2024 udmeldt de foreløbige skøn for kommunens provenu af dækningsafgift, som tager højde for den stigningsbegrænsning som blev besluttet af Folketinget i november 2023. Konsekvensen er et provenu på 115,4 mio. kr., jf. KL's opgørelse fra juli.

Generelt er der om ejendomsskatterne fortsat dialog mellem KL og Skatteministeriet om bl.a. skønnene for provenuerne, tidsplanen og løbende opfølgning ift. skøn for efterregulering.

2) Tilskud og udligning (udvalgte poster)

Indtægterne fra tilskud og udligning ligger 140,2 mio. kr. over niveauet fra 2024, svarende til 9,2 pct. Udviklingen i kommunens samlede tilskud og udligning består hovedsageligt af:

- stigning i **udligning af skatteindtægter** på 41,4 pct. Brøndby Kommunes beskatningsgrundlag stiger i 2025, men beskatningsgrundlag på landsplan stiger endnu mere. Det betyder, at Brøndby Kommunes beskatningsgrundlag kommer endnu længere væk fra landsgennemsnittet end det var tilfældet sidste år. Derfor bliver kommunen kompenseret med større udligning af skatteindtægter.
- fald i **udligning af udgiftsbehov** på -4,4 pct. Dette skyldes, at Brøndby Kommunes udgiftsbehov pr. borger forbedres i forhold til landsgennemsnittet.
- fald i **udligning af selskabsskat** på 19,1 pct. Det betyder, at kommunen afleverer færre penge til de andre kommuner på grund af det faldende provenu af selskabsskat. Brøndby Kommune er bidragsyder til udligning af selskabsskat.
- stigning i **bloktilskuddet** skyldes til dels at fordelingen sker efter befolkningstal. I forhold til statsgarantien for 2024 er kommunens folketal forhøjet med 2.286 personer i statsgarantien for 2025. Derved opnås en højere andel af det samlede bloktilskud. Økonomaftalen 2025 har også forhøjet bloktilskuddet.

I Bilag 1 er der en mere detaljeret beskrivelse af det statsgaranterede indtægtsgrundlag, herunder de senest udmeldte provenuer fra ejendomsskat

6. Oversigt over ændringer i likvide aktiver og likviditetsprognose

Herunder vises oversigt over ændringer i likvide aktiver. Hvis Brøndby Kommune budgetterer med statsgarantien i 2025, vil resultat af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud) være på 249,1 mio. kr.

Table 4: Ændringer i likvide aktiver 2025-2028

<i>Ændringer i likvide aktiver i 1.000 kr.</i>	Budgetforslag 2025	Overslagsår 2026	Overslagsår 2027	Overslagsår 2028
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-3.788.001	-4.012.112	-4.123.377	-4.410.697
Driftsudgifter*				
Serviceudgifter	2.507.069	2.676.314	2.793.356	2.916.292
Øvrige driftsudgifter	129.027	133.082	136.995	140.749
Overførselsudgifter	903.693	948.899	990.027	1.029.728
Driftsudgifter i alt	3.539.789	3.758.295	3.920.378	4.086.769
Renter	-902	-902	-902	-902
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-249.114	-254.719	-203.901	-324.830
Anlægsudgifter*				
Indenfor anlægsrammen	161.721	149.674	140.000	140.000
Udenfor anlægsrammen	-16.800			
Anlægsudgifter i alt	144.921	149.674	140.000	140.000
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-104.193	-105.045	-63.901	-184.830
Forsyningsvirksomhed (drifts- og anlæg)	15.786	16.162	16.955	17.783
RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER	-88.406	-88.883	-46.946	-167.047
Låneoptag	-22.500	-9.300		
Låneafdrag	5.300	5.300	5.300	5.300
Øvrige balanceforskydninger	14.205	14.205	14.205	14.205
ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER	-91.401	-78.677	-27.440	-147.541

Anm.: Minus (-) = overskud/indtægt

*Inkl. jordforsyning

Forudsætninger for oversigt over ændringer i likvide aktiver

Indtægterne svarer til statsgarantien i 2025. I forhold til ejendomsskatter er der for grundskyld budgetteret med skønnet fra april, mens det for dækningsafgift er skønnet fra juli, hvilket også svarer til anbefalingerne fra KL.

Budgetoverslagsårene er budgetteret med udgangspunkt i befolkningsprognose 2024-2035 og er forbundet med større usikkerhed, jo længere tidshorisont.

Serviceudgifterne i 2025 er opdateret og tilpasset servicerammen, som er udmeldt efter Økonomaftalen 2025. Dermed er der ikke indregnet de 25,0 mio. kr., som kommunen forsøger at udvide servicerammen med i de mellemkommunale forhandlinger.

Anlægsinvesteringerne i alt udgør 144,9 mio. kr. i 2025, heraf udgør anlægsudgifter inden for rammen 161,7 mio. kr., inklusiv lånetilsagn til udvidelse af botilbud, og anlægsindtægter uden for rammen udgør -16,8 mio. kr.

Resultat af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud) kan finansiere de forventede anlægsinvesteringer og har en positiv effekt på likviditeten. Der budgetteres med at tilføre ca. 91,4 mio. kr. i kommunekassen i 2025.

Evt. yderligere udvidelse af service- og anlægsrammen skal kommunen selv finansiere, hvilket vil have negativ påvirkning på likviditeten.

Likviditetsprognose

Kommunens samlede økonomi afspejler sig i likviditetsoversigten og viser, at kommunekassen forventes forøget i budgetperioden.

Tabel 5: Likviditetsprognose 2024-2028

<i>i mio. kr.</i>	2024	2025	2026	2027	2028
Likviditet primo efter kassekreditreglen		384	475	554	606
Forskydninger i likvide aktiver (underskud/overskud)		91	79	27	148
Dækningsafgift erhvervsejendomme, forskydning 2022 og 2023				25	
Likviditet ultimo	384	475	554	606	754

*Der er taget udgangspunkt i kommunens kassebeholdning pr. 30. juni 2024, månedsorientering 30/6-24.

Fra 2025 og frem er der indregnet det budgetterede overskud, som er forventning til ændringer i likvide aktiver. Det har indflydelse på om kommunens kassebeholdning øges eller reduceres.

7. Selvbudgettering

Brøndby Kommune har i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for det kommende år mulighed for at vælge mellem statsgaranti, dvs. indtægter fra tilskudsudmelding fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, eller at selvbudgettere med egne skøn for udskrivningsgrundlag og folketal.

Sidste år valgte Kommunalbestyrelsen selvbudgettering. Der forventes stadig en gevinst som følge af selvbudgettering for budget 2024. Det endelige resultat kendes dog først i 2026 (to år efter budgetåret) og en udbetaling vil finde sted i 2027 (tre år efter budgetåret).

Byudviklingen og det stigende indbyggertal i kommunen har betydning for valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Brøndby Kommune anvender bl.a. KL's tilskudsmodel til at beregne provenu ved selvbudgettering. Grundet at tilskudsmodellen opdateres i starten af september med nye skatteskøn for 2023 samt nye vækstskøn i økonomisk redegørelse fra august, vil der først foreligge en anbefaling ved 2. behandlingen af budgetforslag 2025-2028.

8. Budgetproces frem mod 2. behandling

Frem mod 2. behandlingen skal der indgås et budgetforlig, hvor de politiske prioriteringer vil blive indarbejdet i budgetforslaget. I forbindelse med 2. behandling skal der tages stilling til:

- valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering,
- fastsættelse af kirkeskatten,
- fastsættelse af takster,
- godkendelse af bevillingsoversigt.