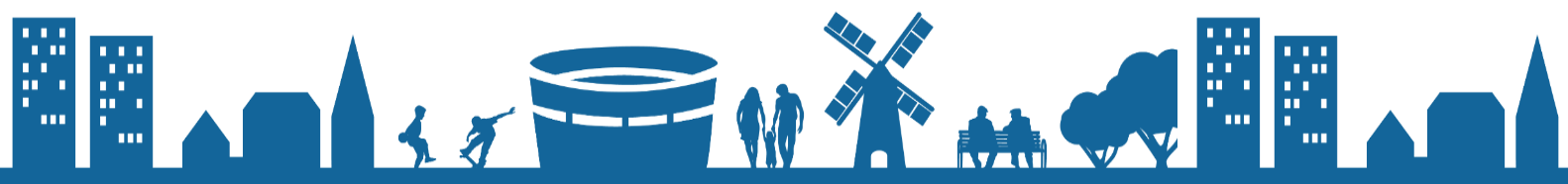




Brøndby
Kommune

Budgetforslag 2025-2028

Budgetnotat 2 – ”Måltalsfasen”



Indledning

Budgetlægningen befinder sig nu i måltalsfasen, se *figur 1*. hvor arbejdet med de administrative korrektioner og budgetkatalog afsluttes.

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

Hovedindholdet i Budgetnotat 2:

1. Økonomiaftale 2025 – hovedkonsekvenser
2. Måltallet – holder forudsætningerne?
3. Håndtering af overskridelsen - administrative korrektioner
4. Oversigt - administrative korrektioner
5. Budgetkataloget – status 2. runde
6. Ejendomsskatter – nye foreløbige vurderinger
7. Indtægtsgrundlaget for 2025 – nyt skøn

1. Økonomiaftalen 2025 – hovedkonsekvenser

Den 31. maj blev der indgået økonomiaftale mellem regeringen og KL. Med aftalen øges det kommunale udgiftsloft for 2025 med brutto 3,4 mia. kr. Kommunernes udgifter til administration skal nedbringes med 242 mio. kr. i 2025, så netto hæves udgiftsloftet med 3,2 mia. kr. samlet.

For Brøndby Kommune betyder det et samlet løft af servicerammen på ca. 24,8 mio. kr.:

- Løft af demografi og socialområdet på ca. 22,2 mio. kr.
- Kvalitetsløft af ældreplejen ca. 4,4 mio. kr.
- Reduktion af administrative opgaver på ca. -1,8 mio. kr.

Rammen for kommunernes investeringer i 2025 udgør 20,3 mia. kr. – kommunerne skal dog selv finansiere 0,5 mia. kr. af anlægsrammen. I anlægsrammen er 888,0 mio. kr. øremærket forbedringer af faglokaler i folkeskolen.

Anlægsrammen for Brøndby Kommune forventes at udgøre ca. 140,0 mio. kr., inklusiv forbedringer af faglokaler. Egenfinansiering udgør ca. 3 mio. kr. for Brøndby Kommune.

Der er med økonomiaftalen også afsat en særskilt anlægsramme 2025-2026 til udvidelser af botilbudskapaciteten, som blev aftalt med økonomiaftalen for 2024. I den forbindelse afsættes en lånepulje, som på landsplan udgør 0,6 mia. kr. i 2025 og 0,7 mia. kr. i 2026. Det er et tillæg til den afsatte anlægsramme. Brøndby Kommune har ansøgt puljen og får svar forventet i juni måned.

Der vil for 2024 komme en midtvejsregulering på 0,4 mia. kr. som følge af et ændret p/l-skøn på 1,2 mia. kr. og et ændret skøn for overførselsudgifterne på -0,8 mia. kr. Det betyder, at Brøndby Kommune får ca. 9,1 mio. kr. til ændret PL-skøn og ca. -6,1 mio. kr. til ændret skøn for overførselsudgifter. Sigtepunktet for servicerrammen bliver justeret i 2024.

Kommunerne vil også i 2024 blive kompenseret for udgifter for modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Brøndby Kommunes andel udgør ca. 6,5 mio. kr. Sigtepunktet for servicerrammen bliver ligeledes justeret i 2024.

Endelige rammer vil blive opgjort efter KL udsender ny kommunefordelt servicerramme. Brøndby Kommune kan i de mellemkommunale forhandlinger forsøge at udvide begge rammer.

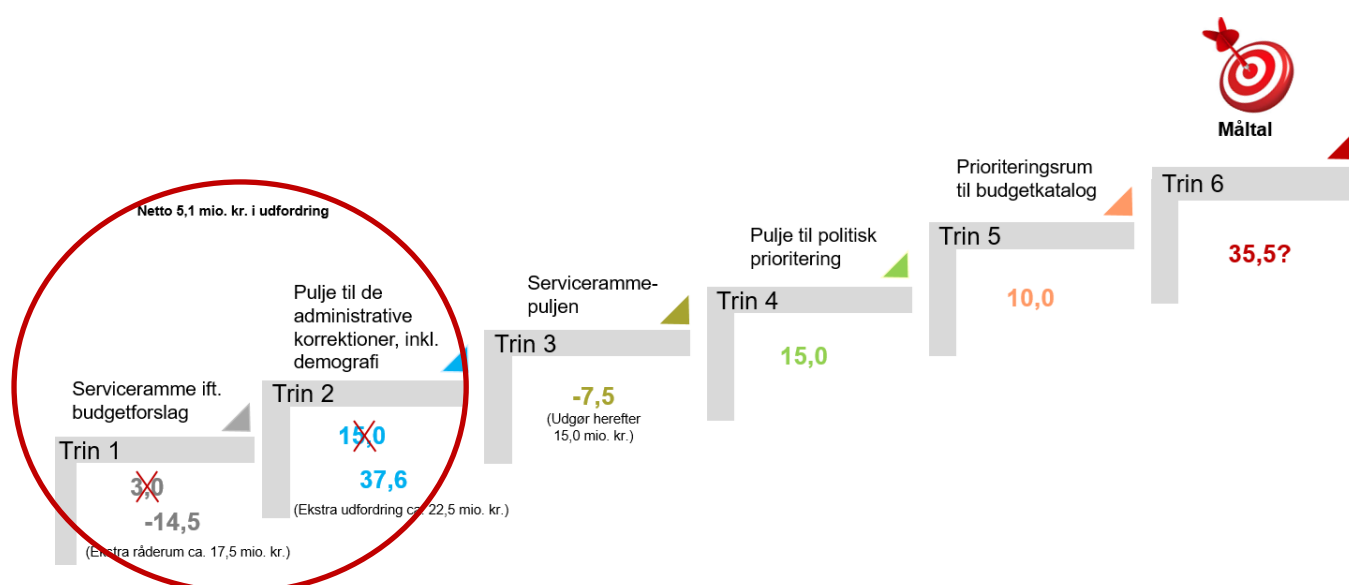
På temamødet den 27. juni vil ØA25 blive gennemgået med fokus på Brøndby Kommunes budgetlægning 2025-2028 og konsekvenserne for 2024.

2. Måltallet – holder forudsætningerne?

Måltallet er en samlet opgørelse af hvor store reduktioner og/eller effektiviseringer, der skal udmøntes for at kommunen overholder servicerrammen.

Siden Budgetnotat 1 er der sket ændringer, især i trin 1 og trin 2, som påvirker forudsætninger i måltallet. Figur 2 viser måltalsberegningen i Budgetnotat 1 vs. Budgetnotat 2.

Figur 2: Opgørelsen af måltallet:



Tallene i (parentes) er opgørelsen i Budgetnotat 1.

Den nye opgørelse viser, at Trin 1 er blevet forbedret med ca. 17,5 mio. kr., mens Trin 2 er blevet forværret med 22,5 mio. kr., som det ses i figur 1. Sammenlagt giver det en netto udfordring på 5,1 mio. kr.

Trin 1. Forbedringen skyldes, at servicerammen er løftet med 17,5 mio. kr.:

Med økonomiaftalen blev servicerammen løftet med ca. 20,5 mio. kr., eksklusiv kvalitetsløft af ældreplejen, mens der oprindeligt blev regnet med et løft på 8,0 mio. kr. Det giver det ekstra råderum på 12,5 mio. kr.

Samtidig er servicerammen løftet med 4,2 mio. kr., som skyldes, at finanslovspuljen "flere hænder og højere faglighed i ældreplejen" overgår til bloktilskud, og servicerammen er løftet med yderligere 0,8 mio. kr. til øvrige tekniske korrektioner, fx barnets lov og gratis tandpleje for 18-21 årige, i alt 5 mio. kr.

I Brøndby Kommunes budgetforslag var udgifterne til "flere hænder og højere faglighed i ældreplejen og de øvrige tekniske korrektioner allerede indarbejdet, hvilket giver mulighed for at disponere de 5,0 mio. kr. til andre områder.

Trin 2. Forværringen på 22,6 mio. kr. skyldes:

De administrative korrektioner på servicerammeudgifterne udgør 37,6 mio. kr. og ikke kan rummes i den afsatte pulje på 15,0 mio. kr. Overskridelsen skyldes primært en usædvanlig høj prisstigning på de sociale botilbud på 19,3 mio. kr. og højere udgifter til demografi pba. den nyeste befolkningsprognose.

3. Håndtering af overskridelsen – Administrative korrektioner

Overholdelse af servicerammen er et vigtigt element i kommunens økonomiske politik. Den samlede overskridelse af servicerammen på 5,1 mio. kr. kan håndteres på forskellige måder.

Der kan vælges besparelser fra budgetkataloget på yderligere 5,1 mio. kr.

For at give Kommunalbestyrelsen yderligere redskaber til at arbejde med overskridelser af servicerammen har forvaltningen opstillet en række "håndtag", som kan overvejes hver for sig eller i kombination i ikke-prioriteret rækkefølge:

- Indarbejde en rammebesparelse på 5,1 mio. kr. i serviceudgifterne i 2025 og frem. Forslaget skal ses i lyset af de tidligere års mindreforbrug på serviceudgifterne.
- Reducere puljen til Kommunalbestyrelsens politiske prioriteringer fra 15 mio. kr. til 10,0 mio. kr. i budgetlægningen for 2025.
- Reducere serviceramme puljen for 2025 fra 15 mio. kr. til 10,0 mio. kr. Forslaget skal også ses i lyset af de tidligere års mindreforbrug på serviceudgifterne.
- Reducere udgifterne til demografi, hvor demografien kompenseres med fx 70 pct. frem for 100 pct., som det er i dag, svarende til ca. 5,0 mio. kr.
- Der iværksættes en analyse af energiområdet, som muligvis blev overkompenseret med 5,0 mio. kr. udover den administrative budgetkorrektion.

Den endelige serviceramme for Brøndby Kommune kan beregnes når KL udsender en ny fordeling kommunerne imellem.

4. Oversigt - Administrative korrektioner

Samlet set er der forslag til administrative korrektioner på 58,3 mio. kr., heraf udgør korrektioner på serviceområdet 37,6 mio. kr., på øvrige driftsområdet 24,3 mio. kr. og på finansieringsområdet -3,4 mio. kr.

De administrative korrektioner er fordelt på en række kategorier som fx demografimodeller, konsekvenser af Kommunalbestyrelsens beslutninger (KB-beslutninger), kontrakt- og abonnementsmæssige forhold mm., som det fremgår af tabel 1.

Tabel 1. Samlet overblik af administrative korrektioner

i 1.000 kr.	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1. Driftsudgifter - service	37.580	40.014	62.448	92.439
1. Demografimodeller	15.930	23.820	46.366	76.376
3. KB-beslutninger	6.675	1.438	1.420	1.395
5. Kontrakt- og abonnementsændringer	590	590	590	590
6. Ændret mængde - sociale forhold	19.562	19.568	19.574	19.580
8. Øvrige	-5.177	-5.402	-5.502	-5.502
2. Driftsudgifter, overførsler og øvrige	24.352	28.719	32.038	36.062
5. Kontrakt- og abonnementsændringer	-531	-531	-531	-531
6. Ændret mængde - sociale forhold	14.851	19.218	22.537	26.561
8. Øvrige	10.032	10.032	10.032	10.032
Finansiering	-3.679	-3.679	-3.679	-3.679
5. Kontrakt- og abonnementsændringer	321	321	321	321
8. Øvrige	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Hovedtotal	58.253	65.054	90.807	124.822

Driftsudgifter, service

Der er i alt indarbejdet administrative budgetkorrektioner for 37,6 mio. kr.

For demografi er de forventede udgifter i 2025 på 15,9 mio. kr., hvoraf knap 13,0 mio. kr. vedrører skoler og dagtilbud.

KB-beslutninger udgør 6,7 mio. kr., hvor udgifter på 4,2 mio. kr. til modtagetilbud for elever i Kirkebjerg i 2025 og afledte driftsudgifter på 1,1 mio. kr. til afsluttede projekter i byrum og grønne områder tegner sig for hovedparten af udgifterne.

I forhold til ændret pris – sociale forhold er der på det specialiserede socialområde beregnet en prisstigning på botilbuddene på 19,3 mio. kr.

Reduktion af energiudgifter på -5,0 mio. kr. udgør den største del af det samlede beløb på øvrige.

Driftsudgifter, øvrige og overførsler

I alt er der indarbejdet administrative korrektioner for i alt 24,4 mio. kr. i 2025. Korrektionerne omfatter bl.a. en tilpasning af budgettet til sygedagpenge og fleksjob med 12,7 mio. kr. baseret på ledighedsskøn fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR). Derudover er affaldsområdet blevet udvidet med (netto) 9,2 mio. kr., og dermed fylder dette forslag størstedelen af udgifterne i kategorien øvrige driftsudgifter.

Finansiering

I alt er der på finansieringsområdet indarbejdet administrative korrektioner for -3,7 mio. kr.

Budgettet til renter er tilpasset og kan nedjusteres med -4,0 mio. kr. Det skyldes især, at renteindtægterne fra investeringsforeninger og fra garantiprovision ligger på et højere niveau end tidligere budgetteret, hvilket giver mulighed for nedjusteringen.

5. Budgetkataloget – status

Budgetkataloget har nu været gennem to fagudvalgsbehandlinger, inklusiv Økonomiudvalgets behandling den 12. juni. Status er, at der for servicerammeudgifterne fremlagt reduktions- og effektiviseringsforslag for i alt -38,2 mio. kr. og udvidelsesforslag på serviceudgifterne for i alt 26,0 mio. kr. i 2025.

Som led i fastsættelsen af måltallet blev det i Kommunalbestyrelsen besluttet, at der som minimum skulle findes reduktions- og effektiviseringsforslag for i alt 35,5 mio. kr. Dette er overholdt.

Herunder i tabel 2 og tabel 3 vises effektiviserings- og besparelsesforslagene og udvidelsesforslagene på de politiske udvalg.

Tabel 2. Effektiviserings- og besparelsesforslag

i 1.000 kr.	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Driftsudgifter, service	-38.199	-46.884	-44.544	-44.544
Effektiviseringsforslag	-3.300	-3.800	-3.800	-3.800
1. Økonomiudvalget	-	-500	-500	-500
7. Social- og Sundhedsudvalget	-3.300	-3.300	-3.300	-3.300
Reduktionsforslag	-34.899	-43.084	-40.744	-40.744
1. Økonomiudvalget	-4.468	-5.243	-5.243	-5.243
2. Teknik- og Miljøudvalget	-1.690	-1.690	-350	-350
3. Børne- og Skoleudvalget	-14.783	-23.182	-23.182	-23.182
4. Beskæftigelsesudvalget	-950	-950	-950	-950
5. Idræts- og Fritidsudvalget	-1.613	-2.413	-2.413	-2.413
6. Kulturudvalget	-1.050	-1.050	-1.050	-1.050
7. Social- og Sundhedsudvalget	-10.345	-8.556	-7.556	-7.556
Driftsudgifter, overførsler	-6.755	-6.755	-6.755	-6.755
Reduktion	-6.755	-6.755	-6.755	-6.755
3. Børne- og Skoleudvalget	-1.755	-1.755	-1.755	-1.755
4. Beskæftigelsesudvalget	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Hovedtotal	-44.954	-53.639	-51.299	-51.299

Tabel 3: Udvidelsesforslag

i 1.000 kr.	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Driftsudgifter, service	25.971	31.976	31.976	31.326
Økonomiudvalget	4.531	5.059	5.059	4.409
Teknik- og Miljøudvalget	3.240	3.240	3.240	3.240
Børne- og Skoleudvalget	13.850	18.852	18.852	18.852
Beskæftigelsesudvalget	950	950	950	950
Idræts- og Fritidsudvalget	400	875	875	875
Kulturudvalget	400	400	400	400
Social- og Sundhedsudvalget	2.600	2.600	2.600	2.600
Driftsudgifter, overførsler	1.500	1.500	500	500
Beskæftigelsesudvalget	1.500	1.500	500	500
Hovedtotal	27.471	33.476	32.476	31.826

På temamødet den 27. juni bliver budgetkataloget et af hovedemnerne hvor der bl.a. vil være mulighed for at stille spørgsmål til forslagene. Efterfølgende offentliggøres budgetkataloget på kommunens hjemmeside.

6. Ejendomsskatter – nye foreløbige vurderinger

Den 6. maj har KL udsendt opdaterede skøn for grundskyld og dækningsafgift foretaget af Skatteministeriet. Det skal understreges, at disse skøn stadig er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Konsekvensen på landsplan er en samlet nedjustering af ejendomsskatterne på -0,5 mia. kr. fordelt med en lavere indtægt fra grundskyld på -0,7 mia. kr. og en højere indtægt fra dækningsafgift fra erhvervsejendomme på 0,2 mia. kr. Fordi den samlede indtægt for ejendomsskatter falder på landsplan med -0,5 mia. kr., modtager Brøndby Kommune et forventet bloktilskud (merindtægt) på 2,8 mio. kr. i tilskud og udligning.

Ejendomsskatterne i Brøndby Kommune falder efter de nye vurderinger med i alt 20,7 mio. kr. Faldet er fordelt med 11,2 mio. kr. for grundskyld og 9,5 mio. kr. for dækningsafgift for erhvervsejendomme.

Konsekvensen for Brøndby Kommune er derfor en samlet nedjustering af ejendomsskatterne på netto ca. -18,0 mio. kr. i 2025. For overslagsårene 2026-2028 forventes også en nedjustering i alle årene på henholdsvis -17,5 mio. kr., -17,2 mio. kr. og -7,5 mio. kr.

7. Indtægtsgrundlaget for 2025 – nyt skøn

I Budgetnotat 1 var det foreløbige skøn et driftsoverskud på 161,9 mio. kr. og et samlet resultat på 2,2 mio. kr. (kassetæk).

Forventningerne i Budgetnotat 2 til både driftsoverskud og samlet resultat er mere positive. På nuværende tidspunkt forventes et driftsoverskud på 192,7 mio. kr. og et samlet resultat på -19,4 mio. kr. (penge i kassen). Indtægtsskønnet er stadig foreløbigt og kan først opgøres mere eksakt efter udmeldingen 1. juli.

Opmærksomheden skal også rettes mod anlægsudgifterne, hvor der budgetteres med en anlægsramme på 140,0 mio. kr. Anlægsudgifterne har de senere år vist sig regnskabsmæssigt at

være højere end budgetteret og vil dermed forventeligt reducere det budgetterede samlede resultat.

Table 4: Resultatopgørelse

Resultatopgørelse, Brøndby Kommune i 1.000 kr.	Skøn, Budgetnotat 1 (2024 p/l)	Skøn, Budgetnotat 2 (2025 p/l)
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-3.530.698	-3.718.703
Driftsudgifter, service	2.376.568	2.484.929
Driftsudgifter, øvrige	130.342	133.687
Driftsudgifter, overførsler	859.476	908.969
Renter	2.410	-1.600
DRIFTSOVERSKUD	-161.902	-192.718
Anlægsudgifter	140.000	140.000
- heraf rammebelagte anlægsudgifter	140.000	140.000
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-21.902	-52.718
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	5.985	15.185
RESULTAT I ALT	-15.917	-37.533
Låneafdrag/lånoptag	4.700	4.700
Øvrige balanceforskydninger	13.465	13.465
Samlet resultat (+) kassetræk	2.248	-19.368

*Resultatopgørelsen er fortsat ikke endelig.

Det samlede provenu fra skatteindtægter forventes at stige, primært som følge af stigninger i indkomstskat og selskabsskat. Ejendomsskatterne forventes derimod at falde som følge af de seneste ejendomsvurderinger.

De samlede indtægter fra tilskud og udligning forventes også at ligge på et højere niveau primært på grund af kommunens stigende befolkningstal, som løbende justeres i prognoseberegningerne. Driftsudgifterne til service svarer til KL's foreløbige udmelding, mens de øvrige driftsudgifter er forhøjet med 3,3 mio. kr., som skyldes pris- og lønudviklingen. Overførselsudgifterne er også forhøjet med 14,0 mio. kr. i forhold til de forventede stigninger på området – hovedsagligt pga. førtidspension.

Budgettet til renter er ændret fra en samlet udgift på 2,4 mio. kr. til en samlet indtægt på -1,6 mio. kr. Hovedårsagen er, at renteindtægterne fra investeringsforeninger og fra garantiprovision ligger på et højere niveau end tidligere budgetteret. Generelt er der nu budgetteret med et gennemsnit af renteudgifter og renteindtægter på de enkelte områder fra regnskaberne i perioden 2020 til 2023.

Budgettet på forsyningsområdet er opjusteret med (netto) 9,2 mio. kr. som følge af stigning i boligallet og pålægningen af moms på kommunens affaldsudgifter. Der forventes yderligere takststigninger og øgede indtægter i de kommende år, fordi området over tid skal hvile i sig selv.

Der er ikke foretaget ændringer i forhold til låneoptag/låneafdrag og balanceforskydninger. Det er primært udgifter til indefrosne feriepenge og letbanen der afholdes her.

Senest den 1. juli 2024 udmeldes det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for budget 2025.