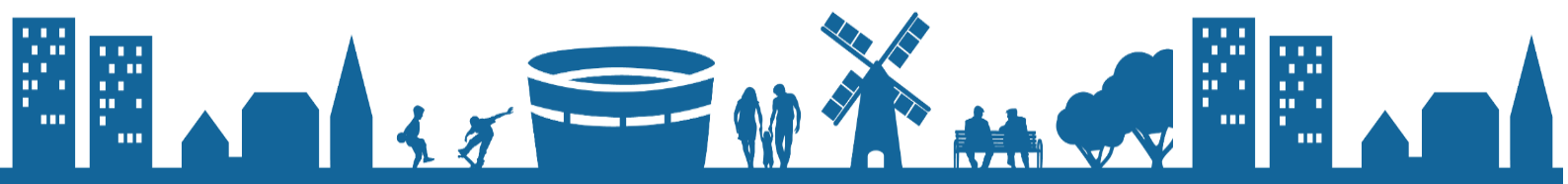




Brøndby
Kommune

Budgetforslag 2023-2026

Budgetnotat 4 – ”Afslutningsfasen”



Indledning

Budgetlægningen befinder sig nu i den afsluttende fase, se *figur 1.* og budgetforslaget for 2023-2026, skal endelig godkendes.

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 - Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering
Behandling i Kommunalbestyrelsen	6. april	8. juni	17. august	12. oktober

Siden budgetnotat 3

Kommunalbestyrelsen har behandlet det administrative budgetforslag ved 1. behandlingen den 17. august 2022. Siden 1. budgetbehandlingen har Socialdemokratiet, Venstre, Socialistisk Folkeparti og Dansk Folkeparti indgået budgetforlig. Budgetforslag 2023 er derfor korrigeret for de prioriterede budgetforslag fra budgetkataloget, Lov-og cirkulæreprogrammet, øvrige tekniske korrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger til og med 12. oktober, som nu er indarbejdet i budgetforslaget.

Indhold i budgetnotatet

Budgetnotat 4 indeholder en uddybende beskrivelse af budgetforslag 2023-2026, og en gennemgang af de enkelte poster i resultatopgørelsen.

De relevante budgetforudsætninger vil blive beskrevet undervejs. Dispositionen i notatet er som følger:

1. Budgetændringer mellem 1. og 2. behandling
2. Service- og anlægsudgifter
3. Skattesatser og takster
4. Valg af statsgaranti eller selvbudgettering
5. Resultatopgørelse
6. Budgetforslag 2023 – status ift. den økonomiske politik

1. Budgetændringer mellem 1. og 2. behandling

Fra midten af august og frem til midten af september er der som led i budgetforhandlingerne mellem alle partier i Kommunalbestyrelsen arbejdet med prioriteringer fra budgetkataloget.

Socialdemokratiet, Venstre, Socialistisk Folkeparti og Dansk Folkeparti har frem mod 2. behandlingen af budgetforslaget indgået budgetforlig. Der er fra partierne besluttet effektiviserings- og reduktionsforslag for i alt 19,1 mio. kr. samt udvidelsesforslag for 33,8 mio. kr. i 2023.

Det samlede resultatet af de foretagne prioriteringer vises nedenfor. En nærmere beskrivelse findes i selve budgetforliget, bilag C.

Effektiviserings- og reduktionsforslag, serviceudgifter

Effektiviseringsforslagene udgør 3,5 mio. kr. og reduktionsforslagene udgør 15,7 mio. kr. i 2023, som det fremgår af tabellen.

Table 1. Oversigt over effektiviserings- og reduktionsforslag

Budgetforslag	i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Effektiviseringer		-3.470	-8.720	-8.920	-8.920
Økonomiudvalget		-1.720	-5.220	-5.420	-5.420
Automatisering af fakturabetaling		-500	-800	-1.000	-1.000
Selvforsikring på arbejdsskader		-	-1.800	-1.800	-1.800
Nedbringelse af sygefravær		-1.220	-2.620	-2.620	-2.620
Social- og Sundhedsudvalget		-1.750	-3.500	-3.500	-3.500
Investering i socialpædagogisk støtte i eget hjem som alternativ til midlertidig botilbud		-1.750	-3.500	-3.500	-3.500
Reduktioner		-15.660	-22.983	-26.733	-26.733
Økonomiudvalget		-3.729	-3.729	-3.729	-3.729
Nedsættelse af afregningssats for tjenestemandsforsikringer		-384	-384	-384	-384
Reduktion af budgettet til rengøring		-500	-500	-500	-500
Reduceret bemanning i Byplan-teamet		-650	-650	-650	-650
Reduceret bemanning i Miljø		-250	-250	-250	-250
Reduceret bemanning i TMF Sekretariatet		-650	-650	-650	-650
Reduktion af budget til fælles kontorhold		-200	-200	-200	-200
Reduktion af budget til repræsentation - embedsmænd		-70	-70	-70	-70
Reduktion af midler til medarbejderudvikling i Jobcentret		-200	-200	-200	-200
Besparelse som følge af organisationsændring på rådhuset		-825	-825	-825	-825
Teknik- og Miljøudvalget		-1.005	-1.005	-1.005	-1.005
Reduktion af rammen til kompetence og organisationsudvikling, IT-indkøb m.v.		-200	-200	-200	-200
Reduktion udgifter til skovning		-400	-400	-400	-400

Budgetforslag	i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Tilpasning af bemanningen på banekontoret (BIF klubhus)		-405	-405	-405	-405
Børne- og Skoleudvalget		-6.704	-9.973	-12.473	-12.473
Reduktion af pædagogandel i daginstitutionerne til 72,5 pct.		-2.292	-2.292	-2.292	-2.292
Afskaffelse af frokosttilskud til børnehavebørn		-1.410	-1.410	-1.410	-1.410
Reduktion i puljetimer i SFO		-550	-1.319	-1.319	-1.319
Reduktion af ressourcer til aktiviteter i SFO		-167	-167	-167	-167
Reduktion af midler fra udvidelse til et generelt løft af folkeskolen		-1.700	-1.700	-1.700	-1.700
Reduktion i udgifter til specialundervisning		-	-1.250	-2.500	-2.500
Opfølgning på budgetanalyse på det specialiserede område mv. - udfører og myndighed		-	-1.250	-2.500	-2.500
Nedlæggelse af køkkenassistentstilling i SSP og Ungeenheden		-161	-161	-161	-161
Reduktion i antal pladser i overvægtsklinikken til 100 pladser		-424	-424	-424	-424
Beskæftigelsesudvalget		-274	-274	-274	-274
Reduktion af budgettet til jobtræning		-58	-58	-58	-58
Reduktion af budgettet til FGU		-216	-216	-216	-216
Idræts- og Fritidsudvalget		-494	-494	-494	-494
Opsigelse af tv-sportsabonnement hos BIF		-94	-94	-94	-94
Reduktion af Vestbadets budget		-400	-400	-400	-400
Kulturudvalget		-558	-558	-558	-558
Besparelse på Ungdoms- og Musikskolens ungdomskulturtilbud		-558	-558	-558	-558
Social- og Sundhedsudvalget		-2.896	-6.950	-8.200	-8.200
Nedlæggelse af pulje til ekstern social tandbehandling		-114	-114	-114	-114
Rammebesparelse - udmøntning af budgetanalysen på det specialiserede voksenområde		-	-1.250	-2.500	-2.500
Pensionisthuset Møllehuset skal fra 2024 drives af brugerne		-	-668	-668	-668
Lukning af de tre cafeer for hjemmeboende pensionister		-330	-500	-500	-500
Reducere i demensnormeringen på skærmet afsnit		-	-1.860	-1.860	-1.860
Nedlæggelse af budget til handicapferie		-87	-87	-87	-87
Re-visitation af alle borgere		-636	-636	-636	-636
Nulstilling af Hjemmesygeplejens demografipulje for 2023		-549	-549	-549	-549
Reduktion med en stilling i træningscenter Brøndby		-317	-423	-423	-423
Implementering af sundhedsaftale - nedlæggelse af restpulje		-112	-112	-112	-112
Nedlæggelse af stilling til ekstra hygiejneindsats		-356	-356	-356	-356
Reduktion i visiteret rengøring med fem minutter		-395	-395	-395	-395

Udvidelsesforslag, service

I alt er der prioriteret udvidelsesforslag for 33,8 mio. kr. i 2023 når det gælder serviceudgifterne, jf. tabellen nedenfor. Udvidelserne i kommunens serviceudgifter dækker over nye initiativer, men også en fortsat udvikling af nuværende områder.

Tabel 2. Oversigt over udvidelsesforslag

Budgetforslag i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Udvidelser	33.842	24.618	24.484	23.544
Økonomiudvalget	11.956	6.106	6.072	5.132
Udvikling af myndighedssagsbehandlingen på børneområdet	1.050	1.050	1.050	1.050
Opstart - TV-inspektion - forsyningsledninger	500	-	-	-
Medarbejder til implementering af Klimaplan for Brøndby	650	650	650	650
Fastansættelse af medarbejder til myndighedsarbejde vedr. Klimaplan for Brøndby	650	650	650	650
Fastansættelse af energikonsulent i TMF	350	650	650	650
Forlængede projektansættelser til det fortsatte arbejde med Fremtidens Brøndby Strand	650	650	-	-
Projektleder til anlægsteamet i Kommunale Ejendomme i TMF	220	650	650	650
Udvidelse af driftsbudgettet for skolernes 1:1 it-strategi for 2023-2026	1.886	806	1.422	1.482
Servicerammepulje forhøjes i 2023	5.000			
Styrkelse af IT-sikkerhed - indsats i 2023-2025	1.000	1.000	1.000	
Teknik- og Miljøudvalget	1.938	250	250	250
Fremtidens Brøndby Strand - midlertidighedsstrategi	500	-	-	-
Eksterne ressourcer til en særlig indsats ift. ældre byggesager	488	-	-	-
Dataindsamling til at understøtte arbejdet med mere varierede boligformer	300	-	-	-
Klimapulje til aktiviteter for borgere og virksomheder	250	250	250	250
Grøn mobilitet for borgere og virksomheder	400	-	-	-
Børne- og Skoleudvalget	7.450	6.900	6.900	6.900
Den gode overgang fra hjemmet/sundhedsplejen til dagtilbud	600	600	600	600
Ressourcer til opstart af ny daginstitution Tranehaven	550	-	-	-
Tilpasning af specialundervisningsudgifter til forventede forbrug 2022	5.400	5.400	5.400	5.400
Pulje til kvalitetsudvikling af folkeskolen	900	900	900	900
Idræts- og Fritidsudvalget	2.284	-	-	-
Genhusning af foreninger og skoler i forbindelse med renovering af svømmehallen på Nørregård	2.284	-	-	-
Kulturudvalget	700	700	600	600

Budgetforslag i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Etablering af cafétilbud i kulturhusene	600	600	600	600
Tilskud til Turning Tables	100	100		
Social- og Sundhedsudvalget	9.514	10.662	10.662	10.662
Styrkelse af indsatsen i Træningscenteret for borgere med hovedtraumer	390	390	390	390
Opkvalificering af Social- og sundhedshjælpere i Ældre og omsorg - jobrotation sammen med jobcentret	750	750	750	750
Ændret mængde på det specialiserede voksenområde	8.374	8.622	8.622	8.622
Omlægning af demensindsatsen	-	900	900	900

Øvrige budgetændringer

Efter 1. budgetbehandlingen er budgetforslag 2023 korrigeret for Lov-og cirkulærepragrammet, øvrige tekniske korrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger til og med 12. oktober. Øvrige tekniske korrektioner udgør i alt 4,2 mio. kr. i 2023, som det fremgår af tabellen nedenfor. Hovedparten af disse korrektioner er tilpasning af servicerrammepuljen, så den udgør 1 pct. af serviceudgifterne samt budgettet til byudvikling i Brøndby.

Tabel 3. Oversigt over øvrige budgetændringer mellem 1. og 2. behandling

Ændringsårsag i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
KB - d. 17 aug. 2022, pkt. 210 - justering af ejerandel – Hovedstadens Beredskab	100	-	-	-
KB - d. 14 sep. 2022 – pkt. 250 forhøjelse af valgdiæter	100	100	100	
KB - d. 14 sep. 2022 – pkt. 271 leje af baner	-173	-173	-173	-173
KB - d. 12. okt. 2022 Budgetopfølgning nr.2	-256	-599	-644	-689
KB – d. 12. okt. 2022 BN4, justering af servicerrammepuljen	1.200			
KB – d. 12. okt. 2022 BN4, pulje til byudvikling og gebyrfølsomhed	2.400	900	900	900
Opstart Vesterled flyttet til 1. januar 2026		-31.670	-31.670	
Budgetomplaceringer	13	258	250	250
LC-program	843	13.543	13.756	14.432
I alt	4.228	-17.641	-17.781	14.720

Note. Omplaceringer, som ikke har nogen økonomiske konsekvenser fremgår ikke af tabellen.

Konsekvenserne af organisationsændringen som Kommunalbestyrelsen har besluttet på mødet den 17. august, vil blive indarbejdet i budgetforslag 2023-2026. Sagen er et særskilt punkt på dagsordenen. Sagen har ingen konsekvenser for de samlede økonomiske rammer.

2. Service- og anlægsudgifter

Brøndby Kommunes teknisk beregnede serviceramme udgjorde i udgangspunktet 2.202 mio. kr. i 2023. Efter de mellemkommunale forhandlinger blev servicerammen løftet med 13,5 mio. kr., og udgør derfor 2.515,5 mio. kr. Brøndby Kommune skal selv finansiere løftet på de 13,5 mio. kr. på servicerammen.

Den beregnede anlægsramme i 2023 fordelt efter Vippemodellen udgjorde 117,9 mio. kr. Efter de mellemkommunale forhandlinger blev anlægsrammen løftet med 2,1 mio. kr. og udgør dermed 120,0 mio. kr. Egenfinansiering i forhold til anlægsrammen udgør ca. 6,0 mio. kr., og består af Brøndby Kommunes andel af den 1 mia. kr., som kommunerne selv skal finansiere ifølge Økonomiaftalen 2023.

På landsplan forventes overholdelse af den samlede service- og anlægsramme og dermed kan sanktioner i forbindelse med budgetlægningen på dette område undgås. Anderledes ser det ud med skattesanktionen, som beskrives i afsnit 3.

Pris- og lønudvikling

Finansministeriet har i Økonomisk Redegørelse fra august 2022 løftet skønnene for udviklingen i priserne. Løftet skyldes bl.a. stigende energipriser, der ikke alene har betydning for opvarmning, men også giver sig udslag i prisændringer på andre varer som følge af større produktionsomkostninger og udgifter til fragt.

KL har rettet henvendelse til finansministeren for at gøre opmærksom på de ændrede pris- og lønskøn og behovet for, at udgiftsrammerne tilpasses. Det må afventes, at der nationalt tages stilling til håndtering af de stigende priser. Det er KL's anbefaling, at kommunerne lægger Budget 2023 på det grundlag, der lå til grund for økonomiaftalen.

Serviceudgifter 2023

Budgetforslaget udgør i alt 2.215,5 mio.kr. og overholder dermed den aftalte serviceramme.

Budgetforslaget er opdateret med konsekvenserne af budgetforlig 2023, lov – og cirkulærepragrammet, øvrige tekniske korrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger truffet mellem 1. og 2. budgetbehandlingen, og udgør i alt 18,9 mio. kr.

Med budgetforliget blev servicerammepuljen udvidet til 22,1 mio. kr. svarende til 1 pct. af kommunens serviceudgifter. Dermed holder puljens størrelse sig inden for de gældende regler for ikke fordelte udgifter ved budgetvedtagelsen.

Anlægsudgifter 2023

Anlægsinvesteringerne (anlægsbudgettet) i 2023 udgør i alt 167,3 mio. kr., heraf 120,0 mio. kr. inden for anlægsrammen og 47,3 mio. kr. uden for anlægsrammen. Brøndby kommune lever således op til den aftalte anlægsramme.

Anlægsinvesteringsoversigt 2023-2026 er vedlagt som bilag D til budgetnotatet og skal godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Frigivelse af anlægspuljer i 2023

Af investeringsoversigten i bilag D fremgår det, at der er afsat 25,5 mio. kr. til anlægspuljer. I forbindelse med 2. budgetbehandling søges der om anlægsbevilling på i alt 25,5 mio. kr. til anlægspuljer i 2023, som vist i tabel 4 nedenfor.

Tabel 4. Anlægspuljer i 2023 hvor der søges anlægsbevilling

	Beløb i 1.000 kr.
Pulje til bygningsvedligehold og energirenovering	13.000
Pulje til trafik og grønne områder	4.500
Pulje til byudvikling	2.000
Pulje til risikostyring og forsikringsområdet	1.000
IT- og digitaliseringspulje	5.000
I alt	25.500

3. Skattesatser og takster

I budgetforliget for 2023 er det aftalt, at de nuværende skattesatser fastholdes. Konsekvenserne heraf er vist nedenfor:

Tabel 5. Oversigt, skattesatser og provenu

Skattesatser og Provenu, i kr.	Budget 2023	Ændring i skatteprocent
Udskrivningsgrundlag	6.043.547.000	
Udskrivningsprocent	24,3	Uændret
Personskat	1.468.582.000	
Grundskyldspromille	20,500	Uændret
Provenu af grundskyld	173.015.000	
Dækningsafgifter:		
10,25 promille af grundværdi, offentlige ejendomme	1.461.759	Uændret
8,750 promille af forskelsværdi, offentlige ejendomme	2.902.608	Uændret
12,400 promille af forskelsværdi, erhvervsjendomme*	46.714.634	Uændret

*Grundværdierne vil fremover være grundlaget for ejendomsvurderingerne

På anbefaling fra KL budgetteres ud fra de offentlige kendte grundværdier i forhold til dækningsafgifter, det skyldes at de nye ejendomsvurderinger er forsinkede.

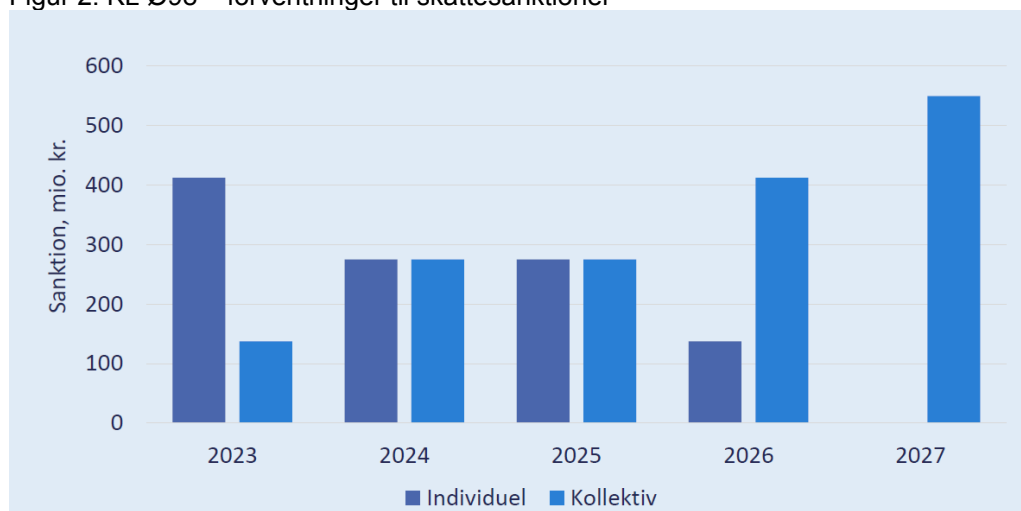
Den samlede kommunale skat

Kommunerne skal holde den samlede kommunale skat i ro for at undgå sanktioner, der både gives individuelt og en kollektivt. Hvis kommunerne i 2023 under ét sætter skatten op, dog undtaget skatteændringer pba. tab i udligningsreformen, følger det af lovgivningen, at bloktilskuddet vil blive reguleret svarende til overskridelsen.

Det er bestemt ved lov, at kommuner, der sætter skatten op, bliver ramt af en sanktion. Sanktionen betyder, at 75 pct. af de merindtægter, kommunen får fra en skattestigning, skal afleveres i sanktion til staten det første år. For år to og tre er det 50 pct., der skal afleveres, og i år 4 er det 25 pct. Først i år fem kan kommunen beholde de fulde indtægter fra skattestigningen. Den kollektive sanktion betyder, at kollektivet skal betale den restende del af merindtægten, dvs. hhv. 25 pct. i år 1, 50 pct. i år 2 og 3, 75 pct. i år 4 og derefter 100 pct. af hele merindtægten.

I skrivende stund er der flere kommuner, der vælger at sætte skatten op, mens der kun er få kommuner, der sænker skatten. De ønskede skattestigninger overstiger de indmeldte skattereduktioner. Følgende graf viser, hvordan forventninger til skattesanktionen vil påvirke kommunerne både kollektivt og individuelt, hvis de nuværende ønsker til skatteændringer fastholdes.

Figur 2. KL Ø98 – forventninger til skattesanktioner



Takster

Jf. styrelsesloven skal taksoversigten godkendes af Kommunalbestyrelsen ved budgetvedtagelse.

Den vedlagte takstoversigt 2023 i bilag E er foreløbig. Den er baseret på det administrative budgetforslag 2023, som ikke er opdateret med konsekvenserne af budgetforliget.

De endelige takster beregnes ud fra det vedtagne budget 2023-2026. Oversigten over de endelige takster forelægges Kommunalbestyrelsen senere på året.

4. Valg af selvbudgettering eller statsgaranti

Til 2. behandlingen skal Kommunalbestyrelsen vælge, hvilken budgetteringsmetode der skal anvendes i forhold til indtægtssiden. Ved statsgaranti baseres budgettet på statens garanterede udskrivningsgrundlag og ved selvbudgettering baseres budgettet på kommunens egen prognose for udskrivningsgrundlaget. Dog vil effekten af ændringen i udskrivningsgrundlaget først indtræde i 2026.

Tabel 6 herunder viser et nettoprovenu inklusiv efterregulering på 9,7 mio. kr. ved valg af selvbudgettering.

Tabel 6: Nettoprovenu ved statsgaranti og selvbudgettering pba. KL's tilskudsmodel

	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Folketal pr. 1/1	35.786	36.500	714
Indkomstskatteprovenu*	1.468.582	1.481.382	12.800
Foreløbig tilskud og udligning	1.350.803	1.394.686	43.883
Nettoprovenu	2.819.384	2.876.068	56.684
Skøn over efterregulering 2023 i 2026	0	-46.977	-46.977
Nettoprovenu inkl. efterregulering			9.707

Befolkningstallet i Brøndby Kommune stiger og pr. 1. september 2022 var der 36.382 indbyggere i Brøndby Kommune. Beregninger lavet på baggrund af KL's udmeldte vækstsøn for indtægtgrundlaget, viser en merindtægt hvis kommunen vælger at selvbudgettere.

Valg af selvbudgettering er forbundet med større usikkerhed om indtægterne end ved valg af statsgaranti, ikke mindst i en periode med stor økonomisk usikkerhed. Der er usikkerhed forbundet med væksten i udskrivningsgrundlaget, krigen i Ukraine, energikrisen og inflationen. Vækstskønnet skal kun falde med ca. 0,6 pct. point på landsplan for at selvbudgettering og statsgaranti går lige op.

Budget 2023 er baseret på statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Det betyder, at evt. provenu eller tab ved at vælge selvbudgettering vil blive afregnet ift. statsgaranti i 2026.

I bilag A er en nærmere beskrivelse af de overvejelser og beregninger, som forvaltningen har foretaget.

5. Resultatopgørelse

Nedenfor ses resultatopgørelsen, som viser kommunens driftsoverskud, resultat i alt og det forventede kasetræk. Resultatopgørelsen er beskrevet i følgende afsnit.

Tabel 7. Resultatopgørelse 2023-2026

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	2.215.500	2.225.086	2.232.070	2.268.594
Driftsudgifter, øvrige	124.965	124.716	124.462	124.462
Driftsudgifter, overførsler	754.498	767.865	767.263	769.407
Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	93.381	190.151	294.048
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-69.438	-136.491	-192.190	-158.568
Anlægsudgifter	167.316	132.300	175.178	142.900
- heraf rammebelagte anlægsudgifter	119.985	138.500	196.141	142.900
Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	1.887	4.621	6.527
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	97.878	-2.303	-12.390	-9.140
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	2.861	2.861	2.861	2.861
Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomhed	0	-442	-908	-1.398
RESULTAT I ALT	100.739	115	-10.437	-7.678
Låneafdrag	4.700	4.700	4.700	4.700
Lånoptag (byggekredit til opførelse af boligdelen – Strandboligerne)	-42.025	0		
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)*	71.097	12.499	1.946	4.706

Note: Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrukket hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger).

*Positivt beløb betyder, at der skal tages penge op af kassen for at sikre balance.

Indtægter (skat, tilskud og udligning)

Indtægterne er opdateret med de seneste skøn og udgør dermed grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2023. Indtægterne for 2023 er baseret på uændret skatteprocent og den udmeldte statsgaranti for 2023.

Der budgetteres med lavere indtægter i budgetforslag 2023 grundet reduktion i bloktilskuddet pga. stigende skatteindtægter og faldende ledighed samt ophør af tilskud som følge af fejl i uddannelsesstatistikken. Det er nærmere beskrevet i budgetnotat 3, bilag A.

For budget 2023 er 18,1 mio. kr. af serviceudgifterne gjort betinget af en overholdelse af de samlede rammer for kommunerne, mens det gælder 6,0 mio. kr. for anlægsudgifterne. Kommer der sanktioner til kommunerne på enten service- eller anlægsudgifterne, så vil indtægtsgrundlaget i kommunen blive reduceret.

Driftsudgifter

- Driftsudgifter til service i 2023 svarer til kommunens serviceramme i 2023.
- Driftsudgifter på overførselsområdet er reduceret med 15,0 mio. kr. efter 1. budgetbehandlingen. Det skyldes hovedsagligt, at Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har udgivet en kommuneprognose (maj 2022), der indikerer en faldende ledighed fra 2022 til 2023 for de jobparate ledige, og at der er indgået en aftale om kommunernes økonomi for 2023 (juni 2022), hvor der forventes et fald i udgifterne til forsørgelse.

Bilag B – Bevillingsoversigt 2023 - viser bevillingsstrukturen i Brøndby Kommune (driftsudgifter).

Resultat af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud)

Driftsoverskuddene i overslagsårene er også medvirkende til, at de kommende års anlægsinvesteringer delvist kan finansieres af disse. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud i størrelsesordenen 100 mio. kr.

Der budgetteres med et driftsoverskud på 69,4 mio. kr. i 2023, hvilket er noget lavere end tidligere år. Det skyldes et stort fald i indtægterne som følge af justering af bloktilskud.

I budgetoverslagsårene 2024-2026 ligger driftsoverskuddet på niveau med tidligere år. Budgetoverslagsårene er budgetteret med udgangspunkt i befolkningsprognose 2023-2033 og der er derfor større usikkerhed, jo længere tidshorisont.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifterne er tilpasset investeringsoversigten ud fra det foreliggende forslag, som er vedhæftet som bilag D.

De budgetterede anlægsudgifter i overslagsårene - især i 2025, er meget høje ift. kommunens "normale" niveau.

Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhederne adskiller sig fra de øvrige kommunale områder, ved at de skal hvile i sig selv, dvs. at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere. På nuværende tidspunkt budgetteres der med gæld på 2 mio. kr. på renovationsområdet i kommunen. Det forventes, at kommunen modtager momsrefusion på renovationsområdet, som kan dække denne gæld.

Låneoptag og øvrige balanceforskydninger

Der budgetteres med byggekredit på 42 mio. kr. til opførelse af boligdelen vedr. Strandboligerne. Byggekredit kan finansiere op til 80 pct. af udgifterne til opførelse af boligdelen. Tilbagebetalingen sker gennem huslejebetalingen af beboerne.

De øvrige balanceforskydninger udgør 7,7 mio. kr. og indeholder bl.a. periodisering mellem regnskabsårene.

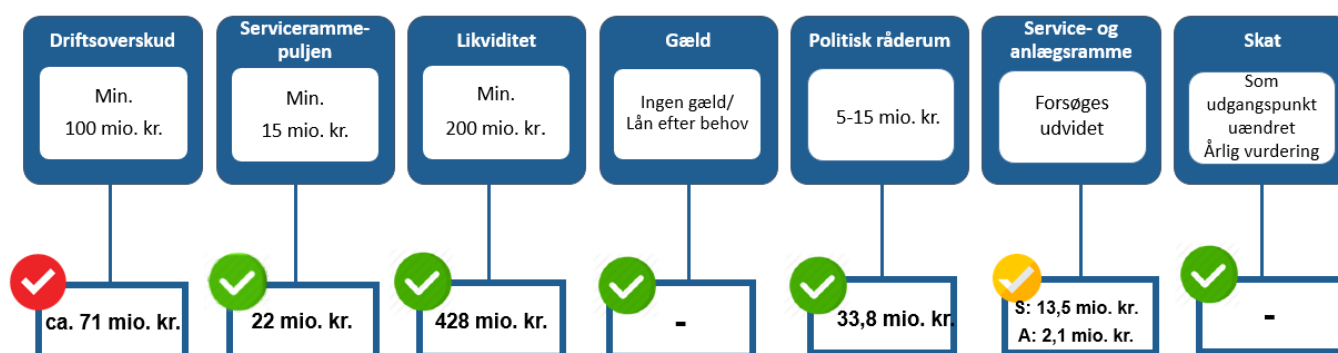
Samlet resultat – Finansiell balance (forskydninger i likvide aktiver)

Det samlede kassetræk i 2023 udgør 71,1 mio. kr., som betyder at der budgetteres med at tage penge op af kommunekassen. Det negative resultat skal ses i lyset af, at der budgetteres med lavere indtægter fra tilskud.

I overslagsårene 2024-2026 budgetteres der med, at kommunen skal bruge af sin likviditet for at det budgetmæssigt kan hænge sammen, men det skal ses i lyset af de meget høje anlægsudgifter, som påvirker det samlede resultat negativt.

6. Budgetforslag 2023 – status ift. den økonomiske politik

Figur 3. Overholdelse af de økonomiske målsætninger



Der budgetteres med et lavere driftsoverskud i 2023 end tidligere år og der skal tages penge op af kassen for at det hænger sammen. Kommunens likvide beholdninger kan finansiere det ekstra træk og stadig leve op til de øvrige målsætninger i den økonomiske politik, som det ses i figuren ovenfor.

Tabel 8. Likviditetsoversigt

<i>i mio. kr.</i>	2022	2023	2024	2025	2026
Likviditet primo efter kassekreditreglen	523,0	499,8	428,7	416,2	414,3
Forskydninger i likvide aktiver (underskud/overskud)	-23,2	-71,1	-12,5	-1,9	-4,7
Dækningsafgift erhvervsejendomme, forskydning 2022 og 2023					25,0
Likviditet ultimo	499,8	428,7	416,2	414,3	434,6

Efter budgetvedtagelsen og frem mod budget 2024

Efter budgetvedtagelsen bliver taksterne endelig opgjort. Ved behov for små administrative tilretninger vil det blive afregnet med service- og anlægsrammen, således at den samlede service- og anlægsramme fastholdes på de vedtagne 2.215,5 mio. kr.

I oktober og frem foretages der en række indberetninger til Indenrigs- og Boligministeriet, Danmarks Statistik og KL. Budgetbemærkningerne vil også blive udarbejdet og offentliggøres på kommunens hjemmeside senest i uge 51.