



BRØNDBY KOMMUNE

Bilag A

Bilag til budgetnotat 1

1. Indledning

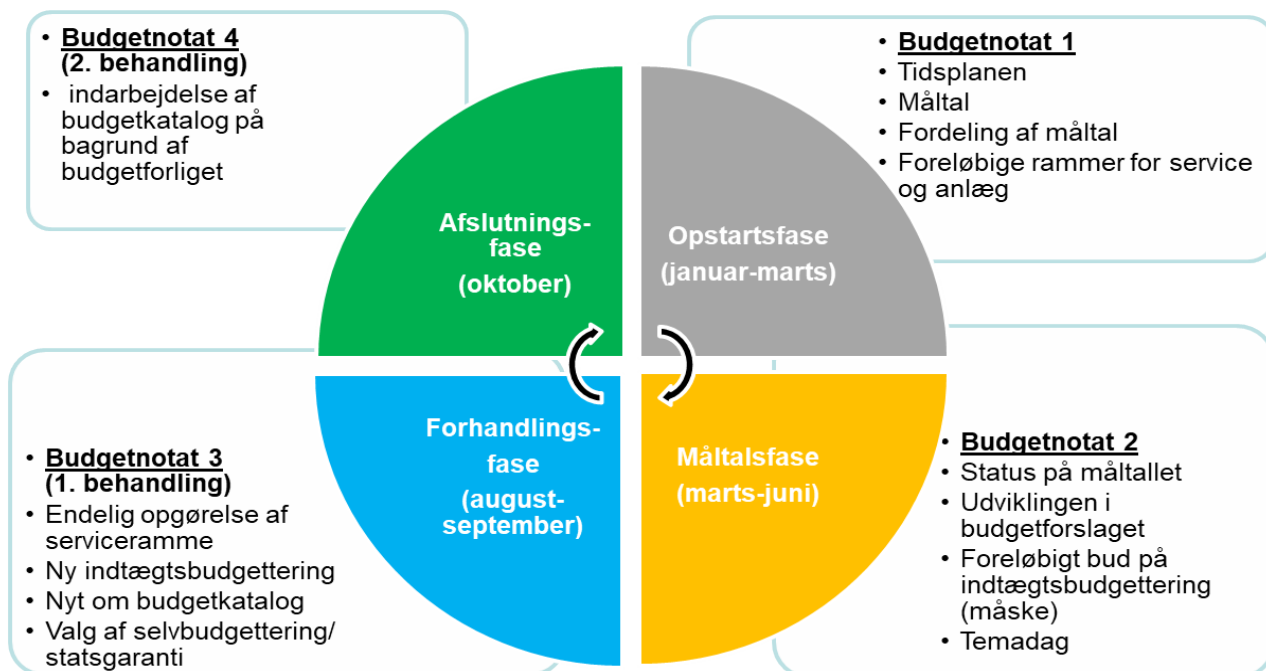
Budgetbilag A beskriver kort de grundlæggende forudsætninger som budgetlægningen bygger på. Der er herudover en kort oversigt over indholdet i de i alt fire budgetnotater som samler op på hver sin fase. Der er også beskrevet lidt mere (praktisk) information om budgetlægningen, nu hvor kommunen har taget et forholdsvist nyt økonomisystem i brug.

Bilaget er rettet mod både Kommunalbestyrelsen og forvaltningen. Det anbefales primært økonomimedarbejdere i forvaltningen at orienterer sig i bilaget, fordi bilaget indeholder oplysninger af mere teknisk karakter, som vil være relevant for budgetlægningen. Den administrative tidsplan er også vedhæftet sidst i bilaget.

2. Indhold i budgetnotaterne – kort fortalt

Selve budgetprocessen kan opdeles i fire hovedfaser og er illustreret i figur 1.

Figur 1. Faser i budgetlægningen i Brøndby Kommune



Det skal præciseres at den endelige fordeling af måltallet bliver politisk behandlet den 7- og 14. april 2020 i henholdsvis Økonomiudvalg og Kommunalbestyrelse.

3. Grundlaget for budgetlægningen

Budgetlægningen for 2022 - 2025 tager udgangspunkt i, at kommunens nuværende skatte- og afgiftssatser holdes uændrede jf. den økonomiske politik. I tabellen nedenfor er der oplistet de grundlæggende forudsætninger for budgetlægningen.

Tabel 1, forudsætninger for budgetlægningen:

Område	Satser og retningslinjer
Personskat (udskrivningsprocent)	24,30 procent
Ejendomsskat (grundskyldspromille)	20,50 promille
Dækningsafgiftspromille	10,25 promille på grundværdien - 8,75 promille af forskelsværdien på offentlige ejendomme (9,40 promille på forretningsejendommers forskelsværdi)

4. P/I – fremskrivning

Budgetlægningen har de tidligere år fulgt de udmeldinger om pris- og lønfremskrivinger som udmeldes fra KL. Dette vil fortsat være gældende.

Efter normal praksis vil KL offentliggøre sine skøn for pris- og lønudviklingen to til tre gange årligt – i marts/april og i juni (i forbindelse med Økonomiaftalen). Og eventuelt i september, hvilket dog ikke er sket de senere år.

Udmeldingen i juni indarbejdes altid i budgetforslaget. De øvrige to mulige udmeldinger skal indeholde væsentlige ændringer før end udmeldingen indarbejdes i budgetforslaget og overslagsårene. Der orienteres naturligvis herom via budget- og regnskabsgruppen.

Pris- og lønfremskrivinger sker i økonomisystemet for alle udvalg og forvaltninger, og foretages udelukkende af Økonomi- og Ressourceforvaltningen.

Pris- og lønfremskrivingen sker efter SIM's arter baseret på KL's skøn for udviklingen inden for forskellige varegrupper.

Vedrørende hovedkonto 0-6 gælder:

Service-, drifts- og anlægsudgifter i budgetåret og i budgetoverslagsårene angives i budgetårets priser – også kaldt faste priser.

Vedrørende hovedkonto 7-8 gælder:

Angives i det skønnede prisniveau for henholdsvis budgetåret og hvert af budgetoverslagsårene – også kaldt løbende priser (prisniveau Lb).

Udmeldingerne om lukning og åbning af budgetmodeller samt konsekvenserne af en pris- og lønfremskriving vil altid blive udmeldt til medlemmerne af budget- og regnskabsgruppen.

5. Procedure / datoer for budgetbemærkninger

De administrative budgetbemærkninger vil som udgangspunkt ikke blive udarbejdet. Lovgrundlaget for at afvente med budgetbemærkningerne til efter budgetvedtagelsen skulle være på plads. Dermed vil bemærkningsdelen foregå på den måde at talgrundlaget vil være klar i sidste halvdel af oktober, november bruges til at skrive budgetbemærkningerne og første halvdel af december bruges til korrekturlæsning i Økonomi- og ressourceforvaltningen og herefter offentliggørelse inden årsskiftet. De præcise datoer er anført i den administrative tidsplan.

6. Befolkningsprognose

Demografien i budgettet bliver beregnet ud fra den befolkningsprognose som hvert år udarbejdes af Økonomi- og Ressourceforvaltningen og Teknisk Forvaltning i samarbejde med kommunens rådgiver COWI. Det betyder at ændringer vil kunne ses ud fra tallene i den nye befolkningsprognose set i forhold til befolkningsprognosen året før.

I forberedelserne til den kommende befolkningsprognose for perioden 2021-2031, er der foretaget en revurdering af antal boliger, boligstørrelser og hvornår en mulig indflytning kan forventes. Det vil naturligvis afspejle sig i de kommende tal for befolkningsprognosen. Hensigten er at få så præcist et skøn for udviklingen som muligt. Også set i lyset af de ændringer en stigende befolkningsudvikling vil medføre i form af behov for daginstitutioner/skoler m.m.

De gængse områder hvor kommunen foretager demografiregulering er; folkeskolen, dagtilbud, sundhedspleje og ældre. Det er ikke tilladt at bruge andre prognoser end kommunens egen befolkningsprognose.

Tilbage i 2018 fik kommunen i samarbejde med COWI beregnet økonomiske konsekvenser ved en byudvikling med ca. 1.500 og 2.500 boliger. Der er sket ændringer siden dengang og derfor sker der en opdatering af disse scenarier i løbet af 2021, således det kan indgå i det fremadrettede råderumsarbejde.

7. Budgetkataloget

Budgetkataloget vil fortsat i budgetlægningen for 2021 danne rammen for forvaltningernes og udvalgenes arbejde med forslag til reduktionsblokke til indfrielse af måltallet. Der er udarbejdet en skabelon indeholdende punkter der skal tages stilling til, blandt andet skal angives om der er en relation til kommunens strategi 2030.

Herved sikres det, at format og udseende bliver nogenlunde ensartet, samt at de økonomiske konsekvenser bliver konkrete og mulige at "regne på". Det betyder også at der skal anskueliggøres de steder, hvor det er relevant, hvilke konsekvenser det har for kommunens serviceramme samt diverse sammenligninger med omegnskommuner m.m.

Grundprincippet er, at det enkelte udvalgs reduktionsforslag for serviceudgifter i budgetkataloget (brutto) skal udvise et beløb der som minimum er svarende til måltallet i servicerammeberegningen (såfremt udvalget overskrider rammen, naturligvis).

Generelt kan det ikke forventes, at alle udvidelsesforslag bliver imødekommet, idet der skabes et aftalt råderum til politisk prioritering af nye udvidelser i forbindelse med budgetlægningen.

8. Budgetindberetning i Prisme 2015

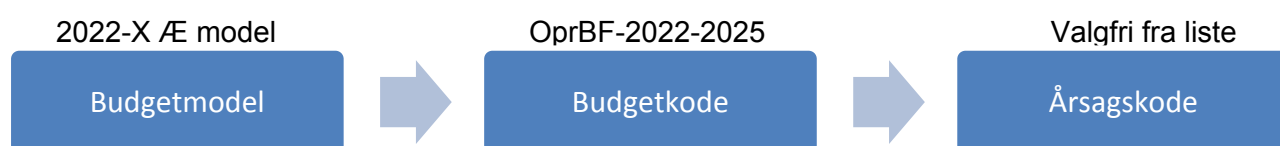
Det første år med budgetlægningen i Prisme 2015 er forløbet godt. Generelt er der indberettet efter de procedurer der er aftalt og derfor har det også været muligt at danne diverse oversigter for udviklingen i budgetforslaget.

I starten af året er der udsendt en ny vejledning for budgetlægningen 2022-2025. Der vil løbende orientering om hvilke budgetmodeller og prisniveau der skal indberettes i.

Nedenfor er angivet hvornår en given budgetmodel skal anvendes og i hvilket prisniveau.

Dato	Budgetmodel	Prisniveau (indberetning)	Budgetnotat
1. Jan. - 10. maj	2022-2Æ	2021-priser	Budgetnotat 1 + 2
11.maj- 23 juli	2022-3Æ	2022-priser	Budgetnotat 3
24. juli-14.sep.	2022-4Æ	2022-priser	Budgetnotat 4
14. okt. - 31. okt.	2022-5Æ	2022-priser	Efter vedtagelsen

9. Vejledning til budgetindberetning i budgetforslag 2022-2025



Alle tre elementer **skal** altid vælges i budgetindberetningen i både Prisme 2015 og FIE.

Principperne for budgettering er videreført – det vil sige der som altid først skal vælges en budgetmodel der kan indberettes i, fx 2022-2Æ-modellen. Den aktuelle budgetmodel udmeldes altid af Økonomi- og ressourceforvaltningen, herunder også prisniveauet.

Efter valg af budgetmodel skal budgetkode tilføjes. Budgetkoden ligger fast under hele budgetlægningen og er benævnt ” OprBF2022-2025”. Oversat betyder det oprindelig budgetforslag 2022-2025.

Til sidst skal der vælges ”årsagskode”. Her er der flere valgmuligheder fx. demografi – befolkningsprognose, ny lovgivning, KB-møde (husk at vælge den rigtige måned) m.m. Når der er valgt årsagskode bliver kommentar udfyldt med standardkommentaren. Denne kan ændres efter behov og/eller præciseres. Vær dog opmærksom på at det ikke gælder i FIE. Her skal kommentaren udfyldes manuelt.

I Prisme 2015 og FIE vil årsagskoderne med beskrivelser se således ud, grundet begrænsning på antal bogstaver. Bemærk at der er udvalgt de mest relevante for budgetlægningen.

Bud.kat. R	pol. vedt. Reduktionsforslag
Bud.kat.U	Pol. vedt. Udvidelsesforslag
Budgetomp.	Administrative budgetændringer
Dec2019	Fra Prisme 2009 til 2015
Demografi	Stigende/faldende befolkningstal
KB-apr2021	KB, d. 14. april 2021
KB-aug2021	KB, d. 18. august 2021
KBdec2020	KB, d. 9. december 2020
KB-feb2021	KB, d. 10. februar 2021
KB-jun2021	KB, d. 9. juni 2021
KB-maj2021	KB, d. 12. maj 2021
KB-mar2021	KB, d. 10. marts 2021
KBnov2020	KB, d. 11. november 2020

KBokt2020	KB, d. 21. oktober 2020
KB-okt2021	KB, d. 13. oktober 2021
KB-sep2021	KB, d. 8. september 2021
Kontrakter	Kontraktmæssige forhold
LC-program	Lov- og cirkulæreprogram
Lovgivning	Ny eller ændret lovgivning
Ny mængde	Plejetynge m.m., ændringer som ikke er demografi
Ompl.	Omplacering
R2020-ana.	Regnskabsanalyse 2020 - Budget 2022-2025

Det er vigtigt altid at angive både årsagskode og kommentar fordi, disse anvendes i den løbende rapportering til direktion og det politiske niveau.

Eksempel på to budgetindberetninger:

En budgetindberetning til 2022 om en beslutning fra et KB-møde fx 14. april 2021, kan se således ud:

Valgt model (angivet af ØRF)

2022-2Æ - OprBF2022-2025 - KB-apr2021

Kommentar: KB-møde 14. april 2021. + (fx nøgleord eller kort beskrivelse).

Eksempel på en budgetindberetning om demografi ift. befolkningsprognosen:

2022-2Æ - OprBF2022-2025 - Demografi

Kommentar: Stigende / faldende befolkningstal + (fx nøgleord eller kort beskrivelse)

En årsagskode pr. indberetning

Med valg af årsagskoder betyder det samtidig at der til hver indberetning kun kan anvendes én årsagskode. I praksis betyder det at skal der fx budgetindberettes i forhold til demografi og KB-beslutninger, skal indberetningen foretages ad to omgange.

Prisniveau

I starten af budgetlægningen indberettes alle tal i 2021-priser, det vil sige i budgetmodellen 2022-2Æ. Når et andet prisniveau skal anvendes meldes det ud af Økonomi- og Ressourceforvaltningen.

Indtægtsarter – hvordan er det nu?

VIGTIGT: Husk at budgetteres der på en indtægtsart skal der ikke angives fortegn:-)

Hvis der skulle blive brug for en relevant årsagskode som kan dække en bred vifte af budgetindberetninger, så tag gerne fat i en af os. Og er der spørgsmål eller andet til vejledningen, gælder det samme.

10. Administrativ tidsplan

Der er udarbejdet en lidt mere detaljeret tidsplan som har til hensigt at give et overblik for de vigtigste datoer/begivenheder i budgetlægningen. Tidsplanen er ikke udtømmende, så hvis der opstår tvivlsspørgsmål så kontakt Økonomi- og Ressourceforvaltningen.

Udgangspunktet for den administrative tidsplan er de fire budgetfaser og hvilke budgetmodeller der skal anvendes. Hertil hvornår de respektive budgetnotater dels skal behandles i direktionen og,

dels på det politiske niveau. Det er også angivet hvornår data fra befolkningsprognosen ligger klar samt hvornår der kan forventes p/l-fremskrivinger m.m. Den administrative tidsplan er angivet nedenfor:

Dato	måned	Aktivitet	Nøgleord
Januar			
1-31	Januar	Åbning af budgetmodel 2022-2/Æ	2022-2/Æ
28	Januar	Økonomistyringsgruppen drøfter officielle- og administrative tidsplan for budget 2022	
28	Januar	Økonomistyringsgruppen får en tilbagemelding på temamødet i december	
Februar			
1	Februar	2/Æ-modellen er fortsat åben for indberetning af administrative budgetændringer	2022-2/Æ
1-28	Februar	Forvaltningerne arbejder med indberetning af de administrative budgetændringer	Adm. budgetændringer
2	Februar	Direktionen får status på tidsplan for budget 2021 og evaluering af ØP og BP	
8-12	Februar	Opstart af regnskabsanalysen	Regnskabsanalyse (RA)
15-	Februar	Regnskabsanalyse, ØRF sender oversigt til forvaltningerne med talgrundlag (politiske koder)	Regnskabsanalyse
17	Februar		
9	Februar	Direktionen får 1. status på Budgetnotat 1 og materiale til temamødet den 25. februar.	Sendes til Økonomistgr.
23	Februar	Direktionen får 2. status på Budgetnotat 1, temadag og måltal	
25	Februar	Temadag med Kommunalbestyrelsen	
Marts			
1-31	Marts	Fortsat indberetning af administrative budgetændringer i 2022-2/Æ	2022-2/Æ
1	Marts	Statusmail på arbejdet med regnskabsanalysen - hvad er det umiddelbare potentiale	Status på RA
3	Marts	Budgetnotat 1 ØU	ØU
10	Marts	Budgetnotat 1 KB	KB
11	Marts	Igangsættelse af reduktions- og udvidelsesforslag i fagudvalgene i samarbejde med fagforvaltningerne	Budgetkatalog
11	Marts	Status på regnskabsanalysen i Økonomistyringsgruppen (erstatte møder før denne dato)	Status - regnskabsanalyse
11-	Marts		
17	Marts	Kvalificering af regnskabsanalysen - endelige tal klar til direktionen den 23. marts	Endelige tal (RA)
17	Marts	Tal for den nye befolkningsprognose	Befolkningsprognose
23	Marts	Direktionen får en status på regnskabsanalysen	Status - regnskabsanalyse
30	Marts	(Alternativ) Direktionen får en status på regnskabsanalysen	Status - regnskabsanalyse
April			
1-30	April	Fortsat indberetning af administrative budgetændringer i 2022-2/Æ	2022-2/Æ
7	April	ØU behandler regnskabsanalysen	ØU - regnskabsanalyse
		ØRF samler op på de foreløbige administrative budgetændringer - forekomme dialog med forvaltningerne	Status adm.budgetæ.
6-7	April	Økonomistyringsgruppen får en status på de administrative budgetændringer (talmæssig) fra perioden 1/2 - 1/4	Økonomistgr.
8	April	Direktionen får en status på de administrative budgetændringer (talmæssig) fra perioden 1/2 - 1/4	Status adm.budgetæ.
13	April	KB behandler regnskabsanalysen	KB - Regnskabsanalyse
14	April	Mulig pris- og lønfremskrivning	P/L
X	April	Fagudvalg skal have 1. status på budgetkatalog	
21	April	Behandling af materiale om anlæg i direktionen - de endelige prioriteringer	Investeringsoversigt
27	April		
Maj			
1-9	Maj	Fortsat indberetning af administrative budgetændringer i 2022-2/Æ-modellen	2022-2/Æ
5	Maj	Økonomiudvalg skal have 1. status på budgetkatalog (opsamling fra alle fagudvalg)	
		Økonomistyringsgruppen får en status på de administrative budgetændringer for perioden 1/4 - 4/5	Økonomistgr.
6	Maj		2/Æ - lukkes
10	Maj	2/Æ-modellen lukkes for administrative budgetkorrektioner til Budgetnotat 2	Deadline/Budgetændringer
10	Maj	DEADLINE for de administrative budgetændringer	
10-	Maj		
12	Maj	Vindue for afholdelse af ForvaltningsMed om status på Budgetkatalog	
11	Maj	Åbning af 2022-3/Æ-modellen	2022-3/Æ - åbnes
11-	Maj	Opfølgning på de administrative budgetændringer, mødeaktivitet vil forekomme	
15	Maj	(over/under grænsen)	Adm. budgetændringer
18	Maj	Direktionen får status på budgetnotat 2, herunder adm. budgetændringer	Sendes til Økonomistgr.
19	Maj	Fagudvalg skal have 2. status på budgetkatalog	
19	Maj	Frist for aflevering af forslag til budgetkatalog til ØRF	Deadline/Budgetkatalog
20	Maj	Økonomistyringsgruppen får status på budgetnotat 2, herunder adm. budgetændringer	
		ØRF samler budgetkatalog og kvalitetssikrer i samarbejde med forvaltningerne frem til 11. juni	
25	Maj		
25	Maj	(alternativ) Direktionen får status på budgetnotat 2, herunder adm. budgetændringer	
Juni			
1-30	Juni	Indberetning af indtægter og andre budgetændringer i 3/Æ-modellen	3/Æ

1-11	Juni	ØRF samler budgetkatalog og kvalitetssikrer i samarbejde med forvaltningerne	Budgetkatalog
2	Juni	Økonomiudvalg skal have 2. status på budgetkatalog (opsamling fra alle fagudvalg)	
2	Juni	Budgetnotat 2 ØU	ØU
1-10	Juni	Økonomaftale (forventeligt) ca. dato	ØA
4	Juni	Udmelding af talgrundlag til de administrative budgetbemærkninger (deadline 1/8)	Budgetbem.
9	Juni	Budgetnotat 2 KB	KB
15	Juni	Direktionen får første status på budgetkatalog og temadag	Budgetkatalog / temadag
17	juni	Økonomistgruppen får status på budgetkatalog og temadag	Økonomistgr.
18	Juni	Investeringsoversigt, budgetkatalog sendes pr. mail til KB m.fl.	
23	juni	Direktionen får anden status på budgetkatalog og temadag (hvis nødvendigt)	
25	Juni	Temadag	Temadag
25-			
30	Juni	Mulig pris- og lønfremskrivning (ca. dato)	P/I
25-		Vindue for afholdelse af ForvaltningsMed om status på Budgetkatalog (samlet vindue 25 juni til 2. juli)	FMU
30	Juni		
30	Juni	Udmelding af tilskud og udligning	
Juli			
		Vindue for afholdelse af ForvaltningsMed om status på Budgetkatalog (samlet vindue 25 juni til 2. juli)	FMU
1-2	Juli		2022-3/Æ
1-23	Juli	Indberetning af indtægter, ØA og andre budgetændringer i 3/Æ-modellen	
1	Juli	Udmelding af tilskud og udligning (sidste frist)	
		ØRF sender Lov- og Cirkulæreprogrammet ud til forvaltningerne (regneark) deadline er 13/8	LC-program
20	Juli		3/Æ - lukkes
23	Juli	2022-3/Æ-modellen lukkes	4/Æ - åbnes
24	Juli	Åbning af 2022-4/Æ-modellen	Økonomistgr.
30	Juli	Skriftlig orientering til økonomistyringsgruppen om budgetnotat 3, temadag m.m.	
August			
1	August	Sidste frist for færdiggørelse af de administrative budgetbemærkninger	Budgetbem.
1-31	August	Indberetning af budgetkatalog, budgetforlig og andre budgetændringer i 4/Æ-modellen	4/Æ
1-13	August	Forvaltningerne færdiggør udvælgelsen af Lov- og Cirkulæreprogrammet	LC-program
3	August	Direktionen behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 + materiale til temadag(Budgetnotat 3)	
		Direktionen behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 + materiale til temadag(Budgetnotat 3)	
10	August		
11	August	Økonomiudvalget behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 3)	
12	August	Eventuel status til økonomistyringsgruppen om budgetnotat 3, temadag m.m.	Økonomistgr.
18	August	Kommunalbestyrelsen behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 3)	
18	August	Temadag med Kommunalbestyrelsen om primært økonomiaftale og indtægtsbudgettering	Temadag
19	August	Opstart med de politiske forhandlinger (kun en mulighed)	
16-			
27	August	ØRF samler op på Lov- og Cirkulæreprogrammet og kvalitetssikrer	LC-program
31	August	Direktionen forelægges forslag til udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogram	
September			
1-12	September	Fortsat indberetning af budgetkatalog, budgetforlig og andre budgetændringer i 4/Æ-modellen	4/Æ
1-3	September	Eventuelle tilretninger af forslaget til LC-program	
6-10	September	Forvaltningerne indberetter Lov- og Cirkulæreprogram	LC-program
14	September	Budgetmodel 4/Æ lukkes	4/Æ - lukkes
14-			
17	September	Mulighed for diverse korrektioner i 4/Æ-modellen (kun efter aftale)	mulig indb.
		(alternativ) Direktionen får en status på 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	
21	September		
17	September	Deadline for de politiske forhandlinger (ikke endeligt fastsat endnu)	
23	September	Økonomistyringsgruppen får en status på 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	Økonomistgr.
28	September	Direktionen får en status på 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	
Oktober			
6	Oktober	ØU behandler 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	ØU
13	Oktober	KB behandler 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	KB
14-			
31	Oktober	Åbning af 2022-5/Æ-modellen til indberetninger foretaget efter 2. behandlingen	2022-5/Æ- modellen
15-			
31	Oktober	Indberetning af Budget 2021 (skatteprocenter m.m.)	Budgetindberetning
November			
1	November	Talgrundlag udmeldes til Økonomistyringsgruppen + mappestruktur og sti.	Talgrundlag og mapper
1	November	Færdiggørelse af budgetbemærkningerne til det vedtagne budget 2022	Budgetbem. (de endelige)
30	November	Sidste frist for færdiggørelse af de endelige budgetbemærkninger, herunder takstbladet	Budgetbem. (de endelige)
December			

1	December	Korrekturlæsning af budgetbemærkningerne	Korrektur
10	December	Færdiggørelse af korrekturlæsning og påbegyndelse af samling til hjemmesiden	Samling
13-			
17	December	Materiale på hjemmesiden	Offentliggørelse
1-17	December	Budgetindberetning, både til SIM og KL (budgetteringsforudsætninger, takster m.m.)	Budgetindberetning