



Budgetnotat 1

Budgetforslag 2027-2030



Brøndby
Kommune

Indledning

Budgetprocessen i Brøndby Kommune er tilrettelagt i fire sammenhængende faser, som tilsammen understøtter en struktureret og gennemsigtig budgetlægning og som bygger på de mål og principper, som er beskrevet i kommunens økonomiske politik.

Formålet med budgetprocessen er at sikre et budget i balance, hvor der er sammenhæng mellem indtægter og udgifter i budgetperioden. Samtidig skal budgetprocessen skabe et solidt økonomisk overblik og sikre en tydelig ledelsesmæssig og politisk prioritering og forankring af kommunens samlede opgaver og ressourcer.

Til hver fase i budgetprocessen udarbejdes et budgetnotat der redegør for kommunens økonomiske situation og status på budgetforslag 2027-2030. Budgetnotaterne behandles i Kommunalbestyrelsen.

Budgetprocessen fire sammenhængende faser er illustreret i figur 1:

Figur 1. Budgetprocessen i Brøndby Kommune:

Opstartsfase (november-marts) Budgetnotat 1 <ul style="list-style-type: none">• Samlet måltal• Fordeling af måltal på udvalg• Budgetforslag til budgetkatalog	Teknisk fase (april-juni) Budgetnotat 2 <ul style="list-style-type: none">• Administrative korrektioner• Budgetforslag til budgetkatalog
Forhandlingsfase (august-september) Budgetnotat 2 <ul style="list-style-type: none">• Konsekvenser af økonomiaftale• Borgermøde• Indtægtsgrundlag• Takster• Politiske forhandlinger m.m.	Afslutningsfase (september-oktober) Budgetnotat 4 <ul style="list-style-type: none">• Budgetkatalog• Anlægsinvesteringer• Skattesatser• Takster• Statsgaranti/selvbudgettering?

Indhold i Budgetnotat 1

Formålet med Budgetnotat 1 er at,

- give et overblik over kommunens økonomiske situation
- forklare måltallet for budgetkataloget og vise fordeling på udvalg
- skabe overblik over de økonomiske rammer (service og anlæg) og udfordringer for 2027-2030
- give et foreløbigt skøn over de forventede indtægter i resultatopgørelsen

Den økonomiske situation

Brøndby Kommune har en sund økonomi med god balance mellem udgifter og indtægter og har gennem de senere år opbygget en god kassebeholdningen. Der er dog udsigt til et stigende

udgiftsbehov, bl.a. som følge af befolkningsvækst. I regnskab 2025 medførte dette en overskridelse på servicerammen på 27 mio. kr., hvilket er første gang i mange år.

Overskridelsen skyldes både befolkningsvækst (demografi), og stigende udgifter på bl.a. det specialiserede børneområde, specialskoleområdet og det specialiserede socialområde for voksne.

Også på anlægsområdet er der udfordringer. Det skyldes bl.a. en ældre bygningsmasse og byudviklingen i Brøndby Strand. Det øger behovet for investeringer og dermed også presset på likviditeten.

Den opbyggede kassebeholdning skyldes bl.a. øgede skatteindtægter som følge af byudviklingen og økonomiske vilkår fra udligningssystemet. Udligningssystemet er under et reformarbejde, hvilket kan få betydning for kommunens fremtidige likviditet.

Serviceramme og forventede serviceudgifter i 2027

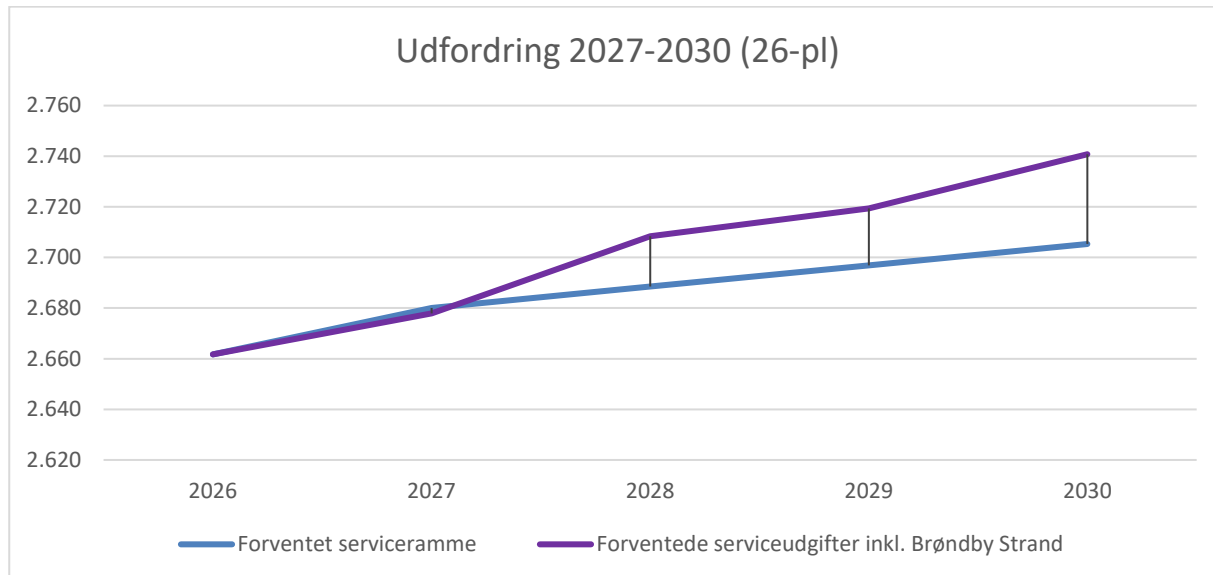
Med vedtagelsen af budget 2026 fastsatte Kommunalbestyrelsen et forventet niveau for serviceudgifterne i 2027-2029.

I 2027 forventes kommunens serviceramme at være 2.680 mio. kr.¹ Serviceudgifterne i det foreløbige budgetforslag 2027 udgør 2.678 mio. kr.

Budgetforslaget ligger -2,1 mio. kr. under servicerammen, før nye skøn for udgifter er indarbejdet (jf. trin 1 i trappemodellen på side 4).

Figur 2 viser udviklingen mellem forventet serviceramme og forventede serviceudgifter.

Figur 2. Forventede serviceudgifter og forventet serviceramme



¹ I løbet af foråret forventes Kommunernes Landsforening (KL) at sende en foreløbig kommuneopdelt serviceramme for 2027. Den endelige kommuneopdelte serviceramme kendes med indgåelse af økonomaftalen for 2027.

Fra 2028 vil de forventede serviceudgifter overstige den forventede serviceramme (det økonomiske loft vi ikke må overskride). Forskellen øges i de efterfølgende år, hvilket skyldes bl.a. stigende demografi, som lægger et pres på kommunens udgifter til bl.a. dagtilbud og skoler.

Det skal understreges at i budgetforslaget for 2027 er der indeholdt en "buffer" på ca. 20 mio. kr., som kan bruges til uforudsete udgifter

Opgørelse og fordeling af måltal

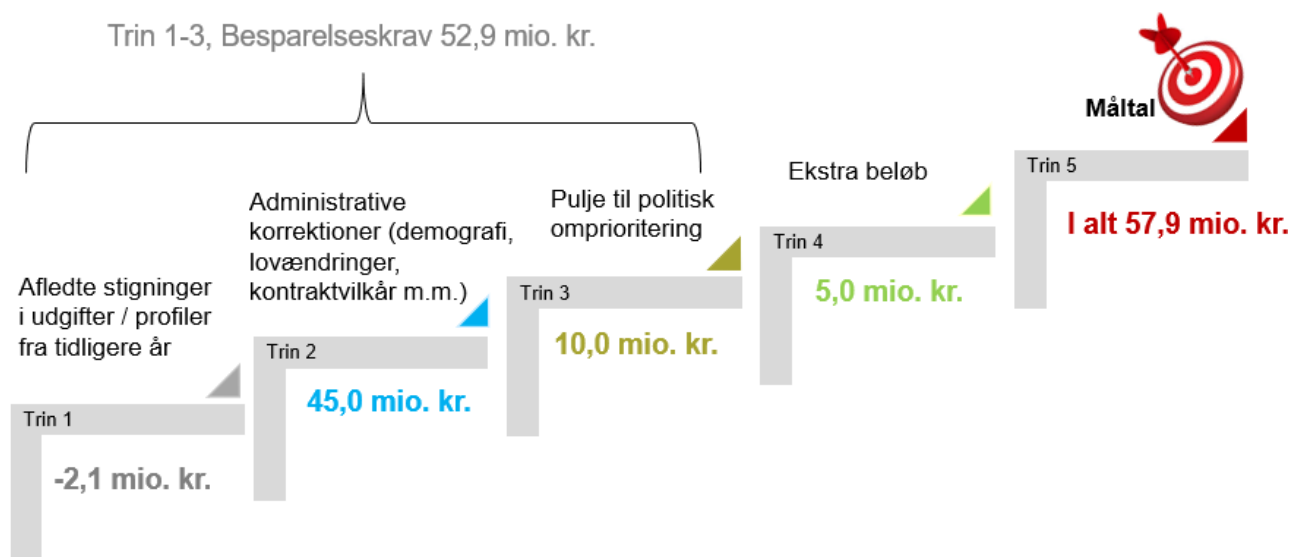
Måltallet er en samlet opgørelse af hvor mange penge der som minimum skal udarbejdes besparelsesforslag for.

Alle forslag som godkendes i fagudvalgene samles i et budgetkatalog.

Budgetkataloget indeholder spareforslag og udvidelsesforslag som Kommunalbestyrelsen kan prioritere i for at opnå besparelseskrauet.

Det reelle behov for besparelser og omprioriteringer vurderes til mindst 52,9 mio. kr. (Trin 1-3) Derfor skal budgetkataloget indeholde forslag for mere end dette beløb. Det anbefalede minimumsbeløb for budgetkataloget er 57,9 mio. kr., så der er tilstrækkelig valgfrihed i prioriteringen. Figur 2 viser de forskellige trin i opgørelsen af måltallet.

Figur 3. Trappemodellen



Trappemodellens fem trin, kort fortalt

Trin 1: Stigning fra 2026-2027 (skøn i budget 2026)

- Her vises stigningen fra 2026 til 2027 med tidligere skøn. Det vil sige den daværende befolkningsprognose og forventninger til udvikling i serviceudgifterne. Hertil en forventning om løft i økonomiaftalen til demografi og et løft i de mellemkommunale forhandlinger, baseret på de senere års erfaringer. Konsekvensen er at serviceudgifterne ligger -2,1 mio. kr. under den beregnede serviceramme (økonomiske loft)

Trin 2: Administrative korrektioner (nye skøn)

- Der er afsat 45,0 mio. kr. til administrative korrektioner.
- Beløbet er vurderet ud fra bl.a. kommunens risikostrategi og forventede demografiske udvikling, det vil sige ny befolkningsprognose og nye vurderinger af udviklingen i serviceudgifterne.
- Eksempler på administrative korrektioner:
 - beslutninger med økonomiske konsekvenser truffet i Kommunalbestyrelsen
 - kontraktmæssige forhold
 - justering af udgifter til demografi som følge af ny befolkningsprognose.

Trin 3: Politisk omprioritering

- Der er afsat 10,0 mio. kr. til politisk prioritering jf. den økonomiske politik.

Disse tre trin udgør minimumsbeløbet af både besparelser og omprioriteringer. I alt 52,9 mio. kr.

Trin 4: Ekstra besparelsesforslag til budgetkataloget

- Der udarbejdes ekstra besparelsesforslag for 5,0 mio. kr. til budgetkataloget. På den måde vil der være forslag for mere end minimumsbeløbet og dermed mulighed for Kommunalbestyrelsen at prioritere blandt forslagene.

Trin 5: Samlet måltal for budgetkataloget:

- Det samlede måltal udgør 57,9 mio. kr., som budgetkataloget som minimum skal indeholde reduktionsforslag for.

Tabel 1 viser hvordan måltallet er fordelt på de politiske udvalg

Tabel 1. Fordelingen af måltallet på de politiske udvalg:

I 1.000 kr.	Måltal 1.	Administrative korrektioner 2.	Nyt måltal (1-2)
Udvalg	Tilpassede serviceudgifter	Administrative korrektioner 2027 reduktioner	Måltallet justeret for administrative korrektioner
Økonomiudvalget	9.565	-1.400	8.165
Teknik- og Planudvalget	890		890
Grøn omstilling og Miljøudvalget	582		582
Kultur-, Idræt og Fritidsudvalget	1.843		1.843
Børne- og Skoleudvalget	24.193		24.193
Beskæftigelse-, Handicap- og Socialudvalget	8.151	-400	7.751
Ældre- og Omsorgsudvalget	12.676	-1.950	10.726
I alt	57.900	-3.750	54.150

Fordelingen sker efter en fordelingsnøgle som tager udgangspunkt i udvalgenes tyngde af serviceudgifterne.

Forventet anlægsramme

Niveauet for kommunernes samlede anlægsramme for 2027 er endnu ikke på plads. KL vil i løbet af foråret sende en foreløbig kommunefordelt anlægsramme. Indtil videre for budget 2027, arbejdes der med en forventet anlægsramme på 155,0 mio. kr.

I Budgetnotat 2, til juni, følger en opdatering af anlægsrammen og kommunens anlægsinvesteringerne som også bliver et af punkterne på temamødet om budget 2027-2030 i juni.

Første skøn for indtægter, driftsoverskud og likviditet

Her kommer første skøn for kommunens samlede indtægtsgrundlag², opstillet i en resultatopgørelse.

Indtægtsgrundlaget skal tages med forbehold fordi der løbende frem til sommerferien sker opdateringer med folketal, økonomiaftale, reformer m.m., som vil have betydning for kommunens indtægter.

² Indtægterne fra skat, tilskud og udligning er skønnet med udgangspunkt i en prognosemodel fra Dataprocess.

Et første skøn for et driftsoverskud ligger på ca. 308 mio. kr. Pejlemærket i kommunens økonomiske politik er minimum 170,0 mio. kr. Der skønnes også en samlet tilførsel til kassen på ca. 118,0 mio. kr.

Fra 2026 til 2027 forventes en stigning i indkomstskat som følge af byudviklingen og selskabsskat mens øvrige skatteindtægter ligger på omtrent samme niveau.

Et mere præcist skøn forventes til Budgetnotat 2 i juni måned, hvor skønnene for driftsoverskud og kassetræk forventes at ligge tæt på den endelige udmelding om indtægtsgrundlaget, der, som skrevet ovenfor, senest offentliggøres den 30. juni af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Tablet 2. Resultatopgørelse 2027-2030 (i løbende priser)

Resultatopgørelse i 1.000 kr.	Budgetforslag 2027	Overslagsår 2028	Overslagsår 2029	Overslagsår 2030
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-4.182.895	-4.351.542	-4.483.303	-4.483.303
Driftsudgifter				
Serviceudgifter	2.757.585	2.786.649	2.797.857	2.797.856
Overførselsudgifter	972.878	984.932	994.922	994.976
Øvrige driftsudgifter	141.226	141.405	141.405	141.405
<i>Pris- og lønstigninger, driftsudgifter</i>	0	123.867	253.310	253.309
Driftsudgifter i alt	3.873.663	4.036.854	4.187.495	4.187.546
Renter	1.558	1.558	1.558	1.558
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-307.674	-313.130	-294.250	-294.199
Anlægsudgifter				
Indenfor anlægsrammen	155.000	155.000	155.000	155.000
Udenfor anlægsrammen	0	0	0	0
<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	0	2.907	8.336	8.336
Anlægsudgifter i alt	155.000	157.907	163.336	163.336
Jordforsyning (drift og anlæg)	-1.974	-1.944	-1.944	-1.944
<i>Pris- og lønstigninger, jordforsyning</i>		-56	-114	-114
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-154.648	-157.223	-132.972	-132.921
Forsyningsvirksomhed (drift- og anlæg)	15.735	15.735	15.735	15.735
<i>Pris- og lønstigninger, forsyning</i>	0	383	775	775
RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER	-138.913	-141.105	-116.462	-116.411
Låneoptag	0	0	0	0
Låneafdrag	7.228	7.228	7.228	7.228
Øvrige balanceforskydninger	13.531	13.580	13.580	13.580
ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER	-118.154	-120.297	-95.654	-95.603

Anm.: Minus (-) = overskud/indtægt

Forudsætninger i resultatopgørelsen:

- Indtægtsgrundlaget er opdateret til og med december 2025.
- Gevinsten fra kommunens valg af selvbudgettering på 65 mio. kr. til udbetaling i 2027 er indregnet. Det samme er den forventede gevinst til udbetaling i 2028 på ca. 30 mio. kr.
- Forventet positiv efterregulering af dækningsafgift (erhvervsejendomme) på 25 mio. kr. er indarbejdet i overslagsår 2028.

- Serviceudgifterne er skønnet med udgangspunkt i en forventet serviceramme for 2027.
- Anlægsudgifterne er skønnet med udgangspunkt i en forventet anlægsramme på 155,0 mio. kr.
- Overførselsudgifter er skønnet med udgangspunkt i korrigeret budgetforslag 2027
- Renteudgifterne er fastholdt med udgangspunkt fra budget 2026
- Låneafdrag, låneoptag og øvrige balanceforskydninger er fastholdt med udgangspunkt i budget 2026

Den videre proces

- Fagudvalgene arbejder videre med budgetforslagene ud fra det fastsatte måltal og de aftalte retningslinjer, som vises herunder.
- Budgetforslagene drøftes igen i fagudvalgene den 22. april og 20. maj.
- Deadline for større politiske forslag, der kræver beregning eller notat fra forvaltningen, er fagudvalgsmødet 22. april.
- Første udgave af budgetkataloget sendes til Kommunalbestyrelsen den 19. juni.
- På temamødet den 26. juni vil budgetkataloget være et af hovedemnerne.
- Det endelige budgetkatalog sendes til Kommunalbestyrelsen den 3. juli.

Budgetnotat 2 bliver behandlet i Kommunalbestyrelsen den 10. juni og vil omhandle en status på bl.a. arbejdet med måltallet.