



Budgetnotat 3

Budgetforslag 2027-2030



Brøndby
Kommune

Indledning

Budgetprocessen i Brøndby Kommune er tilrettelagt i fire sammenhængende faser, som tilsammen understøtter en struktureret og gennemsigtig budgetlægning som bygger på de mål og principper, der 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 Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Budgetprocessen fire sammenhængende faser er illustreret i figur 1:

Figur 1. Budgetprocessen i Brøndby Kommune:

Opstartsfase (november-marts) Budgetnotat 1 • Samlet måltal • Fordeling af måltal på udvalg • Budgetforslag til budgetkatalog	Teknisk fase (april-juni) Budgetnotat 2 • Administrative korrektioner • Budgetforslag til budgetkatalog
Forhandlingsfase (august-september) Budgetnotat 3 • Konsekvenser af økonomiaftale • Borgermøde • Indtægtsgrundlag • Takster • Politiske forhandlinger m.m.	Afslutningsfase (september-oktober) Budgetnotat 4 • Budgetkatalog • Anlægsinvesteringer • Skattesatser • Takster • Statsgaranti/selvbudgettering?

Indhold i Budgetnotat 3

- De økonomiske rammer (service og anlæg)
- Ændringer til budgetforslaget
- Pris- og lønfremskrivning 2027-2030
- Skatteprocenter i 2027
- Indtægtsgrundlaget 2027-2030
- Videre proces

De endelige service- og anlægsrammer

Kommunernes Landsforening (KL) har i forbindelse med Økonomiaftalen for 2027 opgjort vejledende kommunefordelte service- og anlægsrammer. For Brøndby Kommune ser det således ud:

- Serviceramme: 2.747 mio. kr.
- Anlægsramme: 162 mio. kr.

De udmeldte rammer er vejledende og Brøndby Kommune har valgt at arbejde med ændrede rammer for både service- og anlægsudgifter. Årsagen er stigende udgifter som følge af bl.a. demografi og et stigende anlægsbehov.

Derfor vil der frem mod budgetvedtagelsen i oktober arbejdes med nedenstående rammer, hvor servicerammen er forhøjet med 70 mio. kr. og anlægsrammen er forhøjet med 120 mio. kr. Dette udgangspunkt danner samtidig grundlag for resultatopgørelse og likviditetsprognose i 2027.

Brøndby Kommunes udgangspunkt:

- **Serviceramme 2027: 2.817 mio. kr.**
- **Anlægsramme 2027: 281,7 mio. kr.**

Om der bliver mulighed for at forhøje rammerne forventes at blive afklaret til 2. behandlingen af budget 2027-2030.

Ændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3

Tabellerne viser de indarbejdede ændringer i budget 2027-2030 fordelt på henholdsvis serviceudgifter, overførselsudgifter og øvrige driftsudgifter.

Tabel 1. Serviceudgifter, i 1.000 kr.

Serviceudgifter	2027	2028	2029	2030
Opgaveflyt m.m., sundhedsreform	-47.000	-47.500	-48.000	-48.000
Lønpulje til senere udmøntning	5.000	5.000	5.000	5.000
lov- og cirkulæreprogram	4.000	4.650	3.770	3.762
Korrektion, minimumsnormering		6.875		
Udvidelse af heldagstilbuddet Nørregård	13.900	13.900	13.900	13.900
I alt	-24.100	-17.075	-25.330	-25.338

Konsekvenserne af sundhedsreformen er indarbejdet i budgettet. Det indebærer blandt andet, at en række opgaver overgår fra kommunerne til regionerne. Der er indarbejdet midler til et kvalitetsløft i ældreplejen (ramme og finansiering i ØA27) samt en lønpulje vedr. bæredygtig og fleksibel løndannelse fra OK26 til senere udmøntning.

Derudover er lov- og cirkulæreprogrammet indarbejdet, hvilket dækker statens økonomiske kompensation til kommunerne for nye love og regler der medfører nye opgaver. Endvidere er der foretaget en rettelse af en tidligere indberetning, som ikke indgik i overslagsår 2028 vedrørende minimumsnormeringer. Endelig er der indarbejdet stigende udgifter til skoleområdet som følge af et øget antal elever med specialundervisningsbehov.

Samlet set er serviceudgifterne reduceret med -24,1 mio. kr. i 2027.

Tabel 2. Overførselsudgifter, i 1.000 kr.

<i>Overførselsudgifter</i>	2027	2028	2029	2030
lov- og cirkulæreprogram og øvrige reguleringer	14.600	29.200	29.275	29.275
I alt	14.600	29.200	29.275	29.275

Overførselsudgifterne er justeret med 14 mio. kr. i 2027 og ca. 29 mio. kr. i 2028 - 2030 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet, primært beskæftigelsesreformen.

Tabel 3. Øvrige driftsudgifter, i 1.000 kr.

<i>Øvrige driftsudgifter</i>	2027	2028	2029	2030
Bortfald af kommunal medfinansiering, sundhedsreform	-203.448	-203.448	-203.448	-203.448
Regulering for UPA (BO2)	4.317	4.317	4.317	4.317
Tilpasning til FA09	-469	-469	-469	-469
I alt	-199.600	-199.600	-199.600	-199.600

Som følge af sundhedsreformen overgår finansieringen af den kommunale medfinansiering (KMF)*¹ til staten pr. 1. januar 2027. Det medfører en reduktion af kommunens udgifter på i alt - 203,5 mio. kr. årligt. Ligeledes er der korrigeret for det udvidede producentansvar og tilpasning af FA09 som er en almen boligorganisation.

Pris- og lønfremskrivning 2027-2030

Budget 2027 er pris- og lønfremskrevet (p/l) med de seneste skøn fra bl.a. Økonomiministeriet (økonomiske udsigter fra maj), Danmarks statistik, Overenskomstfornyelsen 2026 m.m. Den samlede kommunale pris- og lønudvikling er fra 2026 til 2027 skønnet til 2,6 pct.

I pris- og lønfremskrivningen af budgettet i Brøndby Kommune er der taget højde for at der skal afsættes penge til bæredygtig og fleksibel løndannelse. Derfor er der indarbejdet en samlet pulje på 5,0 mio. kr. til senere udmøntning.

Skatteprocenter i 2027

Brøndby Kommunes skattesatser er som udgangspunkt uændrede i forhold til sidste år.

Tabel 4. skattesatser i Brøndby Kommune

Skattesatser i Brøndby Kommune	2026	Forslag til 2027
Indkomstskat i pct.	24,3	24,3
Kirkeskat i pct.	0,8	0,8
Grundskyldspromille*	4,9	4,9
Dækningsafgiftspromille*	12,1	12,1

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

¹ Kommunerne er med til at betale, når deres borgere bliver behandlet i sundhedsvæsenet. Ordningen administreres af Sundhedsdatastyrelsen men flyttes fra 1. januar 2027 til regionerne.

I økonomiaftalen for 2027 er der afsat puljer til både forhøjelse og nedsættelse af indkomstskatten. Der skal ansøges om disse tilskud. Fristen er henholdsvis 1. og 7. september. Brøndby Kommune har ikke ansøgt nogen af puljerne.

Princippet om uændret skat for kommunerne under et, gælder stadig. Det betyder, at kommunerne samlet set skal holde det samlede kommunale skattetryk på et uændret niveau. Hvis enkelte kommuner ønsker at hæve skatten, skal det derfor som udgangspunkt modsvares af tilsvarende skattenedsættelser i andre kommuner.

Indtægter – status

Den 1. juli sendte Økonomi- og Indenrigsministeriet det statsgaranterede indtægtsgrundlag (statsgaranti) ud til kommunerne.

- **Statsgarantien betyder** at budgettet baseres på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb og statens bud på et folketal pr. 1. januar 2027 fra Danmarks Statistik.
- **Selvbudgettering** betyder at basere budgettet på egne skøn for udskrivningsgrundlag og folketal og dertilhørende foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb. Her vil der finde en efterregulering sted ift. skønnene.

Et højere folketal giver mere i tilskud og udligning og er derfor et væsentligt parameter i overvejelserne om valget af statsgaranti eller selvbudgettering.

Frem mod 2. behandlingen af budget 2027-2030 vil Økonomiafdelingen komme med en vurdering af konsekvenser for selvbudgettering i 2027. På nuværende tidspunkt peger det i retning af valg af statsgaranti, primært fordi folketallet i statsgarantien ligger væsentligt højere end kommunens egen befolkningsprognose skøn pr. 1. januar 2027

Brøndby Kommunens budgetterede indtægter for 2027 svarer til statsgarantien. Overslagsårene 2028-2030 er skønnet ud fra prognosemodellen fra Dataproces og bygger bl.a. på en fremskrivning af statsgarantien. For overslagsårene anvendes også Brøndby Kommunes befolkningsprognose.

Det samlede indtægtsgrundlag i budget 2027 kan opgøres til 4,0 mia. kr. Indtægterne kommer fra,

- Skatter: 2,6 mia. kr.
- Tilskud og udligning: 1,4 mia. kr.

Sammenlignet med 2026 er der et **fald på -143 mio. kr.**, svarende til en negativ **vækst på -3,4 pct.** Faldet består af en positiv udvikling i kommunens skatteindtægter på 236,8 mio. kr. og en negativ udvikling i indtægterne fra tilskud og udligning på -380 mio.kr.

Efter korrektionerne af sundhedsreformen har KL regnet på den samlede effekt (tab eller gevinst). Resultatet, som er foreløbigt, viser en gevinst på 1,6 mio. kr. til Brøndby Kommune. Gevinsten forventes at blive indarbejdet i kommunens indtægter frem mod 2. behandlingen.

Udvikling i skatteindtægter 2026 - 2027

Tabel 5. Udvikling i skatteindtægterne, i 1.000 kr. og 27 p/l

Skatteindtægter	2026	2027	Udvikling i mio. kr.	Udvikling i pct.
Indkomstskat	1.887.063	2.169.075	282.012	14,9%
Selskabsskat	181.098	174.540	-6.558	-3,6%
Grundskyld	169.551	169.173	-378	-0,2%
Dækningsafgift	114.927	82.284	-32.643	-28,4%
Øvrige skatteindtægter	14.653	9.054	-5.599	-38,2%
Skatteindtægter i alt	2.367.292	2.604.126	236.834	10,0%

De samlede skatteindtægter stiger med 236,8 mio. kr., en stigning på 10 pct. Det skyldes primært at indkomstskatten stiger med 14,9 pct, svarende til 282 mio. kr. fra 2026 til 2027. Den positive udvikling skal også ses i lyset af resultatet af selvbudgettering i 2024, hvor det isoleret set har givet et merprovenu på 200 mio. kr. som følge af et højere udskrivningsgrundlag. Der er også stadig en effekt af byudviklingen og et højere indkomstniveau.

Dækningsafgiften trækker udviklingen den anden vej med et faldende provenu på -32 mio. kr. Faldet skyldes lavere skøn i kommunernes provenuer på landsplan som også afspejler sig i udviklingen i Brøndby kommune. Fra skønnet i juli sidste år til skønnet i juni i år, er provenuet på landsplan nedjusteret med ca. -300 mio. kr.

Udvikling i tilskud og udligning 2026 – 2027

Tabel 6. Udvikling i indtægter fra tilskud og udligning, i 1.000 kr. og 27 p/l

Tilskud og udligning	2026	2027	Udvikling i mio. kr.	Udvikling i pct.
Udligning skatteindtægter	409.200	386.763	-22.437	-5,5%
Udligning udgiftsbehov	619.303	578.596	-40.707	-6,6%
Bloktilskud	579.718	251.975	-327.743	-56,5%
Øvrige tilskud og udligning	207.087	218.027	10.940	5,3%
Tilskud og udligning i alt	1.815.308	1.435.361	-379.947	-20,9%

De samlede indtægter fra tilskud og udligning falder med 379,9 mio. kr., svarende til et fald på -20,9 pct. Faldet i indtægterne fra tilskud og udligning har været ventet fordi de økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen nu er indarbejdet i kommunernes. På landsplan svarer det til en korrektion på -31 mia. kr. i bloktilskuddet til kommunerne.

For Brøndby Kommuner betyder det at **bloktilskuddet** er reduceret med -328 mio. kr. som følge af bl.a. sundhedsreformen. Det skal understreges at kommunens udgifter ligeledes er tilpasset, så der er ikke tale om et regulært fald i indtægter.

Udligningsbeløbet fra skatteindtægter falder i 2027 med -22,4 mio. kr. Det sker fordi Brøndby Kommune har et højere beregnet beskatningsgrundlag og får dermed lidt mindre i udligning.

Udligningsbeløbet som følge af udgiftsbehovet falder, hvilket skyldes at der på landsplan er frafaldet opgaver som følge af sundhedsreformen. Det har en effekt på det samlede udgiftsbehov og dermed udligningsbeløbet.

Resultatopgørelse 2027-2030

Kommunens indtægter og udgifter er opdateret som følge af økonomiaftalen for 2027, det statsgaranterede indtægtsgrundlag og ændringer i kommunens driftsudgifter.

	Resultatopgørelse i 1.000 kr.	Budgetforslag 2027	Overslagsår 2028	Overslagsår 2029	Overslagsår 2030
A	Indtægter (skat, tilskud og udligning)*	-4.039.458	-4.076.249	-4.182.943	-4.356.539
	Driftsudgifter				
	Serviceudgifter	2.816.889	2.852.738	2.857.236	2.866.379
	Overførselsudgifter	942.585	969.236	985.425	1.000.915
	Øvrige driftsudgifter	-85.407	-85.246	-85.111	-84.971
	<i>Pris- og lønstigninger, driftsudgifter</i>		95.565	202.286	313.541
B	Driftsudgifter i alt	3.674.068	3.832.293	3.959.835	4.095.864
C	Renter	1.558	1.558	1.558	1.558
A+B+C	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-363.832	-242.398	-221.550	-259.117
	Anlægsudgifter				
	Indenfor anlægsrammen	281.718	334.823	390.250	348.500
	Udenfor anlægsrammen	0	-38.500	0	0
	<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>		1.803	5.153	7.776
D	Anlægsudgifter i alt	281.718	298.126	395.403	356.276
A+B+C+D	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIERE DE OMRÅDE	-82.114	55.728	173.853	97.159
	Forsyningsvirksomhe d (drift- og anlæg)	-2.437	-2.437	-2.437	-2.437
	<i>Pris- og lønstigninger, forsyning</i>	0	14	-121	-261
E	Forsyningsvirksomhe d i alt	-2.437	-2.424	-2.558	-2.698
A+B+C+D+E	RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNI NGER	-84.552	53.305	171.295	94.460
	Låneoptag		0	0	0
	Låneafdrag	7.228	7.228	7.228	7.228
	Øvrige balanceforskydninger	13.420	13.420	11.733	11.733
F	Balanceforskydninger i alt				
A+B+C+D+E+ F	ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER	-63.904	73.953	190.256	113.421

*2027 er identisk med de statsgaranterede indtægter

Forudsætningerne for resultatopgørelsen:

A:

Indtægterne i 2027 tager udgangspunkt i de statsgaranterede indtægter. Det vil sige at de indtægter som er udmeldt i tilskudsudmeldingen vil svare til kommunens budgetterede indtægter.

Fra 2028-2030 er der taget udgangspunkt i prognosemodellen fra Dataproces og kommunens befolkningsprognose.

I 2028 er der tillagt en forventet gevinst på 30 mio. kr. fra valget af selvbudgettering i budget 2025.

Ejendomsskatter er budgetteret med provenuer for grundskyld og dækningsafgift på baggrund af skøn fra Skatteministeriet.

Øvrige skatteindtægter som fx forskerskat er budgetteret ud fra prognosemodellen i Dataproces.

B.

Serviceudgifterne i 2027 er justeret til den serviceramme kommunen arbejder med frem mod 2. behandlingen, dvs. en forhøjelse på 70 mio. kr.

D.

Anlægsinvesteringerne er budgetteret ud fra det forventede anlægsbehov i 2027-2030. Det betyder at anlægsbehovet i 2027 er ca. 120 mio. kr. højere end den vejledende anlægsramme udmeldt i juni.

Resultatet af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud) forventes at kunne finansiere anlægsinvesteringerne i 2027 og samtidig forbedre kommunens likviditet.

A-F

Der budgetteres med en tilførsel på 63,9 mio. kr. i 2027 til kassebeholdningen.

Sker der ændringer med servicerammen eller anlægsbehovet vil det påvirke henholdsvis driftsoverskud og likviditet.

Den videre proces

Imellem 1. og 2. behandling af budgetforslag 2027-2030 forhandles budgetforliget på plads og budgetforslaget opdateres med konsekvenserne heraf. Der arbejdes også på et notat om valget mellem selvbudgettering eller statsgaranti, som Kommunalbestyrelsen skal tage stilling ved 2. behandlingen.

Derudover er der en række autoriserede oversigter som skal godkendes bl.a. takstoversigten for 2027.