



Finansieringsgrundlag

Budgetforslag 2027-2030

Bilag 1



Brøndby
Kommune

Indledning

Bilag 1 beskriver Brøndby Kommunes samlede finansieringsgrundlag i 2027-2030. Formålet er at give et overblik af de samlede indtægter og hvordan udviklingen har været i indtægterne fra 2026 til 2027.

Indhold i bilag 1:

1. Samlet indtægtsgrundlag i Brøndby Kommune
2. Skatteindtægter – udvikling fra 2026 til 2027
3. Tilskud og udligning – udvikling fra 2026 til 2027

Det samlede indtægtsgrundlag i Brøndby Kommune

Den 1. juli udmeldte Økonomi- og Indenrigsministeriet det statsgaranterede indtægtsgrundlag for 2027 og Skatteministeriet udmeldte provenuerne fra ejendomsskatter.

Det samlede indtægtsgrundlag i 2027 udgør **4,0 mia. kr.** og er fordelt således:

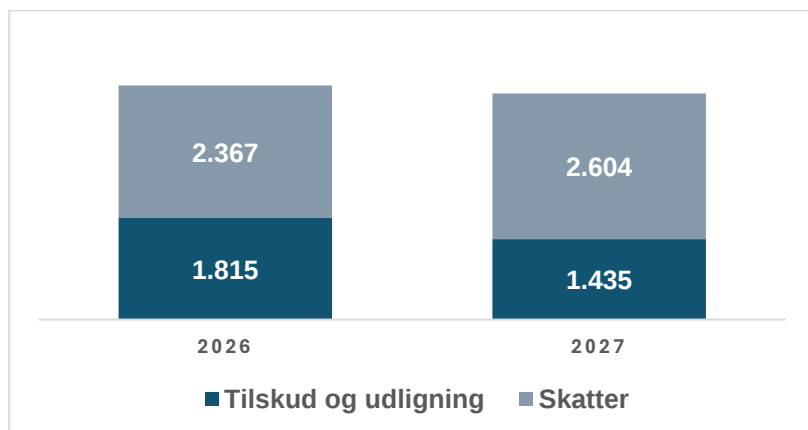
- Indtægter fra skatter 2,6 mia. kr.
- Indtægter fra tilskud og udligning 1,4 mia. kr.

Sammenlignet med 2026 modtager Brøndby Kommune -143,1 mio. kr. færre indtægter. Det skyldes at,

- Skatteindtægterne er **237 mio. kr. højere**, heraf 200 mio. kr. fra gevinst for selvbudgettering, besluttet i budget 2024. Når man vælger selvbudgettering kommer efterreguleringen tre år efter, altså i budget 2027.
- Indtægter fra tilskud og udligning er **-380 mio. kr. lavere**, hvor særligt bloktilskuddet er reduceret med mere end 300 mio. kr. Faldet er bl.a. en konsekvens af sundhedsreformen og skal ses i sammenhæng med at udgifterne tilsvarende er reduceret.

Herunder vises sammenligningen af finansieringsgrundlaget fra 2026 til 2027.

Figur 1. Beløbene er i mio. kr. og 2027 pris- og lønniveau (faste priser).



I de næste to afsnit forklares udviklingen i skatteindtægterne og indtægterne fra tilskud og udligning fra 2026 til 2027.

Skatteindtægter, udvikling fra 2026 til 2027

Skatteindtægterne stiger med 237 mio. kr. fra 2026 til 2027 opgjort i 27 p/l (faste priser). Hovedårsagen skal findes i kommunens valg af selvbudgettering fra budget 2024 som udbetales i budget 2027.

Tabel 1. Udvikling i skatteindtægter i 2027 p/l og i 1.000 kr.

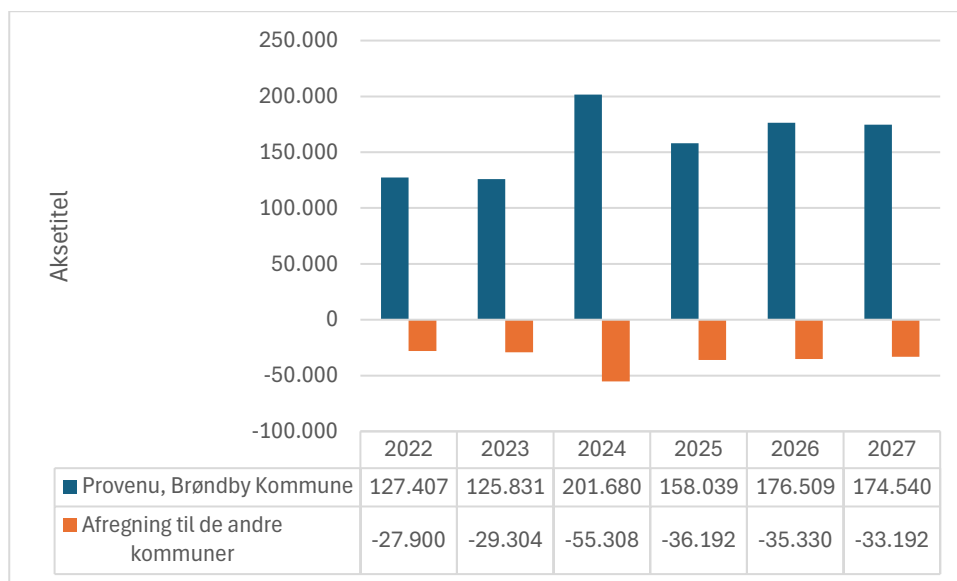
Skatteindtægter	2026	2027	Udvikling i mio. kr.	Udvikling i pct.
Indkomstskat	1.887.063	2.169.075	282.012	14,9%
Selskabsskat	181.098	174.540	-6.558	-3,6%
Grundskyld	169.551	169.173	-378	-0,2%
Dækningsafgift	114.927	82.284	-32.643	-28,4%
Øvrige skatteindtægter	14.653	9.054	-5.599	-38,2%
Skatteindtægter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

Indkomstskatten er steget med 282 mio. kr. Stigningen skyldes hovedsageligt at der i 2027 er indregnet et ekstra provenu for indkomstskat på 202 mio. kr. vedrørende gevinsten fra valget af selvbudgettering i budget 2024. Ses der bort fra denne gevinst er stigningen fra 2026 til 2027 på 80 mio. kr., svarende til 4,2 pct. og skyldes et stigende befolkningstal.

Selskabsskatten er på omtrent samme niveau som i 2026. Det gælder også det beløb Brøndby Kommune afleverer til de andre kommuner. Provenuet fra selskabsskat er opgjort af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Årsagen til at Brøndby Kommune afleverer penge fra selskabsskatten til andre kommuner er fordi provenuet i kommunen ligger et stykke over landsgennemsnittet. Kommunen kan beholde 50 pct. af det provenu som ligger over landsgennemsnittet og afleverer derfor også 50 pct. til de andre kommuner. På den måde er kommunen også bidragsyder til udligningsordningen. Figuren herunder viser udviklingen i selskabsskatterne i perioden 2022 til 2027.

Figur 2. Provenu og udligning 2022-2027, lb. priser og i 1.000 kr.



Grundskyld - Provenuet udgør 169,2 mio. kr. i 2027. Det er på samme niveau som budget 2026. Provenuet er udmeldt af Skatteministeriet og følger den generelle udvikling på landsplan.

Provenuet er garanteret af staten. I økonomiaftalen for 2026 blev det besluttet, at kommunerne får et fast udmeldt beløb, som ikke senere reguleres – uanset om de faktiske indtægter ender højere eller lavere. Ordningen er videreført med økonomiaftalen for 2027 og giver dermed kommunen en "budgetgaranti".

Budgetgarantien for grundskyld gælder også for budget 2024 og 2025. Her fungerer den dog anderledes: kommunerne er stadig garanteret de budgetterede provenuer i begge år, men hvis efterreguleringen viser højere provenuer, får kommunerne flere penge.

Forventet provenuer opgjort af Skatteministeriet fordeler sig således.

Tabel 2. Provenu, grundskyld i mio. kr. og løbende priser	2027	2028	2029	2030
Skatteministeriets skøn, budget 2027	169,2	185,4	194,6	221,7
Skatteministeriets skøn Budget 2026	174,2	183,8	188,2	-
Ændring i provenu	-5	1,6	6,4	-

Dækningsafgift - Indtægterne fra dækningsafgift er med de seneste skøn fra Skatteministeriet faldende. I den kommende budgetperiode forventes et provenu som ligger ca. -29 mio. kr. lavere end tidligere skøn. På landsplan er der et forventet fald i grundværdierne og det afspejler sig i provenuerne.

Det skal understreges at skønnene fra Skatteministeriet er forbundet med usikkerhed.

Provenuet for 2027 på 82,3 mio. kr. er der også "budgetgaranti" på, hvilket er nyt for dækningsafgiften.

Tabel 3. Provenu, dækningsafgift i mio. kr. og løbende priser	2027	2028	2029	2030
Skatteministeriets skøn, budget 2027	82,3	65,1	69,6	78,9
Skatteministeriets skøn Budget 2026	111,4	94,9	100,9	-
Ændring i provenu	-29,1	-29,8	-31,3	-

Øvrige skatter vedrører fx dødsbøskat, forskerskat og dækningsafgift fra offentlige ejendomme.

Tilskud og udligning, udvikling fra 2026 til 2027

I tabellen herunder vises en samlet opgørelse af kommunens indtægter fra tilskud og udligning i 2026 og 2027.

Tabel 4. Udvikling i indtægter fra tilskud og udligning i 2027 p/l og i 1.000 kr.

Tilskud og udligning	2026	2027	Udvikling i mio. kr.	Udvikling i pct.
Udligning udgiftsbehov	619.303	578.596	-40.707	-6,6%
Udligning skatteindtægter	409.200	386.763	-22.437	-5,5%
Bloktilskud	579.718	251.975	-327.743	-56,5%
Overudligningsbidrag	-2.130	-2.196	-66	3,1%
Udlændingeudligning	42.636	46.310	3.674	8,6%

Udligning af selskabsskat	-36.249	-33.192	3.057	-8,4%
Særlig kompensationsordning for tab	48.829	47.592	-1.237	-2,5%
Udligning af Dækningsafgift	199	189	-10	-5,0%
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	38.365	37.942	-423	-1,1%
Ekstra finansieringstilskud	22.272	22.044	-228	-1,0%
Kompensation vedr. grundskyld	0	6.200	6.200	0,0%
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner	75.780	75.852	72	0,1%
Bidrag til udsatte hovedstadskommuner	-3.164	-3.168	-4	0,1%
Statstilskud vedr. ældreområdet	5.282	5.280	-2	0,0%
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	7.067	7.068	1	0,0%
Tilskud til værdig ældrepleje	7.412	7.404	-8	-0,1%
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	702	708	6	0,9%
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	5.553	5.508	-45	-0,8%
Udviklingsbidrag til regionerne*	-5.467	-5.514	-47	0,9%
Tilskud og udligning i alt	1.815.308	1.435.361	-379.947	-20,9%

* Fem mod økonomiaftalen for 2028 forventes det at blive afklaret om kommunerne fortsat skal finansiere den regionale udvikling som konsekvens af sundhedsreformen.

Brøndby Kommune modtager i alt 1.4 mia. kr. fra tilskud og udligning. Det er -380 mio. kr. mindre end året før. Hovedårsagen er her konsekvenser af sundhedsreformen, hvor der er en række opgaver som ikke længere skal ligge hos kommunerne men overgå til regionerne og finansieringen af den "Kommunale Medfinansiering" overgår til staten. Derfor reduceres indtægterne med 327 mio. kr. fra 2026 til 2027. På Landsplan er der tale om en reduktion af indtægter som følge af sundhedsreformen på 31 mia. kr. Der sker en tilsvarende øvelse med kommunernes udgifter.

I beregningen af tilskud og udligning anvender Økonomi- og Indenrigsministeriet det forventede folketal 1. januar 2027. Det er på baggrund af Danmarks Statistik befolkningsfremskrivning. Det betyder at tilskuddene er beregnet på baggrund af 42.087 indbyggere.

Til sammenligning forventer kommunens befolkningsprognose at vi er 41.616 indbyggere pr. 1. januar 2027. Som skrevet i Budgetnotat 3 peger det i retning af at vælge statsgaranti.

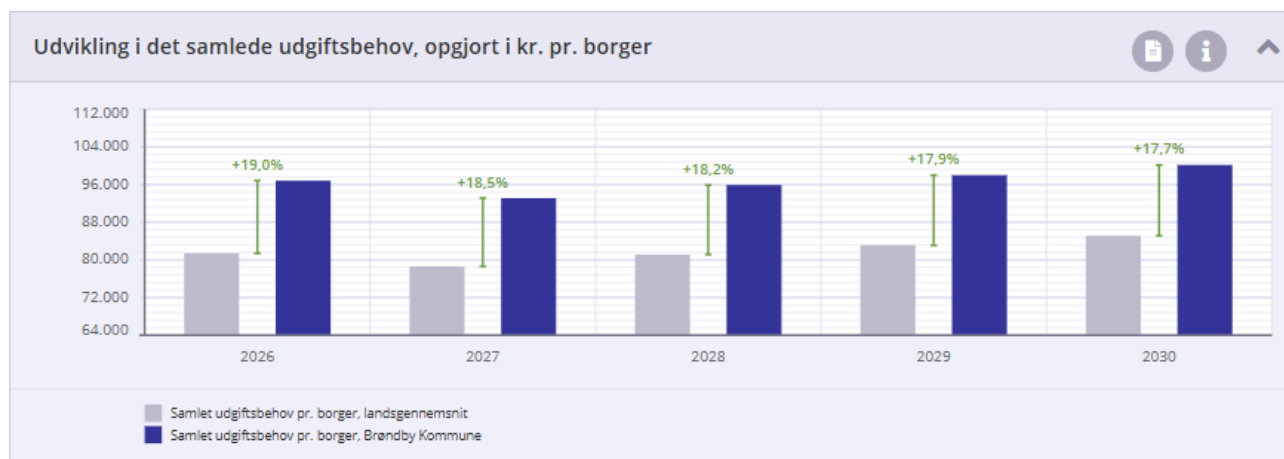
Der er også et fald i indtægterne fra udligning af udgiftsbehov og udligning af skatteindtægter. Disse to udligningsbeløb udgør en væsentlig del af de samlede indtægter fra tilskud og udligning og er således et udtryk for dels, at Brøndby Kommune har et udgiftsbehov der ligger over landsgennemsnittet og derfor modtager et tilskud, dels at beskatningsgrundlaget ligger under landsgennemsnittet og også her modtager et tilskud.

Udgiftsbehov

Det beregnede udgiftsbehov pr. indbygger er faldet fra 2026 til 2027. Det skyldes at de samlede udgifter falder som følge af sundhedsreformen og derfor vil den beregnede udgift pr. borger også falde. På den måde bliver tilskuddet -40,7 mio. kr. lavere.

Figur 4 viser udviklingen i perioden 2026 til 2030, hvor udgiftsbehovet pr. borger i Brøndby Kommune vil ligge et stykke over landsgennemsnittet.

Figur 4. Udvikling i det samlede udgiftsbehov 2026-2030, i hele kroner pr. borger

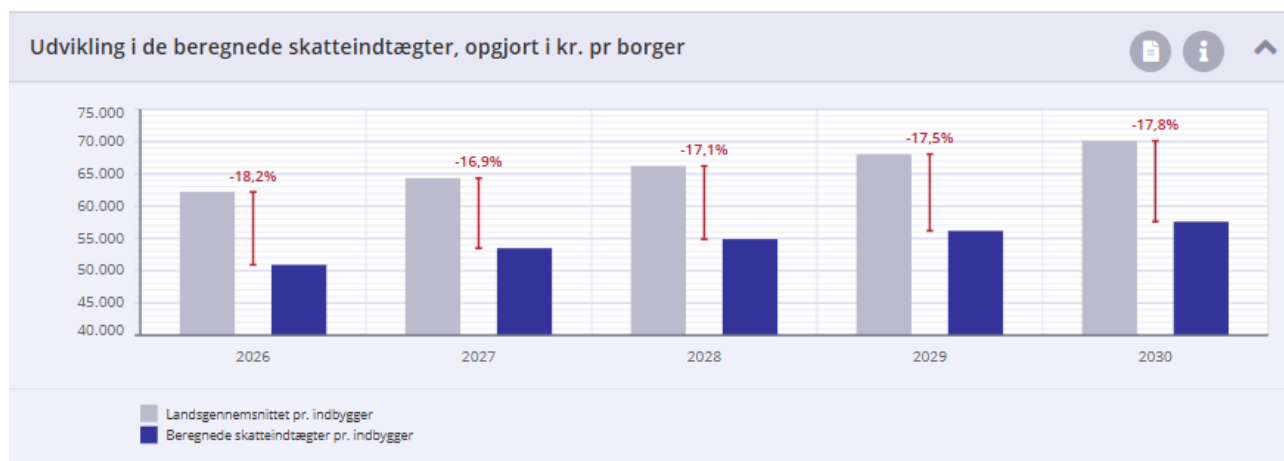


Udgiftsbehovet er beregnet til 93.118 kr. pr. borger i 2027, hvor landsgennemsnittet pr. borger udgør 78.603. Dvs. at udgiftsbehovet pr. borger i Brøndby Kommune ligger 18,5 pct. over landsgennemsnittet.

Skatteindtægter

De beregnede skatteindtægter er stigende fra 2026 til 2027 som følge af et højere udskrivningsgrundlag. Det medfører at kommunen modtager et lavere tilskud på end sidste år (-22,4 mio. kr.). De beregnede skatteindtægter pr. indbygger forventes fortsat at ligge et stykke under landsgennemsnittet.

Figur 3. Udvikling i de beregnede skatteindtægter 2026-2030, i hele kroner pr. borger



For 2027 betyder det at en borger i gennemsnit i Brøndby Kommune har en beregnet skatteindtægt på 53.485 kr. Landsgennemsnittet i 2027 er 64.345 kr. pr. borger, hvilket svarer til en forskel på -16,9 pct.