



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2020-2023

Budgetnotat 4

1. Indledning

Budgetlægningen er nu indtrådt i den afsluttende fase. Det er derfor tid til at få budgetforslaget for 2020-2023 endelig godkendt. En enig kommunalbestyrelse har frem mod 2. behandlingen af budgetforslag 2020-2023 også indgået et budgetforlig. Konsekvenserne heraf vil blive beskrevet i dette budgetnotat.

Hovedindholdet i budgetbilag 4 er koncentreret om budgetkataloget og de prioriteringer der politisk er foretaget mellem 1. og 2. behandlingen. Der er både prioriteret fra selve budgetkataloget og der er kommet nye budgetønsker til. Der er også forslag til hvordan Lov- og Cirkulæreprogrammet kan udmøntes samt en opstilling af anlægspuljerne, hvortil der søges anlægsbevilling. Sidst i budgetnotatet præsenteres en resultatopgørelse og en likviditetsoversigt.

2. Siden sidst

I starten af oktober fik kommunalbestyrelsen en gennemgang af den indgåede økonomiaftale og hvilke konsekvenser for det havde for budgetlægningen. Mere konkret var det konsekvenserne for kommunens serviceudgifter, det politiske råderum og indtægtsgrundlaget.

Rammerne for budgettet er derfor på plads og der er den 22. oktober indgået et budgetforlig mellem alle partier i kommunalbestyrelsen. Konsekvenserne af budgetforliget er indarbejdet i budgetforslaget for 2020-2023.

3. Budgetkataloget

Tilbage i juni måned blev budgetkataloget uddelt til kommunalbestyrelsen. Selve processen med at udarbejde budgetkataloget igangsattes tilbage i marts og hvert fagudvalg har af to omgange fået en status på de udarbejdede udvidelses- og reduktionsforslag.

Udgangspunktet i juni var, at der i budgetkataloget lå udvidelsesforslag på i alt 25,6 mio.kr, mens reduktionsforslagene udgjorde -8,9 mio. kr.

Ses der alene på serviceudgifter var der udvidelsesforslag for i alt 28,8 mio. kr. På området som indeholder ikke-serviceudgifter udgjorde udvidelsesforslagene i alt -3,2 mio. kr. Her skal udvidelsesforslagene mere ses som investeringsforslag, hvilket uddybes i afsnit 3.3. Reduktionsforslagene i budgetkataloget omhandler alene serviceudgifter.

Fra august måned og frem til starten af oktober er der som led i budgetforhandlingerne arbejdet dels med prioritering fra budgetkataloget, dels med nye forslag til budgetønsker ud fra det råderum som var aftalt.

Budgetforhandlingerne er nu afsluttet og der er som nævnt, indgået et budgetforlig den 22. oktober blandt alle partier i kommunalbestyrelsen. Det betyder samtidig at der nu er foretaget de endelige prioriteringer af både udvidelses- og reduktionsforslag. Det samlede resultatet beskrives nedenfor.

3.1. Udvidelsesforslag, service

I alt er der prioriteret udvidelsesforslag for 26,3 mio. kr. i 2020 når det gælder serviceudgifterne, jf. tabel 1. Forslagene kommer både fra selve budgetkataloget mens nogle forslag er nye og foretaget som følge af budgetforhandlingerne.

Tabel 1: Udvidelsesforslag, serviceudgifter

<i>i 1.000 kr.</i>	2020	2021	2022	2023
Budgetkataloget	10.119	10.142	9.607	9.972
Øvrige udvidelser (nye)	16.198	17.198	17.198	15.998
I alt	26.317	27.340	26.805	25.970

Det politiske råderum udgjorde i alt 28,1 mio. kr. inklusiv midler til værdighedsmilliarden, jf. budgetnotat 3.

Med en samlet prioritering på 26,3 mio. kr. er der et restbeløb på ca. 1,8 mio. kr., som foreslås indarbejdet i den generelle reserve. Den generelle reserve vil herefter udgøre omtrent 1 % af kommunens serviceudgifter, hvilket er på niveau med de gældende regler.

I forhold til budgetkataloget er der politisk foretaget prioriteringer for i alt 10,1 mio. kr. i 2020. Hertil er der prioriteret nye budgetønsker i forbindelse med budgetforliget for i alt 16,2 mio. kr., som ikke indgik i budgetkataloget, hvoraf oprettelsen af nye puljer til forskellige formål udgør størstedelen af dette beløb.

3.2. Øvrige udvidelser (nye)

I budgetforhandlingerne blev der som ovenfor nævnt prioriteret nye budgetønsker. Kendetegnet ved disse budgetønsker er, at det er afsatte puljer til forskellige formål. Som eksempel kan nævnes en oprettelse af en ny pulje som skal anvendes til en tidlig indsats for børn med henblik på forebyggelse af sociale problemer senere i livet. Det kunne også være en ny pulje hvor fokus er på overvægtige børn. I budgetforliget er formålene med de afsatte puljer uddybet nærmere.

Nedenfor er oplistet de øvrige nye udvidelsesforslag:

Tabel 2: Øvrige udvidelsesforslag (nye)

<i>i 1.000 kr.</i>	2020	2021	2022	2023
ØU - ny - Systemadministration nyt Økonomi/lønssystem	700	700	700	700
ØU - ny - adm. medarbejder boliganvisning i Borgerservice - tomgangsleje m.m.	580	580	580	580
ØU - ny - Styrkelse af Kommunale ejendomme - tidsbegrænsede ansættelser - 3 år	1.200	1.200	1.200	0
ØU-ny-Kombit	900	900	900	900
ØU - ny - pulje til sundhedsfremme hos medarbejderne	500	500	500	500
ØU - ny - Juletræsarrangement	50	50	50	50
ØU - ny - behandling/tilbud til overvægtige børn	1.500	1.500	1.500	1.500
ØU - ny - Tidlig indsats - afsættelse af pulje til udmøntning i 2020 - 2023	2.000	3.000	3.000	3.000
TMU - ny - Opretholdelse af busservice - Movia	1.500	1.500	1.500	1.500
SOSU - ny - Omlægning af værdighedsmilliarden samt pulje til bekæmpelse af ensomhed	7.268	7.268	7.268	7.268
Øvrige udvidelser i alt	16.198	17.198	17.198	15.998

3.3. Udvidelsesforslag, ikke service

Tabel 3: Udvidelsesforslag, ikke serviceudgifter

i 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Budgetkataloget	-2.145	-2.145	0	0
I alt	-2.145	-2.145	0	0

I alt blev der af det samlede forslag på -3,2 mio. kr. prioriteret udvidelsesforslag på samlet set -2,1 mio. kr. af ikke-serviceudgifter.

Det negative fortegn skal ses i lyset af, at der investeres nogle midler på udvalgte områder ud fra en positiv businesscase. Resultatet skulle gerne medføre at udgifterne på området vil falde. Det har således mere karakter af et investeringsforslag. Alt i alt et forventet fald i udgifterne på 2,1 mio. kr. i både 2020 og 2021. Der er tale om udvalgte områder hvor resultatet i første omgang indregnes på kort sigt.

3.4. Reduktionsforslag, serviceudgifter

Reduktionsforslagene udgør -6,7 mio. kr. i 2020. Reduktionerne i overslagsårene er også vist i tabel 3 nedenfor.

Tabel 4: Reduktionsforslag, serviceudgifter

i 1.000 kr.	2020	2021	2022	2023
Budgetkataloget	-5.736	-6.099	-6.099	-6.099
Øvrige udvidelser (nye)	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
I alt	-6.736	-7.099	-7.099	-7.099

Af den samlede reduktion i 2020 er de 5,7 mio. kr. prioriteret fra budgetkataloget. Den samlede reduktion svarer til det aftalte niveau som blev fastlagt med vedtagelsen af budgetnotat 2 i juni måned.

4. Serviceramme 2020

Rammen for serviceudgifterne i 2020 er nu på plads. Den tekniske beregning af kommunens serviceramme udgør 2.008.662 t.kr.

Siden 1. behandlingen er der indarbejdet alle de prioriterede udvidelses- og reduktionsforslag. Puljen til politisk prioritering er dermed anvendt og nulstilles derfor. Alt i alt giver det et korrigeret budgetforslag som vil være identisk med den "tekniske" beregning af kommunens serviceramme, når restbeløbet indarbejdes i den generelle reserve. Dette er illustreret i tabel 5:

Tabel 5, udviklingen siden BN3

Korrigeret Budgetforslag BN 3	1.996.200
Udvidelser	26.317
Reduktion	-6.700
Nulstilling af pulje til politisk prioritering	-8.937
Korrigeret budgetforslag 2020	2.006.880

Restbeløb ("overskud")	1.782
Korrigeret budgetforslag til 2. behandlingen inkl. restbeløb	2.008.662

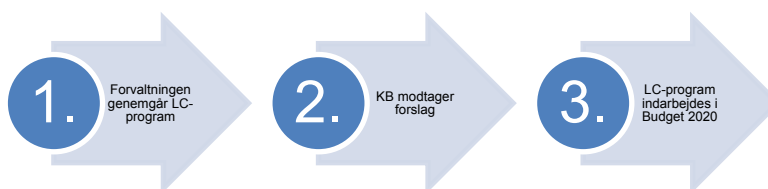
Det korrigerede budgetforslag i 2020 udgør nu 2.008.662 t. kr. og er altså identisk med den tekniske beregning af servicerammen.

I det korrigerede budgetforslag er der indeholdt en generel reserve på 21,9 mio. kr. samt et beløb på 7,5 mio. kr. i forbindelse med Lov og Cirkulæreprogrammet. Selve udmøntningen af Lov- og Cirkulæreprogrammet vil blive uddybet i næste afsnit.

4.1. Proces for Lov- og Cirkulæreprogrammet

I budgetforslag 2020-2023 er der indarbejdet en pulje med beløbet til Lov- og Cirkulæreprogrammet. Kommunalbestyrelsen har besluttet at selve udmøntningen af disse midler først finder sted efter budgetvedtagelsen. Derfor har forvaltningen et forslag til en proces for hvordan denne udmøntning skal ske.

Processen vil kort fortalt bestå af tre dele:



Forvaltningen starter på en gennemgang som vil strække sig over de næste måneder. Denne gennemgang vil resultere i et samlet forslag til udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogrammet, som vil forelægges Kommunalbestyrelsen på førstkommende møde i det nye år. Herefter indarbejdes forslaget i budget 2020.

De midler som af forskellige årsager ikke udmøntes fra Lov- og Cirkulæreprogrammet, vil tilgå den generelle reserve.

4.2. Mulig skattesanktion i 2020

Meget tyder på at kommunerne samlet set hæver skatten i 2020, hvilket er i modstrid med de gældende regler. Det betyder at der kan komme en ekstraregning i 2020 som foreslås finansieret af den generelle reserve.

5. Kommunens indtægtsgrundlag (tilskud, skatter og udligning)

Kommunens indtægtsgrundlag er blevet opdateret med 12 mio. kr. da der kom positivt svar på kommunens ansøgning om § 19-midler. Indregningen var med i forrige budgetnotat. Nye justeringer er en mindre teknisk justering i forhold til den kommunale medfinansiering i størrelsesordenen 1,5 mio. kr. og et ændret beløb på baggrund af en opdatering af tilskudsmodellen (løft af bloktilskuddet) på i alt ca. 0,8 mio. kr.

Ændringerne er positive for kommunens driftsresultat som nu udgør 90,3 mio. kr.

6. Anlægsramme

Økonomaftalen har givet kommunen et mindre løft, hvilket nedstående tabel illustrerer:

Tabel 6: Anlægsudgifter i budgetforslag 2020

- Opgjort i 1.000 kr.		Korrigeret budgetforslag 2020
A	Anlægsudgifter, landsplan (Økonomiaftalen 2020)	19.100.000
B	Nøgle, Tilskudsmodellen september 2019	0,6109%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	116.685
D	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	135.745
E	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	0
F	Anlægsudgifter, fkt. 00.25.19 (ældreboliger), brutto	21.744
G	Anlægsudgifter, underlagt anlægsramme (D-E-F)	114.001
H	Forskel (G-C)	-2.684

Note: Anlægsudgifterne opgøres her (ift. økonomiaftalen) som bruttoanlægsudgifterne på hkt. 0 og 2-6 (dvs. ekskl. forsyningsvirksomheder) fratrukket bruttoanlægsudgifterne på fkt. 00.25.19 (ældreboliger)

Imidlertid er der pres på anlægsrammen samlet set, da nogle kommuner har behov for yderligere anlægsinvesteringer. Derfor er det som led i de mellemkommunale forhandlinger indmeldt at Brøndby Kommunes anlægsramme nedjusteres til 114,0 mio. kr.

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør derfor 114,0. mio. kr. i 2020. Forslaget til en revideret investeringsoversigt overholder denne forventede ramme.

Af investeringsoversigten i bilag C fremgår det at der er afsat 39,1 mio. kr. til anlægspuljer når der ses bort fra reservepuljen. Det er dette beløb som der i 2020 ansøges om anlægsbevilling. Puljerne består af:

Tabel 7: Anlægspuljer i 2020 hvor der søges anlægsbevilling	Beløb i 1.000 kr.
Pulje til bygningsvedligehold og energirenovering	19.726
Pulje til trafik og grønne områder	7.900
Pulje til byudvikling	2.000
Pulje til risikostyring og forsikringsområdet	1.500
IT- og digitaliseringspulje	8.000
I alt	39.126

7. Resultatopgørelse og den økonomiske politik

Nedenfor i tabel 8, er indsat en resultatopgørelse, som viser kommunens driftsoverskud, resultat i alt og forventede kassetræk. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud i størrelsesordenen 75 mio. kr. Budgetforslaget udviser et driftsoverskud 90,3 mio. kr.

Driftsudgifter (øvrige) er faldet med knap 4,0 mio. kr. hvilket skal ses i lyset af den indarbejdede effektivisering på 2,1 mio. kr. og nedjusteringen af budgettet til den kommunale medfinansiering på 1,5 mio. kr. Dette har haft en positiv virkning på driftsresultatet.

Indtægterne er fuldt ud opdateret med de seneste skøn herunder § 19-pulje og udgør dermed grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2020.

Anlægsudgifterne er tilpasset investeringsoversigten ud fra det foreliggende forslag. De rammebelagte anlægsudgifter vil forventeligt ligge i størrelsesordenen 114,0 mio. kr. Medregnes

anlægsudgifter til ældreboliger og forsyningsområdet er den samlede budgetterede anlægsudgift 131,5 mio. kr. i 2020.

Det samlede kassetræk ligger på et acceptabelt niveau, også når der sammenlignes med tidligere år.

I forhold opgørelsen af serviceudgifterne i resultatopgørelsen, skal det præciseres at disse er opgjort eksklusiv midler til jordforsyning. De to tal tilsammen udgør kommunens serviceramme.

Tabel 8, resultatopgørelse

	Budgetfor slag 2020	Budgetover slag 2021	Budgetover slag 2022	Budgetover slag 2023
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-2.928.187	-2.977.946	-3.062.527	-3.156.235
Driftsudgifter, service	2.009.697	2.025.543	2.025.785	2.035.598
Driftsudgifter, øvrige (ikke-service)	825.669	824.197	828.768	828.460
<i>Pris- og lønstigninger, driftsudgifter</i>	0	65.131	132.060	201.051
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-90.281	-60.536	-73.374	-88.586
Anlægsudgifter	131.475	191.509	180.475	236.595
<i>- heraf rammebelagte anlægsudgifter</i>	<i>114.001</i>	<i>143.149</i>	<i>106.704</i>	<i>141.795</i>
<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	0	3.279	6.090	12.165
Jordforsyning, drifts- og anlægsudgifter	-1.036	-1.036	-1.036	-1.036
<i>Pris- og lønstigninger, jordforsyning</i>	0	-32	-65	-95
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	40.158	133.184	112.090	159.043
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	-104	-106	-106	-347
<i>Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomhed</i>	0	-101	-226	-355
RESULTAT I ALT	40.054	132.977	111.758	158.340
Lånoptag	0	-52.514	0	0
Lånafdrag	8.078	8.078	8.078	8.078
Øvrige balanceforskydninger	6.103	6.103	6.103	6.103
Forskydninger i likvide aktiver (vedtaget)	0	0	0	0
FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)	54.235	94.644	125.939	172.521

Note: Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrullet hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger). De rammebelagte anlægsudgifter er opgjort i faste priser (2020-pl, Bå).

* Serviceudgifterne udgør 2009.698 t.kr – 1.036 t.kr. (jordforsyning), hvilket svarer til serviceudgifterne i tabel 5

** Anlægsudgifterne omfatter i overslagsårene også byggeriet af ældreboliger.

Her skal det understreges at hovedparten af disse udgifter bliver lånefinansieret. Dette er endnu ikke indregnet i resultatopgørelsen.

Tabel 9, likviditetsoversigt

<i>i 1.000 kr.</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditet primo	487.174	319.926	278.191	193.557	77.638
Forskydning i likvide aktiver	-207.557	-54.235	-94.634	-125.919	-172.490
<i>Korrektioner og antagelser (ikke budgetlagt):</i>					
Forventninger (ikke budgetlagt, herunder at serviceramme pulje anvendes ikke fuldt ud)	40.309	12.500	10.000	10.000	5.000
Likviditet ultimo	319.926	278.191	193.557	77.638	-89.852

Note: 2019 bygger på korr. vedt. ansøgt budget pr. 25.09.2019.

I likviditetsoversigten er der også indregnet en skønsmæssig forventning om overførsler fra 2019 til 2020.

8. Frem mod budget 2021

Som led i den nye budgetproces skal der efter vedtagelsen af budgetforslag 2020 udarbejdes en evaluering. Det har været første gang med de nye tiltag og mønstret for budgetlægningen forventes at blive gentaget med de justeringer som evalueringen nu engang vil kaste af sig. Den økonomiske politik vil også være et element i budgetprocessen der skal evalueres.

I budgetforliget er det også aftalt at der skal udarbejdes en budgetanalyse af ældreområdet som skal afrapporteres inden sommeren 2020. Budgetanalysen skal vurdere økonomien på ældreområdet, herunder sammenligne indsatser og udgifter i Brøndby med andre kommuner.

9. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

- at administrative budgetændringer som er modtaget siden budgetnotat 3 indarbejdes i budgetforslag 2020-2023,
- at der gives anlægsbevilling på 39,126 mio. kr. til anlægspuljer jf. bilag C, investeringsoversigt 2020-2023,
- at den manglende finansielle balance i budgetforslaget for 2020 på 54,2 mio. kr. finansieres via træk på kommunens kassebeholdning (forskydning i likvide aktiver) og,
- at Borgmesteren bemyndiges til at foretage de fornødne administrative tilretninger i forbindelse med den endelige redigering af budgettet.