



BRØNDBY KOMMUNE

Bilag A

Bilag til budgetnotat 3

1. Indledning

Budgetbilag A beskriver lidt mere udførligt om opdateringen af kommunens (service-)udgifter og indtægter for budgetlægningen 2022-2025. Konkret betyder det en gennemgang af økonomiaftalen for 2022 samt den nye beregnede serviceramme og hvordan den nye udmelding om tilskud, udligning og skatter tager sig ud.

Herefter følger et afsnit om den foretagne pris- og lønfremskrivning og til sidst i bilaget følger en oversigt af de administrative budgetændringer som forvaltningerne har indarbejdet frem mod 1. behandlingen.

Bilaget er rettet mod både kommunalbestyrelsen og forvaltningen. Det anbefales primært økonomimedarbejdere i forvaltningen at orientere sig i bilaget, fordi bilaget indeholder oplysninger af mere teknisk karakter, som kan være relevante i budgetlægningen.

2. Økonomiaftale 2022 - hovedindholdet

Den 8. juni blev der mellem regeringen og KL indgået en økonomiaftale. Hovedoverskrifterne præsenteres i det følgende. De økonomiske konsekvenser vil også blive uddybet senere i bilaget.

2.1. De økonomiske rammer, overordnet set

Kommunernes serviceramme tilføres 1,4 mia. kr. i 2022. Dette er uafhængigt af andre effektiviseringer såsom nedbringelse af konsulentforbruget og bedre ressourceudnyttelse i kommunerne (velfærdsprioritering).

Den kommunale anlægsramme reduceres med 1,7 mia. kr. og vil i 2022 udgøre til 19,9 mia. kr. Kommunerne finansierer selv 1,0 mia. kr. af den samlede anlægsramme.

Effektiviseringer af den kommunale drift skal årligt frigøre 600,0 mio. kr., som kan være med til at finansiere blandt andet det stigende udgiftspres på socialområdet. De 400 mio. kr. hentes fra velfærdsprioritering i kommunerne, mens resten af beløbet hentes gennem reduktioner i konsulentforbruget. Dermed videreføres tråden fra sidste økonomiaftale.

Kommunernes bloktilskud gøres igen betinget af, at de kommunale budgetter til såvel service som anlæg holdes inden for de aftalte rammer (3,0 mia. kr. for service og 1,0 mia. kr. kroner for anlæg).

Der er en betydelig midtvejsregulering som følge af situationen med COVID-19. Det er især på overførselsområdet at der reduceres fordi udviklingen går den rigtige vej. Der er også afsat ekstra penge til kommunerne, hvor merudgifter til rengøring, testkapacitet, opsporing m.m. kompenseres med 0,9 mia. kr. og merudgifter til værnemidler med 0,4 mia. kr.

Den normale pulje til skattenedsættelse udgør 50,0 mio. kr. Der gives et tilskud i fire år med et tilskud på henholdsvis 75, 50, 50, og 25 %. Om der ønskes en skatteforhøjelse eller skattesækning, skal det ske efter ansøgning til Indenrigs- og Boligministeriet.

2.2. Håndtering af indsatsen mod COVID-19

Set i forhold til budgetlægningen for 2022-2025 så er det aftalt mellem regeringen og KL, at udvikling i 2021 og ikke mindst behovet for kompensation vil blive fulgt op når der foreligger en større klarhed over det videre forløb.

2.3. Folkeskolen

Med finansloven for 2020 er afsat 0,3 mia. kr. i 2020, 0,4 mia. kr. i 2021, 0,6 mia. kr. i 2022 og 0,8 mia. kr. 2023 til løft af folkeskolen. Der er brug for et tæt samarbejde om at sikre folkeskolen de nødvendige rammer og ressourcer, så lærerne kan give alle elever en undervisning af høj kvalitet. Parterne vil derfor anvende de afsatte midler på finansloven for 2020 til ansættelse af flere lærere med henblik på at øge kvaliteten i undervisningen fx via øget brug af tolærerordninger til at styrke de inkluderende læringsmiljøer.

2.4. Det specialiserede socialområde

Kommunerne oplever i disse år et stigende udgiftspres på det specialiserede socialområde. Rammerne for en sammenhængende og helhedsorienteret indsats skal fortsat forankres i kommunerne.

Der er igangsat en evaluering af området med inddragelse af KL og Danske Regioner. Ved siden af evalueringen af området er der også nedsat et ekspertudvalg som skal komme med anbefalinger til sikre en bæredygtig faglig og økonomisk udvikling på socialområdet.

Opgaven med de hjemløse skal også revideres. Der skal flere hjemløse ud i egen bolig efter Housing First-princippet, så de allermest udsatte der har akut behov for et ophold på et herberg kan få det. Derfor skal det drøftes hvordan der kan laves en grundlæggende omstilling af området, herunder tilvejebringelsen af billige boliger via nybyggeri og øget brug af anvisningsrettet m.m.

2.5. Sundhedsklynger

Etableringen af sundhedsklynger omkring de 21 akuthospitaler, skal styrke samarbejdet på tværs af regioner, kommuner og almen praksis. Der er afsat 80,0 mio. kr., hvoraf kommunerne modtager halvdelen.

2.6. Grøn omstilling

I 2030 skal Danmark have reduceret sine drivhusgasudledninger med 70 pct., hvilket kræver at kommunerne spiller en vigtig rolle i den grønne omstilling og derfor vil kommunernes anlægsramme give mulighed for at understøtte den grønne omstilling. Konkret kan 1,0 mia. kr. af den samlede anlægsramme gå til den grønne investeringer. Der er også afsat en tilskudspulje på 0,150 mia. kr. til energirenoveringer i kommuner og regioner.

2.7. Kort opsummering

Der er med økonomiaftalen for 2022 en række tilkendegivelser dog i lidt mindre skala end sammenlignet med sidste år. Det skal også ses i lyset af situationen med COVID-19. Minimumsnormeringer og det generelle løft af folkeskolen vil også blive fulgt de kommende år.

For yderligere information om økonomiaftalen, henvises til kommunens hjemmeside om budget 2022-2025.

3. Brøndby Kommunes serviceramme efter økonomiaftalen

I materialet fra KL er kommunens serviceramme angivet med summen i kolonne B. For et par år sinde ændrede KL praksis og beregnede den samlede serviceramme uden det generelle løft fra Økonomiaftalen. Årsagen var at kommunerne hver især skal tage stilling til behovet for om hele løftet skal indarbejdes i servicerammen eller ej. I Brøndby Kommune vælges at indarbejde andelen af "løftet" på 1,4 mia. kr. fra økonomiaftalen, hvilket er gjort i kolonne C. Dette er også en af forudsætningerne i kommunens beregning af måltal. Med de indarbejdede løft i servicerammen ser opgørelsen således ud:

Tabel 3. Opgørelse af servicerammen 2022

1.000 kr.	(A) Hele landet	(B) Brøndby Kommune/uden løft	(C) Brøndby Kommune/med løft
A Budget 2021	267.512.000	2.046.998	2.046.998
1) Fra budget 2021 til udgiftsloft 2022	-46.000	-	-
B Udgiftsloft 2022, 21 p/l	267.466.000	2.046.646	2.046.646
2) Ændret PL i 2021 (fra 1,5 % til 1,6 %)	264.000	2.020	2.020
C Korrigeret udgangspunkt	267.730.000	2.048.666	2.048.666
3) PL fra 2021 til 2022 (1,9 %)	5.087.000	38.926	38.926
4) Nye digitaliseringsprojekter	-84.000	627	627
5) Nye øvrige andre reguleringer	64.000	478	478
6 Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 2019 & 2020)	172.000	1.285	1.285
7) Løft af servicerammen	1.400.000		10.458
8) Omlægning af puljer til bloktilskud	1.078.000	8.053	8.053
D Serviceramme 2022	275.447.000	2.096.780	2.107.238
9) Årets lov- og cirkulæreprogram	181.000	1.352	1.352
E Serviceramme 2022 inkl. LC-program	275.628.000	2.098.132	2.108.590

3.1. Gennemgang af servicerammens indhold

Pkt. 1 Fra budget 2021 til udgiftsloft 2022

For det første – inden de egentlige korrektioner – skal det oprindeligt vedtagne budget 2021 justeres ned med 46,0 mio. kr. for at komme op på niveau med udgiftsloftet for 2022 for serviceudgifter.

Herved opnås udgiftsloftet for 2022, som på landsplan hedder 267,5 mia. kr. og for Brøndby Kommune 2.046,6 mio. kr. (række B), altså en anelse lavere end udgangspunktet.

Pkt. 2 Ændrede pris- og lønforudsætninger i 2021

For det andet justeres udgangspunktet for ændret p/l i 2021. Lønskønnet er justeret fra 1,55 pct. til 1,63 pct. Samtidig er priserne justeret marginalt fra 1,45 pct. til 1,48 pct. Samlet set er der tale om en stigning på 0,1 pct. point, fra 1,5 pct. til 1,6 pct.

På landsplan betyder det en justering på 0,3 mia. kr., hvilket for Brøndby Kommune svarer til en justering på i alt 2,0 mio. kr., når kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan anvendes som fordelingsnøgle.

Herved opnås det korrigerede udgangspunkt før pl-fremskrivning, som på landsplan udgør 267,7 mia. kr. og for Brøndby 2.048,7 mio. kr. (række C).

Pkt. 3 Pl- fremskrivning, jf. økonomiaftale

For det tredje skal det korrigerede udgangspunkt fremskrives med den forventede pl-udvikling fra 2021 til 2022 på 1,9 pct. Dette medfører på landsplan et løft på 5.087 mio. kr., og for Brøndby Kommune svarer dette til en fremskrivning på 38,9 mio. kr.

3.2. Generelle løft/reguleringer af servicerammen, pkt. 4-9

Pkt. 4 Nye digitaliseringsprojekter

For det fjerde er regeringen og KL enige om, at kommunerne i 2022 medfinansierer en række digitaliseringsprojekter. Projekterne fremgår af aktstykke 2021 under "andre reguleringer" og kan opgøres til i alt -84,0 mio. kr. Bemærk, at der er tale om ændringer i profilerne for allerede vedtagne projekter, idet de modsvares af de penge der kommer tilbage på aktstykke 2020. For Brøndby betyder det en nedjustering af servicerammen i 2022 med 0,6 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes.

Nedjusteringen vil primært ske inden for området digitalisering.

Pkt. 5 Nye øvrige andre reguleringer

For det femte er regeringen og KL enige om en række yderligere korrektioner af servicerammen for 2022. Servicerammen korrigeres i alt med 64,2 mio. kr. som følge af andre reguleringer (ud over digitaliseringsprojekter). I den serviceramme, som indgår i tabellen i selve økonomiaftalen, indgår kun 64,2 mio. kr. Det skyldes, at der er en række poster på aktstykket der ikke var kendte ved afslutningen af balancen for ØA22. Disse poster beskrives i pkt. 10.

For Brøndby Kommune svarer det til en forhøjelse af servicerammen på 0,5 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen. Det vil være området angående administrationsgebyr for erhvervsaffald som justeres.

Pkt. 6 Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 2019 og 2020)

For det sjette skal kommunernes serviceramme korrigeres for allerede kendte DUT-sager og andre reguleringer, som har en skæv profil fra 2021 til 2022.

De allerede kendte DUT-sager kan opgøres til -26,0 mio. kr. hvoraf ca. -16,0 mio. er fra DUT-sagen vedr. seniorpension.

De andre reguleringer der har skæv profil kan opgøres til 198,0 mio. kr. De profiler der påvirker servicerammen for 2022 stammer fra aktstykke 2020 og 2021.

Samlet set er der tale om 172,0 mio. kr.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 1,3 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen. En opsplitning af dette beløb vil bestå af i runde tal af;

- Ansættelsesansvar for SOSU-elever, 1,0 mio. kr.
- Opstartstilskud til praktikvejledningen af SOSU-elever, -0,2 mio. kr.,
- FGU, Forberedende Grunduddannelse, 0,1 mio. kr.
- Digital infrastruktur, 0,3 mio. kr.

Pkt. 7 Løft af servicerammen

For det syvende er regeringen og KL med økonomaftalen for 2022 enige om at løfte kommunernes serviceramme med 1,4 mia. kr. De 1,4 mia. kr. er som tidligere nævnt ikke fordelt ud i kolonne B men i kolonne C.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 10,5 mio. kr., når kommunens andel af servicerammen anvendes til fordelingen.

Pkt. 8 Omlægning af puljer til bloktilskud

For det ottende er to finanslovspuljer med virkning fra 2022 omlagt til bloktilskud. Der er tale om puljerne "Løft til bedre bemanning i ældreplejen" fra Finansloven for 2018 på 521,0 mio. kr. og "Løft af folkeskolen" for 2020 på 557,0 mio. kr. KL har fordelt korrektionen via DUT-nøglen.

For Brøndby Kommune betyder det en justering på 8,1 mio. kr. af servicerammen. I foråret blev penge til bedre bemanning i ældreplejen indarbejdet og derfor er det alene puljen til et løft af folkeskolen der skal indarbejdes. Fordelingsmæssigt er der 4,2 mio. kr. til dette formål og 3,9 mio. kr. til bedre bemanning i ældreplejen.

Herefter lander den opgjorte serviceramme på i alt 275,5 mia. kr. og kommunens andel heraf er 2.107,2 mio. kr.

Pkt. 9 Årets lov- og cirkulæreprogram

I alt udgør årets lov- og cirkulæreprogram 0,181 mio. kr. Heraf udgør de tekniske korrektioner som ikke indgår under pkt. 5 i alt 0,44 mio. kr. Samlet set så betyder det for kommunen at servicerammen er tilpasset med 1,4 mio. kr.

Den tekniske korrektions omfang er 0,3 mio. kr. mens lov- og cirkulæreprogrammet udgør 1,0 mio. kr. Det er penge til sundhedsklynger som den tekniske korrektion omhandler.

Herefter er servicerammen på landsplan 275,6 mia. kr. og kommunens beregnede serviceramme udgør 2.108,6 mio. kr.

4. Indtægtsbudgettering – opdaterede skøn

Heller ikke i år har der i Budgetnotat 2 været en opdatering af indtægtsskønnene. Sidst var det en ny udligningsreform som skulle indarbejdes, denne gang er det især indregningen af de udbetalte feriepenge som har givet forsinkelser på idriftsættelsen af tilskudsmodellen. Det har kort fortalt omhandlet at få et kvalificeret datagrundlag, som først nu er tilgængelig.

De manglende løbende opdateringer betyder selvfølgelig også at der ikke i samme omfang er fokus på udviklingen mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3, fordi der ikke er et sammenligningsgrundlag.

Hvordan de nye skøn forholder sig beskrives i næste afsnit.

4.1. Nye skøn

Indenrigs- og Boligministeriets udmelding af de statsgaranterede skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb som danner grundlag for kommunernes indtægtsgrundlag.

Den 9. juli 2021 blev en ny version af skatte- og tilskudsmodellen udsendt. Det er den regnemodel, de fleste kommuner anvender til at budgettere/skønne over kommunens forventede indtægter fra skatter, tilskud og udligning.

KL har i den seneste skatte- og tilskudsmodel også fastsat nye skøn for overslagsårene baseret på økonomiaftalen for 2022, herunder oplysninger om dansk økonomi i Økonomisk Redegørelse fra maj 2021 samt de nye overenskomster.

De nye skøn for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning fremgår neden for i tabel 4. Samlet set så er niveauet for overslagsåret 2022 i budget 2021 i tråd med de udmeldte tal fra Indenrigs- og Boligministeriet. Kommunen modtager en anelse mindre i tilskud og udligning, hvilket i høj grad skyldes at bloktilskuddet er lavere for tilskudsåret 2022, fordi der er et højere skøn for de kommunale skatteindtægter.

Derfor er skatteindtægterne højere fordi kommunen får mere ind i indkomstskat og grundskyld mens selskabsskatten er faldet i 2022. På landsplan er selskabsskatten forøget, men desværre ikke i kommunen.

Tabel 4. Tilskudsudmeldingen 1. juli 2021, (-) så modtager kommunen penge, (+) afleverer kommunen penge

(i 1.000 kr.)	Tilskudsmodel 2021, overslagsår 2022	Tilskudsmodel 2022	Forskel
Tilskud og udligning:			
Kommunal landsudligning	-758.675	-755.883	2.792
Udlændeudligning	-21.912	-22.343	-431
Udligning af selskabsskat	42.507	27.900	-14.607
Udligning af dækningsafgift	-226	-108	118
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-4.787	-4.705	83
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-6.416	-6.304	111
Værdighedsmilliarden	-6.720	-6.600	120
Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre	-636	-624	12
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.905	-3.852	53
Betinget statstilskud (vedr. service)	-18.052	-18.016	36
Betinget statstilskud (vedr. anlæg)	-6.017	-6.005	12
Bloktilskud ordinær	-508.206	-485.204	23.002
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner - netto	-56.157	-55.872	285
Finansieringstilskud	-32.364	-32.436	-72
Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken	-19.044	-19.044	0
Regionalt udviklingsbidrag	4.058	4.045	-13
Tilskud og udligning i alt	-1.396.552	-1.385.050	11.502
Skatteindtægter:			
Kommunal indkomstskat	-1.388.254	-1.410.779	-22.525
Efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, skat	0	0	0
Selskabsskat	-138.221	-118.938	19.283
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven	-593	-240	353
Grundskyld	-161.407	-171.382	-9.975
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	-1.462	-1.462	0
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb	-2.903	-2.903	0
Dækningsafgift af forretnings ejendommers forskelsbeløb	-46.715	-46.715	0
Skatteindtægter i alt	-1.739.554	-1.752.418	-12.864
INDTÆGTER I ALT	-3.136.106	-3.137.468	-1.362

De enkelte elementer af den nye udligningsreform beskrives i de næste afsnit. Først kommer et afsnit om elementerne i tilskud og udligningsdelen efterfulgt af et afsnit om elementerne i skatteindtægterne. Afslutningsvis i kapitel 4 kommer en opsamling på kommunens indtægter.

4.2. De udmeldte beløb fra Indenrigs- og Boligministeriet (tilskud og udligning)

Formålet med det nye udligningssystem har været, at der er et ens udligningssystem for alle kommuner. Det har fx betydet at hovedstadsudligningen er afskaffet.

Overordnet set så er det samlede beløb til tilskud og udligning faldet på landsplan. Det betyder dog ikke at der skal yder mere service for færre penge, men i stedet at kommunernes skatteindtægter samlet er steget.

Her skal det bemærkes at Brøndby Kommune faktisk er en af de kommuner der ikke modtager mindre i tilskud og udligning sammenlignet med sidste år. Når kommunen i sammenligningen alligevel har et tab, skyldes det at statstilskuddet er lavere grundet stigningen i skatteindtægterne.

Fordi formålet med statstilskud og den mellemkommunale udligning er at sikre at kommunerne samlet set har nogenlunde balance mellem indtægter og udgifter, så sænkes statens balancetilskud som udgangspunkt, når kommunernes skatteindtægter stiger. Samme logik gælder for de enkelte kommuner. Det vil blive beskrevet i afsnittet om den kommunale indkomstskat længere nede i afsnittet. Først beskrives elementerne i tilskud og udligningen og herefter elementerne i skatterne.

Kommunal landsudligning

Det er her udligningen af beskatningsgrundlag og udgiftsbehovet er de to store drivere. Og så kommer den særlige kompensation også med i regnestykket. Beløbet fra kompensationsordningen ændrer sig ikke og er dermed det samme som sidste år. I alt modtager kommunen 755,9 mio. kr. i den samlede udligning – eller det man kalder for landsudligningen.

Udligning af beskatningsgrundlaget udgør 104,8 mio. kr. Opgørelsen af dette udligningsbeløb fremkommer ved at se hvor meget kommunens beregnede skatteudskrivning udgør. For 2022 er det 1,67 mia. kr. Ses der i stedet på den samlede skatteudskrivning for alle kommuner, ville kommunen efter befolkningsandel modtage 1,8 mia. kr., altså ca. 140,0 mio. kr. mere. Dette beløb bliver udlignet med 75 pct., og på den måde fremkommer beløbet på 104,8 mio. kr.

Selve udgiftsbehovet er vokset en anelse, hvor bl.a. kommunen for 2022 modtager 16,9 mio. kr. som følge af nedgang i befolkningstallet. Der har været justeringer i kriterieværdierne hvor kommunen mister indtægter fra aldersgruppen 6-16 årige mens der modtages mere fra 60 år og frem. I alt modtages 589,5 mio. kr. alene som følge af udgiftsbehovet. Her opnås yderligere 12,7 mio. kr. fordi kommunens udgiftsbehov ligger over landsgennemsnittet. Det betyder at der udlignes med i alt 95 % for Brøndby Kommune for dette kriterie.

Hertil kommer 47,6 mio. kr. fra den særlige kompensationsordning som altså er det samme beløb som sidste år, samt en række mindre beløb.

Udlændingeudligning

Med den nye reform så er beløbet til udligning vedrørende udlændinge halveret. Det har også betydet et fald i indtægten for kommunen. Kommunerne finansierer denne ordning under ét. I 2022 modtages 38,4 mio. kr. på grund af et højt tal for indvandrere. Af selve bidragsdelen afleverer kommunen 16,1 mio. kr. Den samlede indtægt udgør 22,3 mio. kr.

Udligning af selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. For Brøndby betyder det at der udlignes selskabsskat for i alt 27,9 mio. kr. i 2022.

Udligning af dækningsafgift

Som noget nyt udlignes provenuet fra dækningsafgift af offentlige ejendomme i forbindelse med udligningen. Er provenuet højere end landsgennemsnittet pr. indbygger yder kommunen et tilskud til de kommuner som ligger lavere end landsgennemsnittet. Brøndby modtager et tilskud på 0,1 mio. kr.

Tilskud til et generelt løft af ældreplejen

Der er tale om et gammelt tilskud tilbage fra 2002 og skal ses i forlængelse af loven om frit valg af ældreboliger og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp. Brøndby modtager 4,7 mio. kr. i 2022 ud af et samlet tilskud på 0,8 mia. kr.

Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen

Tilskuddet er tilbage fra 2007 og blev siden forhøjet i 2010. I 2022 udgør det samlede tilskud 1,0 mia. kr. Brøndby modtager 6,3 mio. kr. i 2022.

Værdighedsmilliarden

Tilskuddet blev afsat på finansloven tilbage i 2016. Fra 2016-2019 blev midlerne uddelt efter ansøgning. Fra og med 2020 er midlerne omlagt til et generelt tilskud. I alt er puljen i 2022 på 1,1 mia. kr. og kommunen modtager 6,6 mio. kr. i 2022.

Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre

Puljen er et resultat af finansloven for 2019 og udgør i alt 105,0 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter den såkaldte ældrenøgle, der også fordeler andre særtilskud målrettet ældreområdet. Kommunen modtager 0,6 mio. kr. fra puljen i 2022.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Dette tilskud er tilbage fra 2012 og fordeles efter det skønnede antal 0-5 årige børn pr. 1. januar 2022. Kommunen modtager i alt 3,9 mio. kr. i 2022. Den samlede pulje udgør 586,4 mio. kr.

Ordinært bloktilskud ordinær og betinget bloktilskud

Det ordinære bloktilskud udgør 80,8 mia. kr. på landsplan. Her tillægges 328,7 mio. kr. og 516,1 mio. kr. til finansiering af henholdsvis "tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår" og "kommunernes finansiering af tilskud til udsatte ø- og yderkommuner". Tillægges det betingede bloktilskud på i alt 4,0 mia. kr. udgør det samlede bloktilskud 85,6 mia. kr.

Det betingede bloktilskud betyder for kommunen henholdsvis 18,0 mio. kr. (service) og 6,0 mio. kr. (anlæg), som altså udbetales hvis kommunerne samlet set overholder sine "rammer".

Det ordinære bloktilskud fordeles efter indbyggertal og giver i 2022 et bidrag på 485,2 mio. kr.

Tilskud til udsatte hovedstadskommuner - netto

Den tidligere hovedstadspulje (§19) er med den nye reform justeret til et nyt tilskud. Der er i alt 15 hovedstadskommuner som modtager tilskuddet permanent. Der er to forudsætninger der skal være opfyldt for at modtage tilskuddet, nemlig at kommunen ligger inden for hovedstadsområdet og

beskatningsgrundlaget skal være under 220.000 kr. pr. indbygger. Kommunens beskatningsgrundlag ligger for 2022 på 189.897 kr. og dermed et stykke under det gældende krav.

I forlængelse heraf er der yderligere 5 kriterier hvor kommunen skal mindst opfylde 1 kriterie. Brøndby lever til fulde op til forudsætningerne og scorer 3 point i forhold til kriterierne. Der er i alt fire kommuner der får 3 point, mens resten får en lavere score. Disse forudsætninger ændrer sig ikke fremadrettet fordi opgørelsen er endelig. Kommunen bidrager til puljen med 0,04 pct. af beskatningsgrundlaget. Kommunen modtager i 58,6 mio. kr. og bidrager med 2,7 mio. kr., netto 55,9 mio. kr. i 2022.

Bidrag til Furesø kommune

Siden sammenlægningen af Værløse og Farum kommuner til Furesø Kommune i forbindelse med kommunalreformen er der ydet et tilskud grundet de økonomiske problemstillinger der var opstået i Farum Kommune. Tilskuddet er ikke længere gældende og Brøndby Kommune bidrager derfor ikke til ordningen.

Finansieringstilskud

Der har været skrevet meget om dette tilskud og opfyldelsen af 2 eller 3 kriterier for Brøndby samt om tilskuddet ville fortsætte? Med udligningsreformen er tilskuddet gjort permanent. Fordelingen fastholdes på fordelingen i 2020 og opdateres fremadrettet med udviklingen i kommunens befolkningsandel. For Brøndby betyder det at tilskuddet modtages efter den højeste sats, da alle tre kriterier var opfyldt i budget 2020. I alt modtager kommunen 32,4 mio. kr. i 2022, hvilket svarer til beløbet i 2021.

Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken

Der er indført en 2-årig kompensation for de kommuner, som bagudrettet har haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik der indgår i udligningssystemet. I alt er der afsat 1,1 mia. kr. i hvert af årene 2021 og 2022. Kommunen modtager 19,0 mio. kr. pr. år. Der er både i tilskudsmodellen fra KL og kommunens budgetforslag taget højde for, at kompensationen ophører efter 2022. Med andre ord så har kommunen 19,0 mio. kr. mindre i indtægter fra 2023.

Regionalt udviklingsbidrag

I Region Hovedstadens budgetforslag er der blandt andet forslag om det kommende års udviklingsbidrag. Beløbet er baseret på det beløb der er opnået enighed om i økonomiaftalen for 2022. I forhold til de formelle frister så skal forslaget drøftet i Kommunekontaktudvalget senest 10. oktober. Kommunalbestyrelsen i Brøndby skal herefter senest den 15. oktober meddele sin stillingtagen til udviklingsbidraget. I 2022 udgør bidraget 115 kr. pr. indbygger, eller i alt knap 4,0 mio. kr. for kommunen.

4.3. De udmeldte beløb fra Indenrigs og Boligministeriet (skatteindtægterne)

Kommunal indkomstskat

Skønnene for væksten i skatteindtægterne er justeret opad igen. Det skyldes hovedsagligt en mere positiv udvikling siden sidste skøn. Den positive udvikling gælder ikke bare for 2022 men også for årene frem. Samlet set så forventes der på landsplan en vækst i indkomstskatterne på 5,1 mia. kr. i 2022. Det afspejler sig også i kommunens indtægtsgrundlag.

Bemærk, at denne opjustering i skatteindtægterne betyder at balancetilskuddet tilsvarende falder. Det omvendte gør sig gældende når der er en nedgang i skatteindtægterne, så kompenseres kommunerne med et højere balancetilskud. Kommunerne under ét kompenseres fuldt ud for faldende skatteindtægter via et højere balancetilskud.

Udviklingen generelt i kommunens selskabsskatter kan ses i figuren nedenfor. Her skal selskabsskatterne ses som de indtægter kommunen kan budgettere med, men ikke den del som kommunen afleverer i udligning.

Selskabsskat samt udligning af selskabsskat

Selskabsskatterne indgår ikke det generelle udligningssystem. Selskabsskatterne udlignes selvstændigt med 50 pct. af det provenu, som ligger over landsgennemsnittet (pr. indbygger).

De senere års tendens med både stigninger og fald i selskabsskatten ser ud til at fortsætte. For 2022 er der tale om en opjustering på landsplan. Kommunernes indtægter pba. skatteåret 2019 er 1,5 mia. kr. højere, end skønnet tilbage i september. Med det seneste skøn i december 2021 i Økonomisk Redegørelse (ØR), er selskabsskatterne vokset med 2,9 mia. kr.

Ændringen af den kommunale andel af selskabsskatten er med den nye udligningsreform sænket fra 15,24 pct. til 14,24 pct. Det sænkede skøn på landsplan bliver udlignet via bloktilskuddet.

Det skal understreges at den generelle udvikling i selskabsskatterne på landsplan dækker over væsentlige forskelle på erhvervsstruktur og på, hvordan indtægterne udvikler sig for den enkelte kommune.

Figur 4a. Udviklingen i selskabsskat 2015-2022, (i mio. kr.)



I alt forventes kommunen at modtage 118,9 mio. kr. i selskabsskatteindtægter. Heraf afleveres 27,9 mio. kr. i udligningen til de øvrige kommuner. I forhold til sidste år så modtager kommunen ca. 19. mio. kr. mindre i selskabsskat. Når kommunen modtager et lavere beløb så falder afregningen til de øvrige kommuner også. Konkret betyder det, at der afleveres ca. 15,0 mio. kr. mindre til de øvrige kommuner, sammenlignet med sidste år.

De nye skøn betyder at overslagsårene også ligger på nogenlunde niveau som i 2022.

Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven

Kommunen kender først sent indtægterne fra denne post, forventeligt i starten af september. Tallet modtages direkte fra Indenrigs- og Boligministeriet (evt. via KL).

Grundskyld

Indtægterne fra grundskyld er i 2022 budgetteret med skønnet fra tilskudsudmeldingen. Det betyder samtidigt at det nu er en ny måde at forholde sig til indtægten på, fordi data for afgiftspligtige grundværdier fra ESR ikke længere er gældende. Fremadrettet vil skønnene skulle basere sig på løbende vurderinger. Det kan til en vis grad sammenlignes med tiden før suspenderingen af ejendomsvurderingerne.

For overslagsårene er der tale om en vækst i grundskylden på 2,7 pct. i 2023, 2,5 pct. i 2024 og 1,9 pct. i 2025. Det skal igen understreges at disse skøn er forbundet med en vis usikkerhed.

5. Pris og lønudviklingen

Med den seneste justering af pris- og lønudviklingen betyder det nye skøn, at udgifterne er nedjusteret i størrelsesordenen 15,6 mio. kr. i 2022-2025. Mere præcist er serviceudgifterne nedjusteret med 5,6 mio. kr. i 2022 og i overslagsårene er skønnet på 5,8 mio. kr. Den samlede nedjustering på driftsudgifterne udgør 10,5 mio. kr. i 2022 og ligger i samme størrelsesorden i overslagsårene. Anlægsudgifterne er nedjusteret med 5,1 mio. kr. i 2022, 8,1 mio. kr. i 2023 og for 2023 og 2024 er skønnet nedjusteret med 6,0 mio. kr.

Tabel 5. Pris- og lønudviklingen i budgetforslag 2022-2025

- Opgjort 1.000 kr. netto	Budgetforslag 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetoverslag 2024	Budgetoverslag 2025
Drift og refusion	-10.500	-10.500	-10.600	-10.600
- heraf løn (art 1.0)	-6.800	-6.800	-7.000	-7.000
- heraf service	-5.600	-5.600	-5.800	-5.800
Anlæg	-5.100	-8.100	-6.000	-6.000

Note: afrundede tal

Tabel 5a. Den kommunale pris- og lønudvikling, 2020 – 2025 (service-PL), Juni 2022 (basisår) udgivet juni 2021

	Vægt ifølge regnskab 2020, drift (pct.)	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025
Løn (hovedart 1 og 5.1)	69,7%	2,82	1,65	2,00	2,24	2,60	2,60
Brændsel (art 2.3)	1,2%	-5,19	5,19	0,33	1,07	1,07	1,07
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	5,6%	-0,17	0,53	1,22	1,07	1,07	1,07
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,4%	0,76	2,00	0,89	0,89	0,89	0,89
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	19,9%	1,10	1,30	2,20	2,20	2,20	2,20
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,2%	-0,51	4,21	2,68	2,68	2,68	2,68
Priser i alt	30,3%	0,53	1,48	1,86	1,86	1,86	1,86
Løn og priser i alt, nye skøn	100,0%	2,1	1,6	2,0	2,1	2,4	2,4

Løn og priser i alt Tidligere skøn G.1-1 i BV2022		2,3	1,6	1,9	2,1	2,4	2,4
---	--	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Kilde: Finansministeriet, Indenrigs- og boligministeriet, de nye overenskomster, Danmarks Statistik samt egne beregninger.

De nye pris- og lønskøn er baseret oplysninger fra Finansministeriet, Indenrigs- og boligministeriet, de nye overenskomster, Danmarks Statistik samt egne beregninger.

Sammenlignes med det sidst anvendte prisregister er der tale om et samlet nyt skøn på 1,9 pct. for 2022 mod et tidligere skøn på 2,0 pct. Der er dog tale om forskelle på de enkelte arter.

Med pris- og lønfremskrivningen er budgetforslag 2022-2025 fuldt ud opdateret.

I august/september kan der komme et opdateret skøn for udviklingen i løn og priser. Hvis det bliver tilfældet bliver budgetforslaget opdateret.

6. Oversigt – administrative/tekniske korrektioner

Tabellen nedenfor viser de administrative korrektioner på baggrund af den seneste budgetopfølgning og enkelte budgettilretninger, som er indarbejdet i budgetforslaget siden budgetnotat 2 fra juni. Det skal understreges at der til 1. behandlingen er indarbejdet de aftalte administrative rammereduktioner på -8,4 mio. kr. Der er også indarbejdet en pulje på 15,0 mio. kr. til politisk prioritering og afledte driftsudgifter i forbindelse med nybyggeri på 2,4 mio. kr. i 2022. Der er også indarbejdet en forhøjelse af tjenestemandspensionerne på 1,1 mio. kr. Samlet set er der fra Budgetnotat 2 til Budgetnotat 3 indarbejdet korrektioner for 9,9 mio. kr. i 2022.

Når der er indgået et budgetforlig vil denne pulje blive nulstillet i takt med at der indarbejdes de prioriterede udvidelsesforslag. Tabellen er opgjort eksklusiv korrektioner vedrørende skat, tilskud og udligning, da ændringerne heri gennemgås andet steds i bilaget.

Tabel 6. Oversigt administrative budgetændringer i Budgetnotat 3

Politiske udvalg	2022	2023	2024	2025
Økonomiudvalget	17.437.000	3.030.000	3.030.000	3.030.000
KB-aug2021	15.000.000			
Pulje til politisk prioritering	15.000.000			
Ny mængde	3.447.000	4.169.000	4.169.000	4.169.000
Afledte driftsudgifter, nyopførte bygninger/anlæg	2.372.000	3.094.000	3.094.000	3.094.000
Tj.-pension, satsreguleringsprocent fra SAM-pension	1.075.000	1.075.000	1.075.000	1.075.000
Rammereduktioner	-1.010.000	-1.139.000	-1.139.000	-1.139.000
Administrativ besparelse - udmøntning af måltal for ØU/BKIfv	-137.000	-137.000	-137.000	-137.000
Borgerservice - Licenser	-32.000	-32.000	-32.000	-32.000
Fællespulje - Reduktion 2022	-46.000			
Administrativ rammereduktion - Staben	-63.000	-63.000	-63.000	-63.000
Administrativ rammereduktion - ØRF	-182.000	-182.000	-182.000	-182.000
Budgetforlig 2022-2025, reduktion af budget til rengøring	-175.000	-375.000	-375.000	-375.000
Budgetforlig 2022-2025, reduktion af budget til vedligehold	-175.000	-150.000	-150.000	-150.000
Budgetforlig 2022-2025, reduktion af budget til løn	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
Teknik- og Miljøudvalget	-406.728	-406.728	-106.728	-106.728
KB, d. 18. august 2021			300.000	300.000
KB, 18. aug 2021 Udbud af buslinje 13 og 22			300.000	300.000

Politiske udvalg	2022	2023	2024	2025
KB, d. 9. juni 2021	-106.728	-106.728	-106.728	-106.728
BO1, pkt 1209 merindtægter til byggesagsbehandling		-106.728	-106.728	-106.728
KB jun21, pkt 1209 BO1 merindtægter til byggesagsbehandling	-106.728			
Rammerreduktioner	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
Budgetforlig 2022-2025, reduktion af budget til veje og grøn	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
Børneudvalget	-3.287.000	-3.287.000	-3.287.000	-3.287.000
Rammerreduktioner	-3.287.000	-3.287.000	-3.287.000	-3.287.000
Administrativ besparelse - udmøntning af måltal for BØU	-3.287.000	-3.287.000	-3.287.000	-3.287.000
Beskæftigelsesudvalget	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000
Rammerreduktioner	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000
FGU	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000	-1.500.000
Idræts- og Fritidsudvalget	-99.000	-99.000	-99.000	-99.000
Rammerreduktioner	-99.000	-99.000	-99.000	-99.000
Administrativ besparelse - udmøntning af måltal for BØU	-99.000	-99.000	-99.000	-99.000
Kulturudvalget	-256.271	-256.271	-256.271	-256.271
KB, d. 9. december 2020	-62.271	-62.271	-62.271	-62.271
BO3, pkt. 995 - Bilpark biblioteker	-62.271	-62.271	-62.271	-62.271
Rammerreduktioner	-194.000	-194.000	-194.000	-194.000
Administrativ besparelse - udmøntning af måltal for BØU	-194.000	-194.000	-194.000	-194.000
Social- og Sundhedsudvalget	-2.000.000	-1.000.000	-1.000.000	0
Rammerreduktioner	-2.000.000	-1.000.000	-1.000.000	0
Sundhedsaktiviteter	-500.000	-500.000	-500.000	500.000
Frit Valg	-1.500.000	-500.000	-500.000	-500.000
Politiske udvalg i alt	9.888.001	-3.518.999	-3.218.999	-2.218.999