



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2022- 2025

Budgetnotat 3, *"forhandlingsfasen"*

1. Indledning

Budgetprocessen har nu bevæget sig nu ind i den tredje og næstsidste fase, "forhandlingsfasen", som også er 1. behandlingen af budgetforslag 2022-2025. Hovedkonklusionen for budgetlægningen efter sommerferien er, at det går efter planen. Det betyder at de forudsætninger der er lagt til grund for budgetlægningen til 1. behandlingen, stadig holder.

Med de aftalte reduktioner og niveauet for den politiske prioritering, vil kommunen overholde sin serviceramme. Som det ser ud i skrivende stund er der faktisk mulighed for, at det samlede prioriteringsrum kan blive højere end de aftalte 15,0 mio. kr. Prioriteringsrummet på 15,0 mio. kr. forudsætter stadig, at der som udgangspunkt indarbejdes reduktionsforslag for de aftalte 16,9 mio. kr. i budgetforslaget.

Driftsoverskuddet ligger i størrelsesordenen 165,0 mio. kr. og de anlægsudgifter som er underlagt den samlede anlægsramme, udgør 160,5 mio. kr. i 2022.

Budgetnotat 3 vil primært indeholde en overordnet gennemgang af økonomiaftalen, set med Brøndbyøjne, en opdatering af kommunens serviceramme og politiske råderum, en kort gennemgang af de endelige tilskudsudmeldinger af kommunens indtægtsgrundlag, en opstilling af kommunens anlægsramme og så afsluttes der med en resultatopgørelse og likviditetsoversigt.

Angående valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering vil der først i Budgetnotat fire komme en endelig anbefaling.

I bilag 3A er der en mere detaljeret gennemgang af økonomiaftalen for 2022, en opstilling og gennemgang af kommunens serviceramme på baggrund af økonomiaftalen, en uddybning af kommunens indtægtsbudgettering på baggrund af tilskudsudmeldingen den 1. juli, en opsummering af den foretagne pris- og lønfremskrivning og til sidst i bilaget, en oversigt af de administrative budgetændringer, der er foretaget frem mod 1. behandlingen.

Der er også vedlagt investeringsoversigten 2022-2025 samt kommissoriebeskrivelser til orientering.

2. Siden sidst

Siden vedtagelsen af Budgetnotat 2 i juni er der afholdt et temamøde med Kommunalbestyrelsen. Her blev der blandt andet givet en orientering om konsekvenserne af økonomiaftalen og en kort gennemgang af budgetkataloget. Anlægsinvesteringerne blev også præsenteret samt de overvejelser, der har ligget bag den foreslåede prioritering. Indmeldingerne til KL vil tilkendegive, at kommunen ønsker flere serviceudgifter for i alt 25,0 mio. kr. Samtidig ønskes en anlægsramme på 161,0 mio. kr. Den 1. juli blev den endelige tilskudsudmelding udsendt af Indenrigs- og Boligministeriet og tallene heri er analyseret hen over sommeren og danner det foreløbige udgangspunkt for indtægterne fra tilskud og udligning og skatter.

3. Økonomiaftale 2022 i hovedtræk

Onsdag den 8. juni blev der mellem regeringen og KL indgået en aftale om kommunernes økonomi for 2021. Med indgåelsen af økonomiaftalen er de overordnede rammer for budget 2022 fastlagte. Økonomiaftalen fastsætter størrelsen af bloktilskuddet, servicerammen og anlægsrammen for det kommende år.

Endnu engang var det især de velkendte temaer om forhøjelse af service- og anlægsramme som var i fokus i forhandlingsforløbet og naturligvis situationen med COVID-19. I optakten til forhandlingerne fyldte det specialiserede socialområde en hel del. Årsagen hertil var de stigende

udgifter og en uvis finansiering heraf. På effektiviseringssiden var der igen fokus på brugen af konsulenter, hvor kommunerne nu skal finde lidt flere penge og også finde flere penge igennem velfærdsprioritering.

Resultatet blev et løft af servicerammen og en nedjustering anlægsrammen. I alt løftes serviceudgifterne med 1,4 mia. kr. Anlægsrammen reduceres med 1,7 mia. kr. fra 21,6 mia. kr. til 19,9 mia. kr. i 2022. Kommunerne skal selv finansiere 1,0 mia. kr. af den samlede anlægsramme på 19,9 mia. kr. Det var forventet at der ville komme en nedjustering set i lyset af den ekstraordinære forhøjelse der var i 2021. I 2022 er der også et anlægsloft.

Der gives mulighed for at hæve og sænke skatten, hvor der afsat en pulje på 50 mio. kr.

Udvalgte emner fra økonomiaftalen er beskrevet nærmere i bilag A.

4. Reduktionsforslagene til Budgetforslag 2022-2025, 1. behandlingen

På temamødet i juni blev budgetkataloget kort præsenteret, herunder reduktionsforslagene. Disse reduktionsforslag udgør den ene ben i de samlede reduktioner. Det andet ben består i at forvaltningerne selv finder reduktioner (administrative rammereduktioner), og indarbejder i budgettet. Derfor indgår disse reduktionerne ikke i budgetkataloget.

Tabellen viser omfanget af de administrative rammereduktioner som i alt udgør 8,4 mio. kr.

Administrative rammereduktioner / udvalg	Budget 2022
Beskæftigelsesudvalget	-1.500
Børneudvalget	-3.287
Idræts- og Fritidsudvalget	-99
Kulturudvalget	-194
Social- og Sundhedsudvalget	-2.000
Teknik- og Miljøudvalget	-300
Økonomiudvalget	-1.010
Hovedtotal	-8.390

På temamødet i august vil der blive vist en oversigt af de "administrative rammereduktioner", som der kan stilles spørgsmål til, sammen med reduktionsforslagene i budgetkataloget.

4.1. Samlede budgetkorrektioner til 1. behandlingen

I alt er der indarbejdet budgetkorrektioner for 9,9 mio. kr. i 2022. Foruden de administrative rammereduktioner er der indarbejdet en pulje til politisk prioritering på 15,0 mio. kr. og en række afledte driftsudgifter for 2,4 mio. kr. i 2022 som følge af blandt andet opførelse af klubhus og springhal m.m. Tjenestemandspensioner har fået tilført en ekstra 1,0 mio. kr. som følge af en stigning i satsreguleringsprocenten. De øvrige korrektioner omhandler bl.a. merindtægt ift. byggesagsbehandling.

Budgetkorrektioner	Beløb i 1.000 kr.
KB-aug2021 – pulje til politisk prioritering (nulstilles efter forhandlingerne)	15.000
Ny mængde – afledte driftsudgifter til nybyggeri	2.400
Administrative rammereduktioner	-8.400
Ny mængde, tjenestemandspensioner – justering af satsreguleringspct.	1.000
Øvrige korrektioner	-150
Hovedtotal	9.900

Note: Afrundede tal

5. Serviceramme 2022 efter aftaleindgåelse

Da der blev indgået aftale om kommunernes økonomi for 2022, betød det samtidigt at forudsætningen om at forøge servicerammen med 10,0 mio. kr., blev opfyldt.

I lighed med andre år er der også tildelt penge til Lov- og Cirkulæreprogrammet, to puljer er omlagt til bloktilskud og der er penge til andre tekniske korrektioner. Fordi pengene er tildelt i forbindelse med økonomiaftalen, er servicerammen for kommunerne tilsvarende blevet forhøjet.

Figuren viser den tekniske opgørelse af kommunens serviceramme for 2022, opgjort i mio. kr. (afrundede tal):

Serviceramme i vedtaget budget 2021	P/L	Tekniske korrektioner	Lov- og Cirkulæreprogram	Omlægning af puljer	Løft til demografi	Ny beregnet service-ramme
2.047	41,0	1,5	1,0	8,0	10,5	2.109

I 2022 kan budgetforslaget dermed ikke overstige 2.109 mio. kr. Bliver budgetforslaget højere vil kommunen overskride sin andel af servicerammen.

Direktionen vil indstille til Kommunalbestyrelsen hvad der vurderes at være hensigtsmæssigt at indarbejde i budgetforslaget.

Helt konkret stiller direktionen forslag om at indarbejde udgifter for i alt 6,7 mio. kr., fordelt på:

- | | |
|--|------------|
| • Lov- og Cirkulæreprogrammet | 1,0 |
| • Puljen til et generelt løft af folkeskolen (en del af omlægning til bloktilskud) | 4,2 |
| • Tekniske korrektioner* | 1,5 |
| • Udgifter i alt | 6,7 |

*De tekniske korrektioner på i alt 1,5 mio. kr. udgøres af digitaliseringsprojekter m.m. på -0,2 mio. kr., erhvervsaffald på 0,4 mio. kr., ansættelsesansvar til SOSO-elever på 1,1 mio. kr., opstartstilskud for praktikvejledning til SOSU-elever på -0,2 mio. kr., FGU på 0,1 mio. kr. og sundhedsklynger på 0,3 mio. kr.

Det skal understreges at der er plads i kommunens budgetforslag til at indarbejde de foreslåede udgifter, illustreret nedenfor (mio. kr.):

Teknisk opgjort serviceramme (KL opgørelse)	2.109
Beregnet budgetforslag inkl. udvidelser, reduktioner og foreslåede korrektioner	2.104
Ekstra prioriteringsrum	5

I det beregnede budgetforslag er alle kendte udgifter med, herunder, en pulje til politisk prioritering på 15,0 mio. kr., reduktioner for 16,9 mio. kr. og de ekstra 6,7 mio. kr. som direktionen foreslår skal indarbejdes fra økonomiaftalen, samt øvrige korrektioner foretaget til 1. behandlingen. Med disse indarbejdede budgetændringer, så er der altså ekstra "luft", (flere penge) som kan prioriteres i budgetforslaget. Konkret er der tale om 5,0 mio. kr.

5.1. Hvorfor et ekstra prioriteringsrum i 2022

Indledningsvist blev det skrevet at der ville være mulighed for at kunne prioritere for mere end de aftalte 15,0 mio. kr.

Svaret på det ekstra prioriteringsrum skal findes primært af tre årsager:

- Puljebeløb fra staten er omlagt til bloktilskud. Det har betydet en anden fordelingsnøgle, som har været til kommunens fordel. (+1,0 mio.kr.)
- Forsigtigt udgangspunkt i måltalsberegningen (+1,0 mio. kr.)
- I foråret blev der indarbejdet 3,1 mio. kr. til flere hænder i ældreplejen, penge som nu er givet til kommunen i form af et bloktilskud og derfor kan bruges som et ekstra prioriteringsrum (+3,1 mio. kr.)

5.2. Mellemkommunale forhandlinger – serviceudgifter

Kommunen vil i første omgang forsøge at udvide serviceudgifterne med 25,0 mio. kr. i de mellemkommunale forhandlinger. Udvidelsesforslaget skal bidrage til at modstå de kommende års udgiftspres på servicerammen, som følge af byudviklingen i navnlig Kirkebjerg. Afhængigt af udfaldet af de mellemkommunale forhandlinger, vil eventuelle justeringer forelægges til 2. behandlingen af budgetforslaget.

6. Kommunens indtægtsgrundlag (tilskud, skatter og udligning)

Indenrigs- og Boligministeriet udsendte den endelige udmelding af tilskuds- og udligningsbeløb i henhold til statsgarantien den 1. juli 2021.

Kommunens indtægtsgrundlag

	Tilskudsmodel 2021, overslagsår 2022	Statsgaranti 2022 (22 p/l)	Forskel
Tilskud og udligning i alt	-1.396.552	-1.385.050	11.502
Væsentlige afvigelser:			
Udligning af selskabsskat	42.507	27.900	-14.607
Bloktilskud	-508.206	-485.204	23.002
Skatteindtægter i alt	-1.739.554	-1.752.418	-12.864
Væsentlige afvigelser:			
Kommunal indkomstskat	-1.388.254	-1.410.779	-22.525
Selskabsskat	-138.221	-118.938	19.283
Grundskyld	-161.407	-171.382	-9.975

Nettopåvirkning af
selskabsskatten
(- 5 mio. kr.)

Note: (-) er merindtægt/mindreudgift

Sammenlignes med sidste år så ligger kommunens samlede indtægter fra tilskud og udligning i budgetforslag 2022 på nogenlunde samme niveau. Der er blevet lidt færre penge i selve udligningen, mens der på skattesiden er sket en forøgelse af indtægterne.

Indkomstskatten er steget i kommunen og på landsplan. Dette skal især ses i lyset af, at væksten igen er på rette vej, grundet de aftagende restriktioner med COVID-19. Det har også betydet at selskabsskatten på landsplan er steget, men desværre ikke i kommunen. Med færre indtægter fra selskabsskatten, så skal der også afleveres færre penge til de andre kommuner i udligningen, illustreret i tabellen.

Grundskylden er justeret så den afspejler det forventede niveau. KL har anbefalet at budgetterere med det beløb som er udmeldt i forbindelse med tilskudsudmeldingen. Denne anbefaling er fulgt.

Som bekendt fik vi sidste år et nyt udligningssystem som er ens for alle landets kommuner. Det medførte at fx hovedstadsudligningen blev afskaffet. Der er også indarbejdet en række mere eller mindre faste beløb som kommunen fremover vil modtage, uanset hvordan udviklingen er i kommunen. Et eksempel herpå er finansieringstilskuddet, hvor kommunens andel alene vil ændre sig i forhold til befolkningsudviklingen og den særlige compensation som kommunen fik i forhold til overgangen til et nyt system. Her er beløbet præcis det samme som sidste år.

I bilag A vil der være en nærmere beskrivelse af det nye tilskuds- og udligningssystem, hvor hovedtallene gennemgås med fokus på Brøndby Kommune.

6.1. Nye ejendomsvurderinger

Der er stor fokus på de nye ejendomsvurderinger og hvilken betydning det vil få for de fremtidige indtægter. Området er præget af forsinkelser og derfor er der som anført ovenfor budgetteret efter KL's anbefaling når det gælder grundskyld. Når det gælder dækningsafgifter m.m., er der budgetteret efter den sædvanlige praksis, altså ikke nogen større ændringer i talgrundlaget. Arbejdet med de nye ejendomsvurderinger og de konsekvenser det vil få for kommunen følges nøje, således det kan indarbejdes korrekt i de kommende budgetforslag.

6.2. Statsgaranti eller selvbudgettering

Brøndby Kommune har – som altid – i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for det kommende år, 2022, muligheden for at vælge mellem at budgetterere med statsgaranterede indtægter fra skat, tilskud og udligning eller at selvbudgetterere med egne skøn for disse indtægter. De tidligere år har anbefalingen været at vælge statsgarantien, da de fleste indikationer har peget i den retning.

Med en byudviklingen i fuld gang i kommunen vil det have en vis betydning for det valg der skal træffes. Fra begyndelsen af 2021 og frem til 1. juli, har der været en stigning i befolkningstallet på 232 personer, fra 35.230 til 35.462 personer. Befolkningsprognosen forventer 35.556 personer med udgangen af året, hvilket jo ikke er så langt fra. Derfor er analysearbejdet i gang med henblik på at kunne give en anbefaling af valget mellem henholdsvis statsgaranti eller selvbudgettering. Den endelige anbefaling vil foreligge ved 2. behandlingen af budgetforslag 2022-2025.

7. Anlægsramme

Økonomiaftalen har givet kommunen et mindre løft, som fremgår af tabellen:

Anlægsudgifter i budgetforslag 2022 - Opgjort i 1.000 kr.		Korrigeret budgetforslag 2022
A	Anlægsudgifter, landsplan (Økonomiaftalen 2022)	19.900.000
B	Nøgle, Tilskudsmodellen Juli 2021	0,6005%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	119.504
D	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	181.550
E	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	0
F	Anlægsudgifter, fkt. 00.25.19 (ældreboliger), brutto	21.033
G	Anlægsudgifter, underlagt anlægsramme (D-E-F)	160.517
H	Forskel (G-C)	41.013

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)

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør forventeligt ca. 120,0 mio. kr. i 2022. Forslaget til en investeringsoversigt overstiger denne forventede ramme. Direktionens prioritering af kommunens investeringsoversigt blev gennemgået på temamødet den 24. juni og danner det foreløbige udgangspunkt. Det betyder samtidigt at investeringsoversigten som er vedlagt som bilag, forudsætter at kommunen har en anlægsramme på 160,5 mio. kr.

7.1. Mellemkommunale forhandlinger - anlæg

I de mellemkommunale forhandlinger forhandles der efter en anlægsramme på 161,0 mio. kr. Det er på samme niveau som i budgetlægningen for 2021. Der er dog ingen garantier og der vil forventeligt være "kamp" om anlægsrammen – igen i år.

Afhængigt af udfaldet af de mellemkommunale forhandlinger vil eventuelle justeringer forelægges til 2. behandlingen af budgetforslaget.

8. Resultatopgørelse og den økonomiske politik

Nedenfor er indsat en resultatopgørelse, som viser kommunens nuværende driftsoverskud, resultat i alt og forventet kassetræk. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud på minimum 100 mio. kr. Det mål leves der til fulde op til da driftsoverskuddet udgør 164,6 mio. kr. mio. kr.

Den stigende tendens i driftsoverskuddet skal hovedsagligt ses i lyset af, at indtægterne i overslagsårene er budgetteret ud fra befolkningsprognosen. Her er der særligt i årene 2023-2025 forventet en markant stigning i tilflyttede personer og dermed en tilsvarende udvikling i tilskud og udligning og skatteindtægter. Driftsudgifterne er også tilpasset med udviklingen i befolkningsprognosen (demografiprofiler). I 2024 er der desuden indarbejdet driftsudgifter for 30 mio. kr. til Vesterled.

Indtægterne er fuldt ud opdateret med de seneste skøn og udgør derfor til 1. behandlingen, grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2022. Indtægterne svarer til statsgarantien.

Udgifterne er også opdateret med de seneste ændringer, som er kommet siden Budgetnotat 2.

Frem mod 2. behandlingen vil det hovedsagligt være elementer fra budgetkataloget der skal indarbejdes i budgetforslaget sammen med lov- og cirkulæreprogrammet m.m. Og så skal der i forhold til indtægterne som nævnt tages stilling til valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Anlægsudgifterne er tilpasset investeringsoversigten ud fra det foreliggende forslag. Kommunens forventninger er i skrivende stund 160,5 mio. kr. som fortsat vil være indmeldingen til KL i august. Ældreboligerne budgetteres med 21,0 mio. kr. i 2022 med en stigende profil i 2023 og 2024 for derefter at aftage.

Det samlede kassetræk i 2022 udgør 7,4 mio. kr. Det betyder at hvis det går som budgetteret i 2022, så skal kommunen bruge 7,4 mio. kr. af sin kassebeholdning for at det hele hænger sammen.

I overslagsårene budgetteres der med at kommunen kan lægge penge i kassen efter finansiering af anlæg. Indtægterne stiger i alle årene i takt med at befolkningen vokser. Dette scenarie vil de kommende år spille ind i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Igen er der budgetteret med et låneoptag (byggecredit) til Vesterled og Strandboligerne, til de udgifter som vedrører boligdelen (ikke servicearealer). Låneoptaget må udgøre 80 pct. af udgiften og budgetteres i alle årene. Tilbagebetalingen sker igennem huslejebetalingen af beboerne.

De fornuftige driftsoverskud i overslagsårene er også medvirkende til at anlægsinvesteringerne kan finansieres en stor del af disse samtidig med at låneoptaget finansierer det meste af ældreboligerne. Alt sammen for at minimere likviditetstrækket.

Resultatopgørelse (lb-priser)

	Budgetforslag 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetforslag 2024	Budgetoverslag 2025
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-3.137.218	-3.209.662	-3.330.304	-3.421.542
*Driftsudgifter, service	2.108.590	2.152.794	2.247.341	2.305.889
Driftsudgifter, øvrige (ikke-service)	861.515	872.136	889.153	906.904
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-164.574	-182.192	-191.271	-206.209
Anlægsudgifter	180.550	235.853	263.093	159.973
- heraf rammebelagte anlægsudgifter	160.517	137.771	161.330	107.800
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	15.976	53.661	71.822	-46.236
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	-442	-680	-750	-823
RESULTAT I ALT	15.534	52.982	71.072	-47.060
Låneafdrag	500	500	500	500
Låneoptag (byggecredit til opførelse af boligdelen – Vesterled og Strandboligerne)	-16.826	-82.626	-86.370	-55.738
Øvrige balanceforskydninger	8.195	8.195	8.195	8.195
FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)	7.403	-20.949	-6.603	-94.103

Note: Driftsudgifter, service er sat til den tekniske ramme. Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrukket hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger).

*(-) Forøger kassebeholdningen

Likviditetsoversigt efter kassekreditreglen

<i>i mio. kr.</i>	2021	2022	2023	2024	2025
Likviditet primo efter kassekreditreglen	490,0	466,8	459,4	480,3	486,9
Forskydninger i likvide aktiver (underskud/overskud)	-23,2	-7,4	20,9	6,6	94,1
Likviditet ultimo	466,8	459,4	480,3	486,9	581,0

Der er taget udgangspunkt i kommunens kassebeholdning i begyndelsen af 2021. Hertil er indregnet det budgetterede overskud/underskud, som har indflydelse på om kommunens kassebeholdning bliver højere eller lavere.

Kommunens samlede økonomi afspejler sig i oversigten i og med kommunekassen på sigt bliver forøget.

Opmærksomheden skal dog henledes på, at det stadig er uafklaret, hvordan de indefrosne feriemidler håndteres.

9. Frem mod 2. behandlingen

Frem mod 2. behandlingen skal de endelige prioriteringer i budgetkataloget foretages. Alle ændringer vil således indgå i budgetforslaget til 2. behandlingen. Der vil også være en endelig stillingstagen til valget af statsgaranti eller selvbudgettering og kirkeskatten vil også være en del af 2. behandlingen. Et budgetforlig vil også skulle indarbejdes i det endelige budgetforslag og der skal tages stillingen til udviklingsbidraget til Region Hovedstaden. I 2022 udgør det 115 kr. pr. indbygger.

10. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

- at der i alt indarbejdes udgifter som følge af Lov- og Cirkulæreprogrammet på 1,0 mio. kr. i budgetforslag 2022-2025,
- at puljen til et generelt løft af folkeskolen på 4,2 mio. kr. indarbejdes i budgetforslag 2022-2025,
- at der indarbejdes tekniske korrektioner på i alt 1,5 mio. kr. i budgetforslag 2022-2025 og,
- at administrative budgetændringer som er modtaget siden Budgetnotat 2 på i alt 9,9 mio. kr. jf. tabel 6 i Bilag A, indarbejdes i budgetforslag 2022-2025.