



Brøndby
Kommune

Budget



Budgetforslag 2026-2029

Budgetnotat 3 – "Forhandlingsfasen"



Indledning

Budgetlægningen befinder sig nu i forhandlingsfasen, se *figur 1*. Her er omdrejningspunktet det statsgaranterede indtægtsgrundlag og de politiske forhandlinger om budget 2026-2029.

Figur 1. Faserne i budgetprocessen

Budgetfaser	I. Opstartsfase (januar-marts)	II. Måltalsfase (april-juni)	III. Forhandlingsfase (august-september)	IV. Afslutningsfase (september-oktober)
Indhold / politisk behandling	- Samlet måltal - Fordeling af måltal på udvalg - Budgetforslag til budgetkatalog	- Administrative korrektioner - Budgetforslag til budgetkatalog	- Konsekvenser af Økonomiaftale - Borgermøde - Indtægtsgrundlaget - Takster - Politiske forhandlinger m.m.	- Budgetkatalog - Anlægsinvesteringer - Skattesatserne - Takster - Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering
Behandling i Kommunal- bestyrelsen	9. april	18. juni	10. september	8. oktober

Indhold i budgetnotatet

Hovedindholdet i Budgetnotat 3:

1. Service- og anlægsramme for 2026, opgjort af Kommunernes Landsforening (KL)
2. Prioriteringsmuligheder til de politiske forhandlinger
3. Ændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3
4. Skatteprocenter i 2026
5. Indtægtsgrundlaget for 2026
6. Resultatopgørelse 2026-2029
7. Selvbudgettering
8. Budgetproces frem mod 2. behandling i oktober

1. Service- og anlægsramme for 2026, opgjort af KL

Med vedtagelsen af økonomiaftalen for 2026 har KL udsendt de økonomiske rammer for kommunerne. For Brøndby Kommune betyder det:

- Serviceramme: 2.629,7 mio. kr.
- Anlægsramme: 171,5 mio. kr. (inklusive botilbud)

Anlægsrammen blev forhøjet i Økonomiaftalen og udgør eksklusiv botilbud 162,2 mio. kr. Det ligger ca. 10,0 mio. kr. over forventningen i forrige budgetnotat.

I 2026 udgør beløbet til botilbud 9,3 mio. kr. og dermed er den samlede anlægsramme 171,5 mio.kr.

Brøndby Kommune har mulighed for at forsøge at udvide begge rammer i de mellemkommunale forhandlinger. Rammeudvidelser skal kommunen selv finansiere.

På temamødet den 26. juni drøftedes muligheden for at udvide både service- og anlægsrammen. På baggrund heraf vil borgmesteren i de mellemkommunale forhandlinger forsøge at udvide servicerrammen med 35,0 mio. kr. og udvide anlægsrammen til 170,0 mio. kr. ekskl. botilbud.

2. Prioriteringsmuligheder til de politiske forhandlinger

Forhandlingerne om budgetforliget er i gang og forvaltningen sendte den 4. juli 2025 det endelige budgetkatalog samt et prioriteringsark til Kommunalbestyrelsen.

I prioriteringsarket arbejdes med to scenarier for udvidelsen af servicerrammen:

Scenarie 1: Den vejledende servicerramme udvides med 10,0 mio. kr., så den udgør 2.639,7 mio. kr.

Scenarie 2: Den vejledende servicerramme udvides med 30,0 mio. kr., så den udgør 2.659,7 mio. kr.

Om der bliver mulighed for at forhøje servicerrammen afklares først når resultaterne af de mellemkommunale forhandlinger foreligger. Forventeligt vil det ske til 2. behandlingen af budgetforslaget i oktober.

Den 18. august blev der afholdt borgermøde om budgetkatalog 2026-2029 og budgetkataloget har været i offentlig høring i perioden 11. august til 25. august. Input fra både borgermødet og høringssvar indgår i de videre politiske prioriteringer.

3. Ændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3

Tabellen nedenfor viser de indarbejdede ændringer i budgetforslag 2026-2029 for henholdsvis serviceudgifter, overførselsudgifter og øvrige driftsudgifter.

Tabel 1A: Indarbejdede budgetændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3 (serviceudgifter)

i 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
LC-program og øvrige tekniske korrektioner	-1.739	1.141	2.097	2.097
Tillægsbevillinger fra BO1 (lønoplacering / tilpasning af debitorgebyr)	843	843	843	843
Tilpasning servicerrammepulje	755			
Budgettilpasning	-150	-155	-159	-166
Hovedtotal	-291	1.829	2.781	2.774

Note: - = indtægter, + = udgifter

Tabel 1B: Indarbejdede budgetændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3 (overførselsudgifter)

i 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
LC-program og øvrige tekniske korrektioner	-693	-696	-704	-706
Hovedtotal	-693	-696	-704	-706

Note: - = indtægter, + = udgifter

Tabel 1C: Indarbejdede budgetændringer mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3 (øvrige udgifter)

i 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029
LC-program og øvrige tekniske korrektioner	1.364	1.364	1.535	1.535
Hovedtotal	1.364	1.364	1.535	1.535

Note: - = indtægter, + = udgifter

4. Skatteprocenter i 2026

Brøndby Kommunes skattesatser er som udgangspunkt uændrede i forhold til 2025. For grundskylds- og dækningsafgiftspromillen er der ved lov fastsat et loft. Det betyder at promillerne ikke kan forhøjes frem til og med 2028. Tabel 2 viser skattesatserne til 1. behandling af budgetforslag 2026-2029.

Tabel 2: Skattesatser i Brøndby Kommune

Skattesatser i Brøndby Kommune	Budget 2025	Budget 2026	Loft 24-28
Indkomstskat i pct.	24,3	24,3	Nej
Grundskyldspromille*	4,9	4,9	Ja
Kirkeskat i pct.	0,8	0,8	Nej
Dækningsafgiftspromille*	12,4	12,4	Ja

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

I økonomiaftalen for 2026 er der afsat en pulje til skattenedsættelse. Puljen gælder alene indkomstskat og der skal ansøges om tilskud fra puljen. Ansøgningsfristen er senest 6. august.

Tilskudsprocenten til skattenedsættelse af indkomstskat kan højest udgøre 75 pct. af provenutabet i 2026, 50 pct. i 2027 og 2028, og 25 pct. i 2029.

På temamødet den 26. juni om budget 2025-2028 blev det tilkendegivet, at skatterne holdes uændret. Derfor har Brøndby Kommune ikke søgt midler fra puljen.

5. Indtægtsgrundlaget for 2026

Brøndby Kommunes budgetforslag er opdateret med det statsgaranterede indtægtsgrundlag for 2026, udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 30. juni 2025, samt Skatteministeriets skøn for ejendomsskatte.

Det samlede indtægtsgrundlag for 2026 er opgjort til 4,1 mia. kr., som kommer fra:

- Skatter: 2,3 mia. kr.
- Tilskud og udligning: 1,8 mia. kr.

Sammenlignet med 2025 betyder det en **stigning på 147,6 mio. kr.**, svarende til en **vækst på 3,8 pct.**

Udvikling i skatteindtægter

Tabel 3: Udvikling i skatteindtægter fra 2025 til 2026, faste priser (2026-priser), i mio. kr.

Skatteindtægter	2025	2026	Udvikling i mio. kr.	Udvikling i pct.
Indkomstskat	1.728	1.839	111,4	6,4
Selskabsskat	163	177	13,1	8,0
Grundskyld	180	165	-14,3	-8,0
Dækningsafgift af forretningsejendomme	109	112	2,9	2,6
Øvrige skatteindtægter	7	11	4,5	64,1
Skatteindtægter i alt	2.187	2.304	117,8	5,4

De samlede skatteindtægter stiger med **117,8 mio. kr.** – en stigning på **5,4 pct.** Det skyldes især:

- **Indkomstskatten** stiger med 6,4 pct., svarende til 111,4 mio. kr. Det afspejler en generel fremgang i borgernes indkomster.
- **Selskabsskatten** stiger med 8 pct. Kommunen får en ekstra gevinst, fordi vi må beholde halvdelen af den del, der ligger over landsgennemsnittet.
- **Grundskylden** falder med 8 pct. Det skyldes lavere vurderinger, og Skatteministeriet forventer et provenu på 165,0 mio. kr. i 2026 (med en promille på 4,9).
- **Dækningsafgift** af forretningsejendomme stiger med 2,9 pct. og som tager højde for den stigningsbegrænsning som blev besluttet af Folketinget i november 2023. Med en dækningsafgiftspromille på 12,4 forventes et provenu på 112,0 mio. kr.

Særligt om budgetsikkerhed i økonomiaftalen:

- I **2024 og 2025** er der garanti for, at kommunen får det budgetterede provenu fra grundskyld – og får mere, hvis det viser sig, at provenuet er højere.
- I **2026-2028** får kommunerne i stedet en garanti for det **beregnete grundlag** – det vil sige statens skøn. Der foretages ikke efterregulering af provenuet.

Udviklingen i tilskud og udligning

Tabel 4: Udvikling i indtægter fra tilskud og udligning fra 2025 til 2026, faste priser (2026-priser), i mio. kr.

Tilskud og udligning	2025	2026	Udvikling i mio. kr.	Udvikling i pct.
Udligning skatteindtægter	375	399	23,5	6,3
Udligning udgiftsbehov	601	604	2,7	0,4
Udligning ift. udlændinge	35	42	6,3	17,8
Blocktilskud	569	565	-4,1	-0,7
Øvrige tilskud og udligning	159	160	1,4	0,9
Indtægter fra tilskud og udligning i alt	1.740	1.769	29,8	1,7

De samlede tilskud og udligning stiger med 29,8 mio. kr., svarende til 1,7 pct. Det betyder, at Brøndby Kommune får lidt flere penge gennem statens udligningssystem og forskellige tilskud i 2026.

De vigtigste bevægelser i tallene er:

- **Skatteudligningen** stiger med 6,3 pct., svarende til 23,5 mio. kr., fordi Brøndby Kommunes beskatningsgrundlag stiger – men **ikke** lige så meget som landsgennemsnittet. Derfor udløses der ekstra kompensation.
- **Udligning af udgiftsbehov** ligger på samme niveau som sidste år, og tilfører kommunen ca. 0,6 mia. kr. i 2026.
- **Udligning i forhold til udlændinge** stiger med 17,8 pct, som følge af et stigende antal borgere med udenlandsk baggrund. Der var en tilsvarende stigning sidste år.
- **Bloktilskud** ligger på samme niveau som sidste år. Brøndby Kommunes andel af det samlede tilskud er højere end sidste år, grundet et højere indbyggertal.
- **Øvrige tilskud og udligning** vokser med 0,9 pct. og dækker bl.a. særtilskud til ældre og dagtilbudsområdet.

Bilag 1 indeholder en mere detaljeret gennemgang af det statsgaranterede indtægtsgrundlag, herunder de nyeste provenuskøn for ejendomsskatter.

6. Resultatopgørelse 2026-2029

Tabel 5 viser Brøndby Kommunes indtægtsgrundlag til 1. behandling af budgetforslag 2026-2029. Forudsætningerne bag tallene fremgår under tabellen.

Tabel 5. Resultatopgørelse 2026-2029

Resultatopgørelse i 1.000 kr.	Budgetforslag 2026	Overslagsår 2027	Overslagsår 2028	Overslagsår 2029
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-4.073.250	-4.099.307	-4.262.418	-4.433.705
Driftsudgifter*				
Serviceudgifter	2.629.725	2.752.460	2.865.917	2.958.152
Øvrige driftsudgifter	923.210	973.480	1.026.849	1.080.827
Overførselsudgifter	118.564	120.546	122.445	123.958
Driftsudgifter i alt	3.671.498	3.846.149	4.014.529	4.161.901
Renter	1.558	1.558	1.558	1.558
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-400.194	-251.600	-246.331	-270.246
Anlægsudgifter*				
Indenfor anlægsrammen	171.448	152.321	156.592	226.673
Udenfor anlægsrammen				
Anlægsudgifter i alt	171.448	152.321	156.592	226.673
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-228.746	-99.278	-89.738	-43.573
Forsyningsvirksomhed (drifts- og anlæg)	14.371	14.709	15.054	15.407
RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER	-214.374	-84.570	-74.685	-28.166
Låneoptag	-9.300	0	0	0
Låneafdrag	7.228	7.228	7.228	7.228
Øvrige balanceforskydninger	13.580	13.580	13.580	13.580
ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER	-202.866	-63.761	-53.876	-7.358

Note: - = indtægter, + = udgifter

Forudsætningerne for resultatopgørelsen:

- **Indtægterne** i 2026 tager udgangspunkt i den statsgaranti, som er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet og provenuet for ejendomsskatter som er udmeldt af Skatteministeriet i juni.
- **Indtægterne** i overslagsårene (2027-2029) er baseret på KL's tilskudsmodel. Indtægtsgrundlaget er forbundet med større usikkerhed, jo længere tidshorisont.
- **Serviceudgifterne** i 2026 er justeret til servicerammen i Økonomiaftalen 2026. Der er ikke indregnet en eventuel forhøjelse i de mellemkommunale forhandlinger.
- **Anlægsinvesteringerne** i 2026 udgør i alt 171,5 mio. kr., hvoraf:
 - 171,5 mio. kr. ligger inden for anlægsrammen (inkl. lånetilsagn til botilbudsudvidelse)

Resultat af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud) forventes at kunne finansiere de anlægsinvesteringer og samtidig forbedre kommunens likviditet. Der er beregnet, at kommunekassen tilføres 203,0 mio. kr. i 2026.

Hvis servicerammen eller anlægsrammen øges yderligere i forbindelse med de mellemkommunale forhandlinger, skal det finansieres af kommunen selv – hvilket vil reducere det budgetterede overskud.

Likviditetsprognose

Kommunens samlede økonomi afspejler sig i likviditetsoversigten og viser, at kommunekassen forventes forøget i budgetperioden.

Tabel 6: Likviditetsprognose 2025-2029

<i>i mio. kr.</i>	2025	2026	2027	2028	2029
Likviditet primo efter kassekreditreglen	480	480	683	811	915
Forskydninger i likvide aktiver		203	64	54	7
Selvbudgetteringsgevinst (tidligere år)			65	25	
Dækningsafgift erhvervsejendomme, forskydning 2022 og 2023				25	
Likviditet ultimo	480	683	811	915	923

Note: - Der er taget udgangspunkt i kommunens kassebeholdning pr. 31. juli 2025, månedsorientering

Note: - = underskud, + = overskud

Prognosen tager udgangspunkt i kommunens beholdning pr. 30. maj 2025. Fremadrettet er det budgetterede overskud fra driften medregnet, hvilket har direkte betydning for om likviditeten stiger eller falder i perioden.

7. Selvbudgettering

Brøndby Kommune har mulighed for at vælge mellem **statsgaranti** eller **selvbudgettering** i budgetlægningen for 2026:

- **Statsgaranti** baserer sig på statens vurdering af skattegrundlag og tilskud.
- **Selvbudgettering** giver kommunen mulighed for at bruge egne skøn over udskrivningsgrundlag og folketal.

Fra og med budget 2026 er der kommet nye regler for selvbudgettering, hvor **selvbudgettering tager udgangspunkt i kommunens egen udvikling**, og ikke længere i udviklingen på landsplan. Der er desuden indført et **loft på 1,5 mia. kr.** i samlet gevinst for selvbudgetterende kommuner.

Til 2. behandling af budgetforslag 2026-2029 vil Økonomiafdelingen komme med en vurdering af konsekvenser for selvbudgettering i 2026.

Selvbudgettering i budget 2024 og 2025:

- Budget 2024: Forventet gevinst på 65 mio. kr., udbetales i 2027 (relativ sikker)
- Budget 2025: Forventet gevinst på 25 mio. kr., udbetales i 2028 (mere usikker)

8. Budgetproces frem mod 2. behandling

Imellem 1. og 2. behandling af budgetforslag 2026-2029 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 2026.