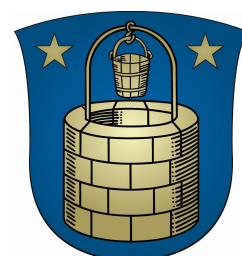


GRUNDLAG FOR BUDGETLÆGNINGEN

Budgetforslag 2016-2019

BUDGETBILAG I – DEL A

Grundlag for budgetlægningen
Resultatopgørelse (hovedoversigt)
Likviditetsprognose
Serviceramme



Indhold

KALENDER FOR DEN POLITISKE BEHANDLING AF BUDGET 2016.....	2
1 INDLEDNING	3
1.1 FOKUS OG INDHOLD	3
1.2 BAGGRUND.....	3
1.3 DISPOSITION	4
2 GRUNDLAGET FOR BUDGET 2016	5
2.1 DE OFFENTLIGE FINANSER	5
2.2 STATSLOG STYRING AF KOMMUNERNES ØKONOMI	6
2.3 OVERORDNEDE BUDGETFORUDSÆTNINGER	7
2.4 VURDERING AF BRØNDBY KOMMUNES ØKONOMISKE SITUATION	9
3 RESULTATOPGØRELSE MV.....	12
3.1 GENNEMGANG AF VÆSENTLIGSTE ÆNDRINGER	12
3.1.1 <i>Indtægtsside</i>	12
3.1.2 <i>Udgiftsside</i>	12
3.2 PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE FOR BUDGETFORSLAG 2016-2019 (INKL. FINANSIEL BALANCE).....	12
3.3 PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE FOR 2015 OG 2016-2019	15
4 SERVICERAMME.....	16
4.1 PRÆSENTATION AF KOMMUNENS SERVICERAMME FOR 2016.....	16
4.2 PRÆSENTATION AF ØKONOMIUDVALGETS SERVICERAMME FOR 2016	18
5 INDSTILLING TIL ØKONOMIUDVALGET	19

Kalender for den politiske behandling af budget 2016

Dato	Aktivitet
4. februar 2015	Økonomiudvalget Fremlæggelse og godkendelse af grundlaget for budget 2016, herunder tidsplan og retningslinjer for budgetlægningen (Budgetbilag I – Del A og Del B)
8. april 2015	Økonomiudvalget Fremlæggelse og godkendelse af udvalgsfordelt serviceramme for 2016 (inkl. nye demografital samt ny pris- og lønfremskrivning) og <i>Det tekniske budgetforslag</i> (Budgetbilag II)
22. april 2015	Fagudvalg Budgetopfølgning pr. 31. marts 2015 fremlægges
5. maj 2015	Økonomiudvalget Fællesmøde med HovedMED-udvalget vedrørende budget 2016 – konsekvenser for arbejds- og personaleforhold
20. maj 2015	Fagudvalg Drøftelse af udvalgenes budgetter og indstillinger af budgetændringsposter - blokke, jf. <i>Skema 5</i> og <i>Skema 6</i> , til Økonomiudvalget i prioriteret orden.
3. juni 2015	Økonomiudvalget Orientering om budgetsituationen i henhold til Det administrative budgetforslag for 2016, indtægtsprognose samt fagudvalgenes budgetændringsposter (blokke). Eventuel udmelding af krav til budgetreduktioner (Budgetbilag III)
17. juni 2015	Fagudvalg Budgetopfølgning pr. 31. maj 2015 fremlægges
12. august 2015	Kommunalbestyrelsen (Udvidet Økonomiudvalgsmøde) Temamøde – Orientering om budgetsituation – efter kendskab til Økonomiaftalen for 2016 samt til den endelige indtægtsside (Budgetbilag IV)
12. august 2015	Økonomiudvalget Orientering om budgetsituationen – efter kendskab til Økonomiaftalen for 2016 samt endeligt kendskab til indtægtssiden (Budgetbilag IV)
Ultimo august	Borgmesteren/Økonomiudvalget Udmelder Borgmesterens ændringsforslag på vegne af Økonomiudvalget
2. september 2015	Økonomiudvalget Indstiller budgetforslag 2016-2019 til Kommunalbestyrelsens 1. behandling (Budgetbilag V)
9. september 2015	Kommunalbestyrelsen 1. behandling af budgetforslag 2016-2019 (Budgetbilag V)
23. september 2015	Fagudvalg Budgetopfølgning pr. 31. august 2015 fremlægges
5. oktober 2015, <u>kl. 08:00</u>	Frist for indsendelse af ændringsforslag fra de politiske partier
7. oktober 2015	Økonomiudvalget Orientering om de fremkomne ændringsforslag fra partierne
14. oktober 2015	Kommunalbestyrelsen 2. behandling af budgetforslag 2016-2019 (Budgetbilag VI)

1 Indledning

Budgetbilagene er Centralforvaltningens opsamling på beslutninger med betydning for budgetlægningen, og er desuden en løbende orientering til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen om den igangværende budgetlægningsproces. Budgetbilagene følger budgetlægningen fra start til slut, og leverer generel information om såvel den politiske som den administrative del af budgetlægningen.

Den primære information er konsekvensberegninger i forhold til balancen mellem indtægter og udgifter i kommunens budget (finansiel balance, resultatopgørelse og likviditetsprognose mv.) samt konsekvensberegninger i forhold til kommunens overholdelse af de aftaler, som indgås mellem Kommunernes Landsforening (herefter KL) og regeringen (servicerammeoverholdelse, anlægsrammeoverholdelse osv.).

Herudover fastsætter budgetbilagene tidsplan og budgetproces samt regler og retningslinjer for budgetlægningen og formidler information vedrørende væsentlige begivenheder omkring den kommunale økonomi overordnet set.

1.1 Fokus og indhold

På Kommunalbestyrelsens møde onsdag d. 11. februar 2015 behandles grundlaget for budgetlægningen for 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019. Efter normal kutyme godkender Kommunalbestyrelsen her tidsplan, regler og retningslinjer for budgetlægningen. Tillige fremlægges til orientering en resultatopgørelse samt en serviceramme for budgetforslag 2016 og en vurdering af kommunens økonomi.

Budgetbilag I fastlægger grundlaget for budgetlægningen i form af regler, retningslinjer og tidsplan, og består af to dele:

- Del A – Rettet særligt mod det politiske niveau
Indeholder de væsentligste tabeller, oversigter og tidsplaner mv.
- Del B – Rettet særligt mod det administrative niveau
Indeholder tabeller med uddybende baggrundsmateriale samt detaljerede beskrivelser af de procedurer, regler og retningslinjer mm., som danner grundlag for udarbejdelsen af budget 2016-2019.

Nærværende dokument er Del A.

Det anbefales, af Kommunalbestyrelsens medlemmer som minimum læser Del A, mens Økonomiudvalgets medlemmer kan holde sig orienteret om det samlede indhold af både Del A og Del B.

KB-medlemmer med en særlig interesse for kommunaløkonomi og kommunens budgetlægning kan med fordel også læse Del B.

Der gøres opmærksom på, at Kommunalbestyrelsen med sin godkendelse af Budgetbilag I godkender indholdet af både Del A og Del B, herunder regler og retningslinjer for budgetlægningen samt diverse beregningsforudsætninger.

1.2 Baggrund

Kommunens budget skal følge lov om kommunernes styrelse (styrelsesloven) – lovbekendtgørelse nr. 186 af 19. februar 2014 – som bl.a. omhandler kommunens økonomiske forvaltning.

I henhold til lovens § 57 fastsætter Økonomi- og Indenrigsministeren formen for kommunernes årsbudget og de flerårige budgetoverslagsår, som også er lovpligtige. Dette sker i praksis via Økonomi- og Indenrigsministeriets *Budget- og regnskabsystem for kommuner*.

Af Brøndby Kommunes *Principper for økonomistyring*, afsnit 4, fremgår særlige krav om tilrettelæggelsen af proceduren for udarbejdelsen af årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag. Nærværende skrivelse bidrager til at opfylde kravene i denne bestemmelse. I henhold hertil fastlægges, i det efterfølgende, regler og retningslinjer for budgetlægningen. Endvidere er *Tidsplan for udarbejdelse af Brøndby Kommunes budget for 2016-2019* vedlagt.

Udarbejdelsen af budgetforslaget for 2016-2019 bygger på det af Kommunalbestyrelsen vedtagne budget for 2015-2018 (overslagsårene). Overslagsår 2019 fremstår som en teknisk kopi af overslagsår 2018 i det vedtagne budget 2015-2018.

I forbindelse med udarbejdelsen af det administrative budgetforslag foretages der administrative korrektioner, hvoraf en stor del vedrører tilretning af budgetforslaget for 2016-2019 til Kommunalbestyrelsens beslutninger i de sidste måneder af 2014 samt i løbet af 2015 med konsekvens for 2016-2019. Herudover tilrettes budgetforslaget med administrative korrektioner i henhold til de regler og retningslinjer, som Kommunalbestyrelsen godkender – det er f.eks. ændret lovgivning, statslige udmeldinger, kontraktlige forhold, fejlrettelser og omplaceringer indenfor bevillingsniveauet samt på visse område mængdeændringer som følge af bl.a. demografi.

1.3 Disposition

Kapitel 2 – Grundlaget for budget 2016 indeholder en gennemgang af de offentlige finanser, statens sanktionsstyring af kommunernes økonomi samt de overordnede budgetforudsætninger og en vurdering af Brøndby Kommunes økonomiske situation.

Kapitel 3 – Resultatopgørelse mv. indeholder en præsentation af en foreløbig resultatopgørelse for budgetforslag 2016-2019 samt en likviditetsprognose for perioden 2015 samt 2016-2019.

Kapitel 4 – Serviceramme indeholder en præsentation af en foreløbig serviceramme for 2016, samt en udspecificering af Økonomiudvalgets serviceramme i henhold til forvaltninger. For en uddybning af beregningsforudsætninger mv. henvises til Del B.

Kapitel 5 – Indstilling til Økonomiudvalget indeholder Centralforvaltningens indstilling til Økonomiudvalget.

Centralforvaltningen gør opmærksom på, at oversigter og tabeller i nærværende Budgetbilag I (resultatopgørelse, likviditetsprognose og serviceramme) kun i meget begrænset omfang er tilrettet med administrative korrektioner siden vedtagelsen af budgettet for 2015-2018 i oktober måned 2014.

Tallene bør derfor læses med et væsentligt forbehold for kommende tilretninger (administrative korrektioner).

2 Grundlaget for budget 2016

I nærværende kapitel 2 gives en kort gennemgang af det overordnede økonomiske grundlag, som budgetlægningen for 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019 bygger på.

2.1 De offentlige finanser

Vejen ud af den økonomiske krise har gentagne gange vist sig at være længere end først antaget. Såvel regeringens økonomer som andre økonomiske spåmænd har flere gange måtte nedjustere deres skøn for væksten. Men der er fremgang at spore i dansk økonomi, som endvidere er godt rustet til et kommende opsving – det er hovedbudskabet i Økonomi- og Indenrigsministeriets *Økonomisk redegørelse*, som blev udsendt i december.

Beskæftigelsen er stigende og ledigheden faldende samt rimelig lav set i en international kontekst. Til gengæld er der stadigvæk betydelig usikkerhed, dels omkring storpolitiske dramaer som situationen i Ukraine og i Mellemøsten og dels omkring vækst samt politisk-økonomiske reformer i Europa. Mens der er små fremskridt i visse sydeuropæiske lande, er situationen skrøbelig i bl.a. Italien og Frankrig. Senest har usikkerheden igen spredt sig til, hvorvidt Grækenland forbliver i Eurozonen ved et eventuelt regeringsskifte.

Fundamentet for fornyet vækst er dog til stede i Danmark på baggrund af en styrket konkurrenceevne og et stærkere arbejdsudbud, som det vurderes vil føre til øget beskæftigelse, med baggrund i rækken af reformer, som er gennemført. Når/såfremt usikkerheden driver over – som det forventes/antages – så vil væksten i eksportmarkederne kunne drives af Tyskland, USA og Storbritannien. De to sidstnævnte oplever allerede nu pæne vækstrater, understøttet af landenes centralbanker og stærke arbejdsmarkeder.

Den indenlandske efterspørgsel er stigende herhjemme, om end det går langsommere end forventet. Den nuværende finanspolitik, herunder særligt de offentlige investeringer, vurderes at være lempelig – både set i et historisk perspektiv og i forhold til EU's regler. I de økonomiske prognoser kan det bemærkes, at der forudsættes en negativ vækst (altså en nedgang) i særligt de offentlig investeringer i 2016, efterhånden som den øvrige private efterspørgsel (f.eks. privatforbrug, bolig- og erhvervsinvesteringer) stiger. I en kommunal kontekst kan dette forventes/tænkes at blive udtrykt i et krav fra staten/finansministeren om at reducere det kommunale anlægsniveau i 2016 (i forhold til niveauet i 2015), i forbindelse med forhandlingerne om Økonomiaftalen for 2016. Omvendt vil en øget vækst alt andet lige også smitte af på kommunernes udskrivningsgrundlag og dermed kommunernes skatteindtægter.

Økonomi- og Indenrigsministeriet skønner en vækst i BNP på 0,7 i 2014 stigende til 1,4 pct. i 2015 og 2,0 pct. i 2016. Dette er i store træk på linje med vurderingerne fra andre økonomiske prognosemagere som f.eks. Det Økonomiske Råd (vismændene) og Nationalbanken.

For så vidt angår den offentlige saldo, som i henhold til reglerne i EU's vækst- og stabilitetspagt ikke må overstige et underskud på 3 pct. af BNP, vurderes den at udvise et overskud i 2014 på 1,7 pct. af BNP, mens der ventes underskud på hhv. 2,4 og 2,7 pct. i 2015 og 2016. Det bør bemærkes, at overskuddet i 2014 skyldes særlige midlertidige indtægter fra fremrykningen af pensionsafkastskatten, ligesom at underskuddet i 2015 rent faktisk havde overskredet EU-grænsen på 3 pct. uden disse særindtægter. Dette afspejles også i den seneste rapport fra de økonomiske vismænd fra tidligere på efteråret, hvor underskuddet på den offentlige saldo i 2015 blev skønnet til 3,6 pct. af BNP.

Ligeså vel som underskuddet på den faktiske offentlige saldo går nær ved EU-grænsen i 2015, så vil underskuddet på den såkaldte strukturelle saldo også gå til grænsen i EU's finanspagt på 0,5 pct. af

BNP. Underskuddet vurderes af Økonomi- og Indenrigsministeriet af ende på 0,5 pct. i 2014, 0,6 pct. i 2015 og 0,5 pct. i 2016. Dette er på linje med vismændenes vurdering.

ØMU-gælden forventes i de kommende år at ligge i omegnen af 45 pct. af BNP, hvilket er et pænt stykke under grænsen i EU-reglerne på 60 pct. af BNP.

Der pågår i øjeblikket overenskomstforhandlinger på det offentlige arbejdsmarked. Hvordan resultaterne heraf vil påvirke kommunernes økonomi er fortsat uvist.

2.2 Statslig styring af kommunernes økonomi

Det forventes, at hovedparten af de efterhånden velkendte rammer og tilhørende sanktionsmekanismer overfor kommunerne vil blive videreført med den kommende Økonomiaftale for 2016. Dette er – stort set – en selvfølge efter indførelsen af budgetloven som følge af EU's finanspagt.

Sanktionsmekanismerne tilskynder på det kraftigste kommunerne til at overholde de indgåede aftaler både på indtægtssiden og på udgiftssiden – og både ved budgetvedtagelsen og ved regnskabsafleggelsen.

På indtægtssiden sanktioneres den enkelte kommune, såfremt den ønsker at hæve skatten, med en individuel sanktion på 75 pct. af provenuet i første år, 50 pct. af provenuet i andet og tredje år og 25 pct. af provenuet i fjerde år. Det resterende provenu (fx 25 pct. i første år osv.) betales kollektivt af kommunerne. Statens indtægter fra sanktionen benyttes til at sænke bundskatten, således at det samlede skattetryk i landet forbliver uændret¹.

På udgiftssiden (drift, serviceudgifter) sanktioneres kommunerne krone for krone, såfremt de ikke overholder den aftalte ramme for serviceudgifterne (bedre kendt som servicerammen) – både i budget og i regnskab. Sanktionen kan samlet omfatte op til 3 mia. kr. af det kommende bloktilskud til kommunerne, og fordeles 40 pct. kollektivt og 60 pct. individuelt for de kommuner, hvor serviceudgifterne har overskredet det aftalte eller budgetlagte niveau. Fordelingen sker i henhold til den enkelte kommunes andel af den samlede overskridelse for de kommuner, som overskrider (bruttooverskridelsen)².

På udgiftssiden (anlæg, brutto) kan finansministeren beslutte, at en andel af bloktilskuddet på op til 1 mia. kr. kun udbetales til kommunerne, såfremt kommunernes budgetterede bruttoanlægsudgifter ”*efter finansministerens vurdering svarer til de forudsætninger, der har ligget til grund for fastsættelsen af tilskuddet*” (bloktilskuddet, red.). Loven indeholder umiddelbart ikke bestemmelser i forhold til bruttoanlægsudgifterne ved regnskabsafleggelsen.

¹Lov nr. 477 af 17. juni 2008, Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner ved forhøjelse af den kommunale skatteudskrivning samt lov nr. 709 af 25. juni 2010, Lov om ændring af lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner ved forhøjelse af den kommunale skatteudskrivning (Ændring af perioden for individuelle nedsættelser af bloktilskuddet mv.).

²Lovbekendtgørelse nr. 561 af 19. juni 2009, Bekendtgørelse af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner samt lov nr. 585 af 18. juni 2012, Lov om ændring af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner (Indførelse af skærpede sanktioner for kommuner ved overskridelse af budgetterne og mulighed for individuel afregning af de betingede bloktilskud).

Det er fordrende for den kommunale økonomistyring, at Økonomiudvalget – og de stående udvalg i almindelighed – tillægger arbejdet med budgetopfølgninger ekstra stor opmærksomhed, og i videst muligt omfang undgår at bevilge kassefinansierede tillægsbevillinger.

Budgetterne skal overholdes, og eventuelle merforbrug på ét område skal finansieres af mindreforbrug på et andet område – og eventuelle merforbrug bør som udgangspunkt håndteres indenfor udvalgets egne bevillingsområder.

Af hensyn til det samlede overblik over budgettet bør udvalgssager med økonomisk konsekvens for årene 2016-2019 undgås i perioden fra juni 2015 og frem til budgetvedtagelsen i oktober 2015.

Sager med økonomisk konsekvens for 2016-2019 bør med andre ord forelægges og behandles politisk inden sommerferien.

2.3 Overordnede budgetforudsætninger

Kommunerne har siden 2008 praktiseret en faseopdelte budgetlægningsproces, som betyder, at kommunerne fortager en gradvis tilpasning af budgetterne under hensyntagen til en landsprognose for service- (og eventuelt anlægsudgifter) med Økonomiaftalens mål og rammer.

Formålet med den faseopdelte budgetlægningsproces er at indføre et mere forpligtende samarbejde mellem kommunerne med henblik på at overholde de aftaler mellem regeringen og KL som findes i Økonomiaftalen.

På baggrund af den faseopdelte budgetlægningsproces, beregner Centralforvaltningen allerede tidligt i budgetlægningen en serviceramme, som kommunens budgetterede serviceudgifter skal holdes indenfor.

Servicerammen kendes først endegyldigt, når Økonomiaftalen for 2016 foreligger, men allerede inden forbedres nogle af beregningsforudsætningerne i løbet af foråret, såsom skøn for pris- og lønfremskrivningen, demografiudviklingen og senere også administrative korrektioner som følge af lovændringer mv.

Tabel 1 nedenfor viser de overordnede forudsætninger for skatte- og afgiftssatser samt takster, som budgettet udarbejdes på baggrund af.

Tabel 1. Budgetforudsætninger - skattesatser, afgiftssatser og takster m.m.

Område	Satser og retningslinjer
Personskat (udskrivningsprocent)	24,50 procent
Ejendomsskat (grundskyldspromille)	20,50 promille
Dækningsafgiftspromille	10,25 promille på grundværdien - 8,75 promille af forskelsværdien på offentlige ejendomme (9,8 promille på forretningsejendommers forskelsværdi)
Institutionstakster	Prisreguleres med KL's pris- og lønskøn fra marts 2015 - jf. dog nærmere bestemmelser for fastsættelse af takster og betalinger
Salgsindtægter	Må ikke medtages i budgettet medmindre bindende aftale foreligger
Pensionsforpligtigelser	Henlæggelser budgetteres ikke, men budgettet justeres i nødvendigt omfang

Tabel 2 nedenfor viser en oversigt over ændringerne i de overordnede budgetforudsætninger i løbet af budgetlægningsprocessen.

Tabel 2. Ændringer i overordnede budgetforudsætninger.

Økonomiudvalgets mødedato	4. februar 2015	8. april 2015	3. juni 2015	12. august 2015	2. september 2015	14. oktober (KB)
Budgetbilag nr.	Budgetbilag I	Budgetbilag II	Budgetbilag III	Budgetbilag IV	Budgetbilag V	Budgetbilag VI
Overordnet fokus	Grundlag for budgetlægning (regler, retningslinjer, tidsplan mv.)	Det tekniske budgetforslag (serviceramme, ny pris- og lønfremskrivning)	Det administrative budgetforslag (administrative korrektioner mv.)	Økonomiaftalen for 2016 (endelig indtægtsbudgettering)	1. behandling af budgettet (Borgmesterens ændringsforslag)	2. behandling af budgettet (Partiernes ændringsforslag)
Pris- og lønskøn	Som vedtaget budget 2015-2018	KL-skøn, marts 2015 (Der reserveres PL-pulje vedrørende de energikonti, som administreres af Teknisk Forvaltning.)	KL-skøn, marts 2015	KL-skøn, juli 2015 (evt.)	KL-skøn, juli 2015 (evt.) eller KL-skøn, sept. 2015 (evt.) (Teknisk Forvaltning fremlægger materiale omkring energikonti.)	KL-skøn, juli 2015 (evt.) eller KL-skøn, sept. 2015 (evt.)
Indtægtsbudgettering	Som budget 2015-2018	Evt. foreløbig prognose	Evt. foreløbig prognose	Endelig prognose i henhold til Økonomiaftalen samt udmelding fra Økonomi- og Indenrigsministeriet	Endelig prognose i henhold til Økonomiaftalen samt udmelding fra Økonomi- og Indenrigsministeriet	Endelig prognose i henhold til Økonomiaftalen samt udmelding fra Økonomi- og Indenrigsministeriet
Demografi	Befolkningsprognose 2014	Befolkningsprognose 2015	Befolkningsprognose 2015	Befolkningsprognose 2015	Befolkningsprognose 2015	Befolkningsprognose 2015
Tilskud og udligning mv. (regler mv.)	Kommunal udligning og generelle tilskud 2014	Kommunal udligning og generelle tilskud 2014	Kommunal udligning og generelle tilskud 2014	Kommunal udligning og generelle tilskud 2015	Kommunal udligning og generelle tilskud 2015	Kommunal udligning og generelle tilskud 2015
Servicerammen - status	Kommunes egen beregning, foreløbig demografikorrektion	Kommunens egen beregning, endelig (fastlåst) demografikorrektion	Kommunens egen beregning, endelig (fastlåst) demografikorrektion	Endelig beregning (KL's vejledning), revideret i henhold til Økonomiaftalen for 2016, endelig (fastlåst) demografikorrektion	Endelig beregning (KL's vejledning), revideret i henhold til Økonomiaftalen for 2016, endelig (fastlåst) demografikorrektion	Endelig beregning (KL's vejledning), revideret i henhold til Økonomiaftalen for 2016, endelig (fastlåst) demografikorrektion

2.4 Vurdering af Brøndby Kommunes økonomiske situation

Vurderingen nedenfor sker med udgangspunkt i oversigter og tabeller i kapitel 3 og 4. Vurderingen er udelukkende et udtryk for et øjebliksbillede af kommunens almindelige drifts- og anlægsvirksomheder samt likvide og rammemæssige situationer og tager ikke i videre omfang stilling til kommunens finansielle stilling (egenkapital og balance mv.) som sådan.

Der gøres opmærksom på, at budgetforslaget for 2016-2019 generelt ikke er behandlet af kommunens administration i forhold til administrative korrektioner som følge af bl.a. KB-beslutninger i månederne siden vedtagelse af budget 2015. Således fremstår budgetforslaget for 2016-2019 i vid udstrækning blot som en teknisk kopi af overslagsårene 2016-2018 (og 2019 som kopi af 2018) i det oprindeligt vedtagne budget 2015-2018.

Brøndby Kommunes økonomi vurderes generelt set at være fornuftigt rustet til at modstå økonomiske udfordringer.

Kommunens likviditet (kassebeholdning) er stærk, og driftsresultaterne har i en årrække været bedre, når regnskabet skulle aflægges, end forventet da budgettet blev vedtaget.

De foreløbige indikationer for regnskab 2014 indikerer, at der igen vil være tale om et solidt driftsresultat, og budget 2015 er vedtaget med et meget begrænset budgetteret træk på kassebeholdningen.

Pejlemærkerne for budgetlægningen er som i de senere år tvedelt mellem:

- at overholde aftalerne med Regeringen omkring serviceramme, anlægsramme/anlægsniveau, skatteudskrivning osv. for at undgå økonomiske sanktioner, og
- at sikre en sund økonomi med en fornuftig balance, herunder et tilstrækkeligt overskud på driftsresultatet og et passende anlægsniveau.

Omkring de centrale pejlemærker for budgetlægningen er status ved opstarten af budgetlægningsprocessen følgende.

Driftsresultatet (resultat af ordinær driftsvirksomhed) i budgetforslag 2016 ligger på knap 75 mio. kr. i overskud. Overskuddet er faldende i overslagsårene 2017-2019, hvilket bl.a. skyldes den forsigtige budgettering af indtægterne fra selskabsskatter, hvor der regnes med et trinvist bortfald af de selskabsskatteindtægter, som kommunen modtager fra ét større enkeltsselskab. Herudover forventes kommunens indtægter fra tilskud og udligning også at blive forværret i forhold til 2015 som følge af bl.a. en forventning om et lavere aftaleniveau for anlægsudgifter samt et bortfald af det ekstraordinære finansieringstilskud (som kommunerne har modtaget de seneste år – 2013, 2014 og 2015) i de kommende års økonomiaftaler. Herudover budgetterer kommunen ikke med indtægter fra særtilskudspuljerne (de såkaldte §17- og §19-puljer), hvorfra kommunen i 2015 i alt modtager 13,2 mio. kr. (brutto)³.

Resultat i alt i budgetforslag 2016 samt i overslagsårene 2017-2019 udviser generelt underskud i størrelsesordenen 85-110 mio. kr. Underskuddene skyldes, at niveauet for anlægsudgifterne er højere, end hvad driftsresultaterne i sig selv kan oppebære. Det bør dog hertil bemærkes, at en del af anlægsudgifterne er til særlige byggerier, hvoraf en vis del kan lånefinansieres med beboerbetalning af renter og afdrag. Det drejer sig om anlægsprojekterne 530-068 ”Lionslund – erstatningsbyggeri” til ca. 27 mio. kr. i hhv. 2016 og 2017 samt 530-067 ”Beskyttede boliger, Glentemosen – boligde-

³ Nettotilskuddet (dvs. inkl. kommunens egne bidrag til ordningerne) er på 8,4 mio. kr.

len” til ca. 20 mio. kr. i 2017. Dog er anlægsniveauet – særligt i 2016 og 2017 – stadigvæk højt, selv hvis der ses bort fra disse to projekter.

Finansiell balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver) viser i budgetforslag 2016 samt i overslagsårene 2017-2019 underskud (forbrug af likvide aktiver) i størrelsesordenen 83-97 mio. kr. I 2016 og 2017 ligger der betydelige poster i budgettet vedr. optagelse af lån til finansieringen af de ovenfor nævnte anlægsprojekter. Herudover anvender kommunen hvert år i omegnen af 30 mio. kr. på at afdrage på den eksisterende gæld samt på øvrige balanceforskydninger⁴, hvilket gør, at balanceforskydninger i alt i 2018 og 2019 udgør en nettoudgift for kommunen.

Lånemuligheder i øvrigt er ikke indregnet i budgetforslaget og overslagsårene, men fremgår af prognosen for udviklingen i kommunens likviditet (likviditetsprognosen jf. afsnit 3.2).

Serviceammen for 2016 er på nuværende tidspunkt udregnet/skønnet til 1.774,057 mio. kr., mens budgetforslaget for serviceudgifter for 2016 kan opgøres til 1.773,083 mio. kr. Således er det pt. tale om en underskridelse af serviceammen på 0,974 mio. kr. Det bør hertil bemærkes, at budgetforslaget for 2016 indeholder en servicepulje under ”Generelle reserver” på 4 mio. kr. – placeret under Økonomiudvalget, Kommunaldirektøren.

Det samlede billede af kommunens økonomi ved indgangen til budgetlægningen for 2016-2019 er, altså at der – med servicepuljen in mente – er en smule råderum i serviceammen, mens den finansielle situation er præget af høje anlægsniveauer (særligt i 2016 og 2017) samt lavere indtægter fra skatter, tilskud og udligning. De lavere indtægter fra skatter, tilskud og udligning er dels forårsaget af den forsigtige budgettering af selskabsskatterne og dels forårsaget af en forventning om lavere statstilskud som følge af lavere aftaleniveau for anlægsudgifter og bortfald af det ekstraordinære finansieringstilskud i de kommende års økonomiaftaler.

Kommunens likviditet er tilstrækkelig til at kunne oppebære underskud i et par år, men på sigt kan underskud føre til et pres på kommunens likviditet.

Det bør endvidere overvejes, om et anlægsniveau i størrelsesordenen ca. 165-170 mio. kr. overhoved er realistisk i henhold til anlægsniveauet i økonomiaftalerne fremadrettet. Således udtalte finansminister Bjarne Corydon (S) følgende om anlægsniveauet på Kommunaløkonomisk Forum 2015 (KØF) i Aalborg primo januar måned:

”Det er jo sådan med anlæg, at kommunerne under denne regerings ledelse har fået mulighed for at fremrykke en række investeringer, og derfor har haft et meget højt anlægsniveau. (...) Men det har også hele tiden været en forudsætning for fremrykningerne, (...) at der efterfølgende skulle ske en tilpasning af det kommunale investeringsniveau. (...) Derfor var det også et klart budskab fra regeringens side ved sommerens forhandlinger, at anlægsniveauet i kommunerne skal tilpasses i de kommende år. Det budskab gentager jeg gerne i dag. (...) Der er behov for, at anlægsniveauet kommer længere ned i de kommende år. Jeg siger det nu, fordi jeg ved, at mange af jer (kommunerne/borgmestrene, red.) begynder budgetprocesserne allerede i den kommende tid, og fordi jeg ved, at I allerede nu kan have behov for at tage bestik af det i jeres planlægning.”

Det anbefales, at der tidligt i budgetlægningen udarbejdes klare økonomiske målsætninger og sigt punkter for budgettet for 2016-2019.

Tidlige udmeldinger fra politisk side giver forvaltningen bedre muligheder for rationelle og gennemarbejdede budgetændringsposter og tilpasninger af budgetterne.

⁴ Bl.a. indskud i letbaneprojektet.

Foruden den konkrete økonomiske situation kan følgende opmærksomhedspunkter nævnes i forhold til de kommende år:

- **Hovedstadsudligningen** er blevet udfordret af en række kommunerne udenfor hovedstadsområdet (62 ud af 64 kommuner i provinsen), som i medierne bl.a. fremfører, at ordningen er forældet og medvirker til at skævvride landet. En bred kreds af hovedstadskommuner er som modsvar gået sammen og har skrevet til de relevante ministre og folketingets finansudvalg for at redegøre for behovet for hovedstadsudligningens fortsættelse. Skulle en afskaffelse af hovedstadsudligningen komme på tale, vil dette betyde markante mistede indtægter fra udligning for Brøndby Kommune på ca. 36 mio. kr. (ifølge provinskommunernes egne beregninger).
- Økonomi- og Indenrigsministeriets Finansieringsudvalg⁵ udgav for ca. 1 år siden en rapport om ”**Udligningsordningen vedrørende indvandrere og efterkommere**”, som behandler eventuelle ændringer af den særskilte ”udlændingeudligningsordning”, som findes i dag. Ordningen har været omdiskuteret siden den seneste større omlægning af tilskud- og udligningssystemet. Finansieringsudvalgets rapport lægger op til ændringer i ordningen – forslagene/regneeksemplerne spænder fra en afskaffelse af hele udlændingeudligningsordningen (der som det mest vidtgående vil betyde mistede indtægter for Brøndby Kommune på ca. 57 mio. kr. årligt) til en inkorporering i det generelle udligningssystem (der i den mindst vidtgående model vil betyde mistede indtægter for Brøndby Kommune på ca. 10 mio. kr. årligt).
- Fra og med 2015 er Brøndby Kommune begyndt at modtage ekstra **selskabsskatteindtægter** fra ét større enkeltsselskab, som har hovedsæde i kommunen. Budgetteringen af disse selskabsskatteindtægter (i størrelsesordenen ca. 75 mio. kr. brutto, dvs. før udligning) er vanskelig/usikker, i og med at de kommer fra ét selskab. Kommunalbestyrelsen besluttede i forbindelse med udarbejdelsen af budget 2015 at vælge en forsigtig model, hvor selskabsskatteindtægterne fra dette enkeltsselskab langsomt blev udfaset over en 4-årig periode – dette skete ud fra ønsket om ikke at være for afhængig af én større skatteyder – og for at undgå negative overraskelser.
- Som en konsekvens af sagen om **frikøb af hjemfald** til Københavns og Brøndby kommuner (jf. Kommunalbestyrelsens beslutningsprotokol, den 10. december 2014, pkt. 381), hvor en række almene boligselskaber formentlig får mulighed for at frikøbe sig af tilbagekøbsrettighederne⁶, forventes Brøndby Kommunes kassebeholdning at få tilført i omegnen af 60 mio. kr. i løbet af første halvår 2015. Disse midler er endnu ikke indregnet i tabeller osv. i nærværende budgetbilag.

⁵ Et stående ekspertudvalg omkring tilskud- og udligningssystemet.

⁶ Boligorganisationerne ønsker at frikøbe sig af tilbagekøbsrettighederne, da disse volder/vil volde problemer i forhold til boligorganisationernes mulighed for at belåne ejendommene i forbindelse med renovering. Ved værdiansættelsen af ejendommen fratrækker realkreditinstitutterne således et beløb svarende til det beløb, som det vil koste boligselskaberne at frikøbe sig fra kommunernes tilbagekøbsret. Desuden stilles der krav om, at realkreditlånene ikke løber længere end til det tidspunkt, hvor kommunen kan købe ejendommen tilbage.

3 Resultatopgørelse mv.

I nærværende kapitel 3 præsenteres en resultatopgørelse for budgetforslag 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019 inkl. finansiel balance. Endvidere indeholder kapitlet en likviditetsprognose for perioden 2015 samt 2016-2019.

3.1 Gennemgang af væsentligste ændringer

Nedenfor gives en overordnet gennemgang af de ændringer (administrative korrektioner), som er foretaget siden Kommunalbestyrelsen vedtagelse af budget 2015-2018 i oktober 2014.

3.1.1 Indtægtsside

På indtægtssiden er der ikke foretaget nogen ændringer siden vedtagelsen af budget 2015-2018.

3.1.2 Udgiftsside

På udgiftssiden er der foretaget visse administrative korrektioner vedrørende drift.

Endvidere af det kassetræk, som blev indlagt i budget 2015-2018 for at skabe budgetbalance nulstillet rent teknisk. Denne korrektion fremgår ikke af tabellen nedenfor.

Af tabel 3 nedenfor fremgår de administrative korrektioner.

Tabel 3. Administrative korrektioner.

<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
Drift og refusion				
Teknik- og Miljøudvalget	-15	-15	-15	-15
Afløede driftsudgifter til vedligeholdelse af ventilationsanlæg på Glentemosen	5	5	5	5
Afløede driftsudgifter til vedligeholdelse af behandlingscenter på Nørregård	80	80	80	80
Udmøntning af sparerammer for Teknisk Forvaltning	-736	-736	-736	-736
Nulstilling af sparerammer for Teknisk Forvaltning	636	636	636	636
Økonomiudvalget	100	100	100	100
<i>- heraf Teknisk Forvaltning</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
Udmøntning af sparerammer for Teknisk Forvaltning	-36	-36	-36	-36
Nulstilling af sparerammer for Teknisk Forvaltning	136	136	136	136
Drift og refusion i alt	85	85	85	85
TOTAL	85	85	85	85

3.2 Præsentation af resultatopgørelse for budgetforslag 2016-2019 (inkl. finansiel balance)

Tabel 4 nedenfor viser en opdateret resultatopgørelse for budgetforslag 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019 inkl. finansiel balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver).

Resultatopgørelsen er opstillet efter samme metode som i budgetlægningen for 2015-2018. Resultatopgørelsen følger i store træk opstillingen af resultatopgørelsen i regnskabets årsrapport.

Det vil sige, at hovedoversigten skelner mellem følgende væsentlige resultater:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed (række E)
- Resultat af det skattefinansierede område (række H)
- Resultat i alt (række J)

Herudover indeholder opgørelsen den finansielle balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver), som udtrykker påvirkningen af kommunens likvide beholdning efter balanceforskydninger – optagelse af lån, afdrag på lån mv.:

- Finansiell balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver) (række L)

Resultatopgørelsen gør det muligt at skelne mellem budgettets elementer i form af driftsvirksomhed, anlægsvirksomhed og balanceforskydninger. Det altovervejende fokus bør lægges på det samlede resultat og den finansielle balance, men det er også vigtigt at forholde sig til driftsresultatet og anlægsudgifterne selvstændigt.

Opgørelsens resultater dannes af elementerne:

- Indtægter (række A)
- Driftsudgifter (række B)
- Renter mv. (række D)
- Anlægsudgifter (række F)
- Jordforsyning (række G)
- Forsyningsvirksomheder (række I)
- Balanceforskydninger (række K)

Balanceforskydninger (mulighed for lånoptagelse) udenfor budgettet findes i likviditetsprognosen, hvor disse er indregnet.

Bemærk, at indtægter og overskud udtrykkes med negative tal – foranstillet minustegn (-) – i resultatopgørelsen, mens udgifter og underskud udtrykkes med positive tal.

For en overordnet gennemgang af tallene i resultatopgørelsen henvises til afsnit 2.4 vedrørende ”Vurdering af Brøndby Kommunes økonomiske situation”.

Tabel 4. Resultatopgørelse for budgetforslag 2016 samt overslagsår 2017, 2018 og 2019 inkl. finansiel balance.

	<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2016	Budgetoverslag 2017	Budgetoverslag 2018	Budgetoverslag 2019
A	Indtægter				
	Skatter	-1.629.721	-1.631.415	-1.625.028	-1.657.529
	Tilskud og udligning*	-972.302	-1.003.651	-1.043.822	-1.064.698
	Indtægter i alt	-2.602.023	-2.635.066	-2.668.850	-2.722.227
B	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**				
	Byudvikling, miljø og transport***	103.827	103.989	103.879	103.879
	Undervisning og kultur	459.850	459.886	460.291	460.291
	Sundhedsområdet	212.128	213.179	213.194	213.194
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.464.291	1.467.067	1.469.344	1.469.344
	Fællesudgifter og administration	279.169	280.938	280.865	280.865
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	46.483	93.916	142.199
	Driftsudgifter i alt	2.519.265	2.571.542	2.621.489	2.669.772
C	Driftsresultat før finansiering	-82.758	-63.524	-47.361	-52.455
D	Renter mv.	8.181	8.110	7.846	7.846
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-74.577	-55.414	-39.515	-44.609
F	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport***	95.216	82.576	69.432	69.432
	Undervisning og kultur	23.881	23.176	11.068	11.068
	Sundhedsområdet	1.261	252	252	252
	Sociale opgaver og beskæftigelse	33.343	53.016	2.611	2.611
	Fællesudgifter og administration	3.672	3.217	7.253	7.253
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	1.460	1.638	2.469
	Anlægsudgifter i alt	157.372	163.698	92.255	93.086
G	Jordforsyning				
	Driftsudgifter	-1.437	-1.437	-1.437	-1.437
	Anlægsudgifter	5.189	5.189	5.189	5.189
	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0	19	39	58
	Jordforsyning i alt	3.752	3.771	3.791	3.810
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	86.547	112.055	56.531	52.286
I	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-3.213	-3.213	-3.213	-3.213
	Anlæg (indtægter - udgifter)	1.367	1.367	1.367	1.367
	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0	-12	-23	-34
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-1.846	-1.858	-1.870	-1.880
J	RESULTAT I ALT	84.701	110.197	54.661	50.406
K	Balanceforskydninger****				
	Optagelse af lån	-26.947	-43.990	-3.300	-3.300
	Afdrag på lån	23.604	24.263	24.946	24.946
	Øvrige balanceforskydninger	6.760	6.760	6.760	6.760
	Balanceforskydninger i alt	3.417	-12.967	28.406	28.406
L	FINANSIEL BALANCE (TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER)	88.118	97.230	83.067	78.812

Anm.: - (minus) = overskud/indtægt

Note: 2019 er en ren teknisk kopi af overslagsår 2018 fra budget 2015-2018. Indtægter i 2019 er mekanisk fremskrevet med 2 pct., da der ikke foreligger indtægtsprognose for 2019 endnu.

* Inkl. refusion af købsmoms

** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

*** Ekskl. jordforsyning

**** Ekskl. forskydninger i likvide aktiver

3.3 Præsentation af likviditetsprognose for 2015 og 2016-2019

Tabel 5 nedenfor viser en likviditetsprognose for perioden 2015 samt 2016-2019.

Tabel 5. Likviditetsprognose for 2015 samt 2016-2019.

	- opgjort i 1.000 kr. (netto)	KORR. VEDT. B2015	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
A	LIKVIDITET PRIMO	353.417	364.495	290.003	208.743	136.786
B	Resultat	22.849	-84.701	-110.197	-54.661	-50.406
	Balanceforskydninger mv.					
	Optagelse af lån	3.300	26.947	43.990	3.300	3.300
C	Afdrag på lån	-22.971	-23.604	-24.263	-24.946	-24.946
	Øvrige balanceforskydninger	-6.767	-6.760	-6.760	-6.760	-6.760
	Balanceforskydninger mv. i alt	-26.438	-3.417	12.967	-28.406	-28.406
	Balanceforskydninger u.f. budget*					
	Optagelse af lån, mulig (skønnet/anslået)	14.667	15.347	18.784	14.748	6.932
D	Afdrag på lån, mulig (skønnet/anslået)	0	-822	-1.359	-1.803	-2.047
	Øvrige balanceforskydninger (skønnet/anslået)	0	0	0	0	0
	Balanceforskydninger u.f. budget i alt	14.667	14.525	17.425	12.945	4.885
	Renter u.f. budget*					
E	Renter	0	-899	-1.455	-1.835	-1.988
	Renter u.f. budget i alt	0	-899	-1.455	-1.835	-1.988
	Korrektioner og skøn					
	Særtilskudspuljer, §17 og §19	0	0	0	0	0
F	Overførsler fra året før (drift), skønnet/anslået	0	0	0	0	0
	Overførsler fra året før (anlæg), skønnet/anslået	0	0	0	0	0
	Korrektioner og skøn i alt	0	0	0	0	0
G	LIKVIDITET ULTIMO	364.495	290.003	208.743	136.786	60.871

*Rente- og afdragsprofil anslået (beregnet) ud fra 25-årige fastforrentede obligationslån med rente på ca. 3,0 pct. hos KommuneKredit. Lånemuligheder er skønnet/anslået med udgangspunkt i pt. gældende lånebekendtgørelse.

Som det fremgår af tabellen, forventes en reduktion i kommunens likviditet frem mod prognosens sidste år.

Omkring række D og E bemærkes det, at der kun er tale om mulighed for lånoptagelse, og at de skønnede lånebeløb forudsætter politisk godkendelse af Kommunalbestyrelsen og af revisor i forhold til lånebekendtgørelsen. Rente- og afdragsprofil er beregnet ud fra de i skrivende stund gældende rentesatser hos KommuneKredit (25-årige fastforrentede obligationslån med rente på 3,0 pct.).

Omkring række F bemærkes det, at der må forventes overførsler fra 2014 til 2015. Det er dog endnu vanskeligt at skønne over disse. Det bemærkes endvidere, at der typisk vil blive overført beløb mellem årene også fremadrettet i prognoseforløbet – dette er ikke indregnet. Kommunen skønner ikke om særtilskud fra §17- og §19-puljerne, og disse tilskud er ej heller indregnet i budgettet. Som tidligere nævnt, modtager kommunen i 2015 13,2 mio. kr. fra de to særtilskudspuljer (brutto).

Centralforvaltningen gør opmærksom på, at der tages et væsentligt forbehold for opgørelsen af den likvide beholdning primo 2015, som først kan fastlægges endegyldigt, når årsregnskabet for 2014 er færdigt.

4 Serviceramme

I nærværende kapitel 4 præsenteres en foreløbig beregning af servicerammen for 2016.

Centralforvaltningen gør opmærksom på, at beregningen bygger på meget foreløbige forudsætninger, i form af samme pris- og lønskøn (PL-skøn) som budget 2015-2018, ”gamle” ECO-nøgletal samt den ”gamle” befolkningsprognose 2014. Forudsætningerne forbedres frem mod Økonomiudvalgets møde i april måned.

Der gøres endvidere opmærksom på, at forudsætningerne for beregningen af servicerammen kan findes i Budgetbilag I – Del B.

4.1 Præsentation af kommunens serviceramme for 2016

På baggrund af det oprindeligt vedtagne budget 2015 opgøres der en serviceramme for 2016 for hvert politisk udvalg, jf. tabel 6 nedenfor.

Formålet med servicerammeopgørelsen er at sammenholde en ramme for serviceudgifterne i 2016 med kommunens budgetforslag for serviceudgifterne i 2016. En overskridelse af servicerammen på nuværende tidspunkt betyder, at budgettet skal/bør tilrettes frem mod budgetvedtagelsen i oktober. Dette skyldes, at kommunens budget for serviceudgifter skal holdes indenfor servicerammen for at undgå økonomiske sanktioner fra staten, jf. budgetbilagets indledende kapitler.

Tabel 6 nedenfor viser den øjeblikkelige status for servicerammen for 2016.

Tabel 6. Foreløbig serviceramme for 2016 – Brøndby Kommune.

	A	B	C	D	E	F	G	H
<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)	Demografi korrektion	Fordeling af merudgiften, jf. demografikorrektion	Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016	Omplaceringer	Serviceramme for 2016 (A+B+C+D+E)	Budgetforslag for 2016 (serviceudgifter)	Forskel (G-F)
Økonomiudvalget	221.977	-	-1.268	4.707	0	225.416	223.562	-1.854
Løn- og barselspuljer (fkt. 6.52.70)	12.341	-	-	243	0	12.584	12.584	0
Tjenestemandspension (fkt. 6.52.72)	54.018	-	-	1.076	0	55.094	55.095	1
Servicepulje (Generelle reserver, fkt. 6.52.76))	4.000	-	-	84	0	4.084	4.084	0
DUT-pulje 2015	88	-	-	2	0	90	-122	-212
Teknik- og Miljøudvalg	118.270	-	-676	1.466	0	119.060	117.380	-1.681
Børneudvalg	673.470	2.966	-3.848	13.116	0	685.704	684.586	-1.118
Idræts- og Fritidsudvalg	30.366	-	-174	599	0	30.791	30.923	132
Kulturudvalg	26.046	-	-149	498	0	26.395	26.490	95
Social- og Sundhedsudvalg	591.131	6.576	-3.378	11.306	0	605.635	609.387	3.751
Beskæftigelsesudvalg	8.656	-	-49	598	0	9.204	9.115	-89
I alt	1.740.363	9.542	-9.542	33.694	0	1.774.057	1.773.083	-974

*Bemærk, at plus/positiv betyder overskridelse af servicerammen.

Som det fremgår af tabellen, forventes pt. en underskridelse af servicerammen for 2016 med 0,974 mio. kr.

For yderligere bemærkninger til servicerammen henvises til afsnit 2.4 vedrørende ”Vurdering af Brøndby Kommunes økonomiske situation”.

For en uddybende gennemgang af tabellens kolonner henvises til Del B, kapitel 7 vedrørende ”Forudsætninger for beregning af serviceramme mv.”.

4.2 Præsentation af Økonomiudvalgets servicramme for 2016

Nedenstående tabel 7 udspecificerer Økonomiudvalgets servicramme i henhold til kommunens forvaltninger.

Tabel 7. Foreløbig servicramme for 2016 - Økonomiudvalg.

Opgjort i 1.000 kr. (netto)	A	B	C	D	D	E	F
	Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)	Fordeling af merudgiften jf. demografikorrektion	Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016	Omlaceringer	Serviceramme for 2016 (A+B+C+D)	Budgetforslag for 2016 (serviceudgifter)	Forskel* (E-D)
Personaleafdelingen og Kommunaldirektøren	24.800	-142	526	-	25.184	26.155	971
Løn- og barselspuljer (fkt. 6.52.70)	12.341	-	243	-	12.584	12.584	0
Tjenestemandspension (fkt. 6.52.72)	54.018	-	1.076	-	55.094	55.095	1
Servicepulje (Generelle reserver, fkt. 6.52.76))	4.000	-	84	-	4.084	4.084	0
DUT-pulje 2015	88	-	2	-	90	-122	-212
Social- og Sundhedsforvaltningen	61.775	-353	1.310	-	62.732	60.359	-2.373
Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen	25.200	-144	534	-	25.590	25.120	-470
Teknisk Forvaltning	24.535	-140	520	-	24.915	24.441	-474
Centralforvaltningen	85.667	-490	1.817	-	86.994	87.487	493
I alt	292.424	-1.268	6.112	0	297.268	295.203	-2.064

*Bemærk, at plus/positiv betyder overskridelse af servicrammen.

Som det fremgår af tabellen forventes det pt., at Økonomiudvalget underskriver sin servicrammen for 2016 med 2,064 mio. kr.

For yderligere bemærkninger til servicrammen henvises igen til afsnit 2.4 vedrørende ”Vurdering af Brøndby Kommunes økonomiske situation”.

For en uddybende gennemgang af tabellens kolonner henvises til Del B, kapitel 7 vedrørende ”Forudsætninger for beregning af servicramme mv.”.

5 Indstilling til Økonomiudvalget

- at** tidsplan samt regler og retningslinjer for budgetlægningen for 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019 godkendes, og
- at** foreløbig serviceramme for budget 2016 samt forudsætninger for beregningen heraf godkendes.

Søren Wermuth Larsen

/ Johan Lorentzen