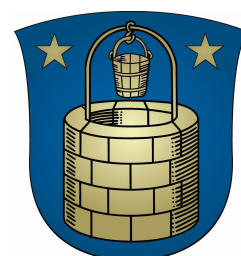


DET TEKNISKE BUDGETFORSLAG

Budgetforslag 2016-2019

BUDGETBILAG II

Pris- og lønfremskrivning, nye pris- og lønskøn
Serviceramme, ny befolkningsprognose og nye ECO-nøgletal
Indtægtsprognose, nye skøn for skatter, tilskud og udligning



Indhold

1	INDLEDNING	2
1.1	FOKUS OG INDHOLD	2
1.2	VEDRØRENDE UDSÆTTELSEN AF BUDGETBILAG II – DET TEKNISKE BUDGETFORSLAG	2
2	RESULTATOPGØRELSE M.V.	3
2.1	PRÆSENTATION AF VÆSENTLIGE ÆNDRINGER	3
2.1.1	<i>Indtægtssiden</i>	3
2.1.2	<i>Udgiftssiden</i>	3
2.2	PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE INKL. FINANSIEL BALANCE	7
2.3	PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE	9
3	SERVICERAMME	10
3.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES SERVICERAMME	10
3.2	PRÆSENTATION AF ØKONOMIUDVALGETS SERVICERAMME	12
4	ANLÆGSRAMME	13
4.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME	13
5	NØGLETAL FOR BUDGETLÆGNINGSPROCESSEN	14
6	INDSTILLING TIL ØKONOMIUDVALGET	16

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 vedrører overordnede forudsætninger for budgetlægningen og overordnede 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 (KL) og Regeringen (serviceramme, anlægsramme osv.).

1.1 Fokus og indhold

På Kommunalbestyrelsens møde onsdag d. 13. maj 2015 behandles det tekniske budgetforslag for 2016-2019 samt en opdateret serviceramme for 2016.

- Det tekniske budgetforslag er først og fremmest en opdatering af **pris- og lønfremskrivningen** i budgetperioden med de seneste skøn fra KL (primo marts 2015).
- Derudover har forvaltningerne indarbejdet hovedparten af de **administrative korrektioner**, som vedrører beslutninger i Kommunalbestyrelsen, som er truffet siden vedtagelsen af budgettet for 2015-2018, og som har konsekvens for budgetforslaget for 2016-2019.
- Endvidere foreligger den nye **befolkningsprognose**, som er indregnet i bl.a. servicerammen, som også er opdateret med de nyeste **ECO-nøgletal** på de demografifæhængige områder.
- Et sidste element, som er opdateret, er **indtægtsbudgetteringen (skat, tilskud og udligning)**, hvor der er foretaget en ny prognose ved hjælp af den version af skatte- og tilskudsmodellen, som KL frigav ultimo marts 2015.

1.2 Vedrørende udsættelsen af Budgetbilag II – Det tekniske budgetforslag

På Økonomiudvalgets møde den 8. april 2015 blev det besluttet at udskyde Budgetbilag II – Det tekniske budgetforslag til mødet den 6. maj 2015 på grund af, at diverse manglende forudsætninger (bl.a. forsinket udsendelse af skatte- og tilskudsmodellen fra KL) gjorde, at det ikke var muligt at fremlægge retvisende/meningsfulde tal for budgetforslaget.

Udskydelsen af Budgetbilag II – Det tekniske budgetforslag til Økonomiudvalgets møde den 6. maj 2015 betyder, at budgetforslaget for 2016-2019 nu er midt i en fase, hvor forvaltningerne stadig foretager administrative korrektioner (tilretninger/ændringer af budgettet) i forbindelse med udarbejdelsen af det administrative budgetforslag.

En stor del af forvaltningernes administrative korrektioner er allerede nu indarbejdet i budgetforslaget, som det fremgår af tabeller/oversigter mv. i nærværende dokument, men det administrative budgetforslag kan, i henhold til tidsplanen for budgetlægningen, først forventes at være endegyldigt færdiggjort til Økonomiudvalgets møde den 3. juni 2015.

Der kan derfor fortsat forekomme ændringer af budgetforslaget i form af administrative korrektioner frem mod Budgetbilag III – Det administrative budgetforslag, som forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i juni.

2 Resultatopgørelse m.v.

I nærværende kapitel 2 præsenteres en resultatopgørelse inkl. balanceforskydninger for budgetforslag 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019. Endvidere indeholder kapitlet en likviditetsprognose for perioden 2015 samt 2016-2019.

2.1 Præsentation af væsentlige ændringer

I de to nedenstående afsnit præsenteres de væsentligste ændringer i budgettet fra Budgetbilag I til Budgetbilag II.

2.1.1 Indtægtssiden

Indtægtssiden er opdateret med en ny prognose (indtægtsbudgettering) for kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning.

Et væsentligt element i kommunens indtægtsbudgettering er budgetteringen af selskabsskatter.

Centralforvaltningen vurderer, at det vil være hensigtsmæssigt med en ny og lidt mere optimistisk metode til fremskrivning af kommunens indtægter fra selskabsskat, idet foreløbige opgørelser peger på, at det hidtidige budget er for pessimistisk lagt.

2015 er første år, i hvilket Brøndby Kommune modtager selskabsskat fra Danske Spil A/S, idet lovændringer gjorde selskabet skattepligtigt fra og med 2012 (selskabsskat afregnes med kommuner tre år efter, altså afregnes 2012 i 2015). Derfor valgte Centralforvaltningen en forsigtig budgetteringsmodel for selskabsskatter for ikke at gøre kommunens budgetbalance for afhængig af skatteindtægten fra et enkelt selskab.

Danske Spil A/S' årsregnskaber for 2013 og 2014 er nu offentligt tilgængelige, og de fremviser betydelige, om end let faldende selskabsskattebetalinger, som Brøndby Kommune vil modtage sin andel af i 2016 og 2017.

På denne baggrund er der i den nye indtægtsbudgettering budgetteret med fortsat høje selskabsskatteindtægter fra Danske Spil A/S. Selskabsskatteindtægterne fra Danske Spil A/S nedskrives dog årligt med den senest kendte udvikling, som er faldende.

Selskabsskat fra øvrige selskaber i kommunerne fremskrives med KL's generelle vækstsøn for selskabsskat.

Der henvises i øvrigt til vedlagte *Underbilag A vedrørende indtægtsbudgettering*.

2.1.2 Udgiftssiden

Udgiftssiden er i henhold til reglerne og retningslinjerne for budgetlægningen (jf. Budgetbilag I af februar 2015) opdateret med henholdsvis:

- ny pris- og lønfremskrivning på baggrund af de seneste skøn for pris- og lønudviklingen fra KL (marts 2015) og
- administrative korrektioner bl.a. på baggrund af KB-beslutninger truffet siden vedtagelsen af budgettet for 2015-2018 med konsekvens for budgetforslaget for 2016-2019, lov- og regelændringer, mængdeændringer (herunder demografi), fejlrettelser, omplaceringer, kontraktmæssige forhold osv.

Nedenfor gennemgås de væsentligste ændringer på udgiftssiden.

Pris- og lønfremskrivning – generelt

KL har i marts offentliggjort de seneste skøn for pris- og lønudviklingen (PL-skøn).

Overordnet set er der tale om en nedjustering af skønnene for pris- og lønudviklingen i perioden. Særligt er der tale om markante nedjusteringer af skønnet for lønudviklingen sfa. den overenskomst, som blev indgået tidligere på foråret, men også prisudviklingen forventes generelt at være lavere end tidligere skønnet.

Af tabel 1 nedenfor fremgår den beregnede isolerede effekt af de ændrede PL-skøn.

Det bør bemærkes, at de ændrede PL-skøn vil have en vis ”afsmittende effekt” på kommunens indtægter, og der således i udgangspunktet ikke tale om mindredgifter, som i sig selv styrker driftsresultat mv.

KL har kort før redaktionens afslutning udsendt meddelelse til kommunerne om, at der er fundet en mindre fejl i de PL-skøn (det prisregister), som KL har udsendt til kommunerne. Fejlene vedrører arter, som primært anvendes til overførselsudgifter og refusioner.

Centralforvaltningen har foretaget en hurtig beregning, som viser, at konsekvenserne ikke er overvældende. Fejlene vil blive tilrettet i økonomisystemet, når udarbejdelsen af det administrative budgetforslag er færdigt.

Tabel 1. Nye pris- og lønskøn, KL marts 2015, konsekvensberegning.

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto, løbende priser</i>	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
Drift	-13.998	-9.437	-6.610	-3.668
- service	-14.057	-10.420	-8.360	-6.205
Anlæg	1.218	2.205	1.879	2.232

Pris- og lønfremskrivning – art 2.3 Brændsel og drivmidler

På art 2.3 Brændsel og drivmidler er der – i henhold til reglerne og retningslinjerne for budgetlægningen – ikke foretaget PL-fremskrivning direkte på de konti, som hører under rammen for el, vand og varme (under Teknisk Forvaltning). I stedet er der beregnet og indlagt en pulje under Kommunaldirektøren (jf. tabel 2 nedenfor), indtil Teknisk Forvaltning har skabt grundlag for en mere præcis PL-fremskrivning af art 2.3 end den af KL skønnede. Beløbet i tabel 2 udtrykker kun forskellen i forhold til det puljebeløb, som i forvejen stod i budgettet, og således ikke udtryk for det samlede puljebeløb.

Øvrige art 2.3-konti, som ikke hører under rammen for el, vand og varme (under Teknisk Forvaltning), er fremskrevet med KL's fremskrivningsprocent for art 2.3.

Administrative korrektioner til det tekniske budgetforslag (normalt Budgetbilag II)

Tabel 2 nedenfor viser de administrative korrektioner, som er indarbejdet til det tekniske budgetforslag.

Tabel 2. Administrative korrektioner til det tekniske budgetforslag (normalt Budgetbilag II).

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto, 2015-pl</i>	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
Drift				
Børneudvalget	37	37	37	37
KB d. 10.12.2014, pkt. 401. Afledte driftsudgifter til bygningsvedligeholdelse	37	37	37	37
Social- og Sundhedsudvalget	68	1.031	1.031	1.031
Tilpasning af overhead i.f.m. budgettaksterne (rammebevilling)	68	68	68	68
Klippekort, personlig og praktisk bistand	0	963	963	963
Teknik- og Miljøudvalget	95	95	95	95
KB møde d. 10.12.2014, pkt. 401. Afledte driftsudgifter til bygningsvedligeholdelse	95	95	95	95
Økonomiudvalget	248	182	128	701
Tilpasning af overhead i.f.m. budgettaksterne (rammebevilling)	-68	-68	-68	-68
Ny beregning af Energipuljen (under Kommunaldirektøren)	316	250	196	769
Drift i alt	448	1.345	1.291	1.864
Anlæg				
Teknik- og Miljøudvalget	10.700	0	0	0
KB d. 11.02.2015, pkt. 423, Kirkebjerg Parkvej, udbygning inkl. etablering af cykelsti	-2.000	0	0	0
KB d. 11.02.2015, pkt. 432, Nye faciliteter ved boldbanerne i Den Grøne Kile	-300	0	0	0
KB d. 11.03.2015, pkt. 449, Overførselssag, rådighedsb. til "223100 Vejby, overtagelse"	13.000	0	0	0
Anlæg i alt	10.700	0	0	0
TOTAL	11.148	1.345	1.291	1.864

Foreløbige administrative korrektioner til det administrative budgetforslag (normalt Budgetbilag III)

Som nævnt tidligere (i afsnit 1.2) er budgetlægningsprocessen, grundet udsættelsen af Budgetbilag II, nu midt i en fase, hvor forvaltningerne bearbejder budgetforslaget med administrative korrektioner (bl.a. sfa. lov- og regelændringer, demografi, KB-beslutninger osv.).

Ved afslutningen af redaktionen af Budgetbilag II var der indarbejdet en væsentlig andel af de administrative korrektioner, men der kan fortsat forventes yderligere korrektioner frem mod Budgetbilag III – Det administrative budgetforslag.

Tabel 3 nedenfor viser en oversigt over de administrative korrektioner til det administrative budgetforslag, inddelt efter drift og refusion, serviceudgifter og anlæg. Under drift og refusion samt serviceudgifter er der endvidere inddelt efter udvalg og under Økonomiudvalget efter forvaltninger.

Tabel 3. Foreløbige administrative korrektioner til det administrative budgetforslag (normalt Budgetbilag III), oversigt

<i>- Opgjort i 1.000 kr., netto, 2015-pl</i>	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
Drift og refusion*				
<i>Økonomiudvalg</i>	-3.631	-4.280	-4.290	-3.094
<i>- heraf Kommunaldirektør</i>	119	228	228	228
<i>- heraf Personaleafdeling</i>	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
<i>- heraf Social- og Sundhedsforvaltning</i>	-16	-23	-33	9
<i>- heraf Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltning</i>	-100	-100	-100	-100
<i>- heraf Teknisk Forvaltning</i>	0	0	0	0
<i>- heraf Centralforvaltning</i>	-634	-1.385	-1.385	-231
Teknik- og Miljøudvalg	75	0	0	0
Børneudvalg	8.279	9.070	9.110	9.126
Idræts- og Fritidsudvalg	53	53	53	53
Kulturudvalg	-152	-152	-152	-152
Social- og Sundhedsudvalg	7.810	10.550	13.417	14.194
Beskæftigelsesudvalg	44.278	46.312	48.217	51.479
Drift og refusion i alt	56.712	61.553	66.355	71.606
Serviceudgifter**				
<i>Økonomiudvalg</i>	-3.676	-4.347	-4.357	-3.161
<i>- heraf Kommunaldirektør</i>	119	206	206	206
<i>- heraf Personaleafdeling</i>	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
<i>- heraf Social- og Sundhedsforvaltning</i>	-16	-23	-33	9
<i>- heraf Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltning</i>	-100	-100	-100	-100
<i>- heraf Teknisk Forvaltning</i>	0	0	0	0
<i>- heraf Centralforvaltning</i>	-679	-1.430	-1.430	-276
Teknik- og Miljøudvalg	0	0	0	0
Børneudvalg	8.522	9.313	9.353	9.369
Idræts- og Fritidsudvalg	53	53	53	53
Kulturudvalg	-151	-151	-151	-151
Social- og Sundhedsudvalg	5.422	6.870	8.311	10.419
Beskæftigelsesudvalg	-1.422	-1.422	-1.422	-1.422
Serviceudgifter i alt	8.748	10.316	11.787	15.107
Anlæg				
Anlæg i alt	375	0	0	-10.404
TOTAL	65.835	71.869	78.142	76.310

*En væsentlig del af de administrative korrektioner vedrørende drift og refusion er en konsekvens af refusionsomlægningen, jf. nedenfor og underbilag C.

**Serviceudgifter er en del af drift og refusion.

Der henvises til vedlagte **Underbilag B vedrørende administrative korrektioner** for en specifikation af de administrative korrektioner.

Særskilt om refusionsomlægningen

En væsentlig del af de administrative korrektioner vedrørende drift og refusion er en konsekvens af refusionsomlægningen, som indføres fra 2016.

Det er på det nuværende grundlag overordentligt vanskeligt for kommunens forvaltning (jobcentret) at estimere effekten af refusionsomlægningen for budget 2016, bl.a. fordi udgifterne i praksis påvirkes både af selve refusionsomlægningen, af ændrede incitamentsstrukturer og af konjunkturudviklingen. Hertil kommer, at en stor del af finansieringen flyttes fra refusioner til udligning/bloktilskud (jf. Underbilag A), endda på en midlertidig ordning, som gælder, indtil der laves en egentlig reform af udligningssystemet fra 2018.

Der henvises til vedlagte **Underbilag C vedrørende refusionsomlægningen**.

Særskilt om Børneudvalgets administrative korrektioner

På Børneudvalget er konsekvensen af budgetopfølgningen pr. 31. marts 2015 indarbejdet i budgetforslag 2016-2019.

Der gøres opmærksom på, at der for Børneudvalget er fremlagt et katalog med forslag til reduktioner/besparelser på 9,664 mio. kr. til imødegåelse af konsekvensen af budgetopfølgningen på ekstraordinære møder den 22. og 28. april 2015.

På det ekstraordinære møde den 28. april 2015 har Børneudvalget anbefalet forslagene.

De reduktioner/besparelser, som forslagene indeholder, er *ikke* indarbejdet i budgetforslag 2016-2019, og er derved *ikke* indeholdt i tabeller/oversigter mv. i nærværende dokument – de vil blive indarbejdet i budgetforslaget til Budgetbilag III – Det administrative budgetforslag, såfremt de godkendes af Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

2.2 Præsentation af resultatopgørelse inkl. finansiel balance

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

Ændringerne fra Budgetbilag I til Budgetbilag II er i hovedtræk beskrevet i afsnittene ovenfor.

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I.

Tabel 4. Hovedoversigt/resultatopgørelse for budgetforslag 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019.

	<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2016	Budgetoverslag 2017	Budgetoverslag 2018	Budgetoverslag 2019
A	Indtægter				
	Skatter	-1.661.414	-1.700.330	-1.734.319	-1.773.576
	Tilskud og udligning*	-997.677	-1.024.526	-1.059.590	-1.091.654
	Indtægter i alt	-2.659.091	-2.724.856	-2.793.908	-2.865.230
B	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**				
	Byudvikling, miljø og transport***	102.545	102.629	102.521	102.521
	Undervisning og kultur	460.889	461.678	462.081	462.081
	Sundhedsområdet	213.796	214.900	214.957	214.973
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.511.934	1.520.594	1.527.667	1.531.751
	Fællesudgifter og administration	273.749	274.669	274.538	276.329
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	51.874	103.029	155.359
	Driftsudgifter i alt	2.562.913	2.626.344	2.684.794	2.743.015
C	Driftsresultat før finansiering	-96.177	-98.512	-109.115	-122.214
D	Renter mv.	8.196	8.125	7.861	7.861
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-87.981	-90.387	-101.254	-114.353
F	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport***	106.749	83.149	69.914	59.354
	Undervisning og kultur	24.047	23.337	11.145	11.145
	Sundhedsområdet	1.650	254	254	254
	Sociale opgaver og beskæftigelse	33.574	53.384	2.629	2.629
	Fællesudgifter og administration	3.697	3.240	7.304	7.304
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	2.450	2.758	3.686
	Anlægsudgifter i alt	169.717	165.815	94.004	84.372
G	Jordforsyning				
	Driftsudgifter	-1.350	-1.350	-1.350	-1.350
	Anlægsudgifter	5.225	5.225	5.225	5.225
	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0	46	94	143
	Jordforsyning i alt	3.875	3.920	3.968	4.017
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	85.610	79.348	-3.281	-25.964
I	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-3.303	-3.303	-3.303	-3.303
	Anlæg (indtægter - udgifter)	1.376	1.376	1.376	1.376
	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0	-187	-346	-509
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-1.928	-2.115	-2.273	-2.437
J	RESULTAT I ALT	83.683	77.233	-5.554	-28.401
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	5.753	5.753	5.753	5.743
	Balanceforskydninger i alt	2.410	-13.974	27.399	27.389
L	BALANCE (TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER)	86.093	63.259	21.845	-1.012

Anm.: - (minus) = overskud/indtægt

* Inkl. refusion af købsmoms

** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

*** Ekskl. jordforsyning

**** Ekskl. forskydninger i likvide aktiver

2.3 Præsentation af likviditetsprognose

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

Tabel 5. Likviditetsprognose for perioden 2015 samt 2016-2019.

	<i>- opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	KORR. VEDT. B2015	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
A	LIKVIDITET PRIMO	344.216	361.021	294.381	248.443	236.848
B	Resultat	-25.887	-83.683	-77.233	5.554	28.401
	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	-8.841	-5.753	-5.753	-5.753	-5.743
	Balanceforskydninger mv. i alt	-28.512	-2.410	13.974	-27.399	-27.389
	Balanceforskydninger udenfor budget*					
	Optagelse af lån, mulig (skønnet/anslået)	11.475	20.364	19.083	12.574	10.036
D	Afdrag på lån, mulig (skønnet/anslået)	0	-728	-1.415	-1.876	-2.251
	Øvrige balanceforskydninger (skønnet/anslået)	0	0	0	0	0
	Balanceforskydninger udenfor budget i alt	11.475	19.636	17.668	10.698	7.785
	Renter udenfor budget*					
E	Renter	0	-183	-347	-448	-521
	Renter udenfor budget i alt	0	-183	-347	-448	-521
	Korrektioner og skøn					
	Særtilskudspuljer, §17 og §19	0	0	0	0	0
F	Indbetaling vedr. frikøb af hjemfaldspligt	59.729	0	0	0	0
	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	59.729	0	0	0	0
G	LIKVIDITET ULTIMO	361.021	294.381	248.443	236.848	245.124

*Rente- og afdragsprofil anslået (beregnet) ud fra 25-årige aftalelån med fast rente på pålydende 0,9 pct. hos KommuneKredit. Lånemuligheder er skønnet/anslået med udgangspunkt i pt. gældende lånebekendtgørelse.

Det bemærkes, at det i række F er indregnet 59,7 mio. kr., som kommunen har modtaget i indbetalinger fra boligselskabernes frikøb af hjemfaldspligten, jf. Kommunalbestyrelsens beslutningsprotokol 3. december 2014, pkt. 331.

For en gennemgang af tabellens øvrige rækker henvises til Budgetbilag I.

3 Serviceramme

I nærværende kapitel 3 præsenteres en opdateret beregning af servicerammen for 2016.

Fra Budgetbilag I til Budgetbilag II er følgende forudsætninger ændret:

- Nye skøn over pris- og lønfremskrivningen fra KL
- Nye ECO-nøgletal for de demografafhængige områder
- Nye demografital fra den nye befolkningsprognose 2015
- Administrative korrektioner

3.1 Præsentation af Brøndby Kommunes serviceramme

På baggrund af det oprindeligt vedtagne budget 2015 for serviceudgifter 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 (kaldet serviceramme) med kommunens budgetforslag for serviceudgifter i 2016. En overskridelse af servicerammen på nuværende tidspunkt betyder, at budgettet for serviceudgifterne 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. Budgetbilag I af februar 2015.

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

Der henvises til *Underbilag D vedr. forudsætninger for beregningen af servicerammen* for en gennemgang af tabellernes kolonner og forudsætningerne for beregningen.

Tabel 6. Serviceramme for 2016 – Brøndby Kommune.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)	Ændrede PL-forudsætninger sfa. O.15	Demografi korrektion	Fordeling af merudgiften, jf. demografikorrektion	Omlaceringer**	Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016	Serviceramme for 2016 (A+B+C+D+E+F)	Budgetforslag for 2016 (serviceudgifter)	Forskel (H-G)*
Økonomiudvalget	221.945	-1.523	-	-2.799	-192	4.039	221.469	220.776	-692
Løn- og barselspuljer (fkt. 6.52.70)	12.341	-85	-	-	124	219	12.600	12.487	-113
Tjenestemandspension (fkt. 6.52.72)	54.018	-371	-	-	0	950	54.597	51.641	-2.956
Servicepulje (Generelle reserver, fkt. 6.52.76))	4.000	-27	-	-	0	68	4.040	4.032	-8
DUT-pulje 2015	88	-1	-	-	0	1	89	0	-88
Teknik- og Miljøudvalg	118.312	-812	-	-1.492	0	1.536	117.544	117.280	-264
Børneudvalg	673.470	-4.622	11.939	-8.494	0	11.706	683.999	687.877	3.879
Idræts- og Fritidsudvalg	30.356	-208	-	-383	0	567	30.332	30.732	400
Kulturudvalg	26.046	-179	-	-329	0	417	25.955	26.087	131
Social- og Sundhedsudvalg	591.131	-4.057	9.123	-7.456	68	10.115	598.924	610.105	11.181
Beskæftigelsesudvalg	8.656	-59	-	-109	0	149	8.637	7.357	-1.280
I alt	1.740.363	-11.944	21.062	-21.062	0	29.767	1.758.186	1.768.376	10.191

*Bemærk, at plus/positiv betyder rammeoverskridelse, og minus/negativ (-) betyder rammeunderskridelse.

**Omlacering på 0,104 mio. kr. fra ikke-serviceudgifter til serviceudgifter nulstillet hos TMU.

3.2 Præsentation af Økonomiudvalgets serviceramme

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

Tabel 7. Serviceramme for 2016 - Økonomiudvalg.

Opgjort i 1.000 kr. (netto)	A	B	C	D	E	F	G	H
	Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)	Ændrede PL-forudsætninger sfa. O.15	Fordeling af merudgiften jf. demografi	Omplaceringer	Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016	Serviceramme for 2016 (A+B+C+D+E)	Budgetforslag for 2016 (serviceudgifter)	Forskel (G-F)*
Personaleafdelingen og Kommunaldirektøren	24.800	-170	-313	0	452	24.769	26.266	1.497
Løn- og barselpuljer (fkt. 6.52.70)	12.341	-85	-	124	219	12.600	12.487	-113
Tjenestemandspension (fkt. 6.52.72)	54.018	-371	-	0	950	54.597	51.641	-2.956
Servicepulje (Generelle reserver, fkt. 6.52.76))	4.000	-27	-	0	68	4.040	4.032	-8
DUT-pulje 2015	88	-1	-	0	1	89	0	-88
Social- og Sundhedsforvaltningen	61.775	-424	-779	0	1.125	61.697	59.844	-1.853
Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen	25.200	-173	-318	0	459	25.168	24.816	-352
Teknisk Forvaltning	24.503	-168	-309	-48	445	24.423	24.215	-208
Centralforvaltningen	85.667	-588	-1.080	-144	1.558	85.412	85.636	224
I alt	292.392	-2.007	-2.799	-68	5.276	292.794	288.937	-3.857

*Bemærk, at plus/positiv betyder rammeoverskridelse, og minus/negativ (-) betyder rammeunderskridelse.

4 Anlægsramme

4.1 Præsentation af Brøndby Kommunes anlægsramme

I nogle år underlægges kommunerne en anlægsramme i Økonomiaftalen, som kan udløse sanktionerne i form af beskæring af bloktilskuddet, hvis den overskrides.

I loven hedder det, at finansministeren kan 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 regnskabsaflæggelsen

Tabel 8 nedenfor viser en skønnet opgørelse af anlægsrammen for 2016.

Selve rammen er skønnet ud fra KL's forventninger til anlægsniveauet i Økonomiaftalen for 2016, som det indgår i KL's skatte- og tilskudsmodel. Heraf opgøres Brøndby Kommunes andel af den samlede anlægsramme, som kommunens andel af det samlede befolkningstal i hele landet.

Der gøres opmærksom på, at der – i modsætning til servicerammen – *ikke* er nogen som helst præcedens for, hvorledes den samlede ramme fordeles mellem kommunerne. Dette er i høj grad overladt til politisk forhandling, og tabellen nedenfor er således kun af vejledende karakter.

Tabel 8. Anlægsrammen 2016 - Brøndby Kommune, skønnet.

<i>- Opgjort i 1.000 kr.</i>		2016
A	Anlægsudgifter, landsplan	16.500.000
B	Bloktilskudsnøgle	0,6181%
C	Anlægsudgifter, landsplan – Brøndby Kommunes andel/ramme (A*B)	101.981
D	Anlægsudgifter, korr. budgetforslag 2016, Brøndby Kommune	147.050
E	Forskel (D-C)*	45.069

Note: Anlægsudgifterne opgøres her (ift. økonomiaftalen) som bruttoanlægsudgifterne på hkt. 0 og 2-6 (dvs. ekskl. forsyningsvirksomheder) fratrukket bruttoanlægsudgifterne på fkt. 5.32.30 (ældreboliger)

*Plus/positiv betyder overskridelse, minus/negative (-) betyder underskridelse.

5 Nøgletal for budgetlægningsprocessen

Table 9 and figure A below show an overview of the development in selected key figures during the budgeting process from the original adopted budget 2015 to Budget Appendix II.

Table 9. Key figures for budgeting 2016-2019.

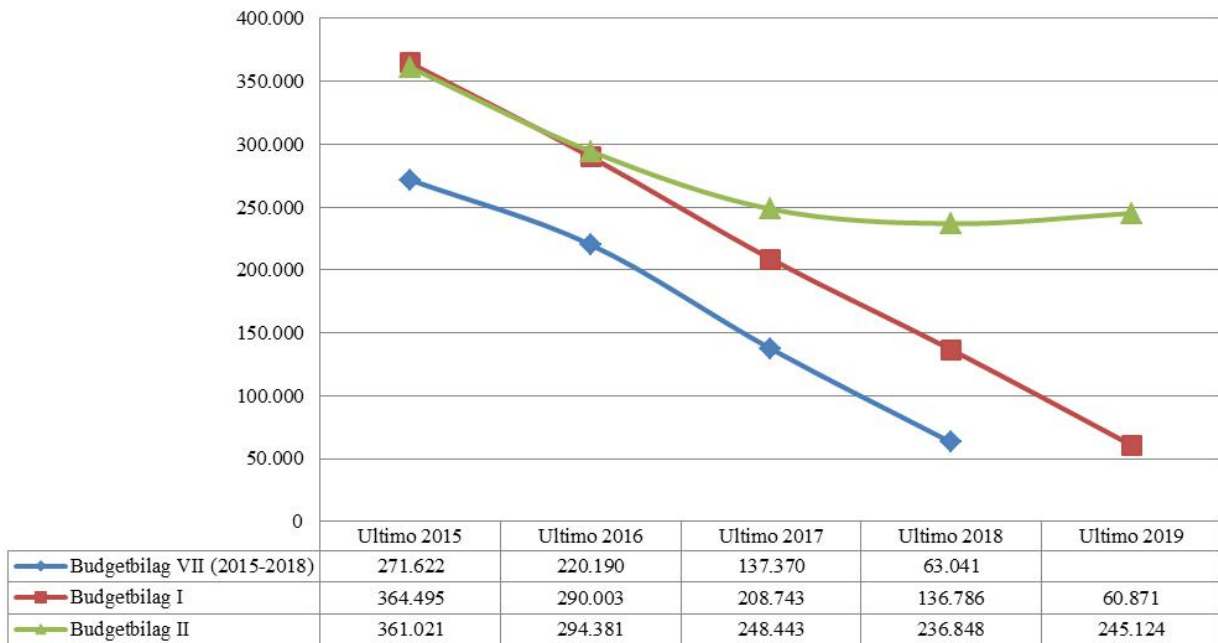
<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2016	2017	2018	2019
Driftsresultat**				
<i>Opr. vedt. budget 2015</i>	-74.945	-55.796	-39.819	-
<i>Budgetbilag I</i>	-74.577	-55.414	-39.515	-44.609
<i>Budgetbilag II</i>	-87.981	-90.387	-101.254	-114.353
<i>Budgetbilag III</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag IV</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag V</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag VI</i>	-	-	-	-
Anlægsudgifter*				
<i>Opr. vedt. budget 2015</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag I</i>	146.669	120.490	96.057	96.057
<i>Budgetbilag II</i>	147.050	120.490	96.057	85.497
<i>Budgetbilag III</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag IV</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag V</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag VI</i>	-	-	-	-
Resultat**				
<i>Opr. vedt. budget 2015</i>	84.347	109.817	54.366	-
<i>Budgetbilag I</i>	84.701	110.197	54.661	50.406
<i>Budgetbilag II</i>	83.683	77.233	-5.554	-28.401
<i>Budgetbilag III</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag IV</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag V</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag VI</i>	-	-	-	-
Finansiel balance**				
<i>Opr. vedt. budget 2015</i>	87.764	96.850	82.772	-
<i>Budgetbilag I</i>	88.118	97.230	83.067	78.812
<i>Budgetbilag II</i>	86.093	63.259	21.845	-1.012
<i>Budgetbilag III</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag IV</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag V</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag VI</i>	-	-	-	-
Serviceramme***				
<i>Opr. vedt. budget 2015</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag I</i>	-974	-	-	-
<i>Budgetbilag II</i>	10.191	-	-	-
<i>Budgetbilag III</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag IV</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag V</i>	-	-	-	-
<i>Budgetbilag VI</i>	-	-	-	-

*Bruttoanlægsudgifter, hkt. 0 og 2-6 ekskl. ældreboliger

**Negativ (-) betyder overskud, positiv betyder underskud.

***Negativ (-) betyder rammeunderskridelse, positiv betyder rammeoverskridelse.

Figur A. Likviditetsprognose for 2015 og 2016-2019.



Anm.: Opgjort i 1.000 kr.

6 Indstilling til Økonomiudvalget

Centralforvaltningen indstiller,

- at** den i budgetbilagets afsnit 2.1.1 beskrevne metode til budgettering af selskabsskatter godkendes, og
- at** der arbejdes videre med budgetlægningen ud fra det i budgetbilaget anførte, herunder særligt den beregnede serviceramme for 2016.

Søren Wermuth Larsen

/ Johan Lorentzen