

ØKONOMIAFTALEN FOR 2016

Budgetforslag 2016-2019

BUDGETBILAG IV

Hovedpunkterne i økonomiaftalen
Indtægtsbudgettering i henhold til statsgarantien og økonomiaftalen
Serviceramme i henhold til økonomiaftalen

BRØNDBY KOMMUNE
CENTRALFORVALTNINGEN



Indhold

1	INDLEDNING	2
1.1	FOKUS OG INDHOLD	2
2	ØKONOMIAFTALEN FOR 2016	3
2.1	BAGGRUND OG RAMMER FOR ÅRETS AFTALE	3
2.1.1	<i>Omprioriteringsbidraget – i 2016 og fremadrettet</i>	3
2.2	OVERORDNEDE RESULTATER AF ÅRETS AFTALE I ØVRIGT	4
2.2.1	<i>Ekstraordinært finansieringstilskud igen-igen i 2016</i>	4
2.2.2	<i>Ældremilliarden overgår til bloktilskuddet</i>	4
2.2.3	<i>Anlægsniveau i 2016 – ingen anlægsramme, men krav om koordinering</i>	4
2.2.4	<i>Sanktionsmekanismerne gælder stadigvæk – for serviceudgifterne</i>	5
2.2.5	<i>Skattepulje og skatteramme</i>	5
2.2.6	<i>Det nære sundhedsvæsen – ”nær sundhed”</i>	6
2.2.7	<i>Serviceammen på landsplan</i>	6
3	RESULTATOPGØRELSE M.V.	7
3.1	PRÆSENTATION AF VÆSENTLIGE ÆNDRINGER	7
3.1.1	<i>Indtægtssiden</i>	7
3.1.2	<i>Udgiftssiden</i>	9
3.2	PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE	12
3.3	PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE	14
4	SERVICERAMME	15
4.1	TILPASNING AF SERVICERAMME I HENHOLD TIL ØKONOMIAFTALEN FOR 2016	16
4.1.1	<i>Fra budget 2015 til aftale 2015</i>	16
4.1.2	<i>Korrektioner før PL-fremskrivning (i 2015-pl)</i>	17
4.1.3	<i>PL-fremskrivning</i>	17
4.1.4	<i>Korrektioner efter PL-fremskrivning (i 2016-pl)</i>	17
4.1.5	<i>Fordeling på udvalg</i>	18
4.2	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES SERVICERAMME	20
4.3	PRÆSENTATION AF ØKONOMIUDVALGETS SERVICERAMME	22
5	ANLÆGSRAMME/ANLÆGSNIVEAU	23
5.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME/ANLÆGSNIVEAU	23
6	REDUKTIONS- OG UDVIDELESBLOKKE (FORSLAG TIL AKTIVITETSÆNDRINGER)	24
7	PULJEANSØGNINGER (SÆRTILSKUDSPULJER, § 17 OG § 19)	26
8	NØGLETAL FOR BUDGETLÆGNINGSPROCESSEN	27
9	INDSTILLING TIL ØKONOMIUDVALGET	29

1 Indledning

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

Den primære information i budgetbilagene vedrører overordnede forudsætninger for budgetlægningen og overordnede konsekvensberegninger i forhold til balancen mellem indtægter og udgifter i kommunens budget (resultatopgørelse, finansiel balance og likviditetsprognose mv.) samt konsekvensberegninger i forhold til kommunens overholdelse af de aftaler, som indgås mellem Kommunernes Landsforening (KL) og regeringen (serviceramme, anlægsramme/anlægsniveau mv.).

1.1 Fokus og indhold

Budgetlægningsprocessen har i år været sat i bero i en periode pga. afholdelsen af folketingsvalget og de efterfølgende regeringsforhandlinger, som gjorde, at der i sagens natur ikke var nogen regering for KL at forhandle økonomiaftale med. Derfor er budgetprocessen blevet forskudt, som følge af at resultatet af økonomiaftalen først forelå ca. en måned senere end normalt.

Onsdag d. 26. august 2015 afholdes temadag om budgettet for Kommunalbestyrelsen. Her vil indholdet af Økonomiaftalen for 2016 og de afledte konsekvenser samt en status for budgettet blive præsenteret og gennemgået.

Umiddelbart efter temamødet afholdes et ekstraordinært Økonomiudvalgsmøde, hvor Budgetbilag IV – Økonomiaftalen for 2016 behandles formelt.

På Kommunalbestyrelsens møde onsdag d. 16. september 2015 (udskudt fra 9. september 2015) behandles (som følge af den forskudte proces) *først* Budgetbilag IV – Økonomiaftalen for 2016 og *derefter* Budgetbilag V – 1. behandling af budgetforslaget.

Med forhandlingsresultatet *Kommunernes økonomiske rammer for 2016* (i øvrigt benævnt Økonomiaftalen for 2016), som blev færdigforhandlet og afsluttet mellem regeringen og KL fredag d. 3. juli 2015, er en række væsentlige politiske, økonomiske og juridiske forudsætninger for budgetlægningen for 2016 endeligt fastlagt. Med disse forudsætninger i hænde forbedres mulighederne for at vurdere Brøndby Kommunes samlede økonomiske situation i relation til budgetforslaget for 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019 mærkbart.

For det første er der med Økonomiaftalen for 2016 fastlagt forudsætninger for en temmelig/rimelig præcis indtægtsbudgettering for 2016, herunder f.eks. fastlæggelsen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2016 samt enigheden om den kommunale balance, herunder blok- og balancetilskud til kommunerne samt diverse ekstraordinære eller særlige tilskud. Ligeledes er forudsætningerne for indtægtsprognoser for overslagsårene 2017, 2018 og 2019 forbedret som følge af opdaterede økonomiske skøn mv.

For det andet er der med Økonomiaftalen for 2016, herunder enigheden om den kommunale balance i 2016, fastlagt en ramme for kommunernes serviceudgifter under ét (den såkaldte serviceramme på landsplan), hvorudfra det er muligt at danne en mere præcis lokal serviceramme for Brøndby Kommune.

2 Økonomiaftalen for 2016

Fredag d. 3. juli 2015 lykkedes det for Kommunernes Landsforening (KL) og den nye V-regering at opnå et forhandlingsresultat om ”Kommunernes økonomiske rammer for 2016” – Økonomiaftalen for 2016.

Med indgåelsen af Økonomiaftalen for 2016 mellem KL og regeringen er de overordnede rammer for budgettet for 2016 fastlagt. Økonomiaftalen fastsætter således både størrelsen af bloktilskuddet, servicerammen og anlægsniveauet, jf. i øvrigt kapitel 1.

I dette kapitel gennemgås hovedpunkterne i og resultaterne af Økonomiaftalen for 2016, med fokus på de områder med konkrete økonomiske konsekvenser.

2.1 Baggrund og rammer for årets aftale

Afholdelsen af folketingsvalget og den efterfølgende periode med regeringsdannelse havde den konsekvens for kommunerne, at budgetlægningsprocessen blev sat i bero i en periode, i og med at der ikke var nogen regering for KL at forhandle økonomiaftale med.

Normalt er det kutyme, at økonomiaftalen for det kommende år indgås primo/medio juni måned. I år blev forhandlingsforløbet mellem KL og den nye V-regering *meget* komprimeret, og aftalen/forhandlingsresultatet forelå, som nævnt, først i starten af juli.

Der er tale om et forhandlingsresultat, som primært forholder sig til de mest overordnede dele af kommunernes økonomiske rammer, og altså i mindre grad til de enkelte fagområder mv. Det er således også aftalt mellem KL og regeringen, at forhandlingsforløbet er i to etaper, hvoraf første etape – som er afsluttet nu – vedrører de overordnede økonomiske rammer og centrale pejlemærker, mens anden etape – som finder sted efter sommerferien – skal udmønte pejlemærkerne for enkelte områder mere konkret.

2.1.1 Omprioriteringsbidraget – i 2016 og fremadrettet

Hovedomdrejningspunktet for forhandlingerne var det, i det nye regeringsgrundlag, meget omtalte ”omprioriteringsbidrag”, som foreskriver, at kommunerne hvert år skal frigøre 1 pct. af serviceudgifterne til omprioritering af regeringen (og folketinget) – i forbindelse med økonomi- og finanslovsforhandlinger. 1 pct. af kommunernes samlede serviceudgifter svarer til ca. 2,4 mia. kr. (hvilket svarer til godt ca. 17,5 mio. kr. for Brøndby Kommune).

I regeringsgrundlaget hedder det, at:

”Det er (...) væsentligt, at hele den offentlige sektor bidrager til at frigøre ressourcer via effektivisering. Derfor vil regeringen tage initiativ til at indarbejde et omprioriteringsbidrag i det kommunale udgiftsloft på 1 pct. om året fra 2016 (...).”

I forhandlingerne lykkedes det for KL at få de 1,9 mia. kr. tilbageført direkte til kommunerne i 2016, således at servicerammen ”kun” beskæres med 0,5 mia. kr. på landsplan i 2016, hvilket isoleret set er opgjort til en nedskrivning af Brøndby Kommunes serviceramme på 3,5 mio. kr.

Det er forventningen fra KL’s side, at der er tale om et afgørende kursskifte, som vil fortsætte i de kommende år. KL’s bestyrelse har overfor regeringen gjort det klart, at det er regeringen, som må tage ansvaret for kursskiftet og konsekvenserne heraf. Regeringen har samtidig – i økonomiaftalens

tekst – anerkendt, at kommunerne allerede i dag opererer med omprioritering af mindst samme størrelsesorden som omprioriteringsbidraget som følge af det løbende udgiftspres (f.eks. fra stigende plejeudgifter som følge af flere ældre borgere mv.).

Som udgangspunkt er kommunen nødt til i de fremadrettede budgetlægninger at indtænke et beredskab til opfyldelse af en eventuel fuld effektivering af omprioriteringsbidraget uden nogen (eller med øremærket) tilbageførsel til kommunerne. Det vil, som omtalt ovenfor, i så fald dreje sig om årlige effektiviseringer/besparelser for ca. 17,5 mio. kr. i Brøndby Kommunes serviceudgifter.

Som det har fremgået i medierne, er den politiske situation på Christiansborg omkring kommunernes økonomi omgærdet af en større usikkerhed end set i flere år. Der er mange forskellige meldinger om tilførsel af flere midler til specifikke områder samt om omlægninger af udligningssystemet mv. Således er der også nogen usikkerhed omkring omprioriteringsbidragets fremtid.

2.2 Overordnede resultater af årets aftale i øvrigt

Nedenfor gennemgås en række af de overordnede elementer/resultater i Økonomiaftalen for 2016, med fokus på de områder, som har konkrete økonomiske konsekvenser.

2.2.1 Ekstraordinært finansieringstilskud igen-igen i 2016

Regeringen og KL er endnu engang blevet enige om, at kommunerne har behov for et ekstraordinært finansieringstilskud pga. den lave likviditet i visse kommuner. Det ekstraordinære finansieringstilskud, er i 2016 fastsat til 3,5 mia. kr., hvoraf de 2 mia. kr. fordeles på baggrund af ”kommunernes økonomiske grundvilkår”. Dette er i praksis udmøntet med fordelingsnøgler, hvor 1 mia. kr. fordeles efter strukturelt underskud, og 1 mia. kr. fordeles efter beskatningsgrundlag. De resterende 1,5 mia. kr. fordeles efter befolkningstal.

Til trods for, at Brøndby Kommune ikke kan siges at være i likviditetsvanskeligheder, så tilgodeser de opstillede kriterier Brøndby, således at kommunen isoleret set modtager 19,7 mio. kr. i 2016 som følge af den ekstraordinære finansiering.

At en kommune har likviditetsvanskeligheder kan i sagens natur lige såvel skyldes uansvarlig økonomisk politik og/eller dårlig økonomistyring, som det kan være forårsaget af dårlige rammevilkår. Dette er formentlig årsagen til, at regeringen ser sig ”nødsaget til” at fordele det ekstraordinære finansieringstilskud efter rimeligt ”objektive kriterier”.

Brøndby Kommune har til eksempel svære strukturelle-økonomiske rammevilkår, men en solid likvid beholdning.

2.2.2 Ældremilliarden overgår til bloktilskuddet

Regeringen og KL er enige om, at ”ældremilliarden”, der i 2014 og 2015 har været udmøntet som en driftsindtægt efter puljeansøgning, fra og med 2016 overgår til at være en del af bloktilskuddet (og dermed servicerammen) til fri disponering.

Ifølge økonomiaftalens tekst, skal dette ses som et udtryk for, at regeringen vil arbejde for, at prioriteringer af de kommunale velfærdsområder ikke sker i form af puljer, som lægger bindinger på kommunernes muligheder for at prioritere frit.

2.2.3 Anlægsniveau i 2016 – ingen anlægsramme, men krav om koordinering

Der er i økonomiaftalen opnået enighed om et anlægsniveau på 16,6 mia. kr. i 2016.

Dette er en beskæring af anlægsniveauet med 0,9 mia. kr. i forhold til 2015, hvor der var aftalt et anlægsniveau på 17,5 mia. kr., og 2014, hvor anlægsniveauet var aftalt til 18,1 mia. kr. Dette ligger i forlængelse af budskaberne fra den tidligere SR-regering om en ”normalisering” af kommunernes anlægsniveau i takt med tiltagende fremgang i økonomien og beskæftigelsen.

Det er aftalt, at der ikke er nogen anlægsramme/anlægsloft for anlægsudgifterne i 2016, *men* det fremgår af økonomiaftalens tekst, at der skal ske en gensidig koordinering mellem kommunerne med det formål, at budgettet for anlægsudgifter tilpasses det aftalte niveau. Men formelt set er der ikke en andel af kommunale bloktilskuds udbetaling, som er betinget af, at kommunerne overholder det aftalte anlægsniveau.

I henhold til loven kan finansministeren gøre op til 1 mia. kr. betinget af, at anlægsudgifterne i budgettet modsvarer aftalen.

Et anlægsniveau på 16,6 mia. kr. på landsplan giver for Brøndby Kommune et vejledende pejlemærke for anlægsudgifterne på ca. 103 mio. kr. – hvis kommunens befolkningsandel anvendes som fordelingsnøgle.

2.2.4 Sanktionsmekanismerne gælder stadigvæk – for serviceudgifterne

Sanktionsmekanismerne (beskrevet i Budgetbilag I, afsnit 2.2) vil stadigvæk være gældende i 2016, for så vidt angår **serviceudgifterne**. Det vil sige, at 3 mia. kr. af det samlede bloktilskud til kommunerne kun vil komme til udbetaling, såfremt de serviceudgifter, som kommunerne budgetteret med i 2016, ligger på niveau med (eller under) den aftalte ramme for serviceudgifterne – servicerrammen, jf. kapitel 4. Brøndby Kommunes andel af 3 mia. kr. er ca. 18,5 mio. kr.

For **anlægsudgifterne** er der, som nævnt, ikke aftalt en anlægsramme/et anlægsloft, *men* der er givet ”politisk håndslag” om en gensidig koordinering af anlægsbudgetterne imellem kommunerne.

Omkring **skatteudskrivningen** er de eksisterende sanktionsmekanismer stadigvæk gældende (beskrevet i Budgetbilag I, afsnit 2.2).

2.2.5 Skattepulje og skatteramme

Således er der også enighed mellem regeringen og KL om, at der med Økonomiaftalen for 2016 forudsættes en uændret kommunal skatteudskrivning – for kommunerne under ét.

Der er dog mulighed for, at der igen kan ske skatteforhøjelser i nogle kommuner – indenfor en samlet ramme på 200 mio. kr. –, såfremt der sker modsvarende skattenedsættelser i andre kommuner. Det samlede kommunale skattetryk (målt som skatteprovenu) skal altså være uændret – eller nedsat. Der skal ansøges til ministeriet for at få del i rammen for skatteforhøjelser.

Beslutter nogle kommuner at hæve skatten, og sker der ikke en tilsvarende nedsættelse af skatten i andre kommuner, vil alle kommuner blive ramt af den *kollektive* del af skattesanktionen, jf. Budgetbilag I, afsnit 2.2. Dog vil kommuner, som er blevet godkendt til en andel af skatterammen, blive friholdt fra den *individuelle* sanktionsandel.

For at understøtte, at en omstilling i skatterne kan finde sted, hvis den skulle være nødvendig – og at der kan opnås ”enighed” kommunerne imellem – vil der igen i 2016 blive etableret en tilskudsordning til kommuner, som nedsætter skatten. Puljen er på 200 mio. kr. og finansieres af staten.

2.2.6 Det nære sundhedsvæsen – ”nær sundhed”

Det nære sundhedsvæsen har været på dagsordenen i de seneste økonomiaftaler, og således også i aftalen for 2016. Regeringen og KL ønsker, at der skal skabes en bedre sammenhæng mellem sundhedsområdet og de øvrige velfærdsområder, såsom social-, ældre- og beskæftigelsesområdet. Man er derfor enige om, at der i samarbejde med Danske Regioner skal igangsættes et udvalgsarbejde, som har til formål at udarbejde en samlet plan for udbygning af det nære sundhedsvæsen.

2.2.7 Servicerammen på landsplan

Der henvises til kapitel 4 for en detaljeret gennemgang af servicerammen i henhold til Økonomiaftalen for 2016.

3 Resultatopgørelse m.v.

I nærværende kapitel præsenteres en resultatopgørelse inkl. balanceforskydninger for budgetforslag 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019. Endvidere indeholder kapitlet en likviditetsprognose for perioden 2015 og 2016-2019. Indledningsvist præsenteres på et overordnet niveau ændringerne i budgetforslaget fra Budgetbilag III til Budgetbilag IV.

3.1 Præsentation af væsentlige ændringer

I nedenstående afsnit præsenteres på et overordnet niveau de ændringer i budgetforslaget, som er indarbejdet fra Budgetbilag III til Budgetbilag IV.

3.1.1 Indtægtssiden

Indtægtssiden er opdateret med nye skøn for indtægterne fra skat, tilskud og udligning i 2016-2019 på baggrund af forudsætningerne i Økonomiaftalen for 2016, statsgarantien for 2016 og opdaterede økonomiske skøn fra KL.

Den nye indtægtsprognose for 2016-2019 er udarbejdet medio august 2015. Indtægterne i 2016 er de statsgaranterede tal, som Social- og Indenrigsministeriet udmeldte i starten af juli, mens indtægterne i 2017-2019 hovedsagelig baserer sig på skøn fra opdateret regnemodel fra KL (skatte- og tilskudsmodel, august 2015). Enkelte poster, som ikke er omfattet af statsgaranti eller regnemodel, har Centralforvaltningen opdateret med nye skøn/data – det gælder grundskyld og dækningsafgifter.

De statsgaranterede indtægter i 2016 er indarbejdet, fordi det skønnes mest sandsynligt, at Brøndby Kommune igen i år vil være bedst tjent med at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering. Til førstebehandlingen af budgettet i september vil Centralforvaltningen udarbejde notat, som nærmere beskriver de to muligheder og giver en anbefaling.

Sammenlignet med den indtægtsprognose, som blev præsenteret i Budgetbilag III i juni 2015 og som baserede sig på KL's regnemodel fra marts 2015, er der med den nye prognose sket væsentlige ændringer i alle årene. I tabellen nedenfor ses, at de nye indtægtsskøn vedr. 2016 er 13,0 mio. kr. højere end tidligere, men at der er tale om alvorlige nedjusteringer i alle overslagsår (28,2 mio. kr. i 2017, 67,0 mio. kr. i 2018 og 109,1 mio. kr. i 2019). Der vil altid være mindre tekniske forskydninger, når diverse kriterier i udligningsberegningerne bliver opdateret. I denne opdatering er der imidlertid tale om mere end blot tekniske forskydninger, og resultatet af sommerens økonomiforhandlinger spiller en stor rolle.

Tabel 1. Ændringer i indtægterne siden Budgetbilag III fra juni.

<i>Opgjort i mio. kr.</i>	2016	2017	2018	2019
1) Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	7,8	28,4	52,6	83,9
2) Statstilskud, inkl. betinget statstilskud	-0,3	0,2	14,9	27,9
3) Selskabsskat, inkl. udligning af selskabsskat (nettovirkning)	8,8	10,6	10,2	10,7
4) Beskæftigelsestilskud	-2,3	-2,5	-2,6	-2,7
5) Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-19,7	0,0	0,0	0,0
6) Kommunal indkomstskat	-6,9	-7,0	-5,8	-7,1
7) Grundskyld og dækningsafgifter	-0,4	-1,5	-2,4	-3,6
8) Øvrige	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	-13,0	28,2	67,0	109,1

Anm.: Negative tal (-) betyder - med "kommunale fortegn" - en merindtægt ved den nye indtægtsprognose.

1) Kommunal udligning og 2) Statstilskud

Indtægterne fra tilskud og udligning ændrer sig markant til det værre i alle årene og med stigende profil, således at indtægterne fra tilskud og udligning i 2019 alene nedjusteres med 111,9 mio. kr., jf. tabellen herunder.

Tabel 2. Ændringer siden Budgetbilag III fra juni, udligning og statstilskud.

<i>Opgjort i mio. kr.</i>	2016	2017	2018	2019
1) Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	7,8	28,4	52,6	83,9
2) Statstilskud, inkl. betinget statstilskud	-0,3	0,2	14,9	27,9
Samlet ændring af kommunal udligning og statstilskud	7,6	28,6	67,5	111,9

Hovedforklaringen er, at bloktilskuddet er nedjusteret, og dette i særlig grad i overslagsårene. Bloktilskuddet går til finansiering af udligningsordningerne (landsudligning og udligning til kommuner med højt strukturelt underskud) og til særpuljer, og resten fordeles til kommunerne efter folketal. Niveaue for bloktilskuddet fastsættes hvert år således, at der i teorien er balance mellem kommunernes udgifter og indtægter. Når bloktilskuddet hen ad vejen nedjusteres så kraftigt i de nuværende skøn, skyldes det, dels at kommunernes udgifter skønnes meget lavere, og dels at skatteindtægterne skønnes højere.

Kommunernes udgifter skønnes særligt lavere pga. det indførte omprioriteringsbidrag, som forventes at tvinge kommunerne til hvert år at aflevere 1 % af deres servicebudgetter, som regeringen så kan disponere over. Dertil kommer sænkede pris- og lønskøn og sænkede skøn for niveauet for overførselsudgifter og medfinansiering af sundhedsområdet. Til grund for skønnene over kommunernes skatteudskrivningsgrundlag ligger regeringens *Økonomisk Redegørelse* fra maj 2015, hvis skøn ligger lidt højere end tidligere.

Som eksempel: I 2019 vurderer KL samlet set kommunernes udgifter 11,9 mia. kr. lavere end tidligere og skatteindtægterne 3,7 mia. kr. højere. De to forhold alene rykker balancen mellem indtægter og udgifter med 15,6 mia. kr., og når øvrige justeringer indregnes, fører det til, at skønnet for bloktilskuddet i 2019 er nedjusteret med 15,7 mia. kr. Se tabellen nedenfor.

Tabel 3. Ændring i KL's skøn for bloktilskuddet.

<i>Opgjort i mio. kr.</i>	2016	2017	2018	2019
KL's skøn for bloktilskud, marts 2015	67.115	66.673	66.957	66.920
KL's skøn for bloktilskud, august 2015	65.597	61.707	56.853	51.219
Ændring	1.517	4.966	10.104	15.701
<i>Grov omregning til Brøndby Kommunes andel vha. bloktilskudsnøgle 2016</i>	<i>10,5</i>	<i>34,3</i>	<i>69,7</i>	<i>108,3</i>

En grov omregning af tallene på landsplan til tal for Brøndby Kommune kan foretages med den såkaldte bloktilskudsnøgle. For Brøndby Kommunes vedkommende er den i 2016 på 0,690 %, og det er Brøndby Kommunes andel af en ændring i bloktilskuddet, når alle afledte effekter vedr. tilskud og udligning gennemregnes. Det ses i nederste linje af ovenstående tabel, at en sådan overslagsberegning forklarer niveauet for nedjusteringen af tilskud og udligning i foregående tabel. Den rammer ikke de præcis samme tal, hvilket skyldes, at der også sker andre forskydninger, når beregningsgrundlaget for tilskud/udligning opdateres, og at dette bl.a. får bloktilskudsnøglen til at ændre sig fra år til år.

Det skal bemærkes, at de lavere indtægter bør være udtryk for, at kommunen også vil få lavere udgifter, dvs. der må forventes en tilpasning på udgiftssiden, der får den finansielle balance til at rette sig (delvis) op. Men bloktilskuddet kompenserer kommunerne under ét, og der er ikke garanti for, at den enkelte kommune ikke bliver ramt skævt af justeringer.

3) Selskabsskat

Kommunens indtægter fra selskabsskat er nedjusteret med 19,6 mio. kr. i 2016, men pga. udligningsordningen vedr. selskabsskat er kommunens nettotab kun på 8,8 mio. kr. i. Forklaringen på nedjusteringen er, at kommunens selskabsskatteprovenu i 2015, der dannede grundlag for fremskrivning i den gamle prognose, viste sig at indeholde en meget stor, ekstraordinær afregning vedrørende et enkelt selskab, som altså ikke kommer kommunen til gode i efterfølgende år. Nedjusteringen rammer også overslagsårene.

4) Beskæftigelsestilskud

Det med statsgarantien udmeldte beskæftigelsestilskud i 2016 er 2,3 mio. kr. højere end tidligere skønnet. Beskæftigelsestilskuddet bliver både midtvejs- og efterreguleret, uanset om kommunen vælger statsgaranti eller selvbudgettering, hvorfor det endelige tal kan ændre sig.

5) Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet

Økonomiaftalen endte med, at det særlige finansieringstilskud bliver videreført i 2016, hvilket KL ikke havde turdet love i de gamle skøn. Tilskuddet er for hele landet er 3,5 mia. kr., hvoraf Brøndby Kommunes andel er 19,7 mio. kr. Tilskuddet er et rendyrket finansieringstilskud, som tilfalder kommunerne uden om bloktilskuddet, som ellers balancerer kommunale indtægter og udgifter. KL regner ikke med, at tilskuddet videreføres i overslagsårene.

6) Kommunal indkomstskat

Kommunens statsgaranterede udskrivningsgrundlag 2016 og KL's skøn for udskrivningsgrundlaget 2017-2019 ligger 20-30 mio. kr. over tidligere skøn, og derfor er kommunens skatteindtægter i alle årene 5-7 mio. kr. højere end tidligere skønnet. Det skal bemærkes, at merindtægter fra skat modregnes med op til 93 %¹ via udligning. Derfor er der reelt ikke tale om opjusteringer.

7) Grundskyld og dækningsafgifter

Centralforvaltningen har opdateret prognosen for kommunens indtægter grundskyld og dækningsafgift med de senest tilgængelige vurderinger. Det har ført til beskedne opjusteringer i alle årene.

8) Øvrige

Der er sket mindre forskydninger mellem indtægterne fra de forskellige tilskudsordninger, som hver især og samlet set er uden betydning.

3.1.2 Udgiftssiden

Udgiftssiden er opdateret med henholdsvis 1) administrative korrektioner og 2) nye skøn for pris- og lønudviklingen (pl-fremskrivning).

1) Administrative korrektioner

Tabel 4 nedenfor viser de administrative korrektioner, som er indarbejdet siden Budgetbilag III.

¹ Grænsen for overudligning er – som følge af tilpasningerne i udligningssystemet i forbindelse med refusionsomlægning – hævet fra 92 % til 93 %.

Tabel 4. Administrative korrektioner indarbejdet mellem Budgetbilag III og IV, drift og refusion samt anlæg.

Service-udgift (S)	Opgjort i 1.000 kr., 2015-pl (Bå-1 prisniveau)	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
1 - Drift					
	Børneudvalget	9	9	9	9
S	KB pkt. 550, Glentebo - afledte driftsudgifter til rengøring	9	9	9	9
	Social- og Sundhedsudvalget	-609	-609	-609	-609
S	Hjælpedepotet overført til funktion 05.32.35	-1.417	-1.417	-1.417	-1.417
S	Hjælpedepotet overført fra funktion 05.35.40	1.417	1.417	1.417	1.417
S	Rammebesparelse - Kommunens levering af praktisk hjælp - Visitationen	-442	-442	-442	-442
S	Rammebesparelse på dag- og døgntilbud	-166	-166	-166	-166
	Teknik- og Miljøudvalget	-4.053	-5.153	-5.225	-5.225
S	KB pkt. 542, Strandparken I/S - Regnskab 2014 og Budgetforslag 2016	-35	-35	-35	-35
S	KB pkt. 550, Glentebo - afledte driftsudgifter til bygningsvedligeholdelse og energi	46	46	46	46
S	KB pkt. 411, overtagelse af vejbelysningsanlæg	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
S	Energibesparelse - Modernisering af vejbelysning		-1.100	-1.172	-1.172
S	Energiforbrug og budget for energi (el, vand og varme) - reduktion af energibudget	-64	-64	-64	-64
	Økonomiudvalget	1.414	1.499	3.230	3.231
S	Besparelse i Borgerservice (SSF)	-393	-393	-393	-393
S	Besparelser i Økonomi (SSF)	-49	-49	-49	-49
S	Udmøntning af administrativ besparelse, nulstilling af ramme (SSF)	1.760	1.760	1.760	1.760
S	Reduktion af servicepuljen med 0,4 mio. kr. (2016-pl) (KD)	-393	-393	-393	-393
S	Folkeafstemning påregnes at blive afholdt i 2015 i stedet for i 2016 (CF)	-750			
S	DUT-pulje 2016/LC-program 2015 - serviceudgiftsdel (KD)	1.190	844	566	566
S	Energiforbrug og budget for energi (el, vand og varme) - reduktion af energibudget (reduktion af pulje under ØU/kommunaldirektør) (KD)	-889	-889	-889	-889
S	Overtagelse af vejbelysning, administrative udgifter (fejlrrettelse) (TF)	350	350	350	350
S	DUT-pulje, regulering, serviceudgifter (KD)	71	102	133	134
	DUT-pulje, regulering, ikke-serviceudgifter (KD)	517	167	2.145	2.145
	Beskæftigelsesudvalget	15.119	15.326	15.326	15.326
	Besparelse på seks ugers selvvalgt	-492	-492	-492	-492
	Besparelse på jobrotation	-542	-542	-542	-542
	Ændret mængde Sygedagpengeområdet	16.153	16.360	16.360	16.360
	Idræts- og Fritidsudvalget	125	125	125	125
S	Partnerskab for fairplay - udenfor banen	125	125	125	125
	Kulturudvalget	-139	-139	-139	-139
S	Vestegnens Kulturinvesteringsråd - medlemskab og negativ tillægsbevilling	-139	-139	-139	-139
	1 - Drift i alt	11.866	11.058	12.717	12.718
2 - Statsrefusion					
	Beskæftigelsesudvalget	-8.637	-8.637	-8.637	-8.637
	Besparelse på jobrotation	325	325	325	325
	Ændret mængde Sygedagpengeområdet	-8.962	-8.962	-8.962	-8.962
	2 - Statsrefusion i alt	-8.637	-8.637	-8.637	-8.637
3 - Anlæg					
	Social- og Sundhedsudvalget				-1.101
	Erstatningsbyggeri, Lionslund - nulstilling af budget i 2019, da 2019 er en kopi af 2018				-1.101
	Teknik- og Miljøudvalget	-4.521	5.092		-3.002
	KB pkt. 518, "Projektnr. 223073 Broer og tunneller"	-2.017			
	Projektnr. 223080 Modernisering af vejbelysning	1.792	796		
	Projektnr. 205051 Materielgården, udvidelse af bygninger, overført fra 2016 til 2017	-4.296	4.296		
	Esplanade Parken - nulstilling af budget i 2019, da 2019 er en kopi af 2018				-3.002
	Økonomiudvalget				-4.004

Aflevering af ESDH-arkivalier, Statens Arkiver - nulstilling af budget i 2019, da 2019 er en kopi af 2018				-4.004
Idræts- og Fritidsudvalget	1.093	-2.871	4.928	-9.009
Vestbad programoplæg, omfordeling af budget	-2.057	-2.871	4.928	0
Projektnr. 031293 - Nyt klubhus til Brøndby Support - overførsel fra 2015 til 2016	3.150			
To nye kunstgræsbaner - nulstilling af budget i 2019, da 2019 er en kopi af 2018				-9.009
Kulturudvalget	3.370			
Projektnr. 365051 - Hus til Middelalderlandbyen - overførsel fra 2015 til 2016	3.370			
3 - Anlæg i alt	-58	2.221	4.928	-17.116
TOTAL	3.171	4.642	9.008	-13.035
<i>heraf serviceudgifter</i>	<i>-3.770</i>	<i>-4.435</i>	<i>-4.754</i>	<i>-4.753</i>

2) Pris- og lønfremskrivning

KL har som følge af forudsætningerne i Økonomiaftalen for 2016 offentliggjort nye skøn for pris- og lønudviklingen (pl-skøn).

Overordnet set er der tale om en nedjustering af skønnene for pris- og lønudviklingen i perioden.

Af tabel 5 fremgår den beregnede isolerede effekt af de ændrede pl-skøn.

Det bør bemærkes, at de ændrede pl-skøn har en ”afsmittende effekt” på kommunens indtægter, jf. tidligere.

Tabel 5. Nye pris- og lønskøn, KL juli 2015, konsekvensberegning.

<i>Opgjort i 1.000 kr., løbende priser</i>	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
Drift	-7.485	-13.148	-19.247	-25.573
- heraf service	-3.357	-5.127	-7.178	-9.313
Anlæg	0	0	0	0

3.2 Præsentation af resultatopgørelse

Tabel 6 nedenfor viser en opdateret resultatopgørelse inkl. balanceforskydninger (herunder finansiell balance, dvs. tilgang/forbrug af likvide aktiver) for budgetforslag 2016 samt overslagsårene 2017, 2018 og 2019.

Ændringerne fra Budgetbilag III til Budgetbilag IV er hovedtræk beskrevet i afsnittene ovenfor.

For en gennemgang af tabellens række henvises til Budgetbilag I.

Tabel 6. Resultatopgørelse inkl. balanceforskydninger 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
	Indtægter				
A	Skatter	-1.649.461	-1.687.245	-1.720.878	-1.761.827
	Tilskud og udligning*	-1.033.597	-1.017.934	-1.014.864	-1.003.512
	Indtægter i alt	-2.683.058	-2.705.179	-2.735.741	-2.765.339
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**				
	Byudvikling, miljø og transport***	99.071	98.053	97.871	97.869
	Undervisning og kultur	454.404	455.191	455.597	455.600
B	Sundhedsområdet	221.577	223.138	224.458	225.620
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.511.906	1.520.087	1.528.914	1.533.001
	Fællesudgifter og administration	273.055	274.737	274.607	276.395
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	48.469	95.963	144.489
	Driftsudgifter i alt	2.560.012	2.619.674	2.677.410	2.732.974
C	Driftsresultat før finansiering	-123.045	-85.505	-58.331	-32.365
D	Renter mv.	8.196	8.125	7.861	7.861
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-114.849	-77.380	-50.470	-24.504
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport***	87.271	98.920	80.625	41.981
	Undervisning og kultur	24.936	23.337	11.145	11.145
F	Sundhedsområdet	1.650	254	254	254
	Sociale opgaver og beskæftigelse	38.625	53.384	2.629	2.629
	Fællesudgifter og administration	3.493	3.240	7.304	3.240
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	2.687	3.082	2.706
	Anlægsudgifter i alt	155.976	181.822	105.039	61.955
	Jordforsyning				
	Driftsudgifter	-1.347	-1.347	-1.347	-1.347
G	Anlægsudgifter	5.225	6.625	5.225	5.225
	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0	67	96	145
	Jordforsyning i alt	3.878	5.345	3.973	4.023
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	45.004	109.787	58.542	41.474
	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-3.148	-3.148	-3.148	-3.148
I	Anlæg (indtægter - udgifter)	1.376	1.376	1.376	1.376
	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0	-186	-341	-501
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-1.772	-1.958	-2.113	-2.273
J	RESULTAT I ALT	43.232	107.830	56.429	39.202
	Balanceforskydninger****				
	Optagelse af lån	-26.947	-43.990	-3.300	-3.300
K	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)	45.642	93.856	83.828	66.591

Anm.: - (minus) = overskud/indtægt

* Inkl. refusion af købsmoms

** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

*** Ekskl. jordforsyning

**** Ekskl. forskydninger i likvide aktiver

3.3 Præsentation af likviditetsprognose

Tabel 7 nedenfor viser en likviditetsprognose for 2015 og perioden 2016-2019.

Tabel 7. Likviditetsprognose for perioden 2015 samt 2016-2019.

	- opgjort i 1.000 kr. (netto)	KORR. VEDT. B2015	BF2016	BO2017	BO2018	BO2019
A	LIKVIDITET PRIMO	344.216	362.145	335.575	251.757	176.927
B	Resultat	-24.288	-43.232	-107.830	-56.429	-39.202
	Balanceforskydninger mv.					
	Optagelse af lån	14.300	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	-17.512	-2.410	13.974	-27.399	-27.389
	Balanceforskydninger udenfor budget*					
	Optagelse af lån, mulig (skønnet/anslået)	0	20.163	11.754	11.329	6.546
D	Afdrag på lån, mulig (skønnet/anslået)	0	-588	-946	-1.300	-1.523
	Øvrige balanceforskydninger (skønnet/anslået)	0	0	0	0	0
	Balanceforskydninger udenfor budget i alt	0	19.575	10.808	10.029	5.023
	Renter udenfor budget*					
E	Renter	0	-503	-770	-1.031	-1.153
	Renter udenfor budget i alt	0	-503	-770	-1.031	-1.153
	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	362.145	335.575	251.757	176.927	114.206

*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 der i række F for 2015 er indregnet 59,7 mio. kr., som kommunen har modtaget i indbetalinger fra boligselskabernes frikøb af hjemfaldspligten, jf. Kommunalbestyrelsens beslutningsprotokol d. 3. december 2014, pkt. 331.

Det bemærkes endvidere, at rækkerne D, E og F ikke er en del af selve budgetforslaget (som det foreligger i økonomisystemet).

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

4 Serviceramme

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

I forhold til Budgetbilag III, som blev behandlet i Kommunalbestyrelsen i juni, er servicerammeopgørelsen opdateret med følgende forhold:

- Økonomiaftalen for 2016, herunder bl.a. det såkaldte omprioriteringsbidrag og en indarbejdelse af ”ældremilliarden” i servicerammen (bloktilskuddet)
- Administrative korrektioner
- Nye pris- og lønskøn

Som følge af Økonomiaftalen for 2016 er den overordnede ramme for kommunernes serviceudgifter under ét – på landsplan – fastlagt. Servicerammen på landsplan svarer til det niveau for serviceudgifterne, som aftales og opgøres i opstillingen af den samlede kommunale balance mellem udgifter og indtægter for hele sektoren i økonomiaftalen.

Herudfra er det muligt at udregne en lokal serviceramme for Brøndby Kommune efter den kutyme/præcedens, som er dannet på området siden indførelsen og den stigende fokus på servicerammestyringen i aftalerne om kommunernes økonomi. Hertil bør det bemærkes, at servicerammen på landsplan som udgangspunkt *er* kollektiv – og fordelingen mellem kommunerne principielt set er et ”politisk tovtrækkeri”, f.eks. mellem udkantskommuner med befolkningsnedgang og storbykommuner med befolkningsvækst.

Herudover er der foretaget en mindre række af særlige administrative korrektioner på udgiftssiden i det administrative budgetforslag, som påvirker kommunens budgetterede serviceudgifter i 2016, jf. afsnit 3.1.

I de kommende afsnit redegøres der for omregningen af den overordnede serviceramme på landsplan til en lokal serviceramme for Brøndby Kommune. Herudover omregnes den lokale serviceramme for Brøndby Kommune til en udvalgsfordelt serviceramme for kommunens politiske udvalg. For Økonomiudvalget udregnes en forvaltningsopdelt serviceramme. Endvidere sammenholdes de budgetterede serviceudgifter i budgetforslaget for 2016 (inkl. de ovenfor nævnte seneste administrative korrektioner) med servicerammen for 2016, hvorudfra der gives et billede af, hvorvidt Brøndby Kommune (og/eller de enkelte udvalg) over- eller underskrider servicerammen.

Med henvisning til sanktionsmekanismerne, jf. ovenfor og Budgetbilag I, gøres der opmærksom på, at kommunerne skal overholde servicerammen både ved budgetvedtagelse og ved regnskabsaflægelse. Sker dette ikke, vil kommunerne blive pålagt økonomiske sanktioner i form af beskæring af bloktilskuddet, som både rammer kollektivt og individuelt, hvilket giver den enkelte kommune et stærkt incitament til ikke at bidrage til en eventuel overskridelse af rammen på landsplan.

Der gøres opmærksom på, at sanktioner kun kommer på tale, såfremt kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på landsplan, og derfor kan én eller flere kommuner gode overskride, såfremt én eller flere andre kommuner underskrider med et tilsvarende eller større beløb.

4.1 Tilpasning af serviceramme i henhold til Økonomaftalen for 2016

Tabel 8 nedenfor viser de samlede korrektioner (ikke fordelt i henhold til politiske udvalg), som er foretaget for at omregne den samlede serviceramme på landsplan til en lokal serviceramme for Brøndby Kommune.

Opgørelsen af servicerammen tager udgangspunkt i den enkelte kommunes oprindeligt vedtagne budget for 2015 for serviceudgifter, som i Brøndby Kommune udgør 1.740,363 mio. kr.

Herefter foretages en række korrektioner, som rent teknisk kan opdeles i:

- Korrektioner før pl-fremskrivning (i 2015-pl)
- Pl-fremskrivning
- Korrektioner efter pl-fremskrivning (i 2016-pl)

Hertil kommer et løft fra budget 2015 til aftale 2015, i og med at det i år er aftalt mellem regeringen og KL, at udgangspunktet for servicerammen i 2016 er økonomaftalen for 2015 – og altså ikke budgettet for 2015. Der har ved tidligere forhandlinger været en del debat om udgangspunktet, men ikke i år.

Nedenfor vil de enkelte korrektioner blive gennemgået.

Tabel 8. Omregning af servicerammen på landsplan til serviceramme for Brøndby Kommune i henhold til økonomaftalen.

Nr.	Opgjort i 1.000 kr. (hvis ikke andet angivet)	Brøndby	Landsplan
	Opr. vedt. budget 2015 (15-pl)	1.740.363	234.511.061
1	Fra budget 2015 til aftale 2015	1.212	163.261
	Aftale 2015 (15-pl)	1.741.575	234.674.322
	Korrektioner før pl-fremskrivning (15-pl)		
2	Ændrede pl-forudsætninger i 2015 (bl.a. sfa. O.15)	-11.952	-1.610.500
3	Beredskabssammenlægning, effektivisering	-173	-25.000
	Korrektioner før pl-fremskrivning (15-pl) i alt	-12.124	-1.635.500
	Aftale 2015 inkl. korrektioner før pl-fremskrivning (15-pl)	1.729.450	233.038.822
4	Pl-fremskrivning 2015-2016 i pct.	1,6%	1,6%
	Pl-fremskrivning 2015-2016 i i 1.000 kr.	27.671	3.728.621
	Aftale 2015 inkl. korrektioner efter pl-fremskrivning (16-pl)	1.757.121	236.767.443
	Korrektioner efter pl-fremskrivning (16-pl)		
5	Omprioriteringsbidrag på 1 pct. årligt, fratrukket tilbageførsel på 1,9 mia. kr. (på landsplan)	-3.473	-468.000
6	"Eldremilliarden" ind i bloktilskuddet	6.905	1.000.000
7	Digitaliseringsprojekter	-60	-8.738
8	Regulering vedr. samtalerterapi, fra aktivitetsbestemt medfinansiering til service	78	11.300
9	DUT, skæv profil, tidligere aktstykker	-666	-96.520
10	DUT, aktstykke 2015 (lov- og cirkulæreprogram)	1.210	175.400
	Korrektioner efter pl-fremskrivning (16-pl) i alt	3.994	613.442
	Serviceramme (serviceudgifter), total	1.761.115	237.380.885
	DUT-nøgle, Brøndby Kommune		0,690%
	Andel af serviceudgifter på landsplan i budget 2015, Brøndby Kommune		0,742%

4.1.1 Fra budget 2015 til aftale 2015

Pkt. 1 Fra budget 2015 til aftale 2015

For det første – inden de egentlige korrektioner – skal serviceudgifterne i oprindeligt vedtaget budget 2015 løftes til niveauet for serviceudgifterne i aftalen for 2015, idet serviceudgifterne i budget 2015 på landsplan lå under det aftalte niveau for 2015.

Opskrivningen sker ved at tage forskellen mellem budget 2015 og aftale 2015 og heraf tage Brøndby Kommunes andel på baggrund af kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan i budget 2015. På landsplan er der tale om 163,261 mio. kr., som for Brøndby Kommune udgør 1,212 mio. kr. Kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan i budget 2015 anvendes som fordelingsnøgle.

4.1.2 Korrektioner før PL-fremskrivning (i 2015-pl)

Første del af de egentlige korrektioner foretages før pl-fremskrivning (15-pl) – det vil sige korrektioner, som foregår i 2015-pris- og lønniveau.

Pkt. 2 Ændrede pl-forudsætninger i 2015 (bl.a. sfa. O.15)

For det andet skal der korrigeres for det forhold, at forventningerne til pris- og lønudviklingen (pl) i 2015 er nedjusteret. Økonomiaftalen for 2015 blev således indgået under forudsætning af en forventning til den samlede pl-udvikling i 2015 på 2,0 pct., mens den aktuelle forventning for 2015 nu blot er på 1,3 pct. Servicerammen korrigeres derfor med -1,611 mia. kr. på landsplan, hvilket med Brøndby Kommunes andel af budget 2015 som fordelingsnøgle udgør -11,952 mio. kr. i Brøndby. Det er værd at bemærke, at dette næsten fuldstændigt stemmer med det skøn for nedjusteringen, som Centralforvaltningen havde skønnet i foråret.

Pkt. 3 Beredskabssammenlægning, effektivisering

For det tredje for en højere profil for effektiviseringsgevinster i forbindelse med sammenlægning af de kommunale beredskaber i 2016 end i 2015. Servicerammen på landsplan korrigeres med -25 mio. kr., hvilket svarer til -0,173 mio. kr. i Brøndby Kommune. DUT-nøglen anvendes som fordelingsnøgle.

4.1.3 PL-fremskrivning

Pkt. 4 Pl-fremskrivning

For det fjerde skal servicerammen fremskrives med den forventede pris- og lønstigningsprocent for serviceudgifterne fra 2015 til 2016, som er på 1,6 pct. Det svarer til 3,729 mia. kr. på landsplan og 27,671 mio. kr. for Brøndby Kommune.

4.1.4 Korrektioner efter PL-fremskrivning (i 2016-pl)

Anden del af de egentlige korrektioner foretages efter pl-fremskrivning (16-pl) – det vil sige korrektioner, som foregår i 2016-pris- og lønniveau.

Pkt. 5 Omprioriteringsbidrag på 1 pct. årligt fratrukket tilbageførsel på 1,9 mia. kr. (på landsplan)

For det femte har regeringen, som bekendt, annonceret det meget omtalte og omdiskuterede omprioriteringsbidrag på 1 pct. årligt i årene 2016-2019. Omprioriteringsbidraget viser sig tydeligt i opgørelsen af servicerammen. På landsplan udgør omprioriteringsbidraget ”brutto” 2,368 mia. kr., og Brøndby Kommunes andel heraf ville være 17,5 mio. kr. Men i forhandlingerne for 2016 er regeringen og KL blevet enige om, at 1,900 mia. kr. tilbageføres til kommunerne fsva. 2016, hvorfor at servicerammen på landsplan ”kun” nedskrives med -468,000 mio. kr. Det svarer for Brøndby Kommune til -3,473 mio. kr., når kommunens andel af de samlede serviceudgifter i 2015 anvendes som fordelingsnøgle.

Pkt. 6 ”Ældremilliarden” ind i bloktilskuddet

For det sjette er regeringen og KL, som tidligere omtalt, enige om, at den såkaldte ”ældremilliard”, der stammer tilbage fra finansloven 2014 (forhandlet i efteråret 2013) skal overgå til at være en del

af bloktilskuddet i stedet for, som tilfældet har været i budget 2014 og 2015, at være budgetteret/konteret som en driftsindtægt og uddelt via puljeansøgninger. Det betyder, at servicerammen for 2016 løftes med 1 mia. kr. på landsplan, og da det er besluttet, at DUT-nøglen er fordelingsnøgle, tilfalder 6,905 mio. kr. til Brøndby Kommune.

Pkt. 7 Digitaliseringsprojekter

For det syvende medfinansierer kommunerne en række fællesoffentlige digitaliseringsprojekter som f.eks. Fælles MedicinKort på sundhedsområdet. Disse kan opgøres til -9 mio. kr. på landsplan, som i Brøndby udgør -60 t. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordeling.

Pkt. 8 Regulering vedr. samtaleterapi, fra aktivitetsbestemt medfinansiering til service

For det ottende indebærer den seneste overenskomst med de praktiserende læger mulighed for decentralisering af sygebesøg og samtaleterapi, og der overføres derfor midler fra den centrale overenskomst til det lokale niveau. Regionernes udmøntning heraf medfører, at der overflyttes udgifter aktivitetsbestemt medfinansiering, som ikke er serviceudgifter, til området for serviceudgifter for i alt 11,3 mio. kr. Det svarer til et løft at Brøndby Kommunes ramme på 78 t. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordeling.

Pkt. 9 DUT, skæv profil, tidligere aktstykker

For det niende skal servicerammen korrigeres for allerede kendte DUT-sager, som har en skæv profil fra 2015 til 2016. Samlet er der tale om sager for -96,5 mio. kr. på landsplan, hvilket svarer til -0,7 mio. kr. for Brøndby Kommune, når DUT-nøglen anvendes til fordeling.

Pkt. 10 DUT, aktstykket 2015 (lov- og cirkulæreprogram)

Som det tiende, og sidste, skal servicerammen korrigeres for nye DUT-sager på det aktuelle lov- og cirkulæreprogram, jf. aktstykket 2015. Sagerne kan opgøres til 175,4 mio. kr. på landsplan, og det udgør et løft på 1,2 mio. kr. til Brøndby Kommune, når DUT-nøglen anvendes til fordeling.

Herved ender den samlede serviceramme for 2016 på landsplan på 237.380,885 mio. kr.

For Brøndby Kommune ender servicerammen for 2016 på 1.761,115 mio. kr.

4.1.5 Fordeling på udvalg

Tabel 9 nedenfor viser fordelingen af korrektionerne, jf. tabel 8 ovenfor, på kommunens politiske udvalg.

Foreløbigt er det kun følgende korrektioner, der ikke er fordelt ligeligt mellem alle udvalg:

- Beredskabssammenlægning, effektivisering er tilført Teknik- og Miljøudvalgets ramme
- ”Ældremilliarden” ind i bloktilskuddet er tilført Social- og Sundhedsudvalgets ramme
- Regulering vedr. samtaleterapi er tilført Social- og Sundhedsudvalgets ramme
- DUT, aktstykket 2015 (lov- og cirkulæreprogram) er tilført Økonomiudvalgets DUT-puljes ramme

Tabel 9. Fordeling af korrektioner af serviceramme på politiske udvalg.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	ØU	ØU-lb	ØU-tp	ØU-serv.	ØU-dut15	ØU-trans.	TMU	BØU	IFU	KUU	SSU	BSU	TOTAL
Fra budget 2015 til aftale 2015	155	9	38	3	0	0	82	469	21	18	412	6	1.212
Korrektioner før pl-fremskrivning (15-pl)													
Ændrede pl-forudsætninger i 2015 (bl.a. sfa. O.15)	-1.528	-85	-371	-27	-1	4	-813	-4.625	-208	-179	-4.060	-59	-11.952
Beredskabssammenlægning, effektivisering	0	0	0	0	0	0	-173	0	0	0	0	0	-173
Korrektioner før pl-fremskrivning (15-pl), i alt	-1.528	-85	-371	-27	-1	4	-985	-4.625	-208	-179	-4.060	-59	-12.124
Pl-fremskrivning	3.537	196	859	64	1	-8	1.881	10.708	483	414	9.399	138	27.671
Korrektioner efter pl-fremskrivning (16-pl)													
Omprioriteringsbidrag på 1 pct. årligt, fratrukket tilbageførsel på 1,9 mia. kr. (på landsplan)	-463	0	0	0	0	0	-246	-1.400	-63	-54	-1.229	-18	-3.473
"Ældremilliarden" ind i bloktilskuddet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.905	0	6.905
Digitaliseringsprojekter	-8	0	0	0	0	0	-4	-24	-1	-1	-21	0	-60
Regulering vedr. samtaleterapi, fra aktivitetsbestemt medfinansiering til service	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78	0	78
DUT, skæv profil, tidligere aktstykker	-89	0	0	0	0	0	-47	-269	-12	-10	-236	-3	-666
DUT, aktstykke 2015 (lov- og cirkulæreprogram)	0	0	0	0	1.210	0	0	0	0	0	0	0	1.210
Korrektioner efter pl-fremskrivning (16-pl) i alt	-559	0	0	0	1.210	0	-297	-1.693	-76	-65	5.497	-22	3.994

Note: ØU=Økonomiudvalg, ØU-lb=Økonomiudvalg - løn- og barselspuljer, ØU-tp=Økonomiudvalg - tjenestemandspensioner, ØU-serv.=Økonomiudvalg - servicepulje, ØU-dut14=Økonomiudvalg - DUT-pulje 2014, ØU-trans=Økonomiudvalg - transportbesparelse, TMU=Teknik- og Miljøudvalg, BØU=Børneudvalg, IFU=Idræts- og Fritidsudvalg, KUU=Kulturudvalg, SSU=Social- og Sundhedsudvalg, BSU=Beskæftigelsesudvalg

4.2 Præsentation af Brøndby Kommunes serviceramme

Tabel 10 nedenfor viser den udvalgsfordelte serviceramme for 2016 sammenholdt med det udvalgsfordelte budgetforslag for 2016 (for serviceudgifter).

Nedenfor gennemgås de enkelte kolonner i tabellen.

Tabel 10. Serviceramme 2016 for Brøndby Kommune, fordelt efter politiske udvalg mv.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)	Demografi korrektion	Fordeling af merudgiften, jf. demografi-korrektion	Omplaceringer**	Løft fra budget 2015 til aftale 2015	Korrektioner før pl-fremskrivning (bl.a. ændrede PL-forudsætninger i 2015)	Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016	Korrektioner efter pl-fremskrivning	Serviceramme for 2016 (A+B+C+D+E+F+G+H)	Budgetforslag for 2016 (serviceudgifter)	Forskel (J-I)*
Økonomiudvalget	222.458	-	-2.805	-357	155	-1.528	3.537	-559	220.901	221.139	238
<i>Løn- og barselspuljer (fkt. 6.52.70)</i>	12.341	-	-	240	9	-85	196	0	12.701	12.463	-239
<i>Tjenestemandspension (fkt. 6.52.72)</i>	54.018	-	-	0	38	-371	859	0	54.544	51.550	-2.993
<i>Servicepulje + energipulje (Generelle reserver, fkt. 6.52.76)</i>	4.000	-	-	0	3	-27	64	0	4.039	3.632	-407
<i>DUT-pulje 2015</i>	88	-	-	0	0	-1	1	1.210	1.299	1.282	-17
<i>Transportbesparelse, jf. økonomiaftale 2014</i>	-513	-	-	0	0	4	-8	0	-518	-517	1
Teknik- og Miljøudvalg	118.312	-	-1.492	0	82	-985	1.881	-297	117.501	113.106	-4.395
Børneudvalg	673.470	11.939	-8.492	-71	469	-4.625	10.708	-1.693	681.705	676.730	-4.975
Idræts- og Fritidsudvalg	30.356	-	-383	0	21	-208	483	-76	30.192	30.787	594
Kulturudvalg	26.046	-	-328	-66	18	-179	414	-65	25.840	25.915	76
Social- og Sundhedsudvalg	591.131	9.123	-7.453	253	412	-4.060	9.399	5.497	604.301	608.412	4.110
Beskæftigelsesudvalg	8.656	-	-109	0	6	-59	138	-22	8.609	7.347	-1.263
I alt	1.740.363	21.062	-21.062	0	1.212	-12.124	27.671	3.994	1.761.115	1.751.847	-9.268

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

**Omplacering under hhv. TMU og ØU er teknisk nulstillet i servicerammeberegningen, idet at omplaceringer ikke kan løfte kommunens serviceramme.

Kolonne A – Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)

Viser Brøndby Kommunes oprindeligt vedtagne budget for 2015 for serviceudgifter, fordelt efter politiske udvalg. Under Økonomiudvalget er løn- og barselspuljer, tjenestemandspension, service- og energipulje, DUT-pulje samt transportbesparelse udskilt for sigt selv.

Kolonne B – Demografikorrektion

Viser demografikorrektionen, som er foretaget på baggrund af kommunens seneste befolkningsprognose. For en uddybning henvises til Budgetbilag I og II.

Kolonne C – Fordeling af merudgiften, jf. demografikorrektion

Viser fordelingen af merudgifter som følge af demografikorrektionen. Der styres som udgangspunkt efter et nulvækstprincip i forhold til demografi i servicerammeberegningen, hvilket medfører, at selv demografifafhængige merudgifter skal modsvares af mindreudgifter på andre områder som udgangspunkt. Derfor ”finansierer” samtlige politiske udvalg solidarisk merudgifter som følge af demografikorrektionen, hvorved den samlede serviceramme holdes neutral i overensstemmelse med servicerammen på landsplan.

Kolonne D – Omplaceringer

Viser effekten af omplaceringer af serviceudgifter.

Kolonne E – Løft fra budget 2015 til aftale 2015

Som omtalt ovenfor skal udgangspunktet for beregningen af servicerammen for 2016 løftes fra niveauet for serviceudgifterne i budget 2015 til niveauet i aftalen 2015, jf. afsnit 4.1.

Kolonne F – Korrektioner før pl-fremskrivning (bl.a. ændrede pl-forudsætninger i 2015)

Viser fordelingen af de korrektioner, som foretages af servicerammen før pl-fremskrivningen, dvs. i 2015-pl. En væsentlig post er nedreguleringen af pl i 2015. Jf. i øvrigt afsnit 4.1. Udregningen fremgår af tabel 8 og fordelingen af tabel 9.

Kolonne G – Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016

Viser fordelingen af pris- og lønfremskrivningen (pl-fremskrivningen) i henhold til økonomiaftalen. Udregningen fremgår af tabel 8 og fordelingen af tabel 9.

Kolonne H – Korrektioner efter pl-fremskrivning

Viser fordelingen af de korrektioner, som foretages af servicerammen efter pl-fremskrivningen, dvs. i 2016-pl. Jf. i øvrigt afsnit 4.1. Udregningen fremgår af tabel 8 og fordelingen af tabel 9.

Kolonne I – Serviceramme for 2016 (A+B+C+D+E+F+G+H)

Viser den endegyldige serviceramme for 2016 i henhold til Økonomiaftalen for 2016 fordelt efter politiske udvalg.

Kolonne J – Budgetforslag 2016 (serviceudgifter)

Viser budgetforslaget for 2016 for serviceudgifter fordelt efter politiske udvalg.

Kolonne K – Forskel (J-I)

Viser forskellen mellem budgetforslaget for 2016 for serviceudgifter (kolonne J) og servicerammen for 2016 (kolonne I). Bemærk, at plus/positiv betyder rammeoverskridelse, mens minus/negativ (-) betyder rammeunderskridelse.

4.3 Præsentation af Økonomiudvalgets serviceramme

Tabel 11 nedenfor viser Økonomiudvalgets serviceramme for 2016, fordelt i henhold til kommunens forvaltninger.

For forklaringer af kolonner mv. henvises til afsnit 4.2.

Tabel 11. Serviceramme 2016 for Økonomiudvalget, fordelt efter administrative forvaltninger mv.

	A	B	C	D	E	F	G	F	G	H
<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Opr. vedt. budget 2015 (serviceudgifter)	Fordeling af merudgiften jf. demografi	Omplacementer	Løft fra budget 2015 til aftale 2015	Korrektioner før pl-fremskrivning (bl.a. ændrede PL-forudsætninger i 2015)	Pris- og lønfremskrivning fra 2015 til 2016	Korrektioner efter pl-fremskrivning	Serviceramme for 2016 (A+B+C+D+E+F+G)	Budgetforslag for 2016 (serviceudgifter)	For-skel (G-F)*
Personaleafdelingen og Kommunaldirektøren	25.313	-319	27	18	-174	402	-64	25.203	25.846	643
<i>Løn- og barselspuljer (fkt. 6.52.70)</i>	<i>12.341</i>	<i>-</i>	<i>240</i>	<i>9</i>	<i>-85</i>	<i>196</i>	<i>0</i>	<i>12.701</i>	<i>12.463</i>	<i>-239</i>
<i>Tjenestemandspension (fkt. 6.52.72)</i>	<i>54.018</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>38</i>	<i>-371</i>	<i>859</i>	<i>0</i>	<i>54.544</i>	<i>51.550</i>	<i>-2.993</i>
<i>Servicepulje + energipulje (Generelle reserver, fkt. 6.52.76))</i>	<i>4.000</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>3</i>	<i>-27</i>	<i>64</i>	<i>0</i>	<i>4.039</i>	<i>3.632</i>	<i>-407</i>
<i>DUT-pulje 2015</i>	<i>88</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-1</i>	<i>1</i>	<i>1.210</i>	<i>1.299</i>	<i>1.282</i>	<i>-17</i>
<i>Transportbesparelse, jf. økonomiaftale 2014</i>	<i>-513</i>			<i>0</i>	<i>4</i>	<i>-8</i>	<i>0</i>	<i>-518</i>	<i>-517</i>	<i>1</i>
Social- og Sundhedsforvaltningen	61.775	-779	-70	43	-424	982	-155	61.371	61.085	-287
Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen	25.200	-318	28	18	-173	401	-63	25.092	24.893	-199
Teknisk Forvaltning	24.503	-309	-94	17	-168	390	-62	24.277	24.524	248
Centralforvaltningen	85.667	-1.080	-247	60	-588	1.362	-215	84.958	84.790	-167
I alt	292.392	-2.805	-116	204	-2.008	4.649	651	292.966	289.550	-3.416

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

5 Anlægsramme/anlægsniveau

I nogle år underlægges kommunerne en anlægsramme (også omtalt som et anlægsloft) i økonomiaftalen, som kan udløse en sanktion i form af en beskæring af bloktilskuddet, hvis rammen overskrides, når budgettet er lagt.

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.

Som omtalt i kapitel 2 er der i Økonomiaftalen for 2016 *ikke* fastlagt en egentlig ramme/loft over anlægsudgifterne. Men der er fastsat et anlægsniveau på 16,6 mia. kr. på landsplan, og der er givet håndslag på, at kommunerne overholder niveauet gennem en koordineret budgetlægning.

5.1 Præsentation af Brøndby Kommunes anlægsramme/anlægsniveau

Tabel 12 nedenfor viser en skønnet opgørelse over Brøndby Kommunes andel af anlægsniveauet på landsplan sammenholdt med niveauet i budgetforslaget for 2016.

Selve rammen er skønnet ud fra anlægsniveauet i Økonomiaftalen for 2016, som det indgår i KL's skatte- og tilskudsmodel. Heraf opgøres Brøndby Kommunes andel af det samlede anlægsniveau, 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 12. Anlægsramme/anlægsniveau 2016.

<i>- Opgjort i 1.000 kr.</i>		2016
A	Anlægsudgifter, landsplan	16.600.000
B	Andel af befolkningstal på landsplan	0,6233%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	103.469
D	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	162.724
E	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	1.523
F	Anlægsudgifter, fkt. 05.32.30 (ældreboliger), brutto	27.301
G	Anlægsudgifter, underlagt anlægsramme (D-E-F)	133.900
H	Forskel (G-C)	30.431

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

6 Reduktions- og udvidelsesblokke (forslag til aktivitetsændringer)

I nærværende kapitel præsenteres en oversigt over totalerne for de reduktions- og udvidelsesblokke (forslag til aktivitetsændringer), som indgår i blokmappen (den røde mappe). Hovedparten af blokkene blev fremlagt på fagudvalgsmøderne den 20. maj 2015 (for Økonomiudvalget den 10. juni 2015).

Siden er der – af flere forskellige årsager – indkommet en række blokke, som er uddelt til Kommunalbestyrelsen.

Tabel 13 nedenfor viser reduktions- og udvidelsesblokkene (netto) fordelt på drift og anlæg inddelt efter kommunens politiske udvalg og for Økonomiudvalget underinddelt efter kommunens administrative forvaltninger. Centralforvaltningen bemærker, at enhver eventuel imødegåelse af udvidelsesblokkene vil påvirke kommunens resultat og finansielle balance negativt – og som udgangspunkt medføre et yderligere træk på kassebeholdningen. Endvidere vil udvidelser på drift, indenfor området for serviceudgifter, også belaste kommunens serviceramme.

Ud af de samlede blokke på drift i 2016 er 10,426 mio. kr. serviceudgifter.

Visse anlægsarbejder vil muligvis kunne lånefinansieres, hvilket kan modvirke umiddelbart kasse-træk, men dette vil så til gengæld belaste kommunens fremtidige økonomi med finansielle omkostninger i form af renter – og i øvrigt afdrag på gælden. Det bør fremgå af den enkelte blok, hvis der er mulighed for lånefinansiering.

I forbindelse med 1. behandlingen af budgetforslaget fremlægger Borgmesteren på vegne af Økonomiudvalget et forslag til prioritering af blokkene – kaldet ”Borgmesterens ændringsforslag”.

Table 13. Reduktions- og udvidelsesblokke (forslag til aktivitetsændringer) til budgetforslag 2016-2019, politisk organisation, drift og refusion samt anlæg.

<i>Opgjort i hele 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2016	Budgetoverslag 2017	Budgetoverslag 2018	Budgetoverslag 2019
Drift, udvidelser				
Økonomiudvalg	988	1.568	1.498	1.498
- heraf Personaleafdeling	0	0	0	0
- heraf Social- og Sundhedsforvaltning	0	0	0	0
- heraf Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltning	0	0	0	0
- heraf Teknisk Forvaltning	0	0	0	0
- heraf Centralforvaltning	988	1.568	1.498	1.498
Teknik- og Miljøudvalg	2.408	2.298	2.458	2.378
Børneudvalget	1.194	1.194	1.194	1.194
Idræts- og Fritidsudvalg	75	350	432	432
Kulturudvalg	0	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalg	7.766	7.766	7.766	7.766
Beskæftigelsesudvalg	1.850	1.850	1.850	1.850
Drift, udvidelser i alt	14.281	15.026	15.198	15.118
Heraf serviceudgifter	12.226	12.971	13.143	13.063
Drift, reduktioner				
Økonomiudvalg	-281	-281	-281	-281
- heraf Personaleafdeling	-32	-32	-32	-32
- heraf Social- og Sundhedsforvaltning	-83	-83	-83	-83
- heraf Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltning	-31	-31	-31	-31
- heraf Teknisk Forvaltning	-30	-30	-30	-30
- heraf Centralforvaltning	-105	-105	-105	-105
Teknik- og Miljøudvalg	-144	-144	-144	-144
Børneudvalget	-348	-348	-348	-348
Idræts- og Fritidsudvalg	-38	-38	-38	-38
Kulturudvalg	-32	-32	-32	-32
Social- og Sundhedsudvalg	-957	-957	-957	-957
Beskæftigelsesudvalg	0	0	0	0
Drift, reduktioner i alt	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
Heraf serviceudgifter	-1.800	-1.800	-1.800	-1.800
Anlæg				
Økonomiudvalg	15.522	7.080	5.853	1.550
- heraf Personaleafdeling	0	0	0	0
- heraf Social- og Sundhedsforvaltning	0	0	0	0
- heraf Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltning	0	0	0	0
- heraf Teknisk Forvaltning	11.600	6.700	5.450	1.550
- heraf Centralforvaltning	3.922	380	403	0
Teknik- og Miljøudvalg	3.920	3.580	1.580	7.680
Børneudvalget	2.550	500	1.200	0
Idræts- og Fritidsudvalg	2.430	4.200	0	0
Kulturudvalg	2.100	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalg	4.248	2.424	2.174	1.174
Beskæftigelsesudvalg	0	0	0	0
Anlæg i alt	30.770	17.784	10.807	10.404
Total, drift og anlæg	43.251	31.010	24.205	23.722
Heraf serviceudgifter	10.426	11.171	11.343	11.263

7 Puljeansøgninger (særtilskudspuljer, § 17 og § 19)

I Lov om kommunal udligning og generelle tilskud samt i brev fra Social- og Indenrigsministeriet, sendt til samtlige kommuner den 13. juli 2015, fremgår bl.a. mulighed for ansøgning af to særtilskudspuljer.

- §17-puljen til kommuner, som i visse dele af kommunen har en høj andel af borgere med sociale problemer
- §19-puljen til kommuner i hovedstadsområdet, der har særlige økonomiske vanskeligheder

Brøndby Kommune har ansøgt begge puljer.

Ansøgningerne er udarbejdet i henhold til kriterierne, som fremgår af Social- og Indenrigsministeriets brev samt orienteringen om tilskudsfordelingen for 2015, bl.a. på baggrund af særlig statistik for visse boligområder i Brøndby Kommune, som er erhvervet via Danmarks Statistik.

Ansøgningerne er vedlagt det øvrige budgetmateriale (budgetsagen) og kan i øvrigt rekvireres hos Centralforvaltningen, hvis det ønskes.

Social- og Indenrigsministeriet udmelder tilskudsfordelingen ultimo august måned. Kommunalbestyrelsen vil blive orienteret straks efter, udmeldingen er modtaget.

8 Nøgletal for budgetlægningsprocessen

Tabel 14 og figur A nedenfor viser en oversigt over udviklingen i udvalgte nøgletal i løbet af budgetlægningsprocessen fra oprindeligt vedtaget budget 2015 til Budgetbilag IV.

Tabel 14. Nøgletal for budgetlægningen.

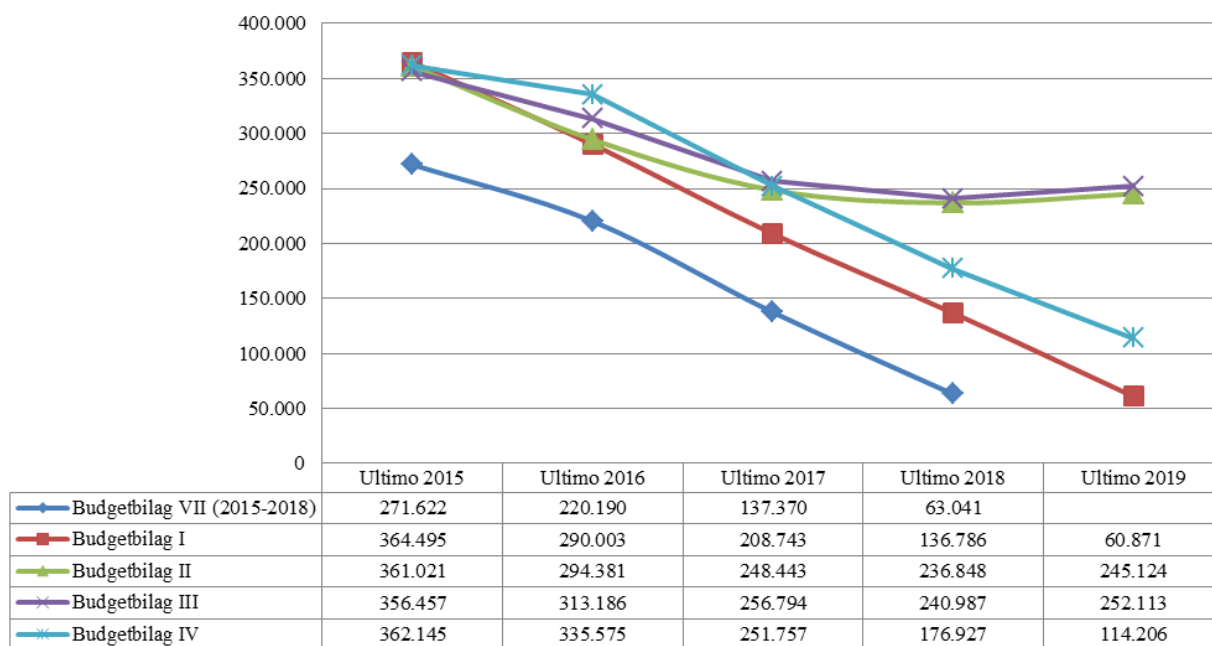
<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2016	2017	2018	2019
Driftsresultat**				
Opr. vedt. budget 2015	-74.945	-55.796	-39.819	-
Budgetbilag I	-74.577	-55.414	-39.515	-44.609
Budgetbilag II	-87.981	-90.387	-101.254	-114.353
Budgetbilag III	-97.703	-95.246	-103.035	-113.071
Budgetbilag IV	-114.849	-77.380	-50.470	-24.504
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Anlægsudgifter*				
Opr. vedt. budget 2015	-	-	-	-
Budgetbilag I	146.669	120.490	96.057	96.057
Budgetbilag II	147.050	120.490	96.057	85.497
Budgetbilag III	132.903	135.471	101.766	81.432
Budgetbilag IV	133.900	138.074	107.182	64.473
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Resultat**				
Opr. vedt. budget 2015	84.347	109.817	54.366	-
Budgetbilag I	84.701	110.197	54.661	50.406
Budgetbilag II	83.683	77.233	-5.554	-28.401
Budgetbilag III	60.314	87.687	-1.342	-31.251
Budgetbilag IV	43.232	107.830	56.429	39.202
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Finansiell balance**				
Opr. vedt. budget 2015	87.764	96.850	82.772	-
Budgetbilag I	88.118	97.230	83.067	78.812
Budgetbilag II	86.093	63.259	21.845	-1.012
Budgetbilag III	62.724	73.713	26.057	-3.862
Budgetbilag IV	45.642	93.856	83.828	66.597
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Serviceramme***				
Opr. vedt. budget 2015	-	-	-	-
Budgetbilag I	-974	-	-	-
Budgetbilag II	10.191	-	-	-
Budgetbilag III	616	-	-	-
Budgetbilag IV	-9.268	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-

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

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

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

Figur A. Likviditetsprognoser for 2015 og 2016-2019.



9 Indstilling til Økonomiudvalget

Centralforvaltningen indstiller,

- at** administrative korrektioner, modtaget efter Økonomiudvalgets møde d. 3. juni 2015, jf. kapitel 3, tabel 4, godkendes,
- at** ændringsforslagene (reduktions- og udvidelsesblokke), der blev drøftet på fagudvalgsmøderne d. 20. maj 2015, samt tilsvarende ændringsforslag med Økonomiudvalget som fagudvalg, indgår i den videre budgetbehandling,
- at** ændringsforslag (reduktions- og udvidelsesblokke), modtaget efter Økonomiudvalgets møde d. 3. juni 2015, som er omdelt til Kommunalbestyrelsen, indgår i den videre budgetbehandling,
- at** det trykte administrative budgetforslag, budgetbilagene I, II, III og IV inklusiv administrative korrektioner samt ændringsforslagene (reduktions- og udvidelsesblokke) indeholdt i blokmappen danner udgangspunkt for det afsluttende budgetarbejde, og
- at** Borgmesteren, på vegne af Økonomiudvalget, bemyndiges til at fremsætte et ændringsforslag til det administrative budgetforslag med henblik på at tilvejebringe finansiel balance (budgetbalance), overholdelse af serviceramme og tilpasning af anlægsudgifterne i henhold til det aftalte niveau i Økonomiaftalen for 2016.

Søren Wermuth Larsen

/ Johan Lorentzen