



Indhold

Generelle bemærkninger til budget 2018-2021	2
Resultatopgørelse og likviditetsforbrug	2
De kommunale indtægter	3
Lån, renter og balanceforskydninger	7
Pris- og lønfremskrivning i budgettet	9
Økonomaftalen for 2018	11
Overholdelse af service- og anlægsramme	11
Øvrige budgetteringsforudsætninger	12

Generelle bemærkninger til budget 2018-2021

De generelle bemærkninger giver et samlet billede af kommunens budget og fremhæver de overordnede forudsætninger for budgettet, så som skattesatser, pris- og lønfremskrivning, hovedpointer fra økonomaftalen, kassetræk over budgetteringsperioden mm.

Derudover kommenteres på lån, renter og finansiering, som er de budgetposter, der ligger ud over drift og anlæg.

For mere detaljerede bemærkninger til drift og anlæg henvises til de specielle bemærkninger under de enkelte politiske udvalg og til budgetbemærkningerne vedr. anlæg.

Resultatopgørelse og likviditetsforbrug

Resultatopgørelsen for det vedtagne budget 2018 samt overslagsår 2019-2021 er vist i tabel 1 i sammenfattet form.

Tabel 1. Resultatopgørelse.

Netto, løbende priser, i 1.000 kr.	Budget 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021
Indtægter:				
Skatter	-1.696.522	-1.757.935	-1.811.776	-1.867.632
Tilskud og udligning	-1.104.043	-1.063.476	-1.092.012	-1.127.400
Indtægter i alt	-2.800.565	-2.821.411	-2.903.788	-2.995.032
Driftsudgifter, ekskl. forsyningsvirksomheder*	2.689.464	2.770.242	2.832.674	2.904.992
Driftsresultat før finansiering	-111.101	-51.169	-71.114	-90.040
Renter mv.	7.861	7.861	7.861	7.861
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-103.240	-43.308	-63.253	-82.179
Anlægsudgifter, ekskl. forsyningsvirksomheder	128.719	190.402	164.785	167.438
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	25.479	147.094	101.532	85.259
Forsyningsvirksomheder:				
Drift	-2.810	-2.820	-2.910	-3.004
Anlæg	3.920	2.424	258	266
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	1.110	-396	-2.652	-2.738
RESULTAT I ALT	26.589	146.698	98.880	82.521
Balanceforskydninger/finansiering:				
Optagelse af lån	-15.123	-55.814	-3.300	-3.300
Afdrag på lån	49.946	24.946	24.946	24.946
Øvrige balanceforskydninger	7.043	7.033	7.033	7.033
Kassetræk**	-68.455	-122.863	-127.559	-111.200
Balanceforskydninger/finansiering i alt	-26.589	-146.698	-98.880	-82.521
Balance	0	0	0	0

* Inkl. jordforsyning.

** Negativ fortegn (-) betyder forbrug af kassekassebeholdningen (forbrug af likvide aktiver).

Der budgetteres med et overskud fra ordinær drift på 103,2 mio. kr. i 2018. I overslagsårene 2019, 2020 og 2021 ligger det budgetterede overskud fra ordinær drift på hhv. 43,3 mio. kr., 63,3 mio. kr. og 82,2 mio. kr.

Når anlæg og forsyningsvirksomhed indregnes i resultatet, er der i 2018 et underskud på 26,6 mio. kr. Indregnes yderligere optagelse af lån, afdrag på lån samt øvrige balanceforskydninger, giver det et budgetteret kassetræk (forbrug af likvide aktiver) i 2018 på 68,5 mio. kr. for at opnå finansiell balance. I overslagsårene 2019, 2020 og 2021 budgetteres med kassetræk på hhv. 122,9 mio. kr., 127,6 mio. kr. og 111,2 mio. kr. – og det samlede budgetterede kassetræk for perioden 2018-2021 er på 430,1 mio. kr.

Driftsbudgettet fordeler sig på kommunens politiske udvalg som vist i tabel 2.

Tabel 2. Drift fordelt på politiske udvalg.

Drift og refusion, løbende priser, i 1.000 kr., ekskl. forsyningsvirksomheder	Budget 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021
Økonomiudvalget	391.376	409.033	414.345	424.774
Teknik- og Miljøudvalget	59.551	60.620	62.135	63.628
Børneudvalget	724.827	748.642	776.490	804.488
Beskæftigelsesudvalget	466.949	474.958	478.136	484.154
Idræts- og Fritidsudvalget	32.028	32.987	33.678	34.532
Kulturudvalget	27.507	28.173	28.851	29.557
Social- og Sundhedsudvalget	987.226	1.015.829	1.039.039	1.063.859
I alt	2.689.464	2.770.242	2.832.674	2.904.992

De kommunale indtægter

Brøndby Kommunes skattesatser

I tabel 3 vises skattesatserne vedtaget med budget 2018 samt skattesatser i tidligere år. Der er i budget 2018 vedtaget en enkelt ændring, idet dækningsafgiftspromillen på forskelsværdien for erhvervsjendomme sænkes fra 9,6 til 9,4. Alle øvrige skattesatser er uændrede i forhold til 2017.

Tabel 3. Skattesatser 2014-2018.

	2014	2015	2016	2017	2018
Udskrivningsprocent	24,5	24,5	24,5	24,3	24,3
Grundskyldspromille	20,5	20,5	20,5	20,5	20,5
Dækningsafgift, forskelsværdi erhvervsjendomme (promille)	9,900	9,800	9,700	9,600	9,400
Dækningsafgift, forskelsværdi offentlige ejendomme (promille)	8,750	8,750	8,750	8,750	8,750
Dækningsafgift, grundværdi offentlige ejendomme (promille)	10,250	10,250	10,250	10,250	10,250

Sænkningen af dækningsafgiften for erhvervsjendomme resulterer i et mindreprovenu fra dækningsafgifter på 1,0 mio. kr. i 2018. Ved tidligere sænkninger af dækningsafgiften har der været mulighed for at opnå tilskud/kompensation i de første år, idet der med økonomaftalerne var afsat puljer til dette formål. Med økonomaftalen for 2018 omfattede tilskudsmuligheden imidlertid kun sænkelse af indkomstkatten, hvorfor Brøndby Kommune ikke modtager tilskud.

Statsgaranti eller selvbudgettering

På indtægtssiden har landets kommuner hvert år to muligheder:

- **Statsgaranti:** Indebærer, at kommunens indtægter lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som fremgår af publikationen "Kommunal udligning og generelle tilskud" fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.
- **Selvbudgettering:** Her vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2018) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober året forinden på samme måde som ved statsgaranti (om end tallene kan være anderledes, afhængig af kommunens opstillede

forudsætninger), men til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter budgetåret, når faktiske opgørelser foreligger.

Fordelegheden i selvbudgettering vurderes ved at holde statsgarantiens tal op mod de seneste skøn for de variabler, der kommer til at afgøre kommunens indtægter i budgetåret i tilfælde af, at der vælges selvbudgettering. Statsgarantien er et tilbud til kommunerne om budgetsikkerhed, men der er ingen garanti for, at tallene er præcise eller retfærdige for alle kommuner – bl.a. af den årsag, at skønnene laves allerede i maj/juni, og at de baseres på generelle landsskøn uden hensyn til lokale forskelle i vækst. Kommunen skal derfor vurdere, om statsgarantien indeholder væsentlige skævheder, som kan gøre selvbudgettering fordelagtig. Både forhold vedrørende kommunen selv – så som kommunens beskatningsgrundlag, betalingskommunefolketal og befolkningssammensætning i 2018 - og forhold vedrørende hele landet og hovedstaden – eksempelvis kommunernes samlede beskatningsgrundlag og nettodrifts- og anlægsudgifter i 2018 – har indflydelse på Brøndby Kommunes indtægter fra skat, tilskud og udligning i 2018 og efterreguleringen heraf i 2021.

Brøndby Kommune valgte ved budgetvedtagelsen d. 11. oktober 2017 at budgettere med statsgaranti i 2018. Begrundelsen herfor var Centralforvaltningens beregninger op til budgetvedtagelsen (Underbilag C til Budgetbilag V, KB 13-09-2017, pkt. 1370, og Underbilag A til Budgetbilag VI, KB 11-10-2017, pkt. 1394), som pegede på en beskedent gevinst ved selvbudgettering, men samtidig skønnede, at gevinsten ikke opvejede risikoen ved selvbudgettering. Brøndby Kommune valgte senest selvbudgettering i budget 2008.

Skatteindtægter i budgettet

Der budgetteres med skatteindtægter som vist i tabel 4.

Tabel 4. Skatteindtægter 2018-2021.

Netto, løbende priser, i 1.000 kr.	Budget 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021
Kommunal indkomstskat	-1.351.454	-1.399.505	-1.445.863	-1.495.335
Selskabsskat*	-136.824	-144.254	-144.915	-144.021
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven*	-467	-	-	-
Grundskyld*	-156.465	-162.864	-169.686	-176.964
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi*	-1.486	-1.486	-1.486	-1.486
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi*	-2.806	-2.806	-2.806	-2.806
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi*	-47.020	-47.020	-47.020	-47.020
I alt	-1.696.522	-1.757.935	-1.811.776	-1.867.632

* Ikke omfattet af statsgaranti.

Forudsætningerne budgetteringen 2018-2021 kort fortalt:

- Kommunal indkomstskat: Budgetteres med statsgaranteret beløb i 2018. I overslagsårene følges skatteprognose fra KL.
- Selskabsskat: Budgettet i 2018 er baseret på faktiske tal vedr. indkomstår 2015 inkl. eventuelle korrektioner for tidligere år. I 2019-2021 budgetteres med en vækst svarende til KL's landsskøn for selskabsskatten med enkelte korrektioner til lokale forhold.
- Dødsboskat: Her budgetteres kun med den kendte indtægt (baseret på faktiske tal), som kommunen med sikkerhed får i 2018. Budgettering i overslagsårene er for usikker.
- Grundskyld: Indtægten i 2018 er baseret på de senest tilgængelige ejendomsvurderinger op til budgetvedtagelsen. I årene 2019-2021 budgetteres med KL's vækstskøn på landsplan nedjusteret med den historiske forskel mellem landsudvikling og udvikling i Brøndby Kommune.

- Dækningsafgifter: Indtægten i 2018 er baseret på de senest tilgængelige ejendomsvurderinger op til budgetvedtagelsen. I årene 2019-2021 budgetteres med nulvækst, da posten er erfaret meget vanskelig at lave prognoser for og desuden har udvist meget lav vækst gennem årene.

I tabel 5 vises grundlaget for budgetterede skatteindtægter 2014-2018.

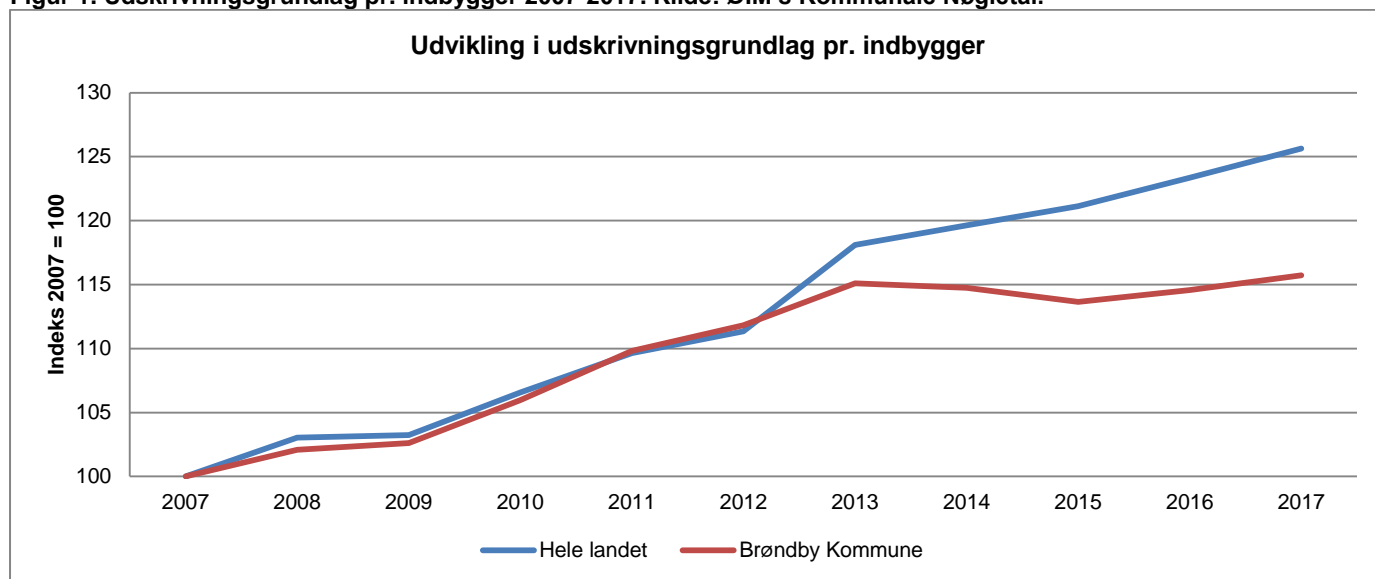
Tabel 5. Grundlag for budgettering af skatteindtægter i budgetterne for 2014-2018.

Løbende priser, i 1.000 kr.	2014	2015	2016	2017	2018
Udskrivningsgrundlag*	5.211.245	5.231.363	5.313.873	5.409.473	5.561.539
Grundværdier (grundlag for opkrævning af grundskyld)*	7.239.193	7.455.760	7.682.468	7.627.376	7.632.736
<i>Vurderinger til grund for opkrævning af dækningsafgifter:</i>					
Offentlige ejendommers grundværdi	178.770	154.898	147.816	144.680	145.006
Offentlige ejendommers forskelsværdi	334.076	367.491	332.891	320.727	320.727
Erhvervsjendommers forskelsværdi	5.203.448	5.037.254	5.084.771	5.094.952	5.002.090

* Baseret på udmeldingerne i statsgaranti.

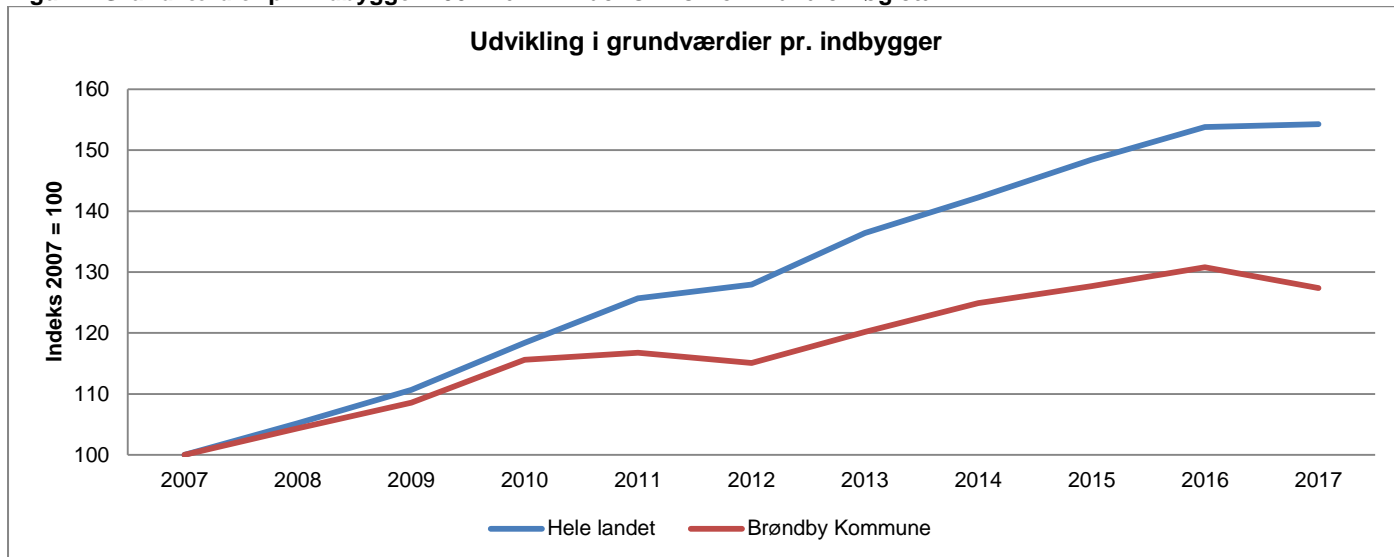
Figur 1 herunder viser udviklingen i udskrivningsgrundlag pr. indbygger i Brøndby Kommune sammenlignet med hele landet for perioden 2007-2017.

Figur 1. Udskrivningsgrundlag pr. indbygger 2007-2017. Kilde: ØIM's Kommunale Nøgletal.



Figur 2 viser udviklingen i grundværdier pr. indbygger i Brøndby Kommune sammenlignet med hele landet i perioden 2007-2017.

Figur 2. Grundværdier pr. indbygger 2007-2017. Kilde: OIM's Kommunale Nøgletal.



Tilskud og udligning i budgettet

Der budgetteres med indtægter fra tilskud og udligning som vist i tabel 6.

Tabel 6. Indtægter fra tilskud og udligning 2018-2021.

Løbende priser, i 1.000 kr.	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og overudligning)	-901.068	-917.814	-956.140	-1.000.245
Statstilskud, ekskl. betinget statstilskud	-15.756	-2.591	6.314	15.255
Betinget statstilskud (vedr. service)	-18.732	-18.776	-19.063	-19.333
Betinget statstilskud (vedr. anlæg)	-6.240	-6.259	-6.354	-6.444
Udligning af selskabsskat	45.192	46.042	46.070	45.201
Udligning vedr. udlændinge	-65.796	-67.243	-68.308	-69.418
Kommunalt udviklingsbidrag	4.805	4.936	5.135	5.334
Bidrag vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19)	3.180	3.297	3.410	3.530
Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19)*	-12.000	-	-	-
Beskæftigelsestilskud**	-80.052	-81.414	-83.449	-85.536
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.972	-4.059	-4.152	-4.248
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-4.584	-4.694	-4.802	-4.913
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-6.144	-6.291	-6.436	-6.584
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-33.120	-	-	-
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen	-840	-	-	-
Individuelt tilskud vedr. skattnedsættelser	-8.856	-8.610	-4.236	-
Midlertidig overgangsordning vedr. refusionsomlægningen	-60	-	-	-
Tilskud og udligning i alt	-1.104.043	-1.063.476	-1.092.013	-1.127.400

* Tildeles efter ansøgning.

** Beskæftigelsestilskuddet er ikke omfattet af statsgarantien, men har sin egen ordning, hvor alle kommuner midtvejs- og efterreguleres.

Generelt er der i 2018 budgetteret ud fra statsgarantien, hvor denne er gældende. De statsgaranterede tilskud- og udligningsbeløb er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i publikationen "Kommunal udligning og generelle tilskud 2018" (juni 2017), hvor også metoden for beregningerne er beskrevet.

I overslagsårene er der budgetteret ved hjælp af KL's Skatte- og tilskudsmodel, som er en regnemodel, der er udviklet af KL og beregnet til at lave prognoser for den enkelte kommune.

Lån, renter og balanceforskydninger

På hovedkonto 7 og 8 budgetteres alle udgifts- og indtægstyper, som ikke hører ind under drift eller anlæg. Dels drejer det sig om kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning, som er gennemgået ovenfor, og dels drejer det sig om:

- Renter: Dækker over alle typer af renter, gebyrer og kurstab, som kommunen enten modtager eller betaler i forbindelse med sine forretninger med banker, realkreditinstitutter mv.
- Balanceforskydninger: Her er tale om øvrige forskydninger i kommunens tilgodehavender eller forpligtelser, som har indflydelse på kommunens likvide beholdning. Det kan for eksempel være tale om budgetterede indskud. Kasetrækket budgetteres også som balanceforskydning.
- Afdrag på lån og leasingforpligtelser: Posten dækker over løbende afdrag på lån såvel som ekstraordinære indfrielse, der måtte være besluttet. Brøndby Kommune har ingen leasingaftaler pt.
- Finansiering: Her fremgår det, om kommunen budgetterer med at optage nye lån. Posten kan dække over både kommunens egne lån og ældreboliglån. Kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning er også budgetteret under finansiering.

Tabel 7. Budget for lån, renter og balanceforskydninger 2018-2021. Opdelt på politisk udvalg og herunder dranst og funktion i kontoplanen.

Løbende priser, i 1.000 kr.	Budget 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021
1 Økonomiudvalget	-2.818.068	-2.959.013	-2.993.572	-3.068.457
4 Renter	7.861	7.861	7.861	7.861
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	7.861	7.861	7.861	7.861
22 Renter af likvide aktiver	-2.830	-2.830	-2.830	-2.830
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-200	-200	-200	-200
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-550	-550	-550	-550
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder	80	80	80	80
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	200	200	200	200
55 Renter af langfristet gæld	11.021	11.021	11.021	11.021
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	140	140	140	140
5 Balanceforskydninger	-60.187	-114.595	-119.291	-102.932
08 Balanceforskydninger	-60.187	-114.595	-119.291	-102.932
22 Forskydninger i likvide aktiver	-68.455	-122.863	-127.559	-111.200
32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	8.708	8.708	8.708	8.708
52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-440	-440	-440	-440
6 Afdrag på lån og leasingforpligtelser	49.946	24.946	24.946	24.946
08 Balanceforskydninger	49.946	24.946	24.946	24.946
55 Forskydninger i langfristet gæld	49.946	24.946	24.946	24.946
7 Finansiering	-2.815.688	-2.877.225	-2.907.088	-2.998.332

07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	-2.800.565	-2.821.411	-2.903.788	-2.995.032
62 Tilskud og udligning	-1.104.043	-1.063.476	-1.092.012	-1.127.400
65 Refusion af købsmoms				
68 Skatter	-1.696.522	-1.757.935	-1.811.776	-1.867.632
08 Balanceforskydninger	-15.123	-55.814	-3.300	-3.300
55 Forskydninger i langfristet gæld	-15.123	-55.814	-3.300	-3.300
9 Social- og Sundhedsudvalget	-1.225	-1.235	-1.235	-1.235
5 Balanceforskydninger	-1.225	-1.235	-1.235	-1.235
08 Balanceforskydninger	-1.225	-1.235	-1.235	-1.235
32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	35	35	35	35
51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-30	-30	-30	-30
52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-1.230	-1.240	-1.240	-1.240
Hovedtotal	-2.819.293	-2.960.248	-2.994.807	-3.069.692

Renter (Økonomiudvalget)

Der budgetteres med renteudgifter for netto 7,9 mio. kr. i 2018 og i alle overslagsår.

Renter af likvide aktiver budgetteres med årlig indtægt på 2,8 mio. kr., hvilket hovedsageligt udgøres af en forsigtig forventning til afkastet fra kommunens værdipapirer i kapitalforvaltningsaftaler. Renter fra bankindestående/kassetræk udgør en mindre del, dels fordi renteniveauet på både bankindestående/kassekredit er lavt, og dels fordi hovedparten af kommunens likvide midler er placeret i værdipapirer.

Renteudgifter på den langfristede gæld på årligt 11,0 mio. kr. Dette er de forventede renter på kommunens låneportefølje hos KommuneKredit.

Dertil budgetteres med en række mindre renteudgifter og -indtægter på forskellige typer af gæld og tilgodehavender samt forventede kurstab på værdipapirer.

Balanceforskydninger (Økonomiudvalget)

Der budgetteres med balanceforskydninger på samlet -60,2 mio. kr. i 2018, og i årene 2019, 2020, 2021 med balanceforskydninger på hhv. -114,6 mio. kr., -119,3 mio. kr. og -102,9 mio. kr. Langt hovedparten af disse poster udgøres af de budgetterede kassetræk (forbrug af likvide aktiver), som er defineret som balanceforskydninger. Det er de kassetræk, der nødvendigvis må budgetteres med i de enkelte år for af opnå finansiell balance i budgettet mellem udgifter og indtægter.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender budgetteres med 8,7 mio. kr. årligt. De største poster herunder er forventede tilbagebetalinger på lån til ejendomsskatter på 3,3 mio. kr. årligt samt budgetteret indskud til Letbanen på 4,7 mio. kr. årligt.

Afdrag på lån og leasingforpligtelser (Økonomiudvalget)

Der budgetteres med udgift til afvikling af gæld (kommunens låneportefølje hos KommuneKredit) på 49,9 mio. kr. i 2018 og 24,9 mio. kr. i hver af overslagsårene. Det høje niveau i 2018 skyldes, at det ved budgetvedtagelsen i oktober 2017 blev besluttet at foretage ekstraordinær lånindfrielse for 25,0 mio. kr.

Finansiering (Økonomiudvalget)

Der budgetteres med finansiering på samlet 2.815,7 mio. kr. i 2018 og i overslagsårene 2019, 2020 og 2021 på hhv. 2.887,2 mio. kr., 2.907,1 mio. kr. og 2.998,3 mio. kr. Langt hovedparten af finansieringen kommer fra skat, tilskud og udligning (se tidligere afsnit). Derudover udgøres finansieringen af forventet lånoptagelse, først og fremmest optagelse af lån til finansiering af ældreboliger – i de år, hvor investeringsoversigten indeholder anlægsprojekter vedr. opførelse af ældreboliger eller andre projekter med låneadgang, budgetteres derfor med større lånoptagelse.

Balanceforskydninger (Social- og Sundhedsudvalget)

Under Social- og Sundhedsudvalget budgetteres med balanceforskydninger på netto -1,2 mio. kr. i 2018 og i alle overslagsår. De budgetterede balanceforskydninger under Social- og Sundhedsudvalget er inddelt i samme politikområder (bevillingsniveauer) som driften under Social- og Sundhedsudvalget:

Tabel 8. Budgetterede balanceforskydninger under Social- og Sundhedsudvalget, inddelt i politikområder.

Alle udgiftstyper i 1.000 kr.	Regnskab 2016	Opr.budget 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Det specialiserede voksenområde		6	-20	-20	-20	-20
Ældreområdet		-1.624	-1.210	-1.210	-1.210	-1.210
Det borgernære område		5	5	5	5	5
I alt		-1.613	-1.225	-1.225	-1.225	-1.225

Der er budgetteret med henlæggelser/forbrug til planlagt og periodisk vedligeholdelse, istandsættelse ved fraflytning vedrørende, efter budgetoplæg modtaget af FA09, som administrer kommunens ældre- og plejeboliger. Desuden er afsat midler til boligindsud, på baggrund af forbruget de tidligere år.

Pris- og lønfremskrivning i budgettet

Det nyeste pris- og lønskøn for 2017-2018 og som er anvendt i budgettet for 2018 ligger på 1,7 %. I det første skøn fra KL var forventningen for pris- og lønskønnet 2,4 %. Hovedårsagen til faldet skyldes et fald i lønskønnet mens selve prisstigningen er opjusteret med knap 0,3 pct.point.

For 2018 er der tale om et ganske stort fald i lønskønnet fra en forventet budgetvirkning på 2,5 % til en budgetvirkning på 1,52 %, et fald på 0,98 pct.point. Den primære årsag til faldet er at den kommunale lønudvikling har ligget noget højere end den private lønudvikling og derfor er nedjusteret for 2018.

Tabel 9 nedenfor viser den samlede udvikling for pris- og lønudviklingen både inklusiv og eksklusiv anlæg og overførsler.

Tabel 9. Pris- og lønudvikling 2015-2021, skøn fra KL.

	Vægt ifølge regnskab 2016, drift (pct.)	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021
Løn (hovedart 1 og 5.1)	68,4%	1,76*	1,95	1,52	2,60	2,60	2,60
Brændsel (art 2.3)	1,5%	-3,48	4,00	2,13	1,19	1,19	1,19
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	5,0%	-0,78	0,70	0,91	1,19	1,19	1,19
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,5%	1,62	1,69	2,38	2,38	2,38	2,38
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	21,4%	1,61	0,96	2,40	2,40	2,40	2,40
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,1%	0,17	3,39	2,80	2,80	2,80	2,80
Priser i alt	31,6%	0,94	1,21	2,16	2,16	2,16	2,16
Løn og priser i alt, serviceudgifter	100,0%	1,5	1,7	1,7	2,5	2,5	2,5
Løn og priser i alt, inklusiv anlæg og overførselsudgifter		1,4	1,7	1,7	2,3	2,3	2,3
Løn og priser i alt Gamle skøn G.1-1 i BV2018		1,4	1,9	2,4	2,4	2,4	2,4

Selve pris- og lønudviklingen på de enkelte arter vises i tabellen nedenfor



Tabel 10. Pris- og lønudvikling 2015-2021 fordelt på enkeltarter, skøn fra KL.

	Artsoversigt					
	ÅR-2/ÅR-1	ÅR-1/ÅR 0	ÅR 0/ÅR 1	ÅR 1/ÅR 2	ÅR 2/ÅR 3	ÅR 3/ÅR 4
	2015/2016	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021
1	1,74**	1,95	1,52	2,60	2,60	2,60
2	-1,39	1,45	1,19	1,19	1,19	1,19
2.2	0,52	1,36	0,92	1,19	1,19	1,19
2.3	-3,48	4,00	2,13	1,19	1,19	1,19
2.6	1,09	3,00	4,00	1,19	1,19	1,19
2.7	-0,48	1,68	2,38	1,19	1,19	1,19
2.9	-1,16	0,45	0,80	1,19	1,19	1,19
4	1,47	1,34	1,90	2,14	2,14	2,14
4.0	1,61	0,96	2,40	2,40	2,40	2,40
4.5	1,62	1,69	2,38	2,38	2,38	2,38
4.6	1,50	1,72	1,41	1,52	1,52	1,52
4.7	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
4.8	1,10	1,54	1,62	2,32	2,32	2,32
4.9	1,61	0,96	2,40	2,40	2,40	2,40
5	1,13	1,74	1,43	1,54	1,54	1,54
5.1	1,76	1,95	1,52	2,60	2,60	2,60
5.2	1,14	1,65	1,30	1,30	1,30	1,30
5.9	0,17	3,39	2,80	2,80	2,80	2,80
6	-	-	-	-	-	-
7	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
7.1	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
7.2	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
7.6	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
7.7	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
7.8	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
7.9	1,50	1,72	1,72	2,46	2,46	2,46
8	1,14	1,65	1,34	1,34	1,34	1,34
9	1,20	1,31	2,00	2,18	2,18	2,18
9.1	1,76	1,95	1,52	2,60	2,60	2,60
9.2	-0,78	0,70	0,91	1,19	1,19	1,19
9.4	1,47	1,34	1,90	2,14	2,14	2,14
9.7	0,94	1,21	2,16	2,16	2,16	2,16

** Hovedart 1 Løn er eksklusiv 0,02 pct. til døgnarbejdstidsområdet i 2016.

Økonomaftalen for 2018

Torsdag den 1. juni 2017 lykkedes det efter et meget intenst forhandlingsforløb for KL og regeringen at nå til enighed om en aftale om kommunernes økonomi for 2018 – Økonomaftalen for 2018.

Med indgåelsen af Økonomaftalen for 2018 er de overordnede rammer for budget 2018 dermed fastlagte. Økonomaftalen fastsætter således både størrelsen af bloktilskuddet, servicerammen og anlægsrammen i det kommende år. Den indgåede økonomaftale for 2018 indeholder mindre stigninger i både serviceramme og anlægsramme. Dertil blev finansieringstilskuddet bevaret.

Alt i alt bliver servicerammen forhøjet med 300,0 mio. kr. på landsplan, hvilket efter den nye fordelingsnøgle isoleret set betyder et løft på 3,0 mio. kr. for Brøndby Kommune. På trods af uenighederne blev resultatet for de samlede rammebelagte anlægsudgifter, at der samlet set bliver tilført 700,0 mio. kr. Hermed udgør den samlede anlægsramme i 2018 17,0 mia. kr. Forøgelsen skal blandt andet ses i lyset af et stort behov for at bygge og renovere i kommunerne, samt at anlægsrammen er reduceret de senere år.

Det er imidlertid vigtigt, at anlægsrammen overholdes i såvel budget og regnskab, hvilket aftaleteksten afspejler, *"det er en central forudsætning for økonomaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2018 overholdes i både budgetterne og regnskaberne"*. Det skal dog præciseres, at der på anlægssiden stadigvæk "kun" er mulighed for sanktioner, såfremt der i budgetlægningen af kommunernes samlede anlægsudgifter sker en overskridelse af den samlede anlægsramme.

Finansieringstilskuddet, som var en af de store knaster i forhandlingerne, fastholdes igen i 2018. Regeringen havde ellers ønsket tilskuddet – som samlet er på 3,5 mia. kr. – fjernet, da man argumenterede for, at de kommunale kassebeholdninger generelt er på et højt niveau. KL argumenterede omvendt for, at en fjernelse af tilskuddet kunne få alvorlige økonomiske konsekvenser i det mindretal af kommuner, som er mærkbart presset på likviditeten. Det endte altså med, at tilskuddet fortsætter endnu et år. Det har årligt været genstand for diskussioner, siden det blev en del af kommunernes økonomi i 2013.

Opsummeret betyder økonomaftalen for 2018, som er indgået mellem regeringen og KL, følgende:

- Servicerammen bliver tilført 300,0 mio. kr. på landsplan. For Brøndby Kommune betyder det et løft på ca. 3,0 mio. kr. (netto).
- Anlægsniveauet får også et løft på landsplan på 700,0 mio. kr. Dette skønnes at tilføre Brøndby Kommune ca. 4,0 mio. kr. mere i anlægsramme.
- Finansieringstilskuddet på i alt 3,5 mia. kr. bliver også tildelt for 2018. For Brøndby Kommunes vedkommende betyder det et tilskud på knap 33,0 mio. kr. Der er ikke tale om et rammeløft, kun at kommunen får flere penge til at finansiere det eksisterende udgiftsniveau.
- Der bliver ikke foretaget midtvejsregulering i 2017, selvom eksempelvis pris- og lønudviklingen faktisk har været lavere end forventet.
- Som følge af meropgaver modtager Brøndby Kommune via Lov- og Cirkulæreprogrammet (DUT mv.) knap 0,6 mio. kr. til diverse formål.

Overholdelse af service- og anlægsramme

Servicerammen for 2018 er belagt med både budget- og regnskabssanktion. Budgetsanktion vil sige, at kommunerne straffes med modregning i det betingede bloktilskud, hvis ikke deres budgetter set under ét overholder de aftalte rammer. Regnskabssanktionen, som er 60 % individuel og 40 % kollektiv, træder i kraft, hvis ikke kommunernes regnskaber for 2018 overholder budgetterne for 2018. På anlægssiden er der i 2018 kun budgetsanktion.

Det vil for servicerammen sige, at 3,0 mia. kr. af det samlede bloktilskud er betinget, således at pengene kun kommer til udbetaling, såfremt de **serviceudgifter**, som kommunerne under ét budgetterer med i 2018, ligger på niveau med (eller under) den aftalte ramme for serviceudgifterne – servicerammen. Brøndby Kommunes andel af 3 mia. kr. er ca. 20,7 mio. kr. For serviceudgifterne er der også sanktion på, at regnskab 2018 holdes indenfor den aftalte ramme. Regnskabssanktionen indeholder et individuelt element, der tilskynder den enkelte kommune til at overholde sit budget, jf. ovenfor.

Hvad angår anlægsudgifterne gælder, at 1,0 mia. kr. af det samlede bloktilskud er betinget, således at pengene kun kommer til udbetaling, såfremt de **anlægsudgifter**, som kommunerne under ét budgetterer med i 2018, ligger på niveau med (eller under) det aftalte loft (17,0 mia. kr.), For anlægsudgifterne er der *ikke* formelt set en sanktion på regnskabet 2018, men der er anført en "kraftig løftet pegefinger" i økonomiaftalen, jf. ovenfor.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har endnu ikke officielt meldt ud, om kommunernes budgetter for 2018 overholder aftalerne, og om de betingede bloktilskud dermed bliver udbetalt til kommunerne.

Som det fremgår af nedenstående tabel overholder Brøndby Kommune i 2018 sine rammer.

Tabel 11. Service- og anlægsramme for Brøndby Kommune.

Løbende priser, i 1.000 kr.	2016	2017	2018
Serviceudgifter:			
Ramme (som aftalt med KL)	1.765.301	1.823.088	1.869.997
Oprindeligt budget	1.765.301	1.823.088	1.869.997
Regnskab	1.718.828	-	-
Anlægsudgifter:			
Ramme (som aftalt med KL)	130.000	130.000	115.000
Oprindeligt budget	130.040	127.711	115.000
Regnskab	146.408	-	-

Øvrige budgetteringsforudsætninger

- Brøndby Kommunes egen befolkningsprognose fra marts 2017. Den vurderes at være mere præcis end prognosen fra Danmarks Statistik, som i mindre grad tager højde for lokale forhold.
- KL's Skatte- og tilskudsmodel til kommuner er brugt til at budgettere efter på indtægtsiden (skat, tilskud og udligning).
- Generelt er KL's budgetvejledningsskrivelser benyttet, herunder KL's pris- og lønskøn.