

DET TEKNISKE BUDGETFORSLAG

Budgetforslag 2018-2021

BUDGETBILAG II

Indarbejdelse af resultat af regnskabsanalyse
Fastsættelse af måltal for omprioritering og effektivisering



Indhold

1	INDLEDNING	2
1.1	FOKUS OG INDHOLD	2
2	REGNSKABSANALYSE	4
2.1	PROCESSEN	4
2.2	RESULTATET	4
3	RESULTATOPGØRELSE M	6
3.1	PRÆSENTATION AF VÆSENTLIGE ÆNDRINGER	6
3.1.1	<i>Indtægtsiden</i>	6
3.1.2	<i>Udgiftssiden</i>	6
3.2	PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE FOR BUDGETFORSLAG 2018-2021 (INKL. FINANSIEL BALANCE).....	10
3.3	PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE.....	12
4	SERVICERAMME	13
4.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES SERVICERAMME	13
4.2	PRÆSENTATION AF ØKONOMIUDVALGETS SERVICERAMME	16
5	ANLÆGSRAMME	17
5.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME	17
6	NØGLETAL FOR BUDGETLÆGNINGSPROCESSEN	18
7	DEMOGRAFI	19
8	INDSTILLING TIL ØKONOMIUDVALGET	24

1 Indledning

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

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

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

1.1 Fokus og indhold

På Kommunalbestyrelsens møde onsdag d. 19. april 2017 behandles det tekniske budgetforslag for 2018-2021 samt en opdateret beregning af servicerammen for 2018.

I forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I i februar måned besluttede Kommunalbestyrelsen en proces for håndteringen af det samlede måltal i form af en regnskabsanalyse..

Regnskabsanalysen har taget udgangspunkt i regnskabsresultatet for 2016 sammenholdt med budget 2018 og frem. Hovedformålet med regnskabsanalysen har været at kortlægge mulighederne for at reducere budgettet på områder med store/markante mindreforbrug, uden at dette ville få konsekvens for serviceniveau eller personale.

Forvaltningen har foretaget analysen, og resultatet behandles i kapitel 2.

Det indstilles, at resultatet af regnskabsanalysen indarbejdes i budgetforslaget for 2018-2021. Derfor er resultatet af regnskabsanalysen også indregnet i tabeller og oversigter mv. i budgetbilaget.

Derudover indeholder det tekniske budgetforslag i år først og fremmest:

- Indarbejdelse af det seneste skøn af pris- og lønudviklingen i budgetperioden som udsendes af KL (marts 2017).
- Indarbejdelse af en del af de **administrative korrektioner**, som vedrører beslutninger i Kommunalbestyrelsen, som er truffet siden vedtagelsen af budgettet for 2017, som har konsekvens for budgetforslaget for 2018-2021.
- Indarbejdelse af den nye **befolkningsprognoses** resultater i servicerammen, som også er opdateret med de nyeste **ECO-nøgletal** på de demografiafhængige områder¹
- Angående indtægtsbudgetteringen, (skat, tilskud og udligning) for budgetåret 2018 og overslagsårene er IKKE indarbejdet i budgetbilag II, jf. boksen nedenfor. Indtægtsbudgetteringen forventes indarbejdet til budgetbilag III.

¹ Her til skal det bemærkes, at serviceudgifterne i budgetforslaget endnu ikke er opdateret med virkningerne af de nye befolkningsprognoses resultater. Der er altså foreløbigt alene tale om en justering af rammen.

Det har i år ikke været muligt at udarbejde en ny indtægtsbudgettering (skat, tilskud og udligning) til Budgetbilag II. Det skyldes, at KL's skatte- og tilskudsmodel er udsendt for sent i forhold til tidsplanen for budgetlægningen i Brøndby Kommune. På denne baggrund vises ikke en resultatopgørelse og likviditetsprognose for overslagsårene 2019-2021, da det vil give et misvisende og "skævvredet" billede af kommunens finansielle situation i disse år. Således vises alene en resultatopgørelse og likviditetsprognose for budgetforslagsåret, 2018.

2 Regnskabsanalyse

I forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I i februar måned besluttede Kommunalbestyrelsen blandt andet en proces for håndteringen af måltallet i budgetlægningen for 2018, jf. Budgetbilag I, kapitel 2.

2.1 Processen

Hovedformålet med regnskabsanalysen var at trimme budgetterne på områder med store/markante mindreforbrug, uden at dette ville få konsekvens for serviceniveau eller personale. Der blev udarbejdet et overordnet/centralt skøn for mulige udgiftsreduktioner, som er behandlet i forvaltningen. Processen har været kørt efter en stram tidsplan, så resultatet kunne indarbejdes i den udvalgsopdelte serviceramme, som beskrives senere i kapitel 4.

Et væsentligt princip for regnskabsanalysen var, at resultatet i servicerammeberegningen ville blive fordelt, således at nedskrivningen af udvalgenes ”måltal” ville tilfalde alle udvalg ligeligt – solidarisk.

2.2 Resultatet

Forvaltningen har i februar og begyndelsen af marts måned gennemført regnskabsanalysen, og resultatet har efterfølgende været behandlet af den administrative ledelse (chefgruppen).

Resultatet er blevet, at forvaltningen fremsætter forslag, som samlet set reducerer budgetforslaget for serviceudgifter med i alt 8,4 mio. kr. i 2018 og 7,7 mio. kr. i 2019-2021².

Indarbejdelsen af regnskabsanalysens resultat betyder – sammen med de øvrige administrative korrektioner –, at den ”reelle overskridelse” af servicerammen, reduceres fra 11,5 mio. kr. til 2,8 mio. kr., jf. kapitel 4. Tillægges råderum til politisk prioritering på 5,6 mio. kr., som kommunalbestyrelsen besluttede i Budgetbilag I, er det nye måltal 8,4 mio. kr.

Måltallet betyder, at udvalgene, som det ser ud helt aktuelt, skal fremlægge reduktionsblokke for i alt 8,4 mio. kr. for at overlevere et samlet budgetmateriale til Kommunalbestyrelsen, der giver mulighed for at:

- 1) udarbejde et budget med rammeoverholdelse, samtidig med at
- 2) der er råderum til, at der kan prioriteres nye tiltag indenfor et råderum på 5,6 mio. kr., og
- 3) puljen til Kirkebjerg-området fastholdes uændret.

Dette vil forvaltningen arbejde hen imod. Det vil sige, at forvaltningen vil overlevere et samlet budgetmateriale³, der giver kommunalbestyrelsen mulighed for at indfri de tre ovenfor nævnte punkter.

Det betyder også, at såfremt udarbejdelsen af det administrative budgetforslag⁴ medfører mer- eller mindreudgifter, så vil måltallet blive justeret tilsvarende, således at ovenstående hensigt kan fastholdes.

Den administrative ledelse er enig om, at der, i perioden frem til Budgetbilag III, skal tages stilling til, hvorvidt enhver budgetændring (administrativ korrektion), der sænker udgiftsniveauet, har ka-

² Forskellen mellem budgetforslagsåret og overslagsårene er, at reduktionen vedrørende praksisplan alene kan foretages i 2018. Det er uvist, hvornår praksisplanerne bliver implementeret, men det skønnes, at det er sandsynligt, at det først sker i 2019.

³ I form af det administrative budgetforslag og blokmappen.

⁴ I henhold til de regler og retningslinjer, som kommunalbestyrelsen har vedtaget (jf. Budgetbilag I).

rakter af en regnskabstilpasning. Såfremt dette er tilfældet, vil reduktionen i udgifterne komme alle udvalg solidarisk til gavn i servicerammeberegningen.

Det indstilles, at resultatet af regnskabsanalysen indarbejdes i budgetforslaget for 2018-2021. Derfor er resultatet af regnskabsanalysen også indregnet i tabeller og oversigter mv. i budgetbilaget.

Det samlede resultat af regnskabsanalysen fremgår af tabel 1 nedenfor. Opdelingen er foretaget ud fra kommunens nye bevillingsniveau.

Tabel 1. Regnskabsanalyse - resultat med korte bemærkninger.

Politikområde (T2)	Udvalg	Beløb (1.000 kr.)	Bemærkning
Dagtilbud	Børneudvalget	-1.000	Vurderingen er, at området "fripladser" kan reduceres med 1,0 mio. kr.
Det specialiserede voksenområde	Social- og Sundhedsudvalget	-2.158	Det er vurderet, at der kan reduceres med 2,2 mio. kr. for dag- og døgntilbuddene.
Ældreområdet	Social- og Sundhedsudvalget	-2.154	Her er det primært visitatordelen, som kan bidrage til en reduktion på 2,2 mio. kr.
Sundhedsområdet	Social- og Sundhedsudvalget	-765	Det er praksisplanen, som kan klare en budgetreduktion. Dog således, at det alene bliver 2018 der reduceres.
Det borgernære område	Social- og Sundhedsudvalget	-193	På det borgernære område kan der frigøres 0,2 mio. kr.
Administrativ organisation - rådhus. mv.	Økonomiudvalget	-298	Her frigøres 0,2 mio. kr. fra Teknisk Forvaltning, og 0,1 mio. kr. vedrørende administration i Social- og Sundhedsforvaltningen.
Lønpuljer mv.	Økonomiudvalget	-500	På dette område er det udgifterne til kommunens elever, som kan reduceres med 0,5 mio. kr. pga. for lav budgettering af refusionsindtægter (AUB).
Fællesudgifter	Økonomiudvalget	-1.350	Reduktionen består af primært af en reduktion på 0,8 mio. kr. angående forsikringsområdet samt mindre reduktioner i forhold til licenser, kommunikation og diverse systemudgifter.
I alt		-8.418	

3 Resultatopgørelse m..

I dette kapitel præsenteres en resultatopgørelse for budgetforslag 2018 inkl. finansiell balance. Endvidere indeholder kapitlet en gennemgang af de væsentligste ændringer i budgetforslaget samt en likviditetsprognose også for budgetforslagsår 2018.

3.1 Præsentation af væsentlige ændringer

Nedenfor gives en overordnet gennemgang af de væsentligste ændringer i budgetforslaget fra Budgetbilag I til Budgetbilag II.

3.1.1 Indtægtssiden

Indtægtssiden er ikke opdateret med en ny prognose (indtægtsbudgettering) for kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning, jf. det indledende kapitel.

Det skyldes, at KL ved redaktionens afslutning endnu ikke havde udsendt en ny prognosemodel for skatter, tilskud og udligning (skatte- og tilskudsmodel).

Det er forventningen, at det vil være muligt at indarbejde en ny prognose (indtægtsbudgettering) til Budgetbilag III.

Dette betyder, at der alene vises en resultatopgørelse og likviditetsprognose for 2018, da overslagsårene 2019-2021 vil give et misvisende ("skævvredet") billede af kommunens finansielle situation⁵.

3.1.2 Udgiftssiden

Udgiftssiden er i henhold til reglerne og retningslinjerne for budgetlægningen opdateret med bl.a. administrative korrektioner og ny pris- og lønfremskrivning.

Nedenfor gennemgås de væsentligste ændringer på udgiftssiden.

Pris- og lønfremskrivning

KL har i marts offentliggjort det seneste skøn for pris- og lønudviklingen (budgetvejledningen for 2018). Overordnet set er der tale om en forholdsvis neutral justering for 2018, mens de øvrige år (2019-2021) får tillagt en stigning på mere end 4,0 mio. kr. pr. år.

Overordnet set er:

- Lønskønnet for 2015 og 2016 er uændret i forhold til det seneste skøn fra KL. For 2017 er lønskønnet nedjusteret en anelse, 0,1 pct.point i forhold til seneste skøn (budgetvejledningen for 2017), mens det for budgetårene 2018-2021 er opjusteret med 0,2 pct.point. Opjusteringen skyldes primært at udviklingen i den private lønudvikling forventes at ligge højere end hidtil antaget.-
- Prisskønnet for 2016 og 2017 er sænket med 0,3 pct.point i forhold til seneste skøn (budgetvejledningen for 2017). For 2018 og frem er der tale om et løft på lige under 0,2 pct.point, hvilket hovedsagligt skyldes et løft i skønnene for "Entreprenør- og håndværkerydelser, art 4.5" og "Øvrige tjenesteydelser, art 4.0 og 4.9".

Samlet er udviklingen for pris- og lønudviklingen for serviceudgifterne for 2016 og 2017 sænket med henholdsvis 0,1 og 0,2 pct.point, mens udviklingen fra 2018 og frem er tale om et løft på 0,2 pct.point. Ændringen skyldes primært det ændrede skøn for lønudviklingen, som skrevet ovenfor.

⁵ Grundet, at udgifterne så at sige vil "løbe fra" indtægterne, når udgifterne er fremskrevet med nye pris- og lønskøn, mens indtægterne ikke er opdateret.

Pris- og lønskønnet for anlægsudgifterne for 2016 og 2017 er sænket med henholdsvis 0,4 og 0,1 pct.point. Nedjusteringen skyldes blandt andet nye og lavere forudsætninger om udviklingen i priserne til entreprenør- og håndværkerydelser. Tilsvarende gælder for udviklingen i priserne for øvrige tjenesteydelser.

For 2018 og frem forventes en stigning i anlægsudgifterne på 0,5 pct.point. Stigningen skyldes blandt andet nye og højere forudsætninger om udviklingen i priserne til entreprenør- og håndværkerydelser.

Af tabel 2 og 3 nedenfor fremgår den beregnede isolerede effekt af den ændrede pris- og lønfremskrivning i henholdsvis løbende priser og budgetårets priser.

Det skal bemærkes, at de ændrede skøn for pris- og lønudviklingen – *alt andet lige* – bør have en vis afsmittende effekt på kommunernes indtægter, således at hvis der er tale om en stigning i den samlede pris- og lønudvikling, så bør indtægterne stige tilsvarende, og hvis der er tale om et fald i den samlede skøn, så bør indtægterne naturligvis falde tilsvarende. Dette er dog i høj grad et alt-andet-lige-billede, da mange andre faktorer kan påvirke indtægtsbudgetteringen.

Tabel 2. Ny pris- og lønfremskrivning, KL's skøn fra marts 2017, løbende priser

Opgjort i 1.000 kr., netto, løbende priser (Lb)	2018	2019	2020	2021
Drift og refusion	-48	4.299	8.865	13.624
- heraf service	-422	3.169	6.939	10.875
Anlæg	409	1.190	1.866	2.737

Tabel 3. Ny pris- og lønfremskrivning, KL's skøn fra marts 2017, budgetårets priser (faste priser)

Opgjort i 1.000 kr., netto, Budgetårets priser (BÅ)	2018	2019	2020	2021
Drift og refusion	-48	-30	-24	-23
- heraf service	-422	-408	-405	-404
Anlæg	409	240	206	205

Særskilt om regnskabsanalysen

Der er som en del af de administrative korrektioner indarbejdet resultatet af den regnskabsanalyse, som forvaltningen har foretaget, jf. Budgetbilag I – og kapitel 2 i dette budgetbilag. I alt blev der fundet reduktioner for 8,4 mio. kr. (2017-pl).

Administrative korrektioner

I tabel 4 nedenfor fremgår de administrative korrektioner inkl. regnskabsanalysen, som er indarbejdet i budgetforslaget siden Budgetbilag I.

Bemærk, at tabel 4 er opgjort i 2017-pl.

Tabel 4. Administrative korrektioner indarbejdet mellem Budgetbilag I og II.

<i>Opgjort i 1.000 kr., 2017-pl (Bå-1 prisniveau)</i>		BF2018	BO2019	BO2020	BO2021
1 – Drift					
<i>T1 politisk udvalg</i>	<i>T2 politikområde</i>	<i>Beløb</i>			
Teknik- og Miljøudvalget					
Horsedammen 38 Bygningsvedligeholdelse	Bygningsvedligehold	0	0	49	49
Øvrige moduler og hosting, flyttes til ØU fra TMU	Miljø, Plan og fællesudgifter	-7	-7	-7	-7
Horsedammen 38 El, vand og varme	Energi	0	0	85	85
Ny gymnastik og motorikhal ved Brøndby Strand Skole	Energi	0	0	451	451
Administrative korrektioner for ordning af storskrald, dagrenovation, farligt affald m.m.	Administrativ organisation - rådhuspersonale mv.	449	449	449	449
Teknik- og Miljøudvalget i alt		442	442	1.027	1.027
Økonomiudvalget					
Øvrige moduler og hosting, flyttes til ØU fra TMU	Fællesudgifter	7	7	7	7
Restende udmøntning af regnskabsanalyse 2016 (budgetlægning for 2017)	Fællesudgifter	962	962	962	962
Restende udmøntning af regnskabsanalyse 2016 (budgetlægning for 2017)	Fællesudgifter	-962	-962	-962	-962
Økonomiudvalget i alt		827	827	827	827
Regnskabsanalyse					
Børneudvalget					
Dagtilbud, fripladser	Dagtilbud	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Beskæftigelsesudvalget i alt		-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Social- og Sundhedsudvalget					
Dag- og døgntilbuddene.	Det specialiserede voksenområde	-2.158	-2.158	-2.158	-2.158
Visitordelen	Ældreområdet	-2.154	-2.154	-2.154	-2.154
Praksisplanen	Sundhedsområdet	-765	0	0	0
Borgernære område	Det borgernære område	-193	-193	-193	-193
Social- og Sundhedsudvalget i alt		-5.270	-4.505	-4.505	-4.505
Økonomiudvalget					
Fælles service og administration	Administrativ organisation - rådhuspersonale mv.	-298	-298	-298	-298
Elever, justering ift. AUB	Lønpuljer mv.	-500	-500	-500	-500
Forsikringsområdet og diverse	Fællesudgifter	-1.350	-1.350	-1.350	-1.350
Økonomiudvalget i alt		-2.148	-2.148	-2.148	-2.148
Regnskabsanalyse i alt		-8.418	-7.653	-7.653	-7.653
1 - Drift i alt		-7.149	-6.826	-6.826	-6.826
3 - Anlæg					
Økonomiudvalget					
Grundet den generelle forsinkelse på monopolbruddet ønsket restbeløbet fra 2016 på 438.000 kr. indarbejdet i budget 2020.		0	0	438	0
Afl levering af "CARE" -led i projektet om arkivering (statens arkiver)		500	0	0	0
Økonomiudvalget i alt		500	0	438	0
Teknik- og Miljøudvalget					
Busfremkommelighed 500 S - færdiggørelse af projekt. (Rådighedsbeløb)		-281	0	0	0

Skal nulstilles, Direkte genbrug projekt 165064, indtægt		150	150	150	150
Skal nulstilles, Direkte genbrug projekt 165064, udgift		-150	-150	-150	-150
Teknik- og Miljøudvalget i alt		-281	0	0	0
3 - Anlæg i alt		219	0	438	0
TOTAL		-6.930	-6.826	-6.388	-6.826

3.2 Præsentation af resultatopgørelse for budgetforslag 2018-2021 (inkl. finansiel balance)

Tabel 5 nedenfor viser en opdateret resultatopgørelse for budgetforslag 2018 inkl. finansiel balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver).

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

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I. (indtægterne er ikke opdateret – ny model for dette kommer 23/3 2017, derfor er overslagsårene 2019-2021 ikke med).

Tabel 5. Resultatopgørelse for budgetforslag 2018 inkl. finansiel balance.

	<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2018
	Indtægter	
A	Skatter	-1.705.696
	Tilskud og udligning*	-1.053.317
	Indtægter i alt	-2.759.013
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**	
	Byudvikling, miljø og transport***	100.029
	Undervisning og kultur	480.441
B	Sundhedsområdet	221.951
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.560.060
	Fællesudgifter og administration	313.938
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0
	Driftsudgifter i alt	2.676.419
C	Driftsresultat før finansiering	-82.594
D	Renter mv.	7.861
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-74.733
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)	
	Byudvikling, miljø og transport***	135.423
	Undervisning og kultur	13.879
F	Sundhedsområdet	1.285
	Sociale opgaver og beskæftigelse	70.373
	Fællesudgifter og administration	11.181
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0
	Anlægsudgifter i alt	232.141
	Jordforsyning	
	Driftsudgifter	-1.032
G	Anlægsudgifter	1.463
	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0
	Jordforsyning i alt	431
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	157.839
	Forsyningsvirksomheder	
	Drift (indtægter - udgifter)	-2.923
I	Anlæg (indtægter - udgifter)	2.833
	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-90
J	RESULTAT I ALT	157.749
	Balanceforskydninger****	
	Optagelse af lån	-55.814
K	Afdrag på lån	24.946
	Øvrige balanceforskydninger	6.655
	Balanceforskydninger i alt	-24.213
L	FINANSIEL BALANCE (TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER)	133.536

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

Tablet 6 nedenfor viser en likviditetsprognose for 2017 og 2018. Dette skyldes, som det også var tilfældet med resultatopgørelsen, at der endnu ikke foreligger et skøn for indtægtsbudgetteringen.

Tablet 6. Likviditetsprognose for perioden 2017 samt 2018

	- opgjort i 1.000 kr. (netto)	2017	BF2018
A	LIKVIDITET PRIMO	462.849	383.252
B	Resultat	-84.761	-157.749
	Balanceforskydninger mv., budgetteret		
	Optagelse af lån	15.123	55.814
C	Afdrag på lån	-48.957	-24.946
	Øvrige balanceforskydninger	-7.173	-6.655
	Balanceforskydninger mv. budgetteret i alt	-41.007	24.213
	Korrektioner/forventninger uden for budget		
D	Forudbetalt indfrielse af lån*	24.694	
	Servicerammepulje reserveret til Kirkebjerg**	21.476	21.916
	Korrektioner/forventninger uden for budget i alt	46.170	21.916
E	LIKVIDITET ULTIMO	383.252	271.632

* Lånindfrielsen på 24,694 mio. kr., som blev aftalt i forbindelse med budgetforliget for 2017, blev afregnet d. 29. december 2016 og er dermed fratrukket likviditeten primo 2017.

** Der blev med budget 2017 afsat 21,476 mio. kr. ekstra under generelle reserver. Hensigten med pengene er at skabe plads i kommunens servicerramme med henblik på øgede udgifter ifm. boligbyggeri i Kirkebjerg. Pengene forventes ikke brugt i 2017 og 2018.

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

4 Serviceramme

I kapitel 4 præsenteres en opdateret beregning af servicerammen for 2018.

Fra Budgetbilag I til Budgetbilag II er følgende forudsætninger for beregning af servicerammen ændret:

- Nye ECO-nøgletal for de demografiafhængige områder – ændring af rammen
- Nye demografital fra den nye befolkningsprognose 2017 – ændring af rammen
- Administrative korrektioner, herunder indarbejdelsen af regnskabsanalysens resultat – ændring af budgetforslaget

Det bør understreges, at beregningen af servicerammen fortsat kun er et skøn over udfaldet af økonomiaftalen for 2018. Dette skøn kan ændres på baggrund f.eks. af bagudrettede PL-rul, DUT-sager eller andre politiske forhold, som det ikke er muligt at tage højde med de nuværende oplysninger. Med andre ord er skønnet over servicerammen for 2018 ikke en eksakt videnskab.

4.1 Præsentation af Brøndby Kommunes serviceramme

På baggrund af det oprindeligt vedtagne budget 2017 opgøres der en serviceramme for 2018 for hvert politisk udvalg, jf. tabel 5 længere fremme.

Formålet med servicerammeopgørelsen er at sammenholde en ramme for serviceudgifterne i 2018 med kommunens budgetforslag for serviceudgifterne i 2018. En overskridelse af servicerammen på nuværende tidspunkt betyder, at budgettet skal/bør tilrettes frem mod budgetvedtagelsen i oktober. Dette skyldes, at kommunens budget for serviceudgifter skal holdes indenfor servicerammen for at undgå økonomiske sanktioner fra staten, jf. Budgetbilag I, del A, kapitel 2.

Til budgetlægningen for 2018 anvendes den nyligt udviklede servicerammemodell som fik debut ved budgetlægningen for 2017.

Modellen skal sikre, at måltallene for de enkelte udvalg bliver så retvisende som muligt qua en stærkere politisk stillingtagen til eventuelle merudgifter, der indarbejdes i budget 2018, jf. de i Budgetbilag I, del A, afsnit 2.2.1 oplyste principper.

Deadline for aflevering til blokmappen er d. 5. maj 2017, jf. tidsplanen for budgetlægningen. Det er planen, at blokmappen – og herunder relevante tilpasninger – forelægges ØU og KB d. 7. juni 2017.

Servicerammen vil løbende blive korrigeret sfa. bl.a. Kommunalbestyrelsens beslutninger mv.

Tabel 7 nedenfor viser en læsevenlig version af den samlede servicerammeberegning.

Tabellen er udarbejdet på den måde at de respektive udvalg, samt fællesområderne udgør kolonnerne mens de enkelte korrektioner til servicerammeberegningen ligger i rækker. Angående fællesområderne skal det bemærkes at disse udskilles fra udvalgene fordi der ikke udregnes et måltal for disse områder. Det betyder at såfremt der sker udvidelser eller reduktioner på disse fællesområder til budgetforslag 2018, vil dette ikke medføre at områderne overskrider servicerammen i modellen – i stedet fordeles områdernes rammeoverskridelse rent teknisk ud på de enkelte udvalg.

Fællesområderne dækker følgende:

- Politisk organisation
- Lønpuljer mv.
- Fællesudgifter

Selvom fællesområder altså holdes udenfor servicerammeberegningen betyder det ikke udelukkelse af mulige besparelestiltag på området. Det betyder blot at områderne holdes ude af selve måltalsberegningen, og at eventuelle budgetreduktioner eller budgetudvidelser på områderne tilfalder alle de øvrige udvalg.

Nedenfor kommer en gennemgang af de enkelte rækker i servicerammeberegningen:

Oprindeligt budget 2017

Viser udvalgenes oprindeligt vedtagne budget 2017 angående serviceudgifter.

Andre indledende korrektioner

Indeholder en række overordnede korrektioner af rammen. Det kan blandt andet være korrektioner som følge af økonomiaftalen som eksempelvis Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet. Herudover kan der være indlagte udgiftsprofiler grundet demografi. Og så indeholder området også korrektioner vedrørende områder hvor der er stigende eller faldende udgiftsprofiler mellem 2017 og 2018 og hvor det vurderes hensigtsmæssigt at mer- eller mindreudgiften rent teknisk/rammemæssigt tilfalder alle udvalgs måltal kollektivt i servicerammeberegningen. For 2018 er der tale om en enkelt sag, angående en resterende udmøntning af regnskabsanalyse 2016 (budgetlægning for 2017).

Regnskabsanalyse

Her vises resultatet af den gennemførte regnskabsanalyse i marts måned fordelt på de respektive udvalg.

Pris- og Lønfremskrivning

Viser den aktuelle pris- og lønfremskrivning af servicerammen

Serviceramme efter indledende korrektioner og PL

Viser servicerammen efter indledende korrektioner, og inden der korrigeres for indarbejdede budgetændringer (dvs. administrative korrektioner).

Korrigeret serviceramme

Viser servicerammen efter de ovenfor nævnte korrektioner.

Korrigeret budgetforslag

Viser det korrigerede budgetforslag for 2018 for serviceudgifter.

Reel overskridelse

Viser den ”egentlig” eller ”faktiske” rammeoverskridelse i forhold til det, som forventes at blive kommunens serviceramme med økonomiaftalen.

Måltal

Viser det enkelte udvalgs måltal.

Det skal nævnes, at der heri også indgår en regulering for eventuelle ændringer i budgetforslaget på de fællesområder, som ”holdes udenfor” servicerammeberegningen.

Tabel 7. Serviceramme for 2018 – Brøndby Kommune.

<i>i 1.000 kr.</i>	Udvalg ekskl. fællesområder (servicerammekorrigeres)								Fællesområder (servicerammekorrigeres ikke)	Total
	Økonomi-udvalget	Teknik- og Miljøudvalget	Børne-udvalget	Beskæftigelses-udvalget	Idræts- og Fritids-udvalget	Kultur-udvalget	Social- og Sundheds-udvalget	I alt		
Oprindeligt budget 2017	163.089	113.687	698.325	7.571	31.231	26.750	622.096	1.662.749	160.339	1.823.088
Demografi og andre indledende korrektioner	-751	-1.194	925	-80	-328	-281	-433	-2.141	-962	-3.103
Regnskabsanalyse, nettoeffekt	528	576	2.535	38	158	135	-2.121	1.850	-1.850	
PL	3.864	1.768	15.415	162	637	499	13.146	35.491	3.453	38.944
Korrigeret serviceramme	166.730	114.837	717.201	7.692	31.698	27.104	632.689	1.697.949	160.980	1.858.929
Korrigeret budgetforslag	167.096	115.124	715.156	7.624	31.704	27.201	634.206	1.698.111	163.603	1.861.714
Reel overskridelse	366	287	-2.045	-68	6	97	1.517	162	2.623	2.785
Måltal*	1.175	845	1.418	-31	160	229	4.588	8.385	0	8.385

* Udgøres af den reelle overskridelse tillagt omfordeling af fællesområdernes overskridelser samt politisk ønske om ekstra råderum på 5,6 mio. kr.

4.2 Præsentation af Økonomiudvalgets servicramme

Nedenstående tabel 8 udspecificerer Økonomiudvalgets servicramme i henhold til kommunens forvaltninger.

Tabel 8 nedenfor viser en læsevenlig version af den samlede servicrammeberegning.

Tabel 8. Servicramme for 2018 - Økonomiudvalg.

<i>i 1.000 kr.</i>	Udvalg ekskl. fællesområder (servicrammekorrigeres)						Fællesområder (servicrammekorrigeres ikke)	Total
	Personaleafdelingen	Social- og Sundhedsforvaltningen	Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen	Teknisk Forvaltning	Centralforvaltningen	I alt		
Oprindeligt budget 2017	9.318	63.737	25.358	19.818	44.858	163.089	160.339	323.428
Demografi og andre indledende korrektioner	-98	-669	-266	-208	491	-751	-962	-1.713
Regnskabsanalyse, nettoeffekt	47	225	128	-100	227	528	-1.850	-1.322
PL	221	1.510	601	470	1.063	3.864	3.453	7.320
Korrigeret servicramme	9.496	64.858	25.843	19.997	46.678	166.730	160.980	327.710
Korrigeret budgetforslag	9.542	65.099	25.957	19.607	46.891	167.096	163.603	330.699
Reel overskridelse	54	297	136	-373	252	366	2.623	2.989
Måltal*	100	612	262	-278	479	1.175	-	1.175

* Udgøres af den reelle overskridelse tillagt omfordeling af fællesområdernes overskridelser samt politisk ønske om ekstra råderum på 5,6 mio. kr.

5 Anlægsramme

I nogle år underlægges kommunerne en anlægsramme (også omtalt som et anlægsløft) 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.

5.1 Præsentation af Brøndby Kommunes anlægsramme

Tabel 7 nedenfor viser en skønnet opgørelse over Brøndby Kommunes andel af anlægsniveaet på landsplan sammenholdt med niveaet i budgetforslaget for 2018.

Selve rammen er skønnet ud fra en forudsætning om et uændret anlægsniveau i 2018 i forhold til anlægsniveaet i økonomiaftalen for 2017. 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 kommunerne imellem, og tabellen nedenfor er således kun af vejledende karakter.

Tabel 9, Brøndby Kommunes anlægsramme

<i>- Opgjort i 1.000 kr.</i>		Korr. budgetforslag 2018
A	Anlægsudgifter, landsplan	16.300.000
B	Bloktilskudsnøgle	0,6222%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	101.419
D	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	237.471
E	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	3.579
F	Anlægsudgifter, fkt. 05.32.30 (ældreboliger), brutto	64.095
G	Anlægsudgifter, underlagt anlægsramme (D-E-F)	169.797
H	Forskel (G-C)	68.378

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

6 Nøgletal for budgetlægningsprocessen

Table 10 below shows an overview of the development in selected key figures during the budgeting process from the original adopted budget 2017 to Budget Bill II.

Table 10. Key figures for budgeting 2018-2021.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2018	2019	2020	2021
Driftsresultat**				
Opr. vedt. budget 2017	-90.246	-97.549	-104.759	-
Budgetbilag I	-65.964	-95.127	-102.279	-83.531
Budgetbilag II	-74.733	-	-	-
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Anlægsudgifter*				
Opr. vedt. budget 2016	-	-	-	-
Budgetbilag I	-	-	-	-
Budgetbilag II	169.797	137.674	117.704	117.258
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Resultat**				
Opr. vedt. budget 2016	141.085	39.011	12.980	-
Budgetbilag I	165.408	41.475	15.503	36.185
Budgetbilag II	157.749	-	-	-
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Finansiell balance**				
Opr. vedt. budget 2016	116.872	67.302	41.271	-
Budgetbilag I	141.195	69.766	43.794	64.476
Budgetbilag II	135.536	-	-	-
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Service ramme***				
Opr. vedt. budget 2016	-	-	-	-
Budgetbilag I	17.093	-	-	-
Budgetbilag II	8.385	-	-	-
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-

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

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

***Negativ (-) betyder rammeunderskridelse, positiv betyder rammeoverskridelse. Tallet et måltallet inkl. råderum/løft til lokal politisk prioritering.

7 Demografi

I kapitel 7 gøres der rede for de forudsætninger, som ligger til grund for demografikorrektionen af henholdsvis Børneudvalget og Social- og Sundhedsudvalgets rammer/måltal i beregningen af den samlede serviceramme.

Af tabel 11 nedenfor vises de samlede demografikorrektioner for henholdsvis Børneudvalget og Social- og Sundhedsudvalget fordelt på delområder. I tabellen fremgår fra hvilke af de følgende tabeller tallene stammer fra.

Tabel 11, oversigt demografi

Børneudvalget		
Område	Hele kr., 2017-pl	Tabel nr.
Folkeskoler	1.307.309	12
Skolefritidsordning	-99.432	12
Daginstitutioner	6.972.770	12
Sundhedsudgifter	79.633	12
Demografikorrektion i alt	8.260.281	

Social- og Sundhedsudvalget		
Område	Hele kr., 2017-pl	Tabel nr.
Sundhedsudgifter	417.670	12
Hjælpe midler m.v	96.397	12
Ældrecentre (indedel)	2.952.510	13
Personlig pleje (udedel)	2.287.961	14-15
Praktisk hjælp (udedel)	346.384	14-15
Demografikorrektion i alt	6.100.922	

På de efterfølgende sider vises de tabeller, som danner grundlag for demografikorrektionerne. Det skal dog understreges at disse tal er fremskrevet til 2018 priser, men indberettet i 2017 p/l.

Tabel 12: Demografisk tilretning af servicerammen for 2018 - Børneudvalget og Social- og Sundhedsudvalget (i hele kr.)

Kriterier	Budget 2017 pr. borger i aldersgruppe	Befolkningsudvikling i aldersgrupper				Tilretning af serviceramme (2017-priser)
		1. januar 2017 (2016-prognose)	1. januar 2017 (faktisk)	1. januar 2018 (2017- prognose)	Forskel	
Folkeskoler , tabel 6.10						
Fkt. 03.22.01 (6-16 årige)	60.270	4.489	4.461	4.511	22	1.307.309
Skolefritidsordning , tabel 6.10						
Fkt. 03.22.05 (6-10 årige)	18.797	2.078	2.070	2.073	-5	-99.432
Daginstitutioner , tabel 5.10						
Fkt. 05.25.10 - Fælles formål (0-5 årige)	4.881	2.519	2.546	2.614	95	464.323
Fkt. 05.25.11 - Dagpleje (0-5 årige)	4.108	2.519	2.546	2.614	95	390.737
Fkt. 05.25.14 - Integrerede dags-institutioner (0-5 årige)	62.167	2.519	2.546	2.614	95	5.913.517
Fkt. 03.22.16 Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen (0-5 årige)	890	2.519	2.546	2.614	95	84.616
Fkt. 05.25.19 - Tilskud til puljeordninger og private klubber (0-5 årige)	1.257	2.519	2.546	2.614	95	119.577
Sundhedsudgifter , tabel 9.60						
Fkt. 04.62.89 (0-17 årige)	1.055	7.459	7.456	7.534	75	79.633
Børneudvalget i alt						8.260.281
Sundhedsudgifter , tabel 9.70						
Fkt. 04.62, ekskl. 04.62.81 (0-99-årige)	1.135	35.591	35.601	35.959	368	417.670
Hjælpemidler m.v. , tabel 7.10						
Fkt. 05.32.35 (65+ årige)	2.581	6.756	6.743	6.793	37	96.397
Social- og Sundhedsudvalget i alt						514.067

Kilder: ECO-nøgletal og Brøndby Kommunes befolkningsprognose 2016 og 2017.

Tabel 13. Ældrecentre (indedel) - demografisk tilretning af serviceramme på ældreområdet.

	A Beboere på ældrecentre 1. januar 2017	B Indbyggertal 1. januar 2017 (faktisk)	C Indbyggertal 1. juli 2017, beregnet (2016-prognose)	D Indbyggetal 1. juli 2018, beregnet (2017-prognose)	E Udvikling i indbyggetal 2017-2018 (opgjort pr. 1. juli)	F Dækningsgrad, 1. januar 2017 (faktisk)	G Antal med behov, tilvækst 1. juli 2017 - 1. juli 2018	I Enhedsudgifter i 2017-priser	J Demografitilskrivning til budget 2018 (i 2017-priser)
0-66-årige	23	29.620	29.700	30.041	341	0,08%	0,26	548.730	145.317
67-79-årige	84	4.226	4.280	4.285	5	1,99%	0,10	548.730	54.426
80-84-årige	62	951	942	960	18	6,52%	1,18	548.730	645.643
85+ årige	131	804	801	824	24	16,29%	3,84	548.730	2.107.123
I alt	300	35.601	35.722	36.109	388				2.952.510

Tabel 14. Praktisk hjælp (udedel) - demografisk tilretning af serviceramme på ældreområdet.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	Modtagere af praktisk hjælp, gns. 2016	Visiterede timer, gns. 2016	Indbyggertal 1. juli 2016 (faktisk)	Indbyggertal 1. juli 2017, beregnet (2016-prognose)	Indbyggertal 1. juli 2018, beregnet (2017-prognose)	Ændring i indbyggertal fra 2017 til 2018 (opgjort pr. 1. juli)	Visiterte timer pr. indbygger, gns. 2016	Timebehov, tilvækst 1. juli 2017 - 1. juli 2018	Beregnet timebehov budget 2017 (ud fra indbyggertal 1. juli)	Timepris budget 2017 (ud fra timebehov 1. juli 2017)	Demografitilskrivning til budget 2018 (i 2017-priser)
0-66 årige	258	645	29.511	29.700	30.041	341	0,02	7	649	8.067	60.129
67-79 årige	441	958	4.220	4.280	4.285	5	0,23	1	972	8.067	9.138
80-84 årige	330	495	952	942	960	18	0,52	9	490	8.067	75.697
85+ årige	503	828	782	801	824	24	1,06	25	848	8.067	201.420
I alt	1.532	2.926	35.464	35.722	36.109	388		43	2.958		346.384

Kilder: Social- og Sundhedsforvaltningen og Brøndby Kommunes befolkningsprognose 2017.

Tabel 15. Personlig pleje (udedel) - demografisk tilretning af serviceramme på ældreområdet.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
	Modtagere af personlig pleje, gns. 2016	Visiterede timer, gns. 2016	Indbyggertal 1. juli 2016 (faktisk)	Indbyggertal 1. juli 2017, beregnet (2016-prognose)	Indbyggertal 1. juli 2018, beregnet (2017-prognose)	Ændring i indbyggertal fra 2017 til 2018 (opgjort pr. 1. juli)	Visiterte timer pr. indbygger, gns. 2016	Timebehov, tilvækst 1. juli 2017 - 1. juli 2018	Beregnet timebehov budget 2017 (ud fra indbyggertal 1. juli)	Timepris budget 2017 (ud fra timebehov 1. juli 2017)	Demografitilskrivning til budget 2018 (i 2017-priser)
0-66 årige	110	4.188	29.511	29.700	30.041	341	0,14	48	4.215	8.067	390.420
67-79 årige	186	5.669	4.220	4.280	4.285	5	1,34	7	5.749	8.067	54.073
80-84 årige	127	3.099	952	942	960	18	3,26	59	3.065	8.067	473.907
85+ årige	200	5.630	782	801	824	24	7,20	170	5.767	8.067	1.369.561
I alt	623	18.586	35.464	35.722	36.109	388		284	18.796		2.287.961

Kilder: Social- og Sundhedsforvaltningen og Brøndby Kommunes befolkningsprognose 2017.

8 Indstilling til Økonomiudvalget

Centralforvaltningen indstiller,

- at indarbejdelsen af regnskabsanalysens resultat, jf. Budgetbilag II, tabel 1, i budgetforslag for 2018 samt overslagsårene 2019, 2020 og 2021 godkendes,
- at indarbejdelsen af øvrige administrative korrektioner i budgetforslaget for 2018 samt overslagsårene 2019, 2020 og 2021, i henhold til reglerne og retningslinjerne for budgetlægningen, jf. Budgetbilag II, tabel 4, godkendes,
- at servicerammeberegningen, jf. Budgetbilag II, tabel 7 og 8 godkendes,
- at måltallet på 8,4 mio. kr. i servicerammeberegningen, jf. Budgetbilag II og tabel 7, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af administrative tilpasninger, som indgår som en del af bløkmappen, og
- at servicerammeberegningen korrigeres administrativt i henhold til eventuelle budgetændringer, herunder administrative korrektioner som følge af Kommunalbestyrelsens beslutninger.

Rasmus Møller

/

Søren Wermuth