

DET ADMINISTRATIVE BUDGETFORSLAG

Budgetforslag 2018-2021

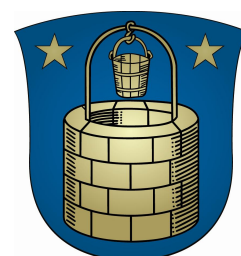
BUDGETBILAG III

Administrative korrektioner

Opdateret prognose for indtægtsbudgettering (skatter, tilskud og udligning)

Status på måltal

Blokmappen (forslag til aktivitetsændringer)



Indhold

1	INDLEDNING	2
1.1	GENERELT OM BUDGETBILAGENE	2
1.2	FOKUS OG INDHOLD I BUDGETBILAG III.....	2
1.3	SERVICERAMME OG FINANSIERING AF UBALANCE	2
1.4	ANLÆGSPRIORITERING	3
1.5	ØKONOMIAFTALEN, HVAD KAN VI FORVENTE?	3
2	RESULTATOPGØRELSE MV.....	5
2.1	PRÆSENTATION AF VÆSENTLIGE ÆNDRINGER.....	5
2.1.1	<i>Indtægtssiden, nyt skøn.....</i>	5
2.1.2	<i>Udgiftssiden</i>	6
2.2	PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE INKL. FINANSIEL BALANCE	8
2.3	PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE.....	10
3	STATUS PÅ KOMMUNENS SERVICERAMME OG MÅLTAL	11
3.1	INDHOLD	11
3.2	BRØNDBY KOMMUNES SERVICERAMME, BUDGETBILAG III.....	11
4	ANLÆGSRAMME.....	13
4.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME	13
4.2	NEDBRINGELSE AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME	13
5	BLOKMAPPEN.....	15
5.1	DEN DIGITALE BLOKMAPPE, VERSION 2	15
5.2	PRÆSENTATION AF BLOKMAPPEN – SAMMENTÆLLINGER	15
6	NØGLETAL FOR BUDGETLÆGNINGEN	17
7	INDSTILLING TIL ØKONOMIUDVALGET	18

1 Indledning

1.1 Generelt om budgetbilagene

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

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

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

1.2 Fokus og indhold i budgetbilag III

På Kommunalbestyrelsens møde onsdag den 14. juni 2017 behandles det administrative budgetforslag for 2018-2021.

Det administrative budgetforslag er fremkommet ved, at forvaltningerne har gennemgået og bearbejdet budgettet på samtlige fagområder i forhold til administrative korrektioner som følge af f.eks. kommunalbestyrelsesbeslutninger, som måtte være truffet siden vedtagelse af budgettet for 2017-2020 i oktober sidste år, lov- og regelændringer, kontraktmæssige forhold samt mængdeændringer (eksempelvis som følge af befolkningsudviklingen – demografi), jf. regler og retningslinjer for budgetlægningen, som blev vedtaget af Kommunalbestyrelsen i februar i forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I.

Budgetbilag III indeholder en gennemgang af det administrative budgetforslag i form af en opdateret resultatopgørelse inkl. balanceforskydninger/finansiel balance, likviditetsprognose, servicerammeberegning, anlægsrammeberegning samt en gennemgang af de administrative korrektioner, der er indarbejdet i budgetforslaget siden Budgetbilag II på henholdsvis indtægts- og udgiftssiden.

Derudover indeholder budgetbilaget en overordnet gennemgang af de fremsatte forslag til aktivitetændringer, dog alene udvidelsesblokkene. Nedenfor kommer et kort resume af de væsentligste emner som beskrives i budgetbilag III. I overskriftsform er det:

- Brøndby Kommunes serviceramme i balance
- Reperiodisering af kommunens anlægsramme
- Forventninger til økonomiaftalen for 2018

1.3 Serviceramme og finansiering af ubalance

Ved behandlingen af Budgetbilag II blev det besluttet at forvaltningen ved Budgetbilag III skulle fremkomme med et forslag til ”budget i balance”, sådan at der fremlægges effektiviseringsforslag der modsvarer korrektioner i budgettet som følge af demografi og KB-beslutninger, bidrag til moderniserings og effektiviseringsprogrammet, samt et råderum til prioritering for kommunalbestyrelsen. Uden anvendelse af de midler der er særligt afsat til nye driftsudgifter som følge af byudvikling i Kirkebjerg.

I budgetbilag II var der, efter at regnskabsanalysen blev indarbejdet, en ubalance på 8,4 mio. kr., inklusive et råderum på 5,6 mio. kr. til politisk prioritering. I forbindelse med at forvaltningen har indarbejdet de administrative korrektioner er denne ubalance vokset yderligere med knap 8,0 mio. kr. (i budgetårets priser). Den samlede overskridelse af servicerammen udgør nu 16,4 mio. kr., inklusive råderum til politisk prioritering, efter indarbejdelsen af de administrative korrektioner.

Imidlertid viser det sig at en væsentlig del af de administrative korrektioner er tilretninger angående demografi som følge af byudviklingsplanerne i Kirkebjerg. Det betyder at byudviklingsplanerne allerede får effekt i budget 2018. På den baggrund foreslås det at ubalancen i 2018 i stedet dækkes af Kirkebjergreserven varigt. Samtidig har Borgmesteren tilkendegivet at han i forlængelse af Økonomiaftalen, i forbindelse med forhandlingerne mellem kommunerne om fordeling af serviceramme vil arbejde for at øge kommunens serviceramme, sådan at Kirkebjergreserven øges i opadgående retning, i det omfang det er muligt. Dette skal også ses i lyset af den foreslåede finansiering af ubalancen, hvor også midlerne til politisk prioritering indgår.

Med en finansiering af den generelle reserve af de administrative korrektioner vil der være et resterende råderum på 15,4 mio. kr. i 2018 og overslagsårene. Såfremt det ønskede råderum til politisk prioritering også finansieres af de generelle reserver er råderummet herefter knap 10 mio. kr.

I de generelle reserver er der tillige indarbejdet 0,5 mio. kr. som resultat af gevinstrealisering. Resultatet omhandler besparelser på blandt andet indkøb af rengøringsartikler og forbrugsartikler. Gevinstrealiseringen er også indarbejdet varigt således midlerne kan prioriteres fremadrettet.

Givet at ubalancen der er indarbejdet i budgettet finansieres af de reserverede midler til Kirkebjerg, fremlægges alene udvidelsesblokke sammen med dette budgetbilag og der skal ikke findes effektiviseringsforslag for de enkelte udvalg. Samtidig fastlåses de administrativt korrigerede budgetter som ”ny serviceramme for de enkelte udvalg. Mere herom i kapitel 3.

1.4 Anlægsprioritering

I forbindelse med Budgetbilag I og II blev det besluttet at Administrationen skulle undersøge mulighederne for at skabe et mere realistisk anlægsniveau. På den baggrund er der i forbindelse med budgetbilag III indarbejdet en reperiodisering af en del af kommunens anlægsprojekter. Denne ”øvelse” medfører at der skabes et anlægsbudget, hvor sammenhængen mellem forventede anlægsudgifter og de realiserede anlægsudgifter bliver mere realistiske. Reperiodiseringen er alene en teknisk øvelse, med henblik på at gøre budgetterne mere retvisende i de enkelte år. Og er ikke udtryk for en ændret prioritering.

Helt konkret er der flyttet 45,7 mio. kr. fra 2018 og ud i overslagsårene 2019-2021. Den samlede anlægsramme bliver således i runde tal nedbragt til 124,0 mio. kr. i 2018 og altså nærmere den anlægsramme som Brøndby Kommune kan forvente at få tildelt, hvis der ses på tidligere år. Anlægsrammen er til alle kommunens anlægsprojekter dog fratrukket anlægsudgifter til forsyningsvirksomheder og ældreboliger. Mere herom i kapitel 4.

1.5 Økonomiaftalen, hvad kan vi forvente?

Med økonomiaftalen for 2018 kan vi forvente at et af omdrejningspunkterne bliver forhandlingen om et anlægsniveau, samlet set for kommunerne. Der har været forlydender om et samlet anlægsniveau i størrelsesordenen 15,0 mia. kr. i udspillet fra regeringens side. Til sammenligning er der i tabellen om kommunens anlægsramme i kapitel 4, forudsat et samlet anlægsbudget for alle kommuner til 16,3 mia. kr. (i 2017-priser).

Finansieringstilskuddet bliver også et element der vil fylde en del i de kommende økonomiforhandlinger. Finansieringstilskuddet udgør i dag 3,5 mia. kr., hvoraf to mia. kr. fordeles ud fra, hvor presede kommunerne er rent økonomisk. Brøndby Kommune modtog sidste år knap 19,5 mio. kr. som

tilskud til styrkelse af kommunens likviditet. I indtægtsbudgetteringen er disse midler ikke medtaget for 2018. Finansieringstilskuddet indarbejdes såfremt det bliver en del af økonomiaftalen.

Sidst men ikke mindst bliver udligningsreformen også en joker som forventeligt vil få væsentlig indvirkning på Brøndby kommunes økonomi i årene frem. Udligningsreformen er som sådan ikke en del af økonomiaftalen, men der er allerede sat gang i en proces hvor især de jyske kommuner finder den nuværende ordning skævdelt. Hvordan konsekvenserne bliver for Brøndby Kommune er endnu for tidligt at sige – dog er der en overvejende sandsynlighed for, at der skal afleveres flere penge fra hovedstadskommunerne til de øvrige kommuner. Og da Brøndby Kommune er en af de kommuner der modtager en stor del af udligningskronerne vil det med stor sandsynlighed have en væsentlig negativ konsekvens for kommunen.

Samtidig forventes det at den netop vedtagne ejendomsskattereform på sigt får betydning for udligningen. Konsekvenserne af dette er ikke endeligt afklarede endnu, men den vil også på sigt have en negativ effekt for hovedstadskommunerne. Forløbet og resultatet følges tæt af administrationen, så der kan handles med rettidig omhu. Men det er vigtigt allerede nu at understrege at kommunens økonomi kan blive voldsomt udfordret indenfor få år, som følge af en reform af udligningen.

2 Resultatopgørelse mv.

I kapitel 2 præsenteres en resultatopgørelse for budgetforslag 2018 samt overslagsårene 2019, 2020 og 2021 inkl. finansiel balance. Endvidere indeholder kapitlet en gennemgang af de væsentligste ændringer i budgetforslaget samt en likviditetsprognose for perioden 2017 og 2018-2021.

2.1 Præsentation af væsentlige ændringer

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

2.1.1 Indtægtssiden, nyt skøn

KL har i marts 2017 udsendt en ny version af deres regnemodel, Tilskudsmodellen, som gør det muligt for kommunerne at udregne skøn over deres indtægter fra skat, tilskud og udligning. Brøndby Kommunes indtægtsside 2018-2021 i Budgetbilag III er baseret på denne opdaterede model, i modsætning til i Budgetbilag I og II, hvor den var baseret på skønnene fra den endelige budgetvedtagelse for 2017-2020 i oktober 2016.

Samlet set skønnes kommunens indtægter i 2018 at blive 2.758,1 mio. kr., hvilket er 0,9 mio. kr. lavere end hidtil skønnet. Nedjusteringen er beskeden, men den dækker over større forskydninger imellem de forskellige indtægtsposter. Tabel 1 herunder viser ændringerne på de væsentligste poster.

Tabel 1. Ændringer i indtægtsskøn for 2018 sammenlignet med skøn fra oktober 2016.

(i 1.000 kr.)	Ændring i indtægt 2018 (sammenlignet med skøn i oktober 2016)
Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	-10.564
Statstilskud, ekskl. betinget statstilskud	12.638
Kommunal indkomstskat	-1.087
Selskabsskat, inkl. udligning heraf	-1.534
Grundskyld	5.113
Skat, tilskud og udligning i øvrigt*	-3.631
I alt	935

* Dækker bl.a. over dækningsbidrag, beskæftigelsestilskud og diverse særtilskudsordninger. Minus (-) = merindtægt ved nye skøn.

Fra den kommunale udligning modtager Brøndby Kommune 10,6 mio. kr. mere end tidligere budgetteret, hvilket dækker over merindtægt på 11,8 mio. kr. i landsudligning, en merindtægt på 3,6 mio. kr. i hovedstadsudligning samt en merudgift til overudligning på 4,8 mio. kr.

Der er to overordnede forklaringer på, at kommunen netto opjusterer skønnet for udligning. Dels skønner kommunens seneste befolkningsprognose ca. 100 indbyggere mere i 2018 end den tidligere prognose, hvilket giver flere udligningskroner til Brøndby Kommune. Dels har KL i deres nye regnemodel opjusteret skønnene for de kommunale nettodrifts- og anlægsudgifter, som indgår i beregningen af udligning, samt nedjusteret skatteskønnene, herunder grundværdier – resultatet heraf er et løft i finansieringsbehovet på landsplan og dermed flere udligningskroner til kommunerne.

Indtægterne fra statstilskud skønnes til gengæld betydeligt lavere – 12,6 mio. kr. – end tidligere. Statstilskuddet er den del af bloktilskuddet, som er tilbage til fordeling blandt kommunerne efter befolkningstal, efter at bloktilskuddet har finansieret udligningsordninger og særpuljer. KL's skøn for bloktilskuddet i 2018 er ikke ændret væsentligt siden sidst (nedjusteret med 0,2 mia. kr.), men det skønnes, at landsudligningen og puljer til vanskeligt stillede kommuner lægger beslag på hhv.

1,5 mia. kr. og 0,3 mia. kr. mere end tidligere antaget. Samlet er der 2,0 mia. kr. mindre til fordeling mellem kommunerne, og Brøndby Kommunes andel er de 12,6 mio. kr.

Indtægterne fra indkomstskat nedjusteres beskedent med 1,1 mio. kr., og indtægterne fra selskabsskat (inkl. udligning af selskabsskat) opjusteres med 1,5 mio. kr. Største ændring på skatteposterne sker på grundskylden, som nedjusteres med 5,1 mio. kr. Videreførelsen af fastfrysningen af grundskyld fra 2016 til 2017 var ikke vedtaget, da de seneste skøn blev lavet.

Det betyder nu lavere skøn for de afgiftspligtige grundværdier, idet stigningen i disse som følge af fastfrysningen er ”sat et år tilbage”. Kommunerne kompenseres herfor via udligningen. Med den nye ejendomsskattereform er der betydelige omlægninger på området, hvilket også kommer til at påvirke kommunerne fremadrettet. Niveaue for indtægterne fra grundskyld vil i de kommende år være behæftet med større usikkerhed end sædvanligt og effekten af reformen er ikke afklaret for Brøndby Kommune.

De øvrige poster for skat, tilskud og udligning bidrager med merindtægter for 3,6 mio. kr. Hovedkomponenterne heri er en opjustering af beskæftigelsestilskuddet på 1,5 mio. kr. og en forventet merindtægt fra tilskud vedr. skatnedsættelser på 2,7 mio. kr.

Der er ikke budgetteret med, at statens likviditetstilskud (tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet) fortsætter i 2018. Brøndby Kommune har i 2017 en indtægt på 19,5 mio. kr. fra denne tilskudsordning, men KL skønner det usikkert, om de i årets økonomiforhandlinger igen kan få halet tilskuddet hjem til kommunerne. Der budgetteres heller ikke med indtægter fra tilskudspuljen for kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19). I 2017 fik Brøndby Kommune 12 mio. kr. Pengene tildeles efter ansøgning, og der er sandsynlighed, men ikke sikkerhed, for at Brøndby Kommune igen i 2018 tildeles penge. Beløbets størrelse varierer fra år til år og er baseret på Økonomi- og Indenrigsministeriets vurderinger.

Opjusteringen af indtægterne er voksende med tiden og må hovedsageligt tilskrives mere positive skøn over befolkningstallet i Brøndby Kommune, idet den nye befolkningsprognose for første gang for alvor, indregner forventningerne til udbygningen i Kirkebjergområdet.

2.1.2 Udgiftssiden

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

Administrative korrektioner

I tabel 4 nedenfor fremgår en samlet oversigt over de administrative korrektioner, som er indarbejdet i budgetforslaget siden Budgetbilag II.

Table 2. Administrative corrections, summary.

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto, 2017-pl (Bå-1 prisniveau)</i>	2018	2019	2020	2021
1 - Drift				
Service				
Beskæftigelsesudvalget	31	31	31	31
Børneudvalget	10.025	14.437	21.917	30.398
Social- og Sundhedsudvalget	726	3.489	3.238	5.176
Teknik- og Miljøudvalget	777	777	777	777
Økonomiudvalget	-14.957	6.858	5.237	6.770
Kulturudvalget	-63	-63	-63	-63
Idræts- og Fritidsudvalget	490	490	490	490
Service i alt	-2.971	26.019	31.627	43.579
Ikke-service				
Beskæftigelsesudvalget	-5.093	-5.464	-6.087	-6.001
Social- og Sundhedsudvalget	-944	-945	-945	-945
Teknik- og Miljøudvalget	138	138	138	138
Børneudvalget	-696	-715	-715	-715
Økonomiudvalget	0	0	0	0
Ikke-service i alt	-6.595	-6.986	-7.609	-7.523
1 - Drift i alt	-9.566	19.033	24.018	36.056
2 - Statsrefusion				
Beskæftigelsesudvalget	2.888	3.237	4.410	5.541
Børneudvalget	696	715	715	715
Social- og Sundhedsudvalget	136	136	136	136
2 - Statsrefusion i alt	3.720	4.088	5.261	6.392
3 - Anlæg				
Social- og Sundhedsudvalget	-185	-183	-183	-183
Økonomiudvalget	-5.094	-15.281	8.150	0
Teknik- og Miljøudvalget	-6.136	2.853	0	3.283
Idræts- og Fritidsudvalget	-34.555	9.555	25.000	-6.133
3 - Anlæg i alt	-45.970	-3.056	32.967	-3.033
5 - Balanceforskydninger				
Social- og Sundhedsudvalget	388	388	388	388
5 - Balanceforskydninger i alt	388	388	388	388
7 - Finansiering				
Økonomiudvalget	937	-5.770	-21.365	-114.952
5 - Finansiering i alt	937	-5.770	-21.365	-114.952
TOTAL	-50.491	14.683	41.269	-75.149

2.2 Præsentation af resultatopgørelse inkl. finansiel balance

Tabel 3 nedenfor viser en opdateret resultatopgørelse for budgetforslag 2018 samt overslagsårene 2019, 2020 og 2021 inkl. finansiel balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver).

Ændringer fra Budgetbilag II til Budgetbilag III er beskrevet i afsnittene ovenfor. (nævne hovedtrækkene)

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I.

Tabel 3. Hovedoversigt/resultatopgørelse for budgetforslag 2018 samt overslagsårene 2019, 2020 og 2021.

	<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2018	Budgetoverslag 2019	Budgetoverslag 2020	Budgetoverslag 2021
	Indtægter				
A	Skatter	-1.702.817	-1.753.484	-1.800.173	-1.850.190
	Tilskud og udligning*	-1.055.259	-1.077.670	-1.110.897	-1.154.467
	Indtægter i alt	-2.758.076	-2.831.154	-2.911.070	-3.004.657
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**				
	Byudvikling, miljø og transport***	100.462	99.976	99.985	99.936
	Undervisning og kultur	480.449	483.309	488.412	492.676
B	Sundhedsområdet	227.225	229.994	231.438	231.612
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.563.692	1.571.876	1.576.983	1.584.646
	Fællesudgifter og administration	298.644	300.507	299.159	300.496
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	57.335	116.460	177.588
	Driftsudgifter i alt	2.670.472	2.742.998	2.812.437	2.886.954
C	Driftsresultat før finansiering	-87.604	-88.156	-98.633	-117.703
D	Renter mv.	7.861	7.861	7.861	7.861
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-79.743	-80.295	-90.772	-109.842
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport***	88.548	107.552	107.852	71.016
	Undervisning og kultur	13.879	14.458	33.203	33.203
F	Sundhedsområdet	1.285	1.285	1.285	1.285
	Sociale opgaver og beskæftigelse	70.184	4.102	4.102	4.102
	Fællesudgifter og administration	11.181	7.148	5.013	4.567
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	3.202	7.295	8.347
	Anlægsudgifter i alt	185.077	137.746	158.750	122.520
	Jordforsyning				
	Driftsudgifter	-1.032	-1.032	-1.032	-1.032
	Anlægsudgifter	1.463	0	0	0
G	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0	-25	-50	-76
	Jordforsyning i alt	431	-1.057	-1.082	-1.108
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	105.765	56.395	66.896	11.570
	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-2.781	-2.771	-2.771	-2.774
	Anlæg (indtægter - udgifter)	2.833	1.368	1.368	1.368
I	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0	-33	-67	-102
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	52	-1.436	-1.470	-1.508
J	RESULTAT I ALT	105.817	54.958	65.426	10.062
	Balanceforskydninger****				
	Optagelse af lån	-55.814	-3.300	-3.300	-3.300
K	Afdrag på lån	24.946	24.946	24.946	24.946
	Øvrige balanceforskydninger	7.043	7.033	7.033	7.033
	Balanceforskydninger i alt	-23.825	28.679	28.679	28.679
L	BALANCE	81.992	83.637	94.105	38.741

Anm.: - (minus) = overskud/indtægt

* Inkl. refusion af købsmoms

** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

*** Ekskl. jordforsyning

**** Ekskl. forskydninger i likvide aktiver

2.3 Præsentation af likviditetsprognose

Tabel 4 nedenfor viser en likviditetsprognose for 2017 og perioden 2018-2021.

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I.

Tabel 4. Likviditetsprognose for perioden 2017 samt 2018-2021.

	- opgjort i 1.000 kr. (netto)	2017	BF2018	BO2019	BO2020	BO2021
A	LIKVIDITET PRIMO	462.849	377.643	295.650	212.013	117.909
B	Resultat	-90.370	-105.817	-54.958	-65.426	-10.062
	Balanceforskydninger mv., budgetteret					
	Optagelse af lån	15.123	55.814	3.300	3.300	3.300
C	Afdrag på lån	-48.957	-24.946	-24.946	-24.946	-24.946
	Øvrige balanceforskydninger	-7.173	-7.043	-7.033	-7.033	-7.033
	Balanceforskydninger mv. budgetteret i alt	-41.007	23.825	-28.679	-28.679	-28.679
	Korrektioner/forventninger uden for budget					
D	Forudbetalt indfrielse af lån*	24.694				
	Servicerammepulje reserveret til Kirkebjerg**	21.476				
	Korrektioner/forventninger uden for budget i alt	46.170	0	0	0	0
E	LIKVIDITET ULTIMO	377.643	295.650	212.013	117.909	79.167

* 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 men forventes at blive anvendt fuldt ud i 2018.

3 Status på kommunens serviceramme og måltal

3.1 Indhold

I dette kapitel gives der en status på kommunens serviceramme og håndteringen af måltallet. Måltallet har haft til formål at sikre at Kommunalbestyrelsen blev tilvejebragt et grundlag for, at kommunen kan overholde servicerammen. Dertil gives en status på de indarbejdede administrative korrektioner.

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

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

Fra Budgetbilag II til Budgetbilag III er følgende forudsætninger ændret:

- Administrative korrektioner (indarbejdede budgetændringer i budgetforslag 2018)

3.2 Brøndby Kommunes serviceramme, budgetbilag III

I Budgetbilag II blev det af kommunalbestyrelsen besluttet, at måltallet på 8,4 mio. kr. – og eventuelle yderligere korrektioner i forbindelse med udarbejdelsen af det administrative budgetforslag - i servicerammen skulle danne udgangspunkt for udarbejdelsen af reduktionsblokke, som skulle indgå som en del af blokmappen og forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen henholdsvis d. 7 og 14. juni 2017. Indarbejdelsen af de administrative korrektioner har medført til at den samlede overskridelse er gået fra 8,4 mio. kr. til nu at udgøre 16,4 mio. kr., heraf 10,8 mio. kr. i reel overskridelse og 5,6 mio. kr. til politisk prioritering.

Som beskrevet overfor har det vist sig at en væsentlig del af de administrative korrektioner kommer som følge af udbygningen af Kirkebjerg, da der allerede er aktivitet i det store boligbyggeprojekt. Derfor modregnes denne ubalance i stedet i Kirkebjergreserven.

Dermed bliver de administrative korrektioner indarbejdet, uden at der skal finde kompenserende besparelser/finansieringsforslag på de enkelte udvalgs områder. Og samtidig vil der alene blive fremlagt eventuelle reduktionsblokke efter sommerferien, såfremt den nye økonomiaftale kræver det.

Der stilles forslag om at midlerne til Kirkebjerg finansierer ubalancen på 16,4 mio. kr. for 2018.
--

I de administrative budgetter er der lagt forventede demografistigninger ind i 2018 og overslagsårene. Her spiller befolkningsprognosen en vigtig rolle fordi der heri er indregnet de mange nye boliger. Det har vist sig at der faktisk sker større aktivitet angående boligbyggeprogrammet end hidtil antaget og derfor skønnes det ikke nødvendigt at fastlåse de reserverede midler til Kirkebjerg i 2018, men i stedet påbegynde finansiering af den højere aktivitet som midlerne egentlig er berammet til.

I Budgetbilag III vises kun en samlet serviceramme for hele kommunen, idet det foreløbig er besluttet, at de reserverede midler til Kirkebjerg finansierer ubalancen på 16,4 mio. kr.

Nedenfor vises den aktuelle serviceramme for Brøndby Kommune hvor den generelle reserve til blandt andet Kirkebjerg er medregnet. I den generelle reserve indgår også midler indhentet fra gevinstrealisering som er den nye model for hvordan kommunen kan opsamle gevinster og anvende en del af denne til politisk prioritering. I budgetforslag 2018 har gevinstrealiseringen bidraget med 0,5 mio. kr. og frem.

Hensigten med tabellen er at vise hvor meget der er tilbage af den generelle reserve efter finansieringen af ubalancen på henholdsvis de administrative korrektioner og midlerne til politisk prioritering.

Tabel 5. Serviceramme for 2017 – Brøndby Kommune (i 1.000 kr.)

Serviceramme, Brøndby Kommune	1.858.929
(generel reserve) disponibelt beløb	26.150
Udligning af administrative korrektioner	-10.752
Råderum/reserve før politisk prioritering	15.398
Politisk prioritering	-5.600
Råderum/reserve efter politisk prioritering	9.798

Som det også illustreres i tabel 5, så vil en finansiering af de administrative korrektioner samt midlerne til politisk prioritering betyde at der i årene frem er disponeret mere end 16 mio. kr. af den nuværende generelle reserve. Således er der et råderum fremadrettet på knap 10 mio. kr.

Med den foreslåede finansiering af dels måltallet fra budgetbilag II og dels de administrative korrektioner, vil servicerammen i budgetbilag III ikke være overskredet. Det betyder også at de korrigerede budgetter for de enkelte udvalg indeholder alle de ønskede administrative korrektioner og nu altså er identiske med udvalgenes serviceramme.

4 Anlægsramme

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.

Det vurderes at være sandsynligt, at kommunerne i forhold til budget 2018 vil blive underlagt en anlægsramme inkl. ovennævnte mulighed for sanktioner.

4.1 Præsentation af Brøndby Kommunes anlægsramme

Tabel 6 nedenfor viser en skønnet opgørelse over Brøndby Kommunes andel af anlægsniveauet på landsplan sammenholdt med niveauet i budgetforslaget for 2017.

Selve rammen er skønnet ud fra en forudsætning om et uændret anlægsniveau i 2018 i forhold til anlægsniveauet 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 og borgmestrene imellem, og tabellen nedenfor er således kun af vejledende karakter.

Tabel 6. Anlægsramme for 2018 – Brøndby Kommune.

<i>- Opgjort i 1.000 kr.</i>		Korrigeret budgetforslag 2018
A	Anlægsudgifter, landsplan	16.300.000
B	Bloktilskuds-nøgle	0,6233%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	101.599
D	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	190.407
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)	122.733
H	Forskel (G-C)	21.134

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)

4.2 Nedbringelse af Brøndby Kommunes anlægsramme

Som det har været omtalt i de tidligere budgetbilag er kommunen udfordret af et højt anlægsniveau, som tabellen ovenfor også illustrerer. Afhængig af den endelige anlægsramme som Brøndby Kommune bliver tildelt, så skal der på nuværende tidspunkt afholdes udgifter for 122,7 mio. kr. (G) mod et forventet budget på 101,6 mio. kr. (C).

På den baggrund har administrationen foretaget en gennemgang af kommunens anlægsprojekter med henblik på at foretage en reperiodisering af anlægsudgifterne. Reperiodiseringen har alene været foretaget på de anlægsprojekter som ligger indenfor de rammebelagte anlægsudgifter (de 122,7 mio. kr.).

I gennemgangen af anlægsprojekterne er det vurderet hvor i processen projekterne har befundet sig (opstart/forundersøgelse/høringer m.m.), eksempelvis om nødvendige lovkrav / lokalplaner var iværksat eller ansøgt, hvilket derfor helt naturligt har spillet ind på overvejelserne om reperiodisering. Dertil om der var ”kendte” forsinkelser eller andre forhold hvor en reperiodisering gav mening. Det har været afgørende at finde den mest korrekte udgiftsprofil for det enkelte anlægsprojekt. Der er derfor alene tale om teknisk tilretning af den enkelte anlægsprojekter.

I alt er der i 2018 foretaget reperiodisering for i størrelsesordenen 46,0 mio. kr. Halvdelen af dette beløb udgøres af ét anlægsprojekt, hvor det er byggeriet af det nye klubhus som reduceres med 25,0 mio. kr. i 2018 mens anlægsprojektet om kunstgræsbanerne, som udskydes med et år, betyder en reduktion i 2018 på 9,5 mio. kr.

Tabellen nedenfor viser hvilke anlægsprojekter der er tale om og hvor meget der er flyttet fra 2018 til de øvrige overslagsår. Forslaget om reperiodisering er indarbejdet i de administrative korrektioner.

Tabel 7, reperiodisering*

Anlægsprojekter / år	2018	2019	2020	2021
Ny Stadionhal 2				
Stadion - Sportsbyen, forskønnelse af færdselsarealerne				
Esplanade Parken				
Brøndby Stadion - To nye kunstgræsbaner på bane 6 og 7				
Brøndbyernes Idrætsforening, Klubhus				
Oase, Esplanaden				
Budget før periodisering	57.342	53.068	25.609	25.609
Budget efter periodisering	11.595	50.198	58.745	22.783
Ændring	-45.747	-2.870	33.136	-2.826

*I reperiodiseringen er der et beløb på 12 mio. kr., som er skubbet til 2022, hvilket ikke fremgår af ovenstående tabel og der er reduceret med et beløb 6 mio. kr. på klubhusbyggeriet, da der var et år for meget med (beløbene er i 2017 p/l).

De kommende år bliver kommunens anlægsramme også udfordret af de forventede stigninger i befolkningstallet og behovet for byggeri af daginstitutioner, skoler m.m.

5 Blokmappen

I kapitel 5 præsenteres en oversigt over totalerne for de udvidelsesblokke i blokmappen som fremlægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen henholdsvis den 7 og 14. juni 2017. Som det er skrevet ovenfor vil der kun blive fremlagt eventuelle reduktionsblokkene efter sommerferien, såfremt Økonomiaftalen kræver dette.

Blokmappen til budgetforslag 2018-2021 (version 1) er i øvrigt vedlagt som underbilag B, dog uden reduktionsblokke.

5.1 Den digitale blokmappe, version 2

Til budgetlægningen for 2017 blev det nye design af blokmappen taget i brug. Efterfølgende er der foretaget nogle justeringer på baggrund af tilbagemeldinger fra brugerne. Derfor er der til budgetlægningen for 2018 en lettere tilrettet digital version af blokmappen der tages i brug. Nedenfor kommer en kort beskrivelse af principperne for blokmappen.

Den nye digitaliserede version af blokmappen bygger på en mindre database i excel og har den helt store fordel, at det vil være væsentligt hurtigere og lettere at opdatere og danne en ny blokmappe, når der tilkommer nye blokke eller ændringer til de eksisterende blokke. Derudover vil også distributionen af blokmappen blive hurtigere og simplere, da den nye blokmappe vil kunne udsendes pr. e-mail.

I praksis består den nye blokmappe af én pdf-fil (vedlagt som underbilag B), som indeholder både sammentællinger, oversigter på overskriftsniveau og detaljerede oversigter på beskrivelsesniveau for de enkelte blokke.

Opdateringer af blokmappen – når der tilkommer nye blokke eller ændringer til eksisterende blokke – vil fremover ske ved, at der sendes en helt ny version af blokmappen (en ny pdf-fil) pr. e-mail, og den gamle version kan derefter kasseres.

Pdf-filen er udarbejdet i et udskriftsvenligt format.

På sigt vil der blive arbejdet på at give Kommunalbestyrelsens medlemmer mulighed for selv at benytte den database, som blokmappen er bygget på, hvis der er behov for dette.

5.2 Præsentation af blokmappen – sammentællinger

Tabellerne 8-11 nedenfor viser sammentællingerne for den vedlagte version af blokmappen.

Tabel 8. Blokke - drift, service.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2018	2019	2020	2021
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0
Børneudvalget	0	0	0	0
Idræts- og Fritidsudvalget	0	125	0	0
Kulturudvalget	1.185	1.185	1.185	1.185
Social- og Sundhedsudvalget	4.929	4.895	4.895	4.895
Teknik- og Miljøudvalget	292	56	56	56
Økonomiudvalget	4.282	4.117	3.418	2.458
I alt	10.688	10.378	9.554	8.594

Tabel 9. Blokke - drift, ikke-service.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2018	2019	2020	2021
Beskæftigelsesudvalget	2.500	2.500	2.500	0
Teknik- og Miljøudvalget	0	70	70	70
I alt	2.500	2.570	2.570	70

Tabel 10. Blokke – drift, i alt (service og ikke-service),

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2018	2019	2020	2021
Beskæftigelsesudvalget	2.500	2.500	2.500	0
Idræts- og Fritidsudvalget	0	125	0	0
Kulturudvalget	1.185	1.185	1.185	1.185
Social- og Sundhedsudvalget	4.929	4.895	4.895	4.895
Teknik- og Miljøudvalget	292	126	126	126
Økonomiudvalget	4.282	4.117	3.418	2.458
I alt	13.188	12.948	12.124	8.664

Tabel 2. Blokke – anlæg.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2018	2019	2020	2021
Børneudvalget	468	30.000	30.000	0
Kulturudvalget	575	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget	440	16.400	0	0
Teknik- og Miljøudvalget	5.360	5.258	4.770	6.070
Økonomiudvalget	11.578	9.410	250	50
I alt	18.621	61.068	35.020	6.120

6 Nøgletal for budgetlægningen

Tablet 12 nedenfor viser en oversigt over udviklingen i udvalgte nøgletal i løbet af budgetlægningsprocessen fra oprindeligt vedtaget budget 2017 til Budgetbilag III. Bemærk at der til udarbejdelsen af budgetbilag II alene blev vist tal for 2018, grundet den manglende indtægtsbudgettering.

Tablet 12. Nøgletal for budgetlægningen for 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	-79.743	-80.295	-90.772	-109.842
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Anlægsudgifter*				
Opr. vedt. budget 2017	-	-	-	-
Budgetbilag I	-	-	-	-
Budgetbilag II	169.797	137.674	117.704	117.258
Budgetbilag III	122.733	134.545	151.456	114.173
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Resultat**				
Opr. vedt. budget 2017	141.085	39.011	12.980	-
Budgetbilag I	165.408	41.475	15.503	36.185
Budgetbilag II	157.749	-	-	-
Budgetbilag III	105.817	54.958	65.426	10.062
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Finansiel balance**				
Opr. vedt. budget 2017	116.872	67.302	41.271	-
Budgetbilag I	141.195	69.766	43.794	64.476
Budgetbilag II	135.536	-	-	-
Budgetbilag III	81.992	83.637	94.105	38.741
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Serviceramme***				
Opr. vedt. budget 2017	-	-	-	-
Budgetbilag I	17.093	-	-	-
Budgetbilag II	8.385	-	-	-
Budgetbilag III	16.352	-	-	-
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. Der er foreslået finansiering til ubalancen på de 16,352 mio. kr.

7 Indstilling til Økonomiudvalget

Centralforvaltningen indstiller,

- at det administrative budgetforslag for 2018 samt overslagsårene 2019, 2020 og 2021 danner baggrund for det videre arbejde med budgetlægningen,
- at blokmappen i sit nuværende format, jf. underbilag B, godkendes og indgår i de kommende budgetforhandlinger,
- at Social- og Indenrigsministeriets udmelding ultimo juni 2017 vedrørende skatter, generelle tilskud og udligningsordninger samt udmeldinger vedrørende eventuelle særtilskud indarbejdes i budgetforslaget som administrative korrektioner, og
- at Borgmesteren bemyndiges til – på vegne af Økonomiudvalget – at fremsætte et samlet ændringsforslag (en prioritering af blokmappen), der så vidt muligt tilvejebringer budgetbalance, servicerammeoverholdelse og eventuelt anlægsrammeoverholdelse, jf. den i Budgetbilag I skitserede budgetproces.

Søren Wermuth

/

Rasmus Møller