



BRØNDBY KOMMUNE

Bilag A

Bilag til budgetnotat 3

1. Indledning

Budgetbilag A beskriver lidt mere udførligt om opdateringen af kommunens (service-)udgifter og indtægter for budgetlægningen 2020-2023. Der vil også være en beskrivelse af de administrative budgetændringer som forvaltningerne har indarbejdet frem mod 1. behandlingen.

Bilaget er rettet mod både kommunalbestyrelsen og forvaltningen. Det anbefales primært økonomimedarbejdere i forvaltningen orienterer sig i bilaget, fordi bilaget indeholder oplysninger af teknisk karakter, som vil være relevante i budgetlægningen.

Nedenfor er den oprindelige plan for budgetnotaterne beskrevet. Med det sene Folketingsvalg og en sen aftaleindgåelse er der ændret lidt på indholdet i budgetnotat 3. Hovedindholdet vil være de økonomiske konsekvenser af økonomiaftalen for 2020 samt konsekvenserne af de udmeldte skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb. Først til 2. behandlingen vil der være en opsamling på budgetkataloget m.m.

2. Indhold i budgetnotaterne – kort fortalt

I overskriftsform vil de fem budgetnotater i budgetprocessen have følgende hovedindhold:

- 1) Budgetnotat 1 (opstartsfasen): Tidsplan, udmelding og fordeling af måltal samt de foreløbige rammer for service og anlæg.
- 2) Budgetnotat 2 (måltalsfasen): Status på måltallet, udviklingen i det korrigerede budgetforslag og første bud indtægtsbudgetteringen. Prioriteringen af anlægsprojekter beskrives også.
- 3) Budgetnotat 3 (måltalsfasen og økonomiaftalen): Afslutning af arbejdet med budgetkataloget, nyt om økonomiaftalen og betydningen for Brøndby Kommune samt nyt bud på indtægtsbudgetteringen.
- 4) Budgetnotat 4, 1. behandling (afslutningsfasen): Indarbejdelse af de prioriterede forslag (tilpasning), valg af statsgaranti eller selvbudgettering (indtægtsbudgettering).
- 5) Budgetnotat 5, 2. behandling (vedtagelsesfasen): Endeligt valg af enten statsgaranti eller selvbudgettering (indtægtsbudgettering), eventuelt indarbejdelse af det politiske forlig og fastsættelse af skatteprocent, grundskyld m.m.

Budgetnotat 3 er derfor en sammenskrivning af budgetnotat 3 og 4 uden indarbejdelse af de prioriterede forslag i budgetkataloget.

3. Økonomiaftale 2020 - hovedindholdet

Den 6. september blev der mellem regeringen og KL indgået en økonomiaftale.

Hovedoverskrifterne vil præsenteres i det følgende. De økonomiske konsekvenser vil også blive uddybet i dette bilag.

3.1. De økonomiske rammer, overordnet set

Kommunernes serviceramme tilføres 2,2 milliarder kroner i 2020. Det medfører et reelt løft af servicerammen på 1,7 milliarder kroner i forhold til 2019.

De øvrige 500 millioner kroner kompenserer kommunerne for det beløb, der forlods er skåret af kommunernes serviceramme som følge af den tidligere regerings såkaldte moderniserings- og effektiviseringsprogram.

Herudover hæves den kommunale anlægsramme med 1,3 milliarder kroner til 19,1 milliard kroner.

Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet afskaffes fremadrettet. Dette indebærer, at den årlige nedjustering af det kommunale udgiftsloft med 500 millioner kroner i årene efter 2020 annulleres.

Regelforenkling og effektiviseringer af den kommunale drift skal årligt frigøre 500 millioner kroner, som bliver i den kommunale økonomi.

Kommunernes bloktilskud gøres betinget af, at de kommunale budgetter til såvel service som anlæg holdes inden for de aftalte rammer (tre milliarder kroner for service og en milliard kroner for anlæg).

Kommunerne får et ekstra finansieringstilskud på 3,5 milliarder kroner, hvoraf 2 milliarder kroner fordeles på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår.

Midtvejsregulering annulleres i 2019, hvilket betyder, at kommuner kan beholde et engangsbeløb på 1,9 milliarder kroner.

Der er aftalt, at der er mulighed for, at kommuner kan hæve skatten med samlet 200 millioner kroner. Forudsætningen er, at andre kommuner sænker skatten tilsvarende. Der etableres en tilskudsordning til kompensation af indtægtstab ved skatenedsættelse.

3.2. Dagtilbud / minimumsnormeringer

Regeringen har med *Retfærdig retning for Danmark* aftalt at fremlægge en ambitiøs børneplan, som skal forbedre forholdene for børn og personale i daginstitutioner gennem en langsigtet investeringsplan frem mod 2025, der sammentænker normeringer, uddannelse, kvalitet og ledelse. Børneplanen vil bl.a. betyde, at der gradvist frem mod 2025 indføres lovbundne minimumsnormeringer i daginstitutioner, at der sikres uddannelse af mere pædagogisk personale, og at der som følge af minimumsnormeringer ansættes pædagogisk personale ud over den forøgelse, der følger af det demografiske træk.

3.3. Det specialiserede socialområde

Der igangsættes et nyt samarbejde om det specialiserede socialområde med fokus på blandt andet at komme til bunds i aktivitetsudviklingen på voksenområdet samt skabe bedre rammer for forebyggende indsatser.

3.4. Sundhed

Regeringen og KL er enige om at kommunerne skal styrke den nære sundhedsindsats så u hensigtsmæssige indlæggelser på sygehusene undgås og der sikres større sammenhæng for patienterne i mere patientnære rammer. Regeringen og KL er derudover enige om at skabe større lighed i sundhed ved blandt andet at styrke forebyggelsesindsatsen. Parterne er enige om at kommunerne fortsat skal udvikle den kommunale forebyggelse af blandt rygning og overvægt.

Regeringen har tilkendegivet at den vil invitere Folketingets partier til forhandlinger om en sundhedsaftale. Forud for et regeringsudspil på området ønsker regeringen en inddragende proces, så KL, Danske Regioner, personalegrupper og øvrige interessenter kan drøfte udfordringerne på området og komme med input til løsninger herpå. KL og Danske Regioner inddrages løbende heri. En større sammenhæng kræver blandt andet et styrket samarbejde mellem de centrale aktører – praktiserende læger, kommuner og regioner.

Antallet af ældre borgere og personer med kroniske lidelser forventes at stige i de kommende år. Udviklingen risikerer at sætte sundhedsindsatser i kommuner og regioner under yderligere pres i de kommende år. Regeringen, Danske regioner og KL vil gennem en analyse undersøge mulighederne for omkostningseffektive løsninger uden for hospitalerne med fokus på forudsætningerne for og potentialerne i at løse udvalgte opgaver uden for hospitalerne.

3.5. Folkeskolen

Der er brug for et tæt samarbejde om at sikre folkeskolen de nødvendige rammer og ressourcer, så lærerne kan give alle elever en undervisning af høj kvalitet. Regeringen vil derfor bakke op om den aftale, som Danmarks Lærerforening og KL har indgået om en "Ny Start". Regeringen og KL er desuden enige om i fællesskab at følge og fremme implementeringen af aftale om justeringer af folkeskolen fra januar 2019.

3.6. Anvendelse af eksterne konsulenter og mere personale

Der er en høj faglighed i den offentlige sektor og mange dygtige medarbejdere. Dermed er der potentiale for at løse flere opgaver uden brug af eksterne konsulenter. Det kan frigøre ressourcer til at forbedre velfærden. Regeringen, KL og Danske Regioner er på den baggrund enige om at nedsætte en arbejdsgruppe, der skal se på veje til at nedbringe anvendelsen af eksterne konsulenter i stat, kommuner og regioner og løbende følge op på, om udviklingen går i den rigtige retning.

Regeringen, KL og Danske Regioner er enige om at nedsætte en taskforce der frem mod et sundhedsudspil får til opgave at drøfte vejene til at uddanne og ansætte flere social- og sundhedsmedarbejdere over de kommende år, herunder en langvarig plan for rekruttering.

3.7. Styrket tilgang til erhvervsuddannelserne

Med udgangspunkt i aftalen Fra folkeskole til faglært af november 2018 er regeringen og KL enige om at bidrage til, at flere unge vælger en erhvervsuddannelse efter grundskolen. KL vil desuden understøtte kommunernes indfrielse af de nationale målsætninger om søgning til erhvervsuddannelserne.

3.8. Ti-årsplan for Psykiatri

Det er en væsentlig prioritering for regeringen og KL at styrke psykiatrien. Regeringen vil løfte psykiatrien og igangsætte et arbejde med henblik på at udarbejde en tiårsplan for psykiatrien med forpligtende mål om blandt andet at mindske antallet af genindlæggelser, nedbringe ventetiden og øge gennemsnitslevealderen for borgere med psykisk sygdom. Planen vil blandt andet indeholde initiativer målrettet forebyggelse af psykisk sygdom, bedre sammenhæng i behandlingsforløb, en udvidelse af psykologordningen samt forøget kapacitet i psykiatrien.

3.9. Øvrige tiltag

Der skal igangsættes et opfølgende arbejde der skal undersøge udviklingen i sammensætningen af jobcentrenes målgrupper og udgifter hertil. Derudover skal arbejdet tage skridtet videre fra benchmarking til benchleraning med henblik på at udvikle kommunernes indsats og sikre rammerne for en effektiv og effektiv indsats. Arbejdet skal bidrage til at udbrede virksomme metoder og tilgange i beskæftigelsesindsatsen.

Regeringen vil løbende inddrage KL og Danske Regioner samt andre relevante interessenter i arbejdet med den grønne omstilling med det mål for øje at sikre en solid kvalificering og forankring af den samlede klimaindsats. KL vil medvirke aktivt i arbejdet og bidrage med input på baggrund af kommunernes lokale erfaringer. Det gælder blandt andet på forskellige områder som fremme af en strategi for cirkulær økonomi, omstilling til et mere energieffektivt samfund, klogere affaldssortering og omstilling af den offentlige sektors indkøb, så det i højere grad understøtter den grønne omstilling.

4. Brøndby Kommunes serviceramme efter økonomiaftalen

Med de indarbejdede løft i servicerammen ser denne således ud:

Tabel 1: Opgørelse af servicerammen 2020

| 1.000 kr. | (A) Hele landet | (B) Brøndby Kommune/uden løft | (C) Brøndby Kommune/med løft |
|--|--------------------|--|---------------------------------------|
| A Budget 2019 | 251.923.000 | 1.930.049 | 1.930.049 |
| 1) Fra budget 2019 til udgiftsloft 2020 | -159.300 | -1.220 | -1.220 |
| B Udgiftsloft 2020 | 251.763.700 | 1.928.829 | 1.928.829 |
| 2) Ændret PL for 2018-2019 | -493.700 | -3.782 | -3.782 |
| C Korrigeret udgangspunkt | 251.270.000 | 1.925.046 | 1.925.046 |
| 3) PL i 2020 (2,7 %) | 6.784.000 | 51.974 | 51.974 |
| 4) Løft sfa. omlægning af værdighedsmilliarden | 1.062.000 | 6.637 | 6.637 |
| 5) Løft sfa. FL pulje til bekæmpelse af ensomhed | 101.000 | 631 | 631 |
| 6) Nye digitaliseringsprojekter | -70.000 | -482 | -482 |
| 7) Nye øvrige andre reguleringer | 248.000 | 1.709 | 1.709 |
| 8) Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 17 og 18) | 448.000 | 3.087 | 3.087 |
| 9) Annullering af MEP og faldende udgiftslofter | 500.000 | 3.831 | 3.831 |
| 10) Kompensation for flere ældre, kronikkere m.m. | 1.700.000 | - | 13.024 |
| 11) Årets lov- og cirkulæreprgram | 462.000 | 3.183 | 3.183 |
| 12) Korrektion ift. KL's rammeberegning (afrunding) | | 1 | 1 |
| D Serviceramme 2020 | 262.505.000 | 1.995.617 | 2.008.641 |

4.1. Gennemgang af servicerammens indhold

Pkt. 1 Fra budget 2019 til udgiftsloft 2020

For det første – inden de egentlige korrektioner – skal det oprindeligt vedtagne budget 2019 justeres med -159,3 mio. kr. for at komme ned på udgiftsloftet for 2020 for serviceudgifter. Dette udgiftsloft har afsæt i den vedtagne serviceramme for 2019 fratrukket MEP-programmet på 0,5 mia. kr. Kommunernes budget for 2019 ligger 340,1 mio. kr. under det aftalte niveau for servicerammen og dermed bliver den samlede korrektion således -159,3 mio. kr.

Det betyder med andre ord at kommunens reduktion i udgangspunktet på -3,5 mio. kr. som følge af MEP-programmet blev for højt. Reduktionen skulle i stedet være -1,2 mio. kr. og dermed får kommunen 2,3 mio. kr. ekstra til servicerammen.

Herved opnås udgiftsloft 2020, som på landsplan hedder 251.764 mio. kr. og for Brøndby Kommune 1.928,8 mio. kr. (række B).

Pkt. 2 Ændrede pris- og lønforudsætninger i 2019

For det andet justeres udgangspunktet for ændret p/l i 2019. Lønskønnet er justeret fra 2,06 pct. Til 1,88 pct. Samtidig er priserne nedjusteret fra 2,01 pct. Til 1,58 pct. Samlet set er der tale om et fald på 0,2 pct. point, fra 2,0 pct. til 1,8 pct.

På landsplan betyder det en nedjustering på -493,7 mio. kr., hvilket for Brøndby Kommune svarer til en nedregulering på i alt -3,8 mio. kr., når kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan anvendes som fordelingsnøgle.

Herved opnås det korrigerede udgangspunkt før pl-fremskrivning, som på landsplan udgør 251.270,0 mio. kr. og for Brøndby 1.925,0 mio. kr. (række C).

Pkt. 3 Pl- fremskrivning, jf. økonomiaftale

For det tredje skal det korrigerede udgangspunkt fremskrives med den forventede pl-udvikling fra 2019 til 2020 på 2,7 pct. Dette medfører på landsplan et løft på 6.784,0 mio. kr., og i Brøndby Kommune svarer dette til 60,0 mio. kr.

4.2. Generelle løft/reguleringer af servicerammen, pkt. 4-11

Pkt. 4 Løft sfa. omlægning af værdighedsmilliarden

For det fjerde omlægges puljen til værdig ældrepleje (værdighedsmilliarden) i 2020 til et særtilskud. Som følge heraf korrigeres servicerammen med 1.062,0 mio. kr. Det skal bemærkes, at beløbet i selve økonomiaftalen er omtalt som værende 1 mia. kr., men efter aftalens indgåelse, er beløbet blevet reguleret med PL, og er derfor højere.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 6,6 mio. kr., når Ældre-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 5 Løft sfa. finanslovspulje til bekæmpelse af ensomhed

For det femte tilføres kommunerne 101,0 mio. kr. via en finanslovspulje til at understøtte kommunernes arbejde med at opspore ensomme ældre og bekæmpe ensomhed, tab af livsmød, sorg og selvmord blandt ældre borgere.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 0,6 mio. kr., når Ældre-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 6 Nye digitaliseringsprojekter

For det sjette er regeringen og KL enige om, at kommunerne i 2020 medfinansierer en række digitaliseringsprojekter. Projekterne fremgår af aktstykke 2019 under "andre reguleringer" og kan opgøres til i alt -69,7 mio. kr.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på -0,5 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 7 Nye øvrige reguleringer

For det syvende er regeringen og KL enige om en række yderligere korrektioner af servicerammen 2020. Sagerne fremgår af aktstykke 2019 og kan opgøres til i alt 96,3 mio. kr. Servicrammen korrigeres dog i alt med 247,5 mio. kr. Det skyldes, at aftalen om overtagelse af det fulde ansættelsesansvar for sosuassistenter først tilgik aktstykket efter aftaleindgåelsen. Det indebærer, at kommunernes ramme løftes med yderligere 151 mio. kr. De økonomiske konsekvenser af aftalen er fuldt indfaset i 2022.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 1,7 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 8 Øvrige tekniske korrektioner (tidligere sager med en skæv profil fra 2019 - 2020)

For det ottende skal kommunernes serviceramme korrigeres for allerede kendte DUT-sager og andre reguleringer, som har en skæv profil fra 2019 til 2020.

DUT-sagerne kan opgøres til 390,8 mio. kr. hvoraf ca. 380,0 mio. er fra DUT-sagen vedr. FGU. Andre reguleringer fra aktstykke 2017 kan opgøres til -7,2 mio. kr. og andre reguleringer fra aktstykke 2018 er opgjort til 64,0 mio. kr. Samlet set er der tale om 448,0 mio. kr. vedr. sager der har en skæv profil.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 3,1 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 9 Annullering af MEP og faldende udgiftslofter

For det niende er der i økonomiaftalen for 2020 aftalt, at MEP annulleres og de tilhørende faldende udgiftslofter fjernes permanent. Det medfører, at den automatiske nedjustering på 500 mio. kr. i udgiftsloftet for 2020 udlignes, og dermed hæves loftet med 500 mio. kr.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 3,8 mio. kr., når budget 2019-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 10 Løft af servicerammen på 1,7 mia. kr.

For det tiende er regeringen og KL enige om at løfte kommunernes serviceramme med samlet set 1,7 mia. kr. på landsplan. Konkret for Brøndby Kommune medfører det et løft på 12,9 mio. kr.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 13,0 mio. kr., når budget 2019-nøglen anvendes til fordelingen. Dette bidrager væsentligt til at intentionen om at indhente 10 mio. kr. i mere serviceramme blev opfyldt.

Pkt. 11 Årets lov- og cirkulæreprgram

Der er foretaget en samlet korrektion i forhold til det udmeldte lov- og cirkulæreprgram. Beløbet til kommunerne udgør 462,0 mio. kr. I alt bliver Brøndby Kommune tildelt 3,2 mio. kr. Beløbet er indarbejdet i kommunens budgetforslag. I hele lov- og cirkulæreprgrammet som der efter 2. behandlingen skal tages stilling til indeholder også punkt 6 og 7 så den samlede sum i alt er 4,4 mio. kr.

Pkt. 12 korrektion i forhold til rammeberegning

På landsplan er der en mindre difference på 0,1 mio. kr. Der er tale om afrundinger i opstillingerne fra KL.

Herefter ender den samlede serviceramme på landsplan på 262.505,0 mio. kr. og Brøndby Kommunes serviceramme på 2.008,6 mio. kr.

5. Indtægtsbudgettering – opdaterede skøn

KL har den 26. september 2019 udsendt en ny version af skatte- og tilskudsmodellen, som er den regnemodel, de fleste kommuner anvender til at budgettere/skønne over kommunens forventede indtægter fra skatter, tilskud og udligning.

Denne version af skatte- og tilskudsmodellen bygger på grundlaget og forudsætningerne i statsgarantien for 2020, herunder aftalegrundlaget fra økonomiaftalen for 2020 samt de seneste makroøkonomiske skøn.

Social- og Indenrigsministeriets udmelding er de statsgaranterede skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb har i år været ekstraordinært forsinket grundet den udskudte proces omkring økonomiforhandlingerne mellem KL og regeringen, qua folketingsvalget osv. Ministeriets udmelding blev sendt til kommunerne den 25. september 2019. Normalvis udsender ministeriet tilskudsudmeldingen ultimo juni.

KL har i løbet af september løbende udsendt opdateringer af skatte- og tilskudsmodellen, når nye oplysninger om forudsætninger har foreligget, men den endelige meddelelse om statsgarantien i 2020 har kommunerne altså først haft i hænde 25. september i år.

KL har i den seneste skatte- og tilskudsmodel også fastsat nye skøn for overslagsårene baseret på økonomiaftalen for 2020 og de seneste makroøkonomiske skøn fra Finansministeriets "Økonomisk Redegørelse" fra august.

De nye skøn for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning

I tabellen nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster fra hhv. tilskud og udligning og skatteindtægter fra Budgetnotat 2 (KB, juni 2019) til de nuværende skøn (Budgetnotat 3, KB oktober 2019).

Det bør indledningsvis bemærkes, at der i den mellemliggende periode er fremkommet nye oplysninger om kommunens indtægter fra selskabsskat i 2020 (afregning af skatteår 2017). Kommunalbestyrelsen blev informeret om disse oplysninger inden sommerferien via et notat, som også er vedlagt Budgetnotat 3. De nye oplysninger, som primært vedrører en retssag mellem skattemyndighederne og erhvervsmanden Jesper 'Kasi' Nielsen, medførte isoleret set et indtægtstab på 34,5 mio. kr. for BK. Disse oplysninger er også indregnet i nedenstående tabel. Der sammenlignes således direkte mellem de indtægter, som var budgetteret i Budgetnotat 2, og de indtægter som nu budgetteres i Budgetnotat 3 (inkl. konsekvenserne af sagen vedr. Jesper 'Kasi' Nielsen).

Endvidere skal det bemærkes, at der helt generelt er sket mange ændringer i indtægterne i år fra Budgetnotat 2 til Budgetnotat 3. Det skyldes dels den sene økonomiaftale, og dels at den nye budgetproces indeholder ét budgetnotat mindre (i foråret) end den tidligere budgetproces gjorde.

Som det fremgår af tabellen, er det totalt set tale om en opjustering af indtægterne fra skatter, tilskud og udligning i alle år; 2020 opjusteres med 42,9 mio. kr., 2021 med 23,3 mio. kr. og 2022-2023 med hhv. 4,5 og 7,1 mio. kr.

Tabel 2: Forskel mellem indtægter i Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3.

| (i 1.000 kr.) | Budget- forslag 2020 | Budget- overslag 2021 | Budget- overslag 2022 | Budget- overslag 2023 |
|--|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og overudligning) | -33.832 | -45.321 | -36.022 | -39.339 |
| Statstilskud, ekskl. betinget statstilskud | -26.549 | -21.628 | -22.337 | -21.448 |
| Betinget statstilskud (vedr. service) | -97 | 6 | 6 | 5 |
| Betinget statstilskud (vedr. anlæg) | -32 | 2 | 2 | 2 |
| Midtvejsregulering samt evt. efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, tilskud og udligning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udligning af selskabsskat | -35.906 | -17.903 | -17.723 | -17.519 |
| Udligning vedr. udlændinge | 1.177 | 1.092 | 1.197 | 1.304 |
| Kommunalt udviklingsbidrag | 46 | -1 | -1 | -1 |
| Bidrag vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19) | -26 | -46 | -68 | -70 |
| Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beskæftigelsestilskud* | 4.377 | 4.406 | 4.433 | 4.459 |
| Efter- og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud | 166 | 174 | 182 | 191 |
| Tilskud til et generelt løft af ældreplejen | 29 | 34 | 40 | 46 |
| Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen | 38 | 46 | 53 | 61 |
| Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet | -32.853 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Værdighedsmilliarden | -358 | -360 | -361 | -363 |
| Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre | -634 | -648 | -663 | -678 |
| Individuelt tilskud vedr. skatnedsættelser | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskud og udligning i alt | -124.455 | -80.148 | -71.264 | -73.352 |
| Kommunal indkomstskat | 12.136 | 18.380 | 27.158 | 26.041 |
| Efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, skat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selskabsskat* | 69.101 | 35.423 | 34.846 | 33.605 |
| Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven* | -41 | -221 | 0 | 0 |
| Grundskyld* | 340 | 3.288 | 4.788 | 6.560 |
| Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsbeløb* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dækningsafgift af forretningsjendomes forskelsbeløb* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skatteindtægter i alt | 81.536 | 56.870 | 66.792 | 66.206 |
| INDTÆGTER I ALT | -42.919 | -23.278 | -4.472 | -7.145 |

* Ikke omfattet af statsgaranti.

Nedenfor er der opstillet en tabel, som viser betydningen af væsentligste ændringer i forløbet omkring kommunens indtægter siden Budgetnotat 2.

Tabel 3: Overblik over forløbet siden Budgetnotat 2.

| Betydning af ændring i 1.000 kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Skattesagen (Kasi) | 34.551 | 16.792 | 16.613 | 16.418 |
| Nedgang i befolkningstal (og opdatering af andre socioøkonomiske kriterier) mv. | -25.471 | -19.911 | 3.960 | 5.300 |
| Økonomaftalen 2020, nye skøn mv. | -51.998 | -20.159 | -25.045 | -28.863 |
| Samlet ændring (siden Budgetnotat 2) | -42.919 | -23.278 | -4.472 | -7.145 |

I afsnittene neden for tabellen gennemgås de væsentligste poster og de væsentligste årsager til ændringer enkeltvis, jf. tabel 1.

Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og overudligning) samt Statstilskud (inkl. de betingede statstilskud vedr. service og anlæg)

Det generelle tilskuds- og udligningssystem består i hovedtræk af en landsudligning, en hovedstadsudligning og et statstilskud. Alle kommuner indgår i landsudligningen, som samlet set "giver underskud". Underskuddet finansieres af staten via blok- og balancetilskuddet. Hovedstadsudligningen er et rent "nulsumsspil" mellem hovedstadskommunerne. Statstilskuddet er et restbeløb, som fordeles mellem alle kommuner rent efter befolkningstal.

BK modtager 33,8 mio. kr. mere i udligning (lands- og hovedstadsudligning), end der var budgetteret med i Budgetnotat 2. Og 26,5 mio. kr. mere i statstilskud end der var budgetteret med i Budgetnotat 2. Der ser sket store ændringer på disse poster. Forklaringerne er mange og forskelligartede.

Først og fremmest udløser BK i 2020 kriteriet om "Beregnet årlig nedgang i folketallet". Som nævnt ovenfor, giver dette, isoleret set, 25,5 mio. kr. mere i udligning. Forvaltningen har vurderet, at BK vil udløse dette kriterium i 2020 og måske i 2021. I 2022-23 vurderes det ikke realistisk.

Om kriteriet "Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet"

BK i 2020 udløser det sociale kriterium "Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet", fordi kommunens befolkningstal er faldet med mere end 0,5 pct. over en 2-årig periode. Forvaltningens beregninger viser, at alene udløsningen af dette socioøkonomiske kriterium medfører merindtægter for BK på ca. 25 mio. kr. pr. år.

Skatte- og tilskudsmodellen er i sin natur opbygget således, at de socioøkonomiske kriterieværdier holdes uændrede i overslagsårene. Det betyder, at BK i en basiskørsel står til at udløse kriteriet om "Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet" ikke alene i 2020, men også i alle tre overslagsår fra 2021-2023.

Forvaltningen har vurderet, at dette ikke er realistisk med tanke på Kirkebjerg-projektet mv. Derfor er der i den anvendte kørsel/beregning i skatte- og tilskudsmodellen indlagt, at BK alene udløser kriteriet i 2020 og 2021. Dette er den væsentligste årsag til den store forskel mellem de samlede merindtægter i 2020-2021 og 2022-2023.

Årsagen til det faldende befolkningstal er bl.a. rømningen af de højhuse i Brøndby Strand, som skal rives ned pga. fund af det giftige materiale PCB, som ikke er rentabelt at renovere.

Den helt store årsag til øvrige merindtægter er økonomaftalen for 2020 og de ændringer i service- og anlægsudgifterne i den samlede kommunale balance, som aftalen medfører. Således viser forvaltningens analyse, at de merudgifter, som ligger udover, hvad der udløses af kriteriet om "Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet", primært udløses som ren ekstra "finansiering" – og altså ikke i nævneværdig grad af forskydninger i de sociale og demografiske udgiftsbehov.

Serviceudgifterne løftes som bekendt med 2,2 mia. kr., hvoraf 1,7 mia. kr. er et "reelt" løft i forhold til 2019, mens 0,5 mia. kr. er en annullering af den indlagte reduktion på -0,5 mia. kr., som allerede lå i det kommunale udgiftsloft for 2020 qua MEP-programmet. Herudover er anlægsudgifterne løftet med 1,3 mia. kr. (samt ekstra 0,2 mia. kr. sfa. tekniske forhold vedr. anlægsindtægter).

Samlet set, er opstillingen af de totale udgifter og indtægter i den samlede kommunale balance ændret med 4,0 mia. kr. i 2020 og lidt mindre i overslagsårene. De enkelte ændringer fremgår af tabellen nedenfor, som er taget fra KL's vejledning til skatte- og tilskudsmodellen (af september 2019).

Det skal bemærkes, at ændringerne i tabellen er fra september 2018 til september 2019. Det vil sige, at ændringerne her skal ses som ændringer fra Budgetnotat 1 til Budgetnotat 3 – og ikke som i tabellen ovenfor, fra Budgetnotat 2 til Budgetnotat 3.

Tabellen kan alligevel benyttes til at få et indtryk af betydningen af de væsentligste ændringer i balancetilskuddet.

KL har ikke offentliggjort en opstilling, der sammenligner balancetilskuddet i skatte- og tilskudsmodellen fra maj 2019 med modellen fra september 2019.

Table 4. Udvikling i balancetilskuddet 2020-2023 fra september 2018 til september 2019.

Væsentlige årsager til ændringen af skønnet for balancen fra september

September 2018 til 16. september 2019 (- = posten bidrager til at reducere balancetilskuddet)

| Mia. kr. | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------|------------|------------|
| Serviceudgifter - ændret PL | -0,8 | -0,8 | -0,3 |
| Løft af serviceramme | 2,2 | 2,7 | 2,7 |
| Ændrede skøn for nettoanlæg | 1,5 | 1,5 | 1,5 |
| Ændrede skøn for udgifter til overførsler samt kompensation via bloktilskud | 1,1 | -1,7 | -1,6 |
| Ændrede skøn for skatteindtægterne | -0,4 | 1,8 | 1,6 |
| Ændrede skøn for finansforskydninger m.m. | 0,5 | 0,2 | 0,2 |
| Andre reguleringer | -0,2 | -0,4 | -0,6 |
| Andet | 0,0 | 0,1 | -0,1 |
| I alt ændring af balancetilskud | 4,0 | 3,4 | 3,3 |

Som det fremgår af tabellen medfører ændringerne samlet set merudgifter og mindreindtægter for kommunerne under ét for netto 4,0 mia. kr. i 2020. Det betyder, at balancetilskuddet skal løftes med tilsvarende 4,0 mia. kr., for at der kan opnås balance mellem de samlede udgifter og indtægter i den kommunale sektor under ét.

I tabellen nedenfor er der lavet en "høkerberegning" af betydningen af de enkelte poster.

Det skal igen bemærkes, at ændringerne i tabellen er fra skatte- og tilskudsmodellen fra september 2018 til modellen fra september 2019. Det vil sige, at ændringerne her skal ses som ændringer fra Budgetnotat 1 til Budgetnotat 3 – og ikke som i tabel 1, der viser ændringer fra Budgetnotat 2 til Budgetnotat 3.

Tabellen kan alligevel benyttes til at få et indtryk af betydningen af de væsentligste ændringer i balancetilskuddet.

KL har ikke offentliggjort en opstilling, der sammenligner balancetilskuddet i skatte- og tilskudsmodellen fra maj 2019 med modellen fra september 2019.

Tabel 5: Udvikling i balancetilskuddet 2020-2023 fra september 2018 til september 2019, omregnet til Brøndby-forhold (høker-metode).

| Opgjort i 1000 | Samlet | | | BK's andel (med DUT-nøgler) | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Lavere PL, serviceudgifter | 800.000 | 800.000 | 300.000 | 5.507 | 5.507 | 2.065 |
| Løft af serviceramme | -2.200.000 | -2.700.000 | -2.700.000 | -15.145 | -18.587 | -18.587 |
| Løft af anlæg | -1.500.000 | -1.500.000 | -1.500.000 | -10.326 | -10.326 | -10.326 |
| Ændrede skøn for overførsler | -1.100.000 | 1.700.000 | 1.600.000 | -7.573 | 11.703 | 11.015 |
| Ændrede skøn for skatter | 400.000 | -1.800.000 | -1.600.000 | 2.754 | -12.391 | -11.015 |
| Ændrede skøn for finansforskydninger | -500.000 | -200.000 | -200.000 | -3.442 | -1.377 | -1.377 |
| Andre reguleringer | 200.000 | 400.000 | 600.000 | 1.377 | 2.754 | 4.130 |
| Andet | 0 | -100.000 | 100.000 | 0 | -688 | 688 |
| I alt* | -4.000.000 | -3.400.000 | -3.300.000 | -27.537 | -23.406 | -22.718 |

Note: Pga. afrundede beløb stemmer i alt ikke i alle tilfælde med summen af posterne.

Således kan alene de ændringer af balancetilskuddet, som følger af økonomiaftalen for 2020, forklare, at BK modtager omkring 27 mio. kr. mere i indtægter i 2020. Disse penge fordeler sig mellem rent statstilskud til fordeling efter befolkningstallet og et løft i "finansieringselementet" i udligningssystemet¹.

En del af de ekstra midler falder altså under udligning, mens en del af pengene også falder under posten statstilskud. I denne forbindelse skal man være opmærksom på, at posten udligning også indeholder udligningen af de faldende skatteindtægter, som optræder andetsteds i tabel 1. Posten statstilskud er bl.a. afhængig af, hvordan det går med skatteindtægterne i alle landets øvrige kommuner, da dette har betydning for, hvor stor en del af bloktilskuddet, som landsudligningen vil lægge beslag på. Andelen bloktilskuddet, som fordeles efter som statstilskud efter befolkningstallet er øget siden Budgetnotat 2. Det skyldes, at bloktilskudspuljen er øget mere, end hvad landsudligningen lægger beslag på.

Selskabsskat samt udligning af selskabsskat

Selskabsskatterne indgår ikke det generelle udligningssystem. Selskabsskatterne udlignes selvstændigt med 50 pct. af det provenu, som ligger over landsgennemsnittet (pr. indbygger).

I 2020 får kommunerne samlet set 1,9 mia. kr. mere i selskabsskat end i 2019. Stigningen er dog meget ulige fordelt. Således er det faktisk kun 22 kommuner, som har oplevet en stigning i selskabsskatterne fra 2019 til 2020, mens hele 66 kommuner har oplevet fald. BK er desværre en af de 66 kommuner, som ikke har fået del i stigningen. Den ujævne fordeling skyldes angiveligt, at det primært er store internationalt orienterede, børsnoterede koncerner, som har stået for væksten. I øvrigt har nogle af selskabsskatteindtægterne i 2020 karakter af "engangsbeløb", oplyser ministeriet.

BK får i 2020 69,1 mio. kr. mindre i selskabsskatteindtægter (brutto) end forventet i Budgetnotat 2. Samtidig skal BK betale 35,9 mio. kr. mindre i udligning af selskabsskat i 2020 end forventet i Budgetnotat 2. Samlet set får BK altså 33,2 mio. kr. mindre i indtægter fra selskabsskat end forventet i Budgetnotat 2.

Årsagerne er dels en større skattesag mellem skattemyndighederne og erhvervsmanden Jesper 'Kasi' Nielsen og dels en generel nedgang i Brøndby-virksomhedernes selskabsskattebetaling.

¹ Landsudligningen indeholder foruden den egentlige skattegrundlagsmæssige, demografiske og socioøkonomiske udligning også et rent "finansieringselement". Fra KL's vejledning til skatte- og tilskudsmodellen: "For landsudligningen er der foruden et udligningsbeløb vedr. udgiftsbehovet og et udligningsbeløb vedr. skattegrundlaget et såkaldt finansieringstilskud (ej at forveksle med det store/rigtige finansieringstilskud, red). Posten er et generelt finansieringselement, der udgør 61 pct. (...) af det landsgennemsnitlige strukturelle underskud pr. indbygger multipliceret med kommunens indbyggertal. Beløbet kan i princippet sidestilles med kommunens andel af bloktilskuddet, og har derfor ingen udligningsvirkning."

Skattesagen vedr. 'Kasi-Jesper' drejer sig om ca. 33 mio. kr. for BK (brutto). Dette beløb er "engangsforestilling", mens den generelle nedgang på ca. 31 mio. kr. (brutto) foreløbigt medfører en permanent nedjustering af 2020-2023.

Samlet set betyder ændringerne, at BK modtager 33,2 mio. kr. mindre i selskabsskat i 2020 (netto, efter udligning) og ca. 16 mio. kr. mindre (netto) i hvert af overslagsårene 2021-2023.

Den markante justering af selskabsskatterne er beskrevet i et selvstændigt notat, som er udsendt til kommunalbestyrelsen før sommerferien. Notatet er også vedlagt Budgetnotat 3 i form af bilag C.

Udligning vedr. udlændinge

Den såkaldte udlændingeudligning kører som en selvstændig ordning ved siden af det generelle udligningssystem. BK får godt 1 mio. kr. mindre fra ordningen i hvert af årene 2020-2023, hvilket skyldes opdatering af kriterieværdierne.

Tilskud fra og bidrag til kommuner i hovedstaden med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19) Der er kun marginale ændringer på denne post. Puljen er en selvstændig ordning for kommunerne omfattet af hovedstadsudligningen. Alle hovedstadens kommuner bidrager til ordningen, mens tilskud fordeles efter ansøgning til Social- og Indenrigsministeriet.

BK bidrager med 3,3 mio. kr. til ordningen i 2020. BK budgetterer ikke med indtægter fra ordningen, før tilskuddene bliver fordelt af ministeriet.

BK har ansøgt om puljen i 2020. Tidligere år er BK blevet tildelt i omegnen af 10 mio. kr. i tilskud fra puljen.

Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsestilskuddet kører som en selvstændig ordning ved siden af det generelle udligningssystem. Beskæftigelsestilskuddet går til finansiering af udgifterne til forsikrede ledige (dagpenge mv.).

De seneste udmeldinger fra KL viser, at BK står til at modtage 4,3 mio. kr. mindre i 2020 end tidligere forventet. Årsagen er et fald i ledigheden blandt forsikrede ledige.

Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet

Tilskuddet, som er bedre kendt under benævnelsen "finansieringstilskuddet", kom ind i kommunernes økonomi i 2013, bl.a. pga. et likviditetstab, som kommunerne ville opleve i forbindelse med etableringen af Udbetaling Danmark. Sidenhen har tilskuddet bestået og udviklet sig til et årligt stridspunkt i forhandlingerne mellem KL og regeringen.

Tilskuddet fordeles således:

- 1,5 mia. kr. efter befolkningstal til alle kommuner
- 1,0 mia. kr. efter beskatningsgrundlag til kommuner, som ligger under græseværdien
- 1,0 mio. kr. efter strukturelt underskud til kommuner med et højere strukturelt underskud end det landsgennemsnitlige strukturelle underskud

BK udløser begge de to sidstnævnte kriterier og får derfor det fulde tilskud på 32,8 mio. kr. i 2020.

BK budgetterer normalt ikke med tilskuddet i overslagsårene, da det er temmelig usikkert, om tilskuddet vil fortsætte fremadrettet.

Værdighedsmilliarden

Tilskuddet kører som et selvstændigt tilskud ved siden af det generelle udligningssystem. Tilskuddet fordeles efter den såkaldte ældrenøgle, der også fordeler andre særtilskud målrettet ældreområdet.

BK står til at modtage godt 0,3 mio. kr. mere fra værdighedsmilliarden end tidligere budgetteret. Det skyldes øjensynligt en teknisk opjustering af beløbet til 2020-pl.

Værdighedsmilliarden udgør samlet set godt 1 mia. kr., og BK modtager i alt 6,6 mio. kr. her fra i 2020.

Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre

Puljen er et resultat af finansloven for 2019 og udgør i alt 100 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter den såkaldte ældrenøgle, der også fordeler andre særtilskud målrettet ældreområdet.

BK modtager 0,6 mio. kr. fra puljen i 2020.

Kommunal indkomstskat

Skønnene for væksten i skatteindtægterne er nedjusteret i alle år. Nedjusteringen skyldes primært en generel nedjustering i forventningen til lønvæksten.

BK modtager godt 12 mio. kr. mindre i 2020, godt 18 mio. kr. mindre i 2021 og hhv. godt 27 og godt 26 mio. kr. mindre i 2022 og 2023.

Bemærk, at en nedgang i skatteindtægterne – alt andet lige – kompenseres med 93 pct. mere i udligning for den enkelte kommune. Kommunerne under ét kompenseres fuldt ud for faldende skatteindtægter via et højere balancetilskud.

Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven

Kommunen kender først sent indtægterne fra denne post. Tallet modtages direkte fra Social- og Indenrigsministeriet (evt. via KL).

BK står til at modtage 41 t. kr. mere i 2020 end tidligere budgetteret, og 0,2 mio. kr. mere i 2021. Der var ikke budgetlagt tal i 2021 tidligere. Kommunen modtager i alt 0,6 mio. kr. i 2020.

Grundskyld

Indtægterne fra grundskyld er nedjusteret med 0,3 mio. kr. i 2020 og mellem 3,3-6,6 mio. kr. i 2021-2023. Årsagen er hovedsageligt ændrede skøn for væksten i grundværdierne i perioden.

Opsamling

De samlede indtægter i 2020-2023, med de nye skøn og forudsætninger, fremgår af tabellen nedenfor.

Table 6. Indtægter i 2020-2023.

| (i 1.000 kr.) | Budget- forslag 2020 | Budget- overslag 2021 | Budget- overslag 2022 | Budget- overslag 2023 |
|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og overudligning) | -1.002.751 | -1.060.953 | -1.110.763 | -1.162.709 |
| Statstilskud, ekskl. betinget statstilskud | -11.844 | -13.137 | -10.295 | -1.185 |
| Betinget statstilskud (vedr. service) | -18.327 | -18.314 | -18.618 | -18.914 |
| Betinget statstilskud (vedr. anlæg) | -6.109 | -6.105 | -6.206 | -6.305 |
| Udligning af selskabsskat | 14.094 | 32.443 | 31.279 | 30.145 |
| Udligning vedr. udlændinge | -68.468 | -70.066 | -71.124 | -72.208 |
| Kommunalt udviklingsbidrag | 3.990 | 4.059 | 4.226 | 4.398 |
| Bidrag vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19) | 3.262 | 3.316 | 3.389 | 3.488 |
| Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19) | | | | |
| Beskæftigelsestilskud* | -76.618 | -78.533 | -80.497 | -82.509 |
| Efter- og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud* | | | | |
| Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud | -3.930 | -4.020 | -4.113 | -4.207 |
| Tilskud til et generelt løft af ældreplejen | -4.730 | -4.839 | -4.950 | -5.064 |
| Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen | -6.339 | -6.485 | -6.634 | -6.787 |
| Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet | -32.853 | 0 | 0 | 0 |
| Værdighedsmilliarden | -6.639 | -6.792 | -6.948 | -7.108 |
| Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre | -634 | -648 | -663 | -678 |
| Individuelt tilskud vedr. skatteenedsættelser | -4.236 | 0 | 0 | 0 |
| Tilskud og udligning i alt | -1.222.133 | -1.230.075 | -1.281.918 | -1.329.644 |
| Kommunal indkomstskat | -1.387.509 | -1.411.005 | -1.439.997 | -1.481.460 |
| Selskabsskat* | -95.514 | -124.360 | -123.018 | -122.218 |
| Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven* | -651 | -221 | 0 | 0 |
| Grundskyld* | -159.122 | -161.027 | -166.337 | -171.655 |
| Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi* | -1.462 | -1.462 | -1.462 | -1.462 |
| Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb* | -2.903 | -2.903 | -2.903 | -2.903 |
| Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsbeløb* | -46.893 | -46.893 | -46.893 | -46.893 |
| Skatteindtægter i alt | -1.694.053 | -1.747.871 | -1.780.609 | -1.826.591 |
| INDTÆGTER I ALT | -2.916.187 | -2.977.946 | -3.062.527 | -3.156.235 |

* Ikke omfattet af statsgaranti.

Samlet set er der tale om en opjustering af indtægterne i 2020 med 42,9 mio. kr. I overslagsår 2021 opjusteres indtægterne med 23,3 mio. kr., mens overslagsårene 2022-2023 opjusteres med hhv. 4,5 og 7,1 mio. kr.

Den primære årsag til den store forskel mellem 2021 og 2022-2023 er, at det ikke skønnes, at kommunen vil udløse kriteriet om beregnet årlig nedgang i befolkningstallet i de sidste to overslagsår.

Årsagen til forskellen mellem 2020 og 2021 er – hovedsagligt – en kombination af to forhold: For det første budgetterer kommunen ikke med finansieringstilskuddet i overslagsårene (2021-2023), hvilket trækker indtægterne ned. For det andet stiger indtægterne fra selskabsskat lidt igen fra 2021 og frem, fordi Kasi-sagen kun er et "engangsforestilling". Samlet set medfører dette et fald i indtægterne mellem 2020 og 2021. Her til skal det bemærkes, at der også sker en hel række af andre ændringer mellem de enkelte år. Fx bortfalder kommunens individuelle tilskud til den sænkning af indkomstskatten, som fandt sted tilbage i 2017 (BK sænkede indkomstskatten med 0,2 pct-point til 24,3 fra 24,5 pct.).

Opmærksomhedspunkter:

- BK modtager det fulde finansieringstilskud i 2020 – kommunen budgetterer ikke med tilskuddet i overslagsårene.
- BK budgetterer ikke med tilskud fra § 19-puljen, før ministeriet har meldt dem ud – i tidligere år har kommunen modtaget i omegnen af 10 mio. kr. fra puljen – BK har ansøgt om tilskud efter § 19 også i 2020.
- Selskabsskatterne er kraftigt nedjusteret i forhold til Budgetnotat 2 – nedjusteringen er i 2020 en blanding mellem en enkeltsag (Kasi-sagen) og en generel nedjustering af udgangspunktet, mens det i overslagsårene 2021-2023 alene er den generelle nedjustering, der slår igennem.
- BK udløser det socioøkonomiske kriterium ”Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet”, hvilket *isoleret set* giver merindtægter på ca. 25 mio. kr. i 2020 og det forventes også, at kommunen udløser kriteriet i 2021. Det er pt. ikke budgetlagt, at kommunen udløser kriteriet i 2022-2023. Det er fortsat usikkert, om kriteriet udløses i 2021.

6. Pris og lønudviklingen

Med den seneste justering af pris- og lønudviklingen betyder det nye skøn, at udgifterne er nedjusteret i størrelsesordenen 10 mio. kr. i 2020-2023. Mere præcist er serviceudgifterne nedjusteret med 9,7-9,8 i 2020 og overslagsårene. Anlægsudgifterne er nedskrevet med 0,7 mio. kr. i 2020 og lidt lavere i overslagsårene.

Tabel 7: Pris- og lønudviklingen i budgetforslag 2020-2023

| - Opgjort 1.000 kr. netto | Budgetforslag 2020 | Budgetoverslag 2021 | Budgetoverslag 2022 | Budgetoverslag 2023 |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Drift og refusion | -10.098 | -10.216 | -10.185 | -10.234 |
| - heraf løn (art 1.0) | -6.755 | -6.742 | -6.763 | -6.790 |
| - heraf service | -9.657 | -9.798 | -9.775 | -9.849 |
| Anlæg | -741 | -592 | -633 | -457 |

For 2020 samt i overslagsårene er der tale om et markant fald i prisskønnene fra 2,34 pct. til 1,90 pct. Her er det også prisudviklingen for øvrige tjeneste ydelser (art. 4.9) samt brændsel (art 2.3), der bidrager til det lavere skøn for prisudviklingen. Til og med 2019-2020 er det både det nye skøn for prisudviklingen og skønnet for lønudviklingen, der bidrager til faldet i det samlede pris- og lønskøn. I overslagsårene skyldes faldet alene de lavere prisskøn.

Med pris- og lønfremskrivningen er budgetforslag fuldt ud opdateret.

7. Oversigt – administrative/tekniske korrektioner

Tabellen nedenfor viser de administrative korrektioner på baggrund af den seneste budgetopfølgning og enkelte budgettilretninger, som er indarbejdet i budgetforslaget siden budgetnotat 2 fra juni. Tabellen er opgjort eksklusiv korrektioner vedrørende skat, tilskud og udligning.

Table 8, oversigt administrative budgetændringer

| Administrative budgetændringer | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Social- og Sundhedsudvalget | 883 | 883 | 883 | 883 |
| Basishjælpe midler flyttes fra anlæg til driftsbudget | 883 | 883 | 883 | 883 |
| Økonomiudvalget | 5.400 | 6.432 | 7.374 | 7.374 |
| Nulstilling af budget | 3 | 4 | | |
| Ekstra ledelsesindsats i Kommunale Ejendomme | 300 | | | |
| Afrunding af puljerne "Servicerammepulje" og "Politisk prioritering" til hele 1.000 kr. efter pl-fremskrivning | 264 | 264 | 264 | 264 |
| Indarbejdelse af DUT-midler (puljebeløb), service | 4.406 | 5.737 | 6.683 | 6.683 |
| Indarbejdelse af gevinstrealisering i budgetforslag 2020 | 427 | 427 | 427 | 427 |
| Hovedtotal | 6.283 | 7.315 | 8.257 | 8.257 |

I alt er der indarbejdet serviceudgifter for 6,3 mio. kr. fordelt med 0,9 mio. kr. på Social- og Sundhedsudvalget og 5,4 mio. kr. på Økonomiudvalget. På Social- og Sundhedsudvalgets område består budgetændringen af en tilførsel af midler til driften til basisinventar som skal ses i lyset af den omlægning til anlægspuljer der er fundet sted. På Økonomiudvalgets område er hovedparten af de 5,4 mio. kr. fra den foreslåede indarbejdelse af lov- og cirkulærepragrammet. Der er også indarbejdet et beløb til puljen for gevinstrealisering. Efterfølgende er hele puljen til gevinstrealisering omplaceret til puljen "politisk prioritering".