



BRØNDBY KOMMUNE

Bilag A

Bilag til budgetnotat 1

1. Indledning

Budgetbilag A beskriver kort de grundlæggende forudsætninger som budgetlægningen bygger på. Der er herudover en kort oversigt over indholdet i de i alt fem budgetnotater og en tabel med de indarbejdede korrektioner, administrative såvel som KB-beslutninger frem til budgetnotat 1.

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.

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.

Det skal præciseres at den endelige fordeling af måltallet vil blive politisk besluttet i april.

3. Grundlaget for budgetlægningen

Budgetlægningen for 2020 - 2023 tager udgangspunkt i, at kommunens nuværende skatte- og afgiftssatser holdes uændrede. I tabellen nedenfor er der oplyst de grundlæggende forudsætninger for budgetlægningen.

Table 1, forudsætninger for budgetlægningen:

Område	Satser og retningslinjer
Personskat (udskrivningsprocent)	24,30 procent
Ejendomsskat (grundskyldspromille)	20,50 promille
Dækningsafgiftspromille	10,25 promille på grundværdien - 8,75 promille af forskelsværdien på offentlige ejendomme (9,40 promille på forretningsejendommers forskelsværdi)
Institutionstakster	Prisreguleres med KL's pris- og lønskøn fra marts 2018 - jf. dog nærmere bestemmelser for fastsættelse af takster og betalinger
Salgsindtægter	Må ikke medtages i budgettet medmindre bindende aftale foreligger
Pensionsforpligtigelser	Henlæggelser budgetteres ikke, men budgettet justeres i nødvendigt omfang

4. Oversigt – administrative/tekniske korrektioner

Tabel 2, oversigt administrative korrektioner

Opdelt efter bevillingsniveau T1 og T2	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A - KB-beslutninger	-3.231	789	1.789	789
Serviceudgifter	789	789	789	789
<i>1 - Drift</i>	789	789	789	789
Social- og Sundhedsudvalget	-273	-273	-273	-273
<i>Det specialiserede voksenområde</i>				
KMD sag nr. 153-2018-29534 - Gevinstrealisering - Ledsagerordning	-15	-15	-15	-15
<i>Ældreområdet</i>				
KMD sag nr. 153-2018-29534 - Gevinstrealisering - Voksenbleer	-244	-244	-244	-244
KMD sag nr. 153-2018-29534 - Gevinstrealisering - Toner	-14	-14	-14	-14
Økonomiudvalget	1.062	1.062	1.062	1.062
<i>Lønpułjer mv.</i>				
Gevinstrealisering	305	305	305	305
Ændringer i elever frie skoler	897	897	897	897
Tillæg for aftenarbejde	-140	-140	-140	-140
Ikke serviceudgifter	-4.020		1.000	
<i>3 - Anlæg</i>	-4.020		1.000	
Social- og Sundhedsudvalget			1.000	
<i>Det specialiserede voksenområde</i>				
KMD: 18-26564 Oprettelse af skærmet enhed på Boligerne Brønd			1.000	
Teknik- og Miljøudvalget	-520			
<i>Miljø, Plan og fællesudgifter</i>				
2019-2987 Kirkebjerg tillægsbevilling Indtægt	-520			
Økonomiudvalget	-3.500			
<i>Økonomiudvalget</i>				
2019-2987 Kirkebjerg tillægsbevilling Indtægt	-3.500			
E - Budgetoplacering og fejl	0	-2	-2	-3
Hovedtotal	-3.231	787	1.787	786

Af de indarbejdede serviceudgifter på 0,8 mio. kr., udgør hele beløbet indarbejdede KB-beslutninger. Dette gælder også overslagsårene. I tabellen er udeladt balanceforskydninger hvorfor nulstilling af kassetrækket ikke fremgår.

5. P/I – fremskrivning

Budgetlægningen har de tidligere år fulgt de udmeldinger om pris- og lønfremskrivninger som udmeldes fra KL. Dette vil fortsat være gældende.

Efter normal praksis vil KL offentliggøre sine skøn for pris- og lønudviklingen to til tre gange årligt – i marts og i juni (i forbindelse med Økonomiaftalen). Og eventuelt i september, hvilket dog ikke er sket de senere år. Der skal også være tale om en væsentlig ændring før end udmeldingen i september indarbejdes i budgetforslaget og overslagsårene.

Pris- og lønfremskrivninger sker i økonomisystemet for alle udvalg og forvaltninger, og foretages udelukkende af Økonomi- og Ressourceforvaltningen.

Pris- og lønfremskrivningen sker efter arter baseret på KL's skøn for udviklingen indenfor forskellige varegrupper.

Vedrørende hovedkonto 0-6 gælder:

Service-, drifts- og anlægsudgifter i budgetåret og i budgetoverslagsårene angives i budgetårets priser – også kaldt faste priser (prisniveau Bå).

Vedrørende hovedkonto 7-8 gælder:

Angives i det skønnede prisniveau for henholdsvis budgetåret og hvert af budgetoverslagsårene – også kaldt løbende priser (prisniveau Lb).

Udmeldingerne om lukning og åbning samt konsekvenserne af en pris- og lønfremskrivning vil altid blive udmeldt til medlemmerne af budget- og regnskabsgruppen.

Ændring af hidtidig praksis

I den fremtidige budgetlægning vil der ikke længere blive foretaget en pris- og lønfremskrivning i foråret (ca. marts), med mindre der er tale om væsentlige ændringer af pris- og lønskønnene fra KL. Ændringen medfører, at budgetforslaget alene fremskrives i juni/juli måned med pris- og lønskønnene fra økonomiaftalen.

6. Procedure / datoer for budgetbemærkninger

Efterhånden er kommunens procedure for budgetbemærkninger ved at være velkendt rundt omkring i forvaltningen. Skabelonerne til budgetbemærkningerne og talmaterialet bliver udsendt af Økonomi- og Ressourceforvaltningen. Det gælder både til de administrative budgetbemærkninger i foråret og til de endelige budgetbemærkninger, som færdiggøres efter budgetvedtagelsen.

Budgetbemærkninger til budget 2020

Til budget 2020 skal der igen udarbejdes budgetbemærkninger. Det vil blive på baggrund af det talmateriale som er indarbejdet frem til fredag den 5. april i 3Æ-modellen. Tallene vil blive udsendt til forvaltningerne mandag den 8. april. Afleveringsfristen for bemærkningerne er fredag den 10. maj 2019. Herefter skal det på ØU den 12. juni 2019. Angående de endelige budgetbemærkninger vil der i næste budgetnotat blive udmeldt en dato for deadline.

7. Befolkningsprognose

Demografien i budgettet bliver beregnet ud fra den befolkningsprognose som hvert år udarbejdes af Økonomi- og Ressourceforvaltningen i samarbejde med kommunens rådgiver COWI. Det betyder at ændringer vil kunne ses ud fra tallene i den nye befolkningsprognose set i forhold til befolkningsprognosen et år før. De gængse områder hvor kommunen foretager demografiregulering er; folkeskolen, dagtilbud, sundhedspleje og ældre. Det er ikke tilladt at bruge andre prognoser end kommunens egen befolkningsprognose.

8. Budgetkataloget

Budgetkataloget vil fortsat i budgetlægningen for 2020 danne rammen for forvaltningernes og udvalgenes arbejde med forslag til reduktionsblokke til indfrielse af måltallet. Herved sikres det, at format og udseende bliver ensartet, samt at de økonomiske konsekvenser bliver konkrete og mulige at "regne på". Det betyder også at der skal anskueliggøres de steder, hvor det er relevant, hvilke konsekvenser det har for kommunens serviceramme samt diverse sammenligninger med omegnskommuner m.m.

Grundprincippet er, at det enkelte udvalgs reduktionsforslag for serviceudgifter i budgetkataloget (brutto) skal udvise et negativt beløb svarende til måltallet i servicerammeberegningen (såfremt udvalget overskrider rammen, naturligvis).

Generelt kan det ikke forventes, at alle udvidelsesblokke bliver imødekommet, idet der skabes et aftalt råderum til politisk prioritering af nye udvidelser i forbindelse med budgetlægningen.