



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2020- 2023

Budgetnotat 2

1. Indledning

Budgetnotat 2 beskriver bl.a. det arbejde omkring måltallet, som nu er afsluttet. Arbejdet medfører, at der fremlægges et budgetforslag, hvor der er mulighed for at skabe balance på servicerammen vha. de reduktionsforslag, som ligger i budgetkataloget. Dertil følger en kort opsummering på de indarbejdede administrative budgetændringer samt de forslag til budgetreduktioner og –udvidelser, som udvalgene har fremsat i budgetkataloget for 2020-2023. I forhold til kommunens indtægter indgår der også en opdatering af skønnene for skatter, tilskud og udligning, i og med at KL's skatte- og tilskudsmodel er blevet opdateret med de nyeste økonomiske skøn for bl.a. balancetilskud, udskrivningsgrundlag og befolkningstal. Med vedtagelsen af indstillingerne i dette budgetnotat vil der således være forslag om et budget i balance for Brøndby Kommune samt forslag til finansiering herfor.

2. Siden sidst

I starten af april blev det endelige måltal på 26,6 mio. kr. vedtaget. Efter en regnskabsanalyse blev måltallet yderligere håndteret således der tilbage var ca. 6,5 mio. kr. der skulle udarbejdes reduktionsforslag til. De enkelte udvalg har på baggrund heraf foreslået en række reduktionsforslag, således at muligheden for et budgettet kan flugte med den økonomiske politik er til stede. Hertil er der samtidig arbejdet med en række forslag til udvidelser (budgetønsker) jf. afsnit 4 og bilag A. Folketingsvalget er nu udskrevet og afholdes den 5. juni 2019. Hvad, det har af konsekvenser for det videre budgetarbejde, beskrives lidt nærmere i afsnittet om økonomaftalen.

3. Administrative budgetændringer

I forbindelse med kommunens nye budgetproces blev der afsat en pulje på i alt 7,5 mio. kr. til imødegåelse af uforudsete forhold. Hensigten var at indregne puljebeløbet i kommunens måltal tidligt i processen for at få et stabilt måltal igennem den første del af budgetprocessen. Det afsatte beløb skulle forventeligt kunne dække hele omfanget af de indarbejdede administrative budgetændringer. Såfremt der måtte være afvigelser skulle ubalancen tages op til drøftelse, jf. budgetnotat 1.

Tablet 1, indarbejdede administrative budgetændringer (afrundede tal)

i 1.000 kr.

	Budget 2020
Pulje til uforudsete forhold	7.500
KB-beslutninger	3.700
Budgetomplacering og fejlrettelser mv.	200
Ændret mængde (demografi)	1.600
Ny og/eller ændret lovgivning	300
Kontraktmæssige forhold	-500
Sociale forhold	8.500
Indarbejdede administrative korrektioner i alt	13.800
Rest på pulje (ubalance i 2019 p/l)	-6.400

Note: Minus (-) = Pulje overskredet (der er tal i forskellig p/l-niveauer - difference i sammentællingen)

Omfanget af de administrativt indarbejdede budgetændringer blev på i alt 13,8 mio. kr. Årsagen er stigende udgiftsprofiler på navnlig ældreområdet. Konsekvensen er, at det afsatte beløb ikke er tilstrækkeligt, i og med at der er blevet indarbejdet 6,4 mio. kr. mere, end hvad de 7,5 mio. kr., som puljen til uforudsete forhold indeholdt.

Direktionen stiller i budgetnotat 2 forslag om en mulig finansiering af denne ubalance. Forslaget er at reducere midlerne til politisk prioritering svarende til ubalancen. Det vil selvsagt betyde et lavere beløb til politisk prioritering for budgetforslag 2020. I alt vil et revideret beløb til politisk prioritering udgøre ca. 8,2 mio. kr., hvis dette finansieringsforslag godkendes.

4. Budgetkataloget

Det udarbejdede budgetkatalog indeholder samlet set reduktioner for 8,9 mio. kr. og udvidelser for 28,3 mio. kr., jf. tabellen nedenfor. Reduktionsforslagene overstiger dermed det samlede måltal, og således er muligheden for et budget i balance på servicerammen til stede.

Det skal præciseres, at i tabellerne nedenfor er alle reduktionsforslag alene serviceudgifter, mens udvidelsesforslagene er opdelt i service- og ikke serviceudgifter.

Table 1A, kommunens samlede reduktionsforslag (i 1.000 kr.)

Udvalgenes forslag vedr. reduktioner	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Drift - service	-8.904	-9.451	-9.451	-9.451
Børneudvalget	-2.627	-2.627	-2.627	-2.627
Idræts- og Fritidsudvalget	-120	-120	-120	-120
Kulturudvalget	-102	-102	-102	-102
Social- og Sundhedsudvalget	-2.451	-2.898	-2.898	-2.898
Teknik- og Miljøudvalget	-479	-958	-958	-958
Økonomiudvalget	-3.125	-3.225	-3.225	-3.225
Hovedtotal	-8.904	-9.451	-9.451	-9.451

Table 1B, kommunens samlede udvidelsesforslag (i 1.000 kr.)

Udvalgenes forslag vedr. budgetønsker	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Drift - service	31.531	29.707	27.744	28.181
Børneudvalget	13.578	11.081	11.153	11.825
Idræts- og Fritidsudvalget	885	1.085	1.085	485
Kulturudvalget	500	500	500	500
Social- og Sundhedsudvalget	12.628	12.676	11.176	11.176
Teknik- og Miljøudvalget	1.350	1.350	1.350	1.350
Økonomiudvalget	2.591	3.165	2.630	2.995
Drift - ikke service	-3.225	-3.225	0	0
Beskæftigelsesudvalget	-3.225	-3.225	0	0
Hovedtotal	28.306	26.632	27.894	28.331

Det skal endvidere understreges, at alle forslag om reduktioner og udvidelser i budgetkataloget alene vedrører kommunens driftsudgifter, mens der for kommunens anlægsudgifter kører en separat proces.

Alle forslag er samlet elektronisk og uddeles også i en papirudgave til alle medlemmer af kommunalbestyrelsen på temadagen den 26. juni 2019. Dette vil også være tilfældet med kommunens investeringsoversigt.

5. Måltal og serviceramme – et budget i balance

Opgørelsen af kommunens forventede budget for 2020 (til serviceudgifter) udgør efter indarbejdelsen af de administrative budgetændringer knap 2,0 mia. Som det også fremgik af det

første budgetnotat, er der opstillet nogle grundforudsætninger for, at kommunen har et budget i balance på servicerrammen.

Tablet 2: Beregning af servicerrammen for 2020 administrative budgetændringer

A	Korr. budgetforslag 2020 (2020-pl) - efter de administrative budgetændringer	1.996.470
	- heraf servicerrammepulje (generel reserve, (2020-pl))	20.000
B	- heraf pulje til uforudsete forhold ((2020-pl))	0
	- heraf pulje til politisk prioritering (2020-pl)	8.200
C	Forslag til reduktioner - budgetkatalog (2020-pl)	-6.500
D	Beregnet servicerramme	1.989.968

*Afrundede tal

Med indarbejdelsen af de administrative budgetændringer udgør det korrigerede budgetforslag (A) 1.996 mio. kr. I dette budgetforslag er der fortsat indeholdt en generel reserve på 20 mio. kr., hvilket også følger kommunens økonomiske politik. Dertil en pulje til politisk prioritering som nu udgør 8,2 mio. kr.

Årsagen til at midlerne til politisk prioritering nu er justeret ned skyldes at der stilles forslag om at finansiere ubalancen som beskrevet i kapitel 3.

Række (C) viser, hvorledes der forlods er indarbejdet reduktionsforslag for -6,5 mio. kr. svarende til det aftalte niveau.

Række (D) viser kommunens beregnede servicerramme som efter arbejdet med de administrative budgetændringer og finansieringsforslag igen stemmer overens med den servicerramme der er kommunens udgangspunkt før økonomiaftalen (jf. budgetnotat 1).

5. Anlægsramme

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør årligt forventeligt ca. 110. mio. kr. Som det fremgår af resultatopgørelsen (se afsnit 7), overskrider Brøndby Kommune pt. anlægsrammen med 60 mio. kr. i 2020. Prioriteringsarbejdet har stået på i forvaltningen i løbet af foråret, og der er udarbejdet en samlet investeringsoversigt med afsatte puljer og prioriterede anlægsprojekter. Efter tidsplanen vil investeringsoversigten med både de prioriterede og ikke-prioriterede forslag sendes til medlemmerne af kommunalbestyrelsen efter temamødet den 26. juni 2019.

6. Økonomiaftalen 2020

Efter folketingsvalget den 5. juni 2019 forventes det, at kommunerne (repræsenteret ved KL) og staten (repræsenteret ved den nye regering) indgår en økonomiaftale for 2020. Det betyder også, at konsekvenserne af en økonomiaftale først kendes noget senere i budgetprocessen end vanligt. Derfor er det også vanskeligt at spå om, hvor meget en økonomiaftale vil kunne ændre på kommunernes rammevilkår. Der er politiske vinde som peger i retning af at der muligvis vil ske en mere regelmæssig regulering i forhold demografien.

Det, som umiddelbart er i spil i økonomiaftalen for 2020, er en afskaffelse af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (MEP) samt at anlægsniveauet forventes at lande på samme niveau som i budget 2019 for kommunerne. Forhandlingen vil efter alt at dømme følge den "normale" drejebog med kendte emner som eksempelvis størrelsen på servicerrammen, fortsættelse af finansieringstilskuddet og muligheden for regnskabssanktioner på anlæg. Efter planen for budgetprocessen samles konsekvenserne af økonomiaftalen for 2020 i budgetnotat 3, som forelægges i august.

7. Resultatopgørelse og den økonomiske politik

Nedenfor i tabel 3, er indsat en resultatopgørelse, som viser kommunens nuværende driftsoverskud, resultat i alt og forventede kassetræk. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud i størrelsesordenen 75 mio. kr. Efter indarbejdelse af de administrative budgetændringer udgør driftsoverskuddet 43,9 mio. kr.

Det skal nævnes at der ikke er indregnet et muligt finansieringstilskud, ca. 18,0 - 31,0 mio. kr. eller midler fra §19-tilskud, som vedrører kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder, på ca. 10 mio. kr. Anlægsdelen er endnu ikke tilpasset i resultatopgørelsen, men afventer det forestående prioriteringsarbejde. De rammebelagte anlægsudgifter vil forventeligt ligge i størrelsesordenen 110-120 mio. kr.

Med princippet om at der udvises forsigtighed i budgetlægningen vil det forventede kassetræk i denne fase af budgetlægningen naturligvis være af en anseelig størrelse, i skrivende stund ca. 200 mio. kr. Såfremt der fortsat ydes finansieringstilskud og kommunen får del i § 19-midler, samt at de rammebelagte anlægsudgifter reduceres til niveauet 110-120 mio. kr., vil dette betyde at kassetrækket reduceres med ca. 90 mio. kr.

Kommunens indtægtsgrundlag er også blevet opdateret. Resultatet for 2020 betyder en opjustering af indtægterne på i alt 1,4 mio. kr., altså en forholdsvis beskeden opjustering. Det skal her understreges at "værdighedsmilliarden" alene er medindregnet i dette skøn og altså ikke på udgiftssiden. Kommunens andel udgør ca. 6 mio. kr. og bidrager altså væsentligt til at der i 2020 kan budgetteres med en merindtægt på 1,4 mio. kr. Bilag A beskriver opdateringen af kommunens indtægtsside mere dybdegående.

Den mest markante ændring i resultatopgørelsen er størrelsen på låneafdrag. Denne post udgjorde i budgetnotat 1 ca. 25,0 mio. kr. om året. Denne er nu reduceret til kun at udgøre 8,1 mio. kr. om året, eftersom kommunens gæld er afviklet. Det resterende afdrag er i forhold til ældreboliglån. I forlængelse heraf er den budgetterede låneramme på 3,3 mio. kr. også nulstillet.

Tabel 3, resultatopgørelse

	Budgetfor slag 2020	Budgetover slag 2021	Budgetover slag 2022	Budgetover slag 2023
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-2.873.266	-2.954.669	-3.058.056	-3.149.091
Driftsudgifter, service	1.997.511	2.014.895	2.014.694	2.025.632
Driftsudgifter, øvrige (ikke-service)	829.335	826.643	828.099	827.765
<i>Pris- og lønstigninger, driftsudgifter</i>	0	63.459	128.482	128.978
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-43.880	-47.131	-84.241	-164.176
Anlægsudgifter	234.399	184.905	197.611	141.222
<i>- heraf rammebelagte anlægsudgifter</i>	<i>172.695</i>	<i>155.229</i>	<i>197.611</i>	<i>141.222</i>
<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	0	3.490	7.531	5.388
Jordforsyning, drifts- og anlægsudgifter	-1.042	-1.042	-1.042	-1.042
<i>Pris- og lønstigninger, jordforsyning</i>	0	-28	-56	-56
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	189.477	140.195	119.802	-18.664
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	-2	-5	-5	-239
<i>Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomhed</i>	0	-54	-111	-119
RESULTAT I ALT	189.474	140.135	119.686	-19.022
Lånoptag	0	-52.514	0	0
Lånafdrag	8.078	8.078	8.078	8.078
Øvrige balanceforskydninger	6.103	6.103	6.103	6.103
Forskydninger i likvide aktiver (vedtaget)	0	0	0	0
FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)	203.655	101.802	133.867	-4.841

Note: Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrukket hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger). De rammebelagte anlægsudgifter er opgjort i faste priser (2020-pl, Bå).

* Serviceudgifterne udgør 1.997.511 t.kr – 1.042 t.kr. (jordforsyning), hvilket svarer til serviceudgifterne i tabel 2

8. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

- At Differencen på servicerammen på 6,4 mio. kr., svarende til hvad der ligger ud over puljen på 7,5 mio. kr. til uforudsete forhold, finansieres via en tilsvarende reduktion af det politiske råderum
- At det administrative budgetforslag for 2020 samt overslagsårene 2021-2023 danner baggrund for det videre arbejde med budgetlægningen,
- At alle reduktions- og udvidelsesforslag skal indgå i det samlede budgetkatalog, og indgå i de kommende budgetforhandlinger
- At Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding ultimo juni 2019 vedrørende skatter, generelle tilskud og udligningsordninger samt udmeldinger vedrørende eventuelle særtilskud indarbejdes i budgetforslag 2020 og overslagsårene 2021-2023
- At Borgmesteren bemyndiges til – på vegne af Økonomiudvalget – at fremsætte et samlet ændringsforslag (en prioritering af budgetkataloget), der så vidt muligt tilvejebringer et budget der flugter med den økonomiske politik.