



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2020- 2023

Budgetnotat 3

1. Indledning

Indholdet til Budgetnotat 3 er blevet lidt mere omfattende end først planlagt. Det skyldes naturligvis den ændrede tidsplan for kommunernes budgetlægning grundet de udskudte forhandlinger om kommunernes økonomi m.m.

Budgetnotat 3 vil primært indeholde en overordnet gennemgang af økonomiaftalen, set med brøndbyøjne, en kort gennemgang af de endelige tilskudsudmeldinger om kommunens indtægter og valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering. Desuden er der foretaget en pris- og lønfremskrivning på baggrund af de senest opdaterede skøn fra KL. Der vil også indgå en opdatering af kommunens rammebelagte anlægsudgifter.

I bilag 3A er der en oversigt af de administrative budgetændringer der er foretaget frem mod 1. behandlingen, en uddybning af kommunens indtægtsbudgettering på baggrund af tilskudsudmeldingerne og en mere detaljeret opstilling og gennemgang af servicerammen på baggrund af økonomiaftalen. Endvidere beskriver bilag B valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering, mens bilag C er en gengivelse af det i juli udsendte notat om problematikken om kommunens selskabsskat. Bilag D er en henvendelse fra Region Hovedstaden om godkendelse af udviklingsbidrag.

2. Siden sidst

I juli blev der udsendt en revideret tidsplan for budgetprocessen som følge af den forsinkede proces omkring økonomiaftalen for 2020. Den endelige vedtagelse af budget 2020 skal nu foretages senest 5. november 2019. Derfor er det også besluttet at 1. behandlingen af budgetforslag 2020-2023 afholdes 8 og 9. oktober 2019 i henholdsvis økonomiudvalget og kommunalbestyrelsen. Kommunens indtægtsgrundlag er opdateret med de seneste/endelige skøn og der er mere nyt i forhold til det udsendte notat om kommunens selskabsskat. Kommunens serviceramme er også fuldt ud opdateret med de nye skøn som følge af økonomiaftalen.

3. Økonomiaftale 2020 i hovedtræk

Fredag den 6. september blev der mellem regeringen og KL indgået en aftale om kommunernes økonomi for 2020. Med indgåelsen af økonomiaftalen er de overordnede rammer for budget 2020 dermed fastlagt. Økonomiaftalen fastsætter størrelsen af bloktilskuddet, servicerammen og anlægsrammen i det kommende år.

De sene forhandlinger mellem regeringen og KL til trods, var det stadig de velkendte temaer som endnu engang fyldte i forhandlingsforløbet, krydret med emner som eksempelvis minimumsnormeringer og nedlæggelse af omprioriteringsbidrag.

Alt i alt blev der givet et løft til både service- og anlægsramme og finansieringstilskuddet fortsætter. I alt løftes serviceudgifterne med 2,2 mia. kr. samlet set. Dette løft består af et "reelt" løft på 1,7 mia. kr., mens en afskaffelse af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (MEP) giver ekstra 0,5 mia. kr. til kommunerne. Anlægsrammen løftes med 1,3 mia. kr., fra 17,8 mia. kr. til 19,1 mia. kr. i 2020.

Regelforenkling og effektiviseringer af den kommunale drift skal årligt frigøre 500 millioner kroner, som bliver i den kommunale økonomi. Forløbet vil bestå af tre spor; innovation på velfærdsområderne, frigørelse af ressourcer gennem effektiv drift og flerårigt sigte i budgetsamarbejdet. Beløbet er *ikke* en del af den samlede beregning af servicerammen og kommunerne vil selv skulle frigøre pengene såfremt de skal omprioriteres.

Finansieringstilskuddet udgør fortsat 3,5 mia. kr. og tildelingen er stadig efter de samme kriterier som hidtil. Brøndby kommune opfylder alle tre kriterier og modtager således et finansieringstilskud på 32,9 mio. kr.

Der er med aftalen også mulighed for, at nogle kommuner kan hæve skatten i 2020 inden for en ramme på 200 mio. kr. Forudsætningen herfor er, at andre kommuner sætter skatten tilsvarende ned. Til at understøtte kommunerne til at sætte skatten ned er der etableret en tilskudsordning som dækker noget af provenutabet.

3.1. Minimumsnormeringer og det specialiserede socialområde

Ud over de økonomiske konsekvenser i økonomiaftalen, ligger der også en aftale om et fælles arbejde med en børneplan hvor minimumsnormeringer vil spille en væsentlig rolle. Dertil at der skal uddannes mere pædagogisk personale. Ifølge denne plan vil der frem mod 2025 skulle indføres lovbundne minimumsnormeringer.

Også på socialområdet igangsættes et samarbejde mellem kommunerne og regeringen, nærmere bestemt det specialiserede socialområde. Her skal der nu være mere fokus på at komme til bunds i hvad der ligger bag den aktivitetsudvikling/-stigning som har fundet sted, samt skabe bedre rammer for forebyggende indsatser.

Det må forventes at kommunerne i nær fremtid får et endnu større kendskab til disse tiltag således det kan indarbejdes i kommunens budgetter. Udvalgte emner fra økonomiaftalen er beskrevet lidt nærmere i bilag A til budgetnotat 3.

4. Serviceramme 2020 efter aftaleindgåelse

Som konsekvens af økonomiaftalen for 2020 får Brøndby Kommune et ekstra løft af servicerammen på 18,7 mio. kr. siden sidste budgetnotat.

Intentionen om at tilføre ekstra 10 mio. kr. til servicerammen kan således siges at være opfyldt allerede med konsekvenserne af økonomiaftalen. I tabel 1 nedenfor vises i hovedtræk selve opgørelsen af de 18,7 mio. kr.

Tabel 1: Opgørelse af serviceramme 2020

	Serviceramme i Budgetnotat 2	Serviceramme i Budgetnotat 3	Forskel
Budget 2019	1.930.045	1.930.049	4
MEP	-3.500	-3.831	-331
Fra budget 2019 til udgiftsloft 2020	-	2.631	2.631
Udgiftsloft 2020	1.926.545	1.928.849	2.304
Ændret PL for 2018-2019	-	-3.782	-3.782
Korrigeret udgangspunkt	1.926.545	1.925.046	-1.499
PL i 2020 (2,7 %)	53.423	51.974	-1.449
Løft sfa. omlægning af værdighedsmilliarden m.m.	-	7.268	7.268
Øvrige tekniske korrektioner	-	3.087	3.087
Annullering af MEP og faldende udgiftslofter	-	3.831	3.831
Kompensation for flere ældre, kronikkere m.m.	10.000	13.024	3.024
Årets lov- og cirkulæreprogram	-	4.410	4.410
Serviceramme 2020	1.989.968	2.008.662	18.695

Hovedforklaringen på denne positive bevægelse er:

- Teknisk forhøjelse med værdighedsmilliard, bekæmpelse af ensomhed og øvrige reguleringer, herunder LC-program på ca. 14, mio. kr.¹
- Lidt flere midler som følge af det reelle løft af servicerammen samt nedlæggelse af MEP-programmet på i alt 6,8 mio. kr.

En mere systematisk opgørelse af servicerammen, og de bevægelser der er sket, er uddybet i bilag A.

Løftet på 18,7 mio. kr. i servicerammen består af flere elementer, eksempelvis lov og cirkulæreprogrammet som hovedsageligt indeholder midler til ekstra, lovbundne opgaver og tiltag på i alt 4,4 mio. kr. og værdighedsmilliarden m.m. på i alt 7,3 mio. kr. Budskabet er her, at der til nogle af disse elementer, primært værdighedsmilliarden mm. aktivt skal træffes et politisk valg med henblik på indarbejdelse i budgetforslaget, enten som beskrevet eller til ny prioritering. Værdighedsmilliarden overgår således fra at være øremærkede midler til at være et generelt tilskud, som kommunen i praksis har fri rådighed over.

I budgetforslaget for 2020-2023 stiller forvaltningen forslag om at indarbejde årets lov- og cirkulæreprogram på i alt 4,4 mio. kr. i budgettet. Puljen vil blive indarbejdet på økonomiudvalgets område. I løbet af efteråret vil der foregå en proces for den videre udmøntning. Er der midler, som

¹ Lov- og Cirkulæreprogram

tilføres via lov- og cirkulæreprogrammet, men som ikke har relevans for Brøndby Kommune, vil disse blive bragt til særskilt politisk prioritering.

I forhold til værdighedsmilliarden m.m. er disse midler endnu ikke indarbejdet i budgetforslaget. Årsagen er, at der skal være mulighed for politisk at tage stilling til, om disse midler skal indarbejdes på ældreområdet, eller om midlerne eventuelt skal prioriteres til andre områder.

4.1. Rådighedsbeløb i 2020

Grundet opjusteringen af kommunens serviceramme er der også blevet flere midler til den politiske prioritering. I alt er råderummet vokset til 20,8 mio. kr., når det eksisterende råderum indregnes.

En faktor, som kan påvirke råderummet, er den politiske beslutning om indarbejdelsen af de afsatte midler til værdighedsmilliarden mm. – skal midlerne tilføjes ældreområdet eller indgå i en bredere politisk prioritering?

Dette er illustreret i nedstående tabel om kommunens råderum i 2020.

Tabel 2: Råderummet i 2020

Serviceramme 2020	2.008.661
Korr. budgetforslag 2020 inkl. LC-program mv.	1.995.982
Råderum, basis (-) "overskud"	-12.679
Politisk råderum (eksisterende pulje)	-8.200
Gevinstrealisering (ekstra råderum)	-737
Gennemførelse af udvalgte reduktioner	-6.500
Råderum, inkl. politisk råderum osv.	-28.116
Værdighedsmilliard m.m.	7.268
Råderum, efter indarbejdelse af værdighedsmilliard mv.	-20.848

Hvis værdighedsmilliarden i budgetforslaget afsættes til ældreområdet vil der være et resterende råderum på 20,8 mio. kr. Såfremt værdighedsmilliarden ikke indarbejdes kan der prioriteres 28,1 mio. kr.

5. Kommunens indtægtsgrundlag (tilskud, skatter og udligning)

Social- og Indenrigsministeriet har nu udsendt den endelige udmelding af tilskuds- og udligningsbeløb i henhold til statsgarantien den 25. september 2019. Der er tale om en opjustering af kommunens samlede indtægtsgrundlag med i alt 42,9 mio. kr. i 2020. Hovedparametrene som er afgørende for det samlede resultat på 42,9 mio. kr. kan i meget korte træk siges at være:

- Skattesagen (KASI) – her mister vi indtægter på 34,5 mio. kr. i 2020 – (mindreindtægt)
- Nedgang i befolkningstal m.m. udløser et positivt beløb i udligningen på 25,5 mio. kr. i 2020 (merindtægt)
- Økonomaftalens løft af både service- og anlægsramme m.m. giver også et positivt beløb på 51,9 mio. kr. i 2020 (merindtægt)

Der er tale om en lang række af bevægelser i både tilskuds- og udligningsdelen og i skønnet af skatteindtægter. Disse bevægelser er nærmere specificeret i bilag 3A.

Overordnet set så mister kommunen indtægter på grund af den omtalte skattesag, men vinder i stedet på blandt andet den merindtægt som kommunen får grundet opfyldelse af kriteriet om nedgang i befolkningstallet. Finansieringstilskuddet giver også et ekstra bidrag.

Det væsentlige om kommunens indtægter er at det overordnet set ser fornuftigt ud i 2020 også med hensyn til målet i den økonomiske politik om et årligt driftsoverskud på mindst 75 mio. kr. Der er sket en væsentlig forbedring siden budgetnotat 2, hvor kommunen havde et driftsoverskud på 36,6 mio. kr. Dog var der dengang heller ikke indarbejdet et finansieringstilskud eller kriteriet om nedgang i befolkningstallet.

Såfremt lov- og cirkulæreprogrammet og værdighedsmilliarden indarbejdes og det fulde råderum udnyttes, og indtægterne opskrives med 42,9 mio. kr. vil driftsoverskuddet udgøre 73,8 mio. kr.

Angående § 19-ansøgningen så skulle der ligge svar fra Social- og Indenrigsministeriet den 7. oktober 2019. Potentielt vil der være en ekstra indtægt i størrelsesordenen 10 mio. kr. som endnu ikke er indarbejdet.

5.1. Statsgaranti eller selvbudgettering

Brøndby Kommune har – som altid – i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for det kommende år, 2020, muligheden for at vælge mellem at budgettere med statsgaranterede indtægter fra skat, tilskud og udligning eller at selvbudgettere med egne skøn for disse indtægter.

Statsgaranti er (umiddelbart) den sikre løsning. Her får kommunen hverken mere eller mindre, men kan regne med de statsgaranterede indtægtsbeløb. Selvbudgettering er (umiddelbart) den risikable løsning, hvor der kan vindes eller tabes i forhold til statsgarantien. Et af de vigtigste parametre i dette valg er udviklingen i befolkningstallet.

Statsgarantien baserer sig på Danmarks Statistiks befolkningsprognose, som forudsiger et noget højere befolkningstal end kommunens egen befolkningsprognose. Forskellen er omtrent 200 borgere. Dette hælder klart mod valg af statsgaranti.

Der er også foretaget en halvårs evaluering af befolkningsudviklingen i kommunen som faktisk indikerer et endnu lavere befolkningstal med udgangen af 2019 end hvad kommunens egen prognose forudsiger. Det gør at pilen peger endnu kraftigere i retning af at vælge statsgaranti.

Kommunen bør kun vælge selvbudgettering, hvis der er *klare* indikationer på, at der herved opnås højere indtægter end ved statsgaranti. Dette vurderes ikke at være tilfældet når befolkningsudviklingen er som beskrevet.

Forvaltningen anbefaler, at Brøndby Kommune vælger statsgaranti for budgetåret 2020.

6. Anlægsramme

Økonomaftalen har givet kommunen et mindre løft, hvilket nedstående tabel illustrerer:

Tabel 2: Anlægsudgifter i budgetforslag 2020

- Opgjort i 1.000 kr.		Korrigeret budgetforslag 2020
A	Anlægsudgifter, landsplan (<i>estimeret udgiftsbehov for 2020</i>)	19.100.000
B	Nøgle, Tilskudsmodellen september 2019	0,6109%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	116.685

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør forventeligt ca. 117,0 mio. kr. i 2020. Forslaget til en revideret investeringsoversigt overholder denne forventede ramme. Direktionens prioritering af kommunens investeringsoversigt blev gennemgået og uddelt på temamødet den 26. juni.

I og med at der i 2020 er prioriteret anlæg for 110,0 mio. kr., når der ses bort fra ældreboliger og forsyningsvirksomheder, giver det et ekstra råderum på knap 7,0 mio. kr. i 2020.

Imidlertid er der pres på anlægsrammen samlet set, da nogle kommuner har behov for yderligere anlægsinvesteringer. Derfor er det som led i de mellemkommunale forhandlinger indmeldt at Brøndby Kommunes anlægsramme nedjusteres til 114,0 mio. kr.

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 og med udgangspunkt i at der prioriteres for 20,8 mio. kr., altså at værdighedsmilliarden afsættes til ældreområdet, udgør driftsoverskuddet 73,8 mio. kr.

Indtægterne er fuldt ud opdateret med de seneste skøn og udgør grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2020.

Det skal dog bemærkes at der endnu ikke er indregnet et muligt finansieringstilskud i størrelsesordenen 9-10 mio. kr. fra et muligt tilskud fra § 19-puljen. Selve puljen vedrører kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder. Opnås et positivt svar så vil det betyde at det forudsatte driftsoverskud i den økonomiske politik overholdes.

Anlægsudgifterne er tilpasset investeringsoversigten ud fra det foreliggende forslag. De rammebelagte anlægsudgifter vil forventeligt ligge i størrelsesordenen 110-120 mio. kr.

Det samlede kassetræk ligger på et acceptabelt niveau, også når der sammenlignes med tidligere år.

I forhold opgørelsen af serviceudgifterne i resultatopgørelsen, skal det præciseres at disse er opgjort eksklusiv midler til jordforsyning. De to tal tilsammen udgør kommunens serviceramme.

Tabel 3, resultatopgørelse

	Budgetforsl ag 2020	Budgetove r-slag 2021	Budgetove r-slag 2022	Budgetov er-slag 2023
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-2.915.443	-2.978.860	-3.063.125	-3.156.214
Driftsudgifter, service - ekskl. Jordforsyning*	2.009.697	2.012.204	2.012.981	2.023.629
Driftsudgifter, øvrige (ikke-service)	829.371	826.441	828.867	828.559
<i>Pris- og lønstigninger, driftsudgifter</i>	0	64.722	131.364	200.071
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-73.835	-72.953	-87.373	-101.415
Anlægsudgifter	164.504	180.029	159.421	236.595
<i>- heraf rammebelagte anlægsudgifter</i>	<i>117.000</i>	<i>144.328</i>	<i>103.022</i>	<i>141.795</i>
<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	<i>0</i>	<i>3.160</i>	<i>-17.453</i>	<i>7.390</i>
Jordforsyning, drifts- og anlægsudgifter	-1.036	-1.036	-1.036	-1.036
<i>Pris- og lønstigninger, jordforsyning</i>	<i>0</i>	<i>-32</i>	<i>-65</i>	<i>-95</i>
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	89.633	109.168	53.494	141.439
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	-104	-106	-106	-339
<i>Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomhed</i>	<i>0</i>	<i>-101</i>	<i>-226</i>	<i>-355</i>
RESULTAT I ALT	89.529	108.961	53.162	140.745
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)	103.710	70.628	67.343	154.926

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 2.009.697 t.kr – 1.036 t.kr. (jordforsyning), hvilket svarer til serviceudgifterne i tabel 2

8. Frem mod 2. behandlingen

Frem mod 2. behandlingen vil der blive foretaget de endelige prioriteringer i budgetkataloget. Alle ændringer vil således indgå i budgetforslaget til 2. behandlingen. Der ligger nu samlet set 20,8 mio. kr., såfremt værdighedsmilliarden m.m. afsættes til ældreområdet, der politisk kan prioriteres for. Der vil også være en endelig stillingstagen til valget af statsgaranti eller selvbudgettering og kirkeskatten vil også være en del af 2. behandlingen. Et budgetforlig vil også skulle indarbejdes i budgetforslaget.

9. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

at lov- og cirkulæreprogrammet 2020 (DUT mv.) indarbejdes i budgetforslag 2020-2023 til senere udmøntning,

at værdighedsmilliard m.m. på i alt 7,3 mio. kr. indgår i den politiske prioritering,

at administrative budgetændringer som er modtaget siden budgetnotat 2 indarbejdes i budgetforslag 2020-2023, og

at Brøndby Kommune i 2020 vælger at budgettere med det af Social- og Indenrigsministeriet udmeldte statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 5.709.914.000 kr. og de deraf afledte indtægtsbeløb fra skatter, tilskud og udligning.

at Kommunalbestyrelsen godkender Region Hovedstadens forslag til at udviklingsbidraget i 2020 for kommunerne udgør 112 kr. pr. indbygger – svarende til det godkendte niveau i økonomiaftalen for 2020 jf. bilag D.

at udskrivningsgrundlag for grundskyld og dækningsafgifter jf. underbilag A, anvendes,

at personskatten i 2020 fastsættes til 24,3 procent (uændret)

at grundskylden i 2020 fastsættes til 20,5 promille (uændret)

at dækningsafgiften på forretningsejendommens grundværdi fastsættes til 9,4 promille (uændret)

at dækningsafgiften på offentlige ejendommens grundværdi fastsættes til 10,25 promille (uændret), og

at dækningsafgiften på offentlige ejendommens forskelsværdi fastsættes til 8,75 promille (uændret)