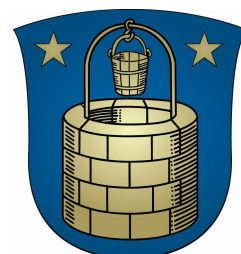


DET TEKNISKE BUDGETFORSLAG

Budgetforslag 2017-2020

BUDGETBILAG II

Indarbejdelse af resultat af regnskabsanalyse
Fastsættelse af måltal for omprioriterings- og sparekatalog



Indhold

1	INDLEDNING	2
1.1	FOKUS OG INDHOLD	2
2	REGNSKABSANALYSE	4
2.1	PROCESSEN	4
2.2	RESULTATET	4
3	RESULTATOPGØRELSE MV	7
3.1	PRÆSENTATION AF VÆSENTLIGE ÆNDRINGER	7
3.1.1	<i>Indtægtsiden</i>	7
3.1.2	<i>Udgiftssiden</i>	7
3.2	PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE FOR BUDGETFORSLAG 2017-2020 (INKL. FINANSIEL BALANCE).....	10
3.3	PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE.....	12
4	SERVICERAMME	13
4.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES SERVICERAMME	13
4.2	PRÆSENTATION AF ØKONOMIUDVALGETS SERVICERAMME	16
5	ANLÆGSRAMME	17
5.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME	17
6	NØGLETAL FOR BUDGETLÆGNINGSPROCESSEN	18
7	INDSTILLING TIL ØKONOMIUDVALGET	20

1 Indledning

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.

1.1 Fokus og indhold

På Kommunalbestyrelsens møde onsdag d. 13. april 2016 behandles det tekniske budgetforslag for 2017-2020 samt en opdateret beregning af servicerammen for 2017.

I forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I i februar måned besluttede Kommunalbestyrelsen en proces for håndteringen af omprioriteringsbidraget i budgetlægningen for 2017.

En væsentlig del af denne proces var, at forvaltningen gennem en regnskabsanalyse af de seneste to års regnskaber (2014 og 2015) skulle kortlægge mulighederne for at reducere budgettet på områder med store/markante mindreforbrug, uden at dette ville få konsekvens for serviceniveau eller personale.

Forvaltningen har foretaget denne analyse, og resultatet behandles i kapitel 2.

Det indstilles, at resultatet af regnskabsanalysen indarbejdes i budgetforslaget for 2017-2020. Derfor er resultatet af regnskabsanalysen også indregnet i tabeller og oversigter mv. i budgetbilaget.

Derudover indeholder det tekniske budgetforslag i år først og fremmest:

- Indarbejdelse af hovedparten af de **administrative korrektioner**, som vedrører beslutninger i Kommunalbestyrelsen, som er truffet siden vedtagelsen af budgettet for 2016, som har konsekvens for budgetforslaget for 2017-2020
- Indarbejdelse den nye **befolkningsprognoses** resultater i servicerammen, som også er opdateret med de nyeste **ECO-nøgletal** på de demografifæhængige områder

Det har i år ikke været muligt at foretage en ny prognose for kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning til Budgetbilag II, fordi KL ved redaktionens afslutning endnu ikke havde udsendt en ny prognosemodel for skatter, tilskud og udligning (skatte- og tilskudsmodel).

På baggrund heraf er det valgt at udskyde opdateringen budgetforslaget med de seneste pris- og lønskøn fra KL til Budgetbilag III. Dette valg er truffet, fordi en opdatering af pris- og lønstigningerne på udgiftssiden uden en samtidig opdatering af indtægtssiden vil medføre et misvisende/skævvredet billede af budgetsituationen.

Det er forventningen, at der vil foreligge en ny prognose for kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning til Budgetbilag III, hvor også de nye pris- og lønskøn vil blive indarbejdet i budgetforslaget

2 Regnskabsanalyse

I forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I i februar måned besluttede Kommunalbestyrelsen en proces for håndteringen af omprioriteringsbidraget i budgetlægningen for 2017, jf. Budgetbilag I, kapitel 2.

2.1 Processen

En væsentlig del af denne proces var, at der skulle foretages en regnskabsanalyse for at trimme budgettet. Regnskabsanalysen skulle gennemføres, inden den udvalgsopdelte beregning af servicerrammen blev gjort forpligtende, og inden igangsættelsen af arbejdet med et egentligt omprioriterings- og sparekatalog.

Et væsentligt princip for regnskabsanalysen var, at resultatet i servicerrammeberegningen ville blive fordelt, således at nedskrivningen af udvalgenes ”måltal” ville tilfalde alle udvalg ligeligt – solidarisk.

2.2 Resultatet

Forvaltningen har i februar og starten af marts måned gennemført regnskabsanalysen, og resultatet har efterfølgende været behandlet af den administrative ledelse (chefgruppen).

Resultatet er blevet, at forvaltningen fremsætter forslag, som samlet set reducerer budgetforslaget for 2017-2020 for serviceudgifter med 18,9 mio. kr.

Resultatet dækker over både positive og negative beløb, i og med at forvaltningen i forbindelse med regnskabsanalysen også har forsøgt at kortlægge områder, hvor regnskabsresultaterne har indikeret, at området er under økonomisk pres, eller områder hvor budgetbeløbet har været for lavt i forhold til de faktiske udgifter. På disse områder er det enten foreslået, at området tilføres flere penge, eller at der afsættes en bufferpulje under Økonomiudvalget, Kommunaldirektørens område.

Det indstilles, at resultatet af regnskabsanalysen indarbejdes i budgetforslaget for 2017-2020. Derfor er resultatet af regnskabsanalysen også indregnet i tabeller og oversigter mv. i budgetbilaget.

Indarbejdelsen af regnskabsanalysens resultat betyder – sammen med de øvrige administrative korrektioner –, at den ”reelle overskridelse” af servicerrammen, reduceres fra 23,9 mio. kr. til 4,9 mio. kr., jf. kapitel 4.

I forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I i februar besluttede Kommunalbestyrelsen at løfte det samlede ”måltal” med 16,1 mio. kr. – fra 23,9 til i alt 40,0 mio. kr. – for at skabe rum til lokal politisk prioritering.

På baggrund af regnskabsanalysens resultat, indstiller Borgmesteren, at det samlede ”måltal” reduceres med 6,1 mio. kr., således at råderummet til prioritering reduceres fra 16,1 mio. kr. til 10,0 mio. kr. over den ”reelle overskridelse”.

Det samlede resultat af regnskabsanalysen fremgår af tabel 1 nedenfor.

Bemærk, at tabel 1 er opgjort i 2017-pl, mens tabel 2 (vedr. administrative korrektioner) er opgjort i 2016-pl, hvorfor der er difference mellem beløbene i de to tabeller.

Tabel 1. Regnskabsanalyse - resultat med bemærkninger.

Område	Udvalg	Beløb	Bemærkning
Det specialiserede voksenområde (Handicap, Psykiatri og Misbrug)	SSU	-10.000	De 10 mio. kr. hentes på området dag- og døgntilbud. Regnskab 2015 kunne pege i retning af et lidt større beløb, men der stadig udvikling i området, og én enkelt større sag kan flytte meget.
Det specialiserede børneområde	BØU	5.000	Regnskab 2015 indikerer et større behov. Men der er politisk truffet beslutning om en besparelse på 3,5 mio. kr. fra 2016 og frem fordelt mellem 2,0 mio. på anbringelser generelt, 0,5 mio. kr. på egne institutioner og 1,0 mio. kr. på forebyggende foranstaltninger. Forvaltningen har iværksat tiltag, der forventeligt vil kunne hente besparelsen hjem. På baggrund af forbruget i 2015 foreslås det dog, at området analyseres nærmere frem mod ØUs behandling af budgettet i august. Derfor foreslås det at der afsættes et puljebeløb for at undgå "ubehagelige overraskelser" senere i budgetprocessen. Puljebeløbet tilføres <u>ikke</u> området, men afsættes under ØU/Kommunaldirektøren og udmøntes afhængig af analysens resultat.
Politisk organisation, vederlag mv.	ØU	-400	Der kunne konstateres mindreforbrug i 2014 og 2015, mens budgetniveauerne i 2016 og 2017 er stort set uændrede. Derfor foreslås det, at budgettet reduceres.
Uddannelse og elever, Personaleafdelingen	ØU	-700	Den primære årsag mindreforbrug i 2014 og 2015 findes på uddannelses- og elevområdet, mens der på Personaleafdelingens lønbudget ikke er væsentlige mindreforbrug. Budgettet til elever er præget af mange udsving, og der foreslås derfor kun en reduktion på 0,3 mio. kr. På uddannelsesområdet foreslås en reduktion på 0,4 mio. kr. I alt en reduktion på 0,7 mio. kr. Begge reduktioner har baggrund i en vurdering af regnskabsresultaterne i 2014 og 2015 samt af fremtidigt behov.
Særpuljen	ØU	-500	Puljen er i dag på 2,1 mio. kr. Puljen er særligt rettet mod uforudsigelige engangsudgifter på personaleområdet som fx eftervederlag eller fratrædelsesgodtgørelse o.lign. Selvom der ikke har været direkte forbrug på puljen i de seneste regnskaber (2014 og 2015), er der alligevel i begge år brugt midler fra puljen ved, at der er budgetomplaceret beløb til andre områder, hvor pengene er blevet brugt. Det drejer sig dog kun om omplaceringer i størrelsesordenen 0,5-0,8 mio. kr. Derfor foreslås puljen reduceret med 0,5 mio. kr.
Pulje til særlige indsatsområder	ØU	-27	Puljebeløbet anvendes ikke, og det foreslås nulstillet.
Pulje til barselsfond	ØU	-1.000	Der kunne konstateres mindreforbrug i 2014 og 2015, og budgetterne i 2016 og 2017 er på et stort set uændret niveau. Det er forvaltningens vurdering, at puljen kan reduceres med 1,0 mio. kr. Det bemærkes dog, at området er svært at budgettere pga. store udsving i antallet af fødsler og efterfølgende brug af barsel mv.
Pulje til personalegoder	ØU	-50	På baggrund af konstateret mindreforbrug i regnskab 2014 og 2015 vurderes det, at puljen kan reduceres med 50 t. kr.
Diversepulje	ØU	-921	Puljebeløbet bliver ikke anvendt, og det vurderes, at puljen kan nulstilles.
Tjenestemandspensioner	ØU	-3.000	På baggrund af den historiske udvikling/trend er det vurderingen, at området kan reduceres med 3,0 mio. kr. Der er dog en vis usikkerhed herved, i og med at området er kompliceret.
Servicerammepulje	ØU	-2.000	Det er vurderingen, at servicerrammepuljen kan reduceres med 2 mio. kr. Reduktionen sker i lyset af den økonomiske situation og med henblik på, at der i forbindelse med regnskabsanalysen bl.a. foreslås afsat en pulje til det specialiserede børneområde.
Rengøringsområdet	ØU	-470	Efter en nærmere gennemgang af området er det vurderingen, at der kan reduceres med et beløb 470 t. kr. Der er forestående udbud på området.
IT-området	ØU	-2.325	Der pågår stadigvæk en gennemgang af området, men det vurderes, at der kan reduceres med ca. 2,3 mio. kr. netto. De største reduktioner er på digital post, telefoni og økonomisystemet Prisme. Til gengæld har der manglet tilstrækkeligt budget til FLIS, hvor der nu er afsat 0,4 mio. kr. Der er en vis usikkerhed pga. konkurrenceudsættelse af en del it-systemer.
Politisk organisation, repræsentation mv.	ØU	-85	Efter en nærmere gennemgang vurderes det, at området kan reduceres med 85 t. kr.

Område	Udvalg	Beløb	Bemærkning
Lønninger mv., Centralforvaltningen	ØU	-500	Efter en gennemgang af Centralforvaltningens lønbudget kan det konstateres, at en stor del af den "luft", som den oprindelige basis-analyse pegede på, skyldes et højt antal af vakante stillinger i de to år. Forvaltningen er nu igen tæt på at have besat alle stillinger, og derfor vurderes det, at budgettet kun kan reduceres med 0,5 mio. kr.
Væksthus Region H	ØU	800	Det er konstateret, at der ved en fejl ikke er afsat penge til formålet. Kommunen har fået pengene over DUT'en og dermed i servicramme mv., men der er ikke blevet budgetlagt et tilsvarende beløb. Derfor foreslås det at rette fejlen og udvide budgettet. Dette kompenseres af reduktioner på andre områder.
Porto, kontorhold og inventar	ØU	-300	Efter en gennemgang foreslås en reduktion på 0,3 mio. kr.
Ejendomsområdet	ØU	1.000	Der pågår stadigvæk en gennemgang af området. Det vil kræve en længere tidsramme end til ØU-mødet i april at "finpudse" budgettet. Men på baggrund af den overordnede analyse foreslås det, at der afsættes et puljebeløb på 1,0 mio. kr. for at undgå "ubehagelige overraskelser" senere i budgetprocessen. Puljebeløbet placeres under ØU/Kommunaldirektøren.
Digitaliseringsstrategi	ØU	-780	Chefgruppen har besluttet, at den driftsrettede del af puljen til digitaliseringsstrategi bør nedlægges. Budgettet til de driftsudgifter, som pt. Betales af puljen, omplaceres til de respektive udvalg/forvaltninger/områder. Budgettet nulstilles i forbindelse med at digitaliseringsstrategien fremlægges for ØU i april.
Redningsberedskabet	ØU	-294	Efter en nærmere gennemgang forelås en reduktion på 294 t. kr. Budgettet har været udfordret af usikkerhed ifm. Overdragelsen til Hovedstadens Beredskab.
Ændring af refusionsregler, den aktive beskæftigelsesindsats	BSU	-583	Forvaltningen har gennemgået området, og foreslår en reduktion på 583 t. kr. Der er fremlagt en selvstændig politisk sag herom.
Vejafvandingsbidrag	TMU	-1.800	På baggrund af dom i Højesteret reduceres betaling af vejafvandingsbidrag fra 8 pct. til 2 pct. af HOFOR Spildevand Brøndby A/S' anlægsudgifter.
I alt		-18.935	

Note: Opgjort i 1.000 kr., 2017-pl (Bå-prisniveau)

3 Resultatopgørelse mv.

I nærværende kapitel 3 præsenteres en resultatopgørelse for budgetforslag 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020 inkl. finansiel balance. Endvidere indeholder kapitlet en gennemgang af de væsentligste ændringer i budgetforslaget samt en likviditetsprognose for perioden 2016 og 2017-2020.

3.1 Præsentation af væsentlige ændringer

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

3.1.1 Indtægtssiden

Indtægtssiden er ikke opdateret med en ny prognose (indtægtsbudgettering) for kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning.

Det skyldes, at KL ved redaktionens afslutning endnu ikke havde udsendt en ny prognosemodel for skatter, tilskud og udligning (skatte- og tilskudsmodel).

Det er forventningen, at det vil være muligt at indarbejde en ny prognose (indtægtsbudgettering) til Budgetbilag III.

3.1.2 Udgiftssiden

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

Nedenfor gennemgås de væsentligste ændringer på udgiftssiden.

Pris- og lønfremskrivning

På baggrund af den manglende opdatering af indtægtssiden, jf. afsnit 3.1.1 ovenfor, er det valgt ikke at opdatere udgiftssiden i budgetforslaget med de seneste pris- og lønskøn fra KL fra primo marts måned.

Det skyldes, at en opdatering af pris- og lønfremskrivningen på udgiftssiden uden en samtidig opdatering af indtægtssiden vil medføre et misvisende/skævvredet billede af budgetsituationen, fordi udgifterne så at sige vil ”løbe fra” indtægterne – alt andet lige.

Særskilt om regnskabsanalysen

Der er som en del af de administrative korrektioner indarbejdet resultatet af den regnskabsanalyse, som forvaltningen har foretaget, jf. processen for håndtering af omprioriteringsbidraget, som blev fastsat i Budgetbilag I – jf. i øvrigt kapitel 2.

Administrative korrektioner

I tabel 2 nedenfor fremgår de administrative korrektioner inkl. regnskabsanalysen, som er indarbejdet i budgetforslaget siden Budgetbilag I.

Bemærk, at tabel 2 er opgjort i 2016-pl, mens tabel 1 (vedr. regnskabsanalysen) er opgjort i 2017-pl, hvorfor der er difference mellem beløbene i de to tabeller.

Tabel 2. Administrative korrektioner indarbejdet mellem Budgetbilag I og II.

<i>Opgjort i 1.000 kr., 2016-pl (Bå-1 prisniveau)</i>	BF2017	BO2018	BO2019	BO2020
1 - Drift				
Beskæftigelsesudvalget				
Investering i indsats for langtidsledige forsikrede ledige	0	0	0	0
Ændring refusionsregler, den aktive beskæftigelsesindsats	-3.809	-3.809	-3.809	-3.809
Beskæftigelsesudvalget i alt	-3.809	-3.809	-3.809	-3.809
Social- og Sundhedsudvalget				
Omfordeling af IT-midler Social- og Sundhedsforvaltningen	0	0	0	0
Visitorator flyttet fra Træningscenter Brøndby til Visitationen Ældre og Omsorg	0	0	0	0
Justering for mindre difference	-1	-1	-1	-1
Social- og Sundhedsudvalget i alt	-1	-1	-1	-1
Teknik- og Miljøudvalget				
Anlægsprojekt vedr. gymnastik- og motorikhal udgik, afledte driftsudgifter fjernes	-183	-378	-378	-378
Fejlrettelse, Indsatsplaner vedr. grund-vandsbeskyttelsekonteres på funktion 00.52.89	0	0	0	0
Teknik- og Miljøudvalget i alt	-183	-378	-378	-378
Økonomiudvalget				
Budgetopfølgning 2015 - tilretning	0	0	0	0
Justering for mindre difference	1	1	1	1
I-sikkerhed - Awareness finansieres af mindreudgifter til OS-samarbejdet	0	0	0	0
PL-tilretning af energipuljen	185	-13	-238	114
Økonomiudvalget i alt	186	-12	-237	115
Regnskabsanalyse				
Beskæftigelsesudvalget				
Ændring refusionsregler, den aktive beskæftigelsesindsats	-570	-570	-570	-570
Beskæftigelsesudvalget i alt	-570	-570	-570	-570
Social- og Sundhedsudvalget				
Det specialiserede voksenområde (Handicap, Psykiatri og Misbrug)	-9.799	-9.799	-9.799	-9.799
Social- og Sundhedsudvalget i alt	-9.799	-9.799	-9.799	-9.799
Teknik- og Miljøudvalget				
Vejaftvandsbidrag	-1.772	-1.772	-1.772	-1.772
Teknik- og Miljøudvalget i alt	-1.772	-1.772	-1.772	-1.772
Økonomiudvalget				
Redningsberedskab	-289	-289	-289	-289
Det specialiserede børneområde, bufferpulje	4.921	4.921	4.921	4.921
Poltisk organisation, vederlag mv.	-391	-391	-391	-391
Uddannelse og elever	-687	-687	-687	-687
Særpuljen	-489	-489	-489	-489
Pulje til særlige indsatsområder	-26	-26	-26	-26
Pulje til barselsfond	-978	-978	-978	-978
Pulje til personalegoder	-49	-49	-49	-49
Diversepulje	-901	-901	-901	-901
Tjenestemandspensioner	-2.934	-2.934	-2.934	-2.934
Servicerammepulje	-1.969	-1.969	-1.969	-1.969
Rengøringsområdet	-460	-460	-460	-460
Politisk organisation, repræsentation mv.	-83	-83	-83	-83
Lønninger, Centralforvaltningen	-489	-489	-489	-489
Væksthus Region H	787	787	787	787
Porto, kontorhold og inventar	-295	-295	-295	-295
Ejendomsområdet, bufferpulje	984	984	984	984

<i>Opgjort i 1.000 kr., 2016-pl (Bå-1 prisniveau)</i>	BF2017	BO2018	BO2019	BO2020
Digitaliseringsstrategi	-767	-767	-767	-767
IT-området	-2.289	-2.289	-2.289	-2.289
Økonomiudvalget i alt	-6.404	-6.404	-6.404	-6.404
Regnskabsanalyse i alt	-18.545	-18.545	-18.545	-18.545
1 - Drift i alt	-22.352	-22.745	-22.970	-22.618
2 - Statsrefusion				
Beskæftigelsesudvalget				
Ændring refusionsregler aktive beskæftigelsesindsats	4.379	4.379	4.379	4.379
Beskæftigelsesudvalget i alt	4.379	4.379	4.379	4.379
2 - Statsrefusion i alt	4.379	4.379	4.379	4.379
3 - Anlæg				
Idræts- og Fritidsudvalget				
Projektnr. 031191 Nyt Ridecenter - tillægsbevilling	1.600			
Idræts- og Fritidsudvalget i alt	1.600			
Kulturudvalget				
Projektnr. 364051 Hus til Middelalderlandsby overførsel fra 2016 til 2017	421			
Nyt formidlingscenter til Middelalderlandsby	445			
Kulturudvalget i alt	866			
Social- og Sundhedsudvalget				
Projektnr. 550053 Boligerne Brøndbyøstervej, ABA anlæg - fremrykning af rådighedsb. til 2016	-250			
Social- og Sundhedsudvalget i alt	-250			
Økonomiudvalget				
Projektnr. 013356 Hermosegård, istandsættelse af facader - fremrykning af rådighedsb. til 2016	-355			
Projektnr. 013268 Pilegården, renovering af klimaskærm - fremrykning af rådighedsb. til 2016	-508			
Økonomiudvalget i alt	-863			
Idræts- og Fritidsudvalget				
Nulstilling af budget i 2020 - fejl ved budget-rulning				300
Idræts- og Fritidsudvalget i alt				300
Teknik- og Miljøudvalget				
Nulstilling af budget i 2020 - fejl ved budget-rulning				-350
Fejlrettelse, difference er opstået ved nulstilling af budgettet	1	1	1	1
Teknik- og Miljøudvalget i alt	1	1	1	-349
Økonomiudvalget				
Fejlrettelse, difference er opstået ved flytning af budgettet mellem årene	13			
Økonomiudvalget i alt	13			
3 - Anlæg i alt	1.367	1	1	-49
TOTAL	-16.606	-18.365	-18.590	-18.288
Heraf serviceudgifter	-18.543	-18.936	-19.162	-18.810

3.2 Præsentation af resultatopgørelse for budgetforslag 2017-2020 (inkl. finansiel balance)

Tabel 3 nedenfor viser en opdateret resultatopgørelse for budgetforslag 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020 inkl. finansiel balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver).

Ændringerne fra Budgetbilag I til Budgetbilag II er beskrevet i afsnittene ovenfor.

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I.

Tabel 3. Resultatopgørelse for budgetforslag 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020 inkl. finansiel balance.

	<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2017	Budgetoverslag 2018	Budgetoverslag 2019	Budgetoverslag 2020
A	Indtægter				
	Skatter	-1.688.000	-1.727.064	-1.759.772	-1.779.292
	Tilskud og udligning*	-1.025.323	-1.017.200	-1.014.080	-1.025.329
	Indtægter i alt	-2.713.323	-2.744.264	-2.773.852	-2.804.621
B	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**				
	Byudvikling, miljø og transport***	100.108	100.080	100.079	100.079
	Undervisning og kultur	464.946	465.163	465.166	465.166
	Sundhedsområdet	228.193	229.464	230.646	230.646
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.545.097	1.553.619	1.557.778	1.557.778
	Fællesudgifter og administration	278.847	278.390	279.981	280.333
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	47.228	95.578	144.721
	Driftsudgifter i alt	2.617.191	2.673.945	2.729.229	2.778.724
C	Driftsresultat før finansiering	-96.132	-70.319	-44.623	-25.897
D	Renter mv.	8.125	7.861	7.861	7.861
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-88.007	-62.458	-36.762	-18.036
F	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport***	115.262	102.693	69.074	48.419
	Undervisning og kultur	16.294	12.530	8.550	8.550
	Sundhedsområdet	258	258	258	258
	Sociale opgaver og beskæftigelse	52.261	32.078	4.368	4.368
	Fællesudgifter og administration	6.265	10.393	2.653	2.653
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	2.369	2.566	2.935
	Anlægsudgifter i alt	190.340	160.321	87.469	67.182
G	Jordforsyning				
	Driftsudgifter	-1.302	-1.302	-1.302	-1.302
	Anlægsudgifter	1.421	0	0	0
	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0	-29	-59	-89
	Jordforsyning i alt	119	-1.331	-1.361	-1.391
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	102.452	96.531	49.346	47.755
I	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-3.176	-3.176	-3.176	-3.176
	Anlæg (indtægter - udgifter)	2.744	2.744	1.326	1.326
	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0	-133	-308	-469
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-432	-565	-2.157	-2.318
J	RESULTAT I ALT	102.020	95.966	47.189	45.437
K	Balanceforskydninger****				
	Optagelse af lån	-43.990	-26.947	-3.300	-3.300
	Afdrag på lån	24.263	24.946	24.946	24.946
	Øvrige balanceforskydninger	5.753	5.753	5.743	5.743
	Balanceforskydninger i alt	-13.974	3.752	27.389	27.389
L	BALANCE (TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER)	88.046	99.718	74.578	72.826

Anm.: - (minus) = overskud/indtægt

* Inkl. refusion af købsmoms

** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

*** Ekskl. jordforsyning

**** Ekskl. forskydninger i likvide aktiver

3.3 Præsentation af likviditetsprognose

Tabel 4 nedenfor viser en likviditetsprognose for 2016 og perioden 2017-2020.

Tabel 4. Likviditetsprognose for perioden 2016 samt 2017-2020

	<i>- opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	KORR. VEDT. B2016	BF2017	BO2018	BO2019	BO2020
A	LIKVIDITET PRIMO	467.074	391.314	314.121	231.213	164.974
B	Resultat	-47.329	-102.020	-95.966	-47.189	-45.437
	Balanceforskydninger mv.					
	Optagelse af lån	3.300	43.990	26.947	3.300	3.300
C	Afdrag på lån	-23.604	-24.263	-24.946	-24.946	-24.946
	Øvrige balanceforskydninger	-8.127	-5.753	-5.753	-5.743	-5.743
	Balanceforskydninger mv. i alt	-28.431	13.974	-3.752	-27.389	-27.389
	Balanceforskydninger udenfor budget*					
	Optagelse af lån, mulig (skønnet/anslået)	0	11.439	18.335	10.385	1.157
D	Afdrag på lån, mulig (skønnet/anslået)	0	-357	-937	-1.280	-1.341
	Øvrige balanceforskydninger (skønnet/anslået)	0	0	0	0	0
	Balanceforskydninger udenfor budget i alt	0	11.082	17.398	9.105	-184
	Renter udenfor budget*					
E	Renter	0	-229	-588	-766	-775
	Renter udenfor budget i alt	0	-229	-588	-766	-775
G	LIKVIDITET ULTIMO	391.314	314.121	231.213	164.974	91.190

*Rente- og afdragsprofil anslået (beregnet) ud fra 25-årige aftalelån med fast rente på pålydende 0,9 pct. hos KommuneKredit. Lånemuligheder er skønnet/anslået med udgangspunkt i pt. gældende lånebekendtgørelse.

For en gennemgang af tabellens øvrige rækker henvises til Budgetbilag I.

4 Serviceramme

I nærværende kapitel 4 præsenteres en opdateret beregning af servicerammen for 2017.

Fra Budgetbilag I til Budgetbilag II er følgende forudsætninger ændret:

- Nye ECO-nøgletal for de demografiafhængige områder
- Nye demografital fra den nye befolkningsprognose 2016
- Administrative korrektioner, herunder indarbejdelsen af regnskabsanalysens resultat

Det er i år valgt ikke at opdatere budgetforslaget med de seneste pris- og lønskøn fra KL til nærværende Budgetbilag II, jf. kapitel 1. For servicerammens ”bundlinje” (måltal) har dette valg dog kun en mindre betydning, da rammen – alt andet lige – vil blive løftet med samme beløb som budgetforslaget på baggrund af pris- og lønfremskrivningen.

Det bør understreges, at beregningen af servicerammen fortsat kun er et skøn over udfaldet af økonomiaftalen for 2017. Dette skøn kan ændres på baggrund f.eks. af bagudrettede PL-rul, DUT-sager eller andre politiske forhold, som det ikke er muligt at tage højde med de nuværende oplysninger. Med andre ord er skønnet over servicerammen for 2017 ikke en eksakt videnskab.

4.1 Præsentation af Brøndby Kommunes serviceramme

På baggrund af det oprindeligt vedtagne budget 2016 opgøres der en serviceramme for 2017 for hvert politisk udvalg, jf. tabel 5 længere fremme.

Formålet med servicerammeopgørelsen er at sammenholde en ramme for serviceudgifterne i 2017 med kommunens budgetforslag for serviceudgifterne i 2017. En overskridelse af servicerammen på nuværende tidspunkt betyder, at budgettet skal/bør tilrettes frem mod budgetvedtagelsen i oktober. Dette skyldes, at kommunens budget for serviceudgifter skal holdes indenfor servicerammen for at undgå økonomiske sanktioner fra staten, jf. Budgetbilag I, del A, kapitel 2.

Til budgetlægningen for 2017 er udviklet en ny model til servicerammeberegningen med tilhørende nye principper.

Modellen skal sikre, at måltallene for de enkelte udvalg bliver så retvisende som muligt qua en stærkere politisk stillingtagen til eventuelle merudgifter, der indarbejdes i budget 2017, jf. de i Budgetbilag I, del A, afsnit 2.2.1 oplyste principper.

Måltallene i servicerammeberegningen nedenfor danner efter Budgetbilag II grundlag for udarbejdelsen af et omprioriterings- og sparekatalog, som indgår som en del af blokmappen. Det vil sige, at hvert udvalg (og forvaltning under ØU) skal fremlægge reduktionsblokke svarende til måltallets udvisende.

Deadline for aflevering til blokmappen er d. 9. maj 2016, jf. tidsplanen for budgetlægningen. Det er planen, at blokmappen – og herunder omprioriterings- og sparekataloget – forelægges ØU og KB d. 1. juni 2016.

Servicerammen vil løbende blive korrigeret sfa. bl.a. Kommunalbestyrelsens beslutninger mv.

Tabel 5 nedenfor viser en læsevenlig version af den samlede servicerammeberegning, som er vedlagt i underbilag A.

Et væsentligt princip for regnskabsanalysen var, at resultatet i servicerammeberegningen ville blive fordelt, således at nedskrivningen af udvalgenes ”måltal” tilfalder alle udvalg ligeligt – solidarisk.

Denne fordeling sker i tabellen under rækken *Korrektioner sfa. af budgetændringer (administrative korrektioner) med kollektiv håndtering*. Korrektionen kan ses udspecificeret nærmere i vedlagte underbilag A.

For en gennemgang af ændringerne med den nye model til servicerammeberegningen samt en gennemgang af de enkelte rækker i tabellen henvises til Budgetbilag I, del A, afsnit 4.1.

Tabel 5. Serviceramme for 2017 – Brøndby Kommune.

<i>i 1.000 kr.</i>	Udvalg ekskl. fællesområder (servicerammekorrigeres)								Fællesområder (serviceramme- korrigeres ikke)	Total
	Økonomi- udvalget	Teknik- og Miljøudvalget	Børne- udvalget	Idræts- og Fritids-udvalget	Kultur- udvalget	Social- og Sundheds- udvalget	Beskæftigel- ses-udvalget	I alt		
Opr. vedt. budget 2016	209.359	114.778	679.040	30.743	25.881	615.424	8.015	1.683.240	82.061	1.765.301
Omprioreringsbidrag	-2.196	-1.204	-7.121	-322	-271	-6.454	-84	-17.653	0	-17.653
Andre indledende korrektioner	-783	-1.529	1.022	-115	-97	1.532	-30	0	0	0
PL	4.547	1.890	14.192	682	542	12.283	165	34.301	1.788	36.089
Serviceramme efter indledende korrektioner og PL	210.927	113.935	687.133	30.987	26.055	622.785	8.066	1.699.888	83.849	1.783.737
Korrektioner sfa. budgetændringer (administrative korrektioner) med kollektiv håndtering	-2.214	-509	7.362	346	291	-3.268	-542	1.466	-1.466	0
Korr. serviceramme	208.713	113.426	694.494	31.333	26.346	619.517	7.524	1.701.354	82.383	1.783.737
Korr. budgetforslag	209.362	113.800	692.320	31.435	26.431	623.537	7.416	1.704.300	84.361	1.788.661
Reel overskridelse	649	374	-2.174	101	85	4.020	-108	2.946	1.978	4.924
Måltal (hævet til 40 mio. kr. ved budgetlægningens indledning, sænket med 6,1 mio. kr. ved Budgetbilag II)	2.120	1.173	2.691	322	271	8.402	-56	14.924	0	14.924

4.2 Præsentation af Økonomiudvalgets serviceramme

Nedenstående tabel 6 udspecificerer Økonomiudvalgets serviceramme i henhold til kommunens forvaltninger.

Tabel 6 nedenfor viser en læsevenlig version af den samlede servicerammeberegning, som er vedlagt i underbilag B.

Tabel 6. Serviceramme for 2017 - Økonomiudvalg.

<i>i 1.000 kr.</i>	Forvaltninger ekskl. fællesområder (servicerammekorrigeres)						Fællesområder (servicerammekorrigeres ikke)	Total
	Personaleafdelingen	Social- og Sundhedsforvaltningen	Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltningen	Teknisk Forvaltning	Centralforvaltningen	I alt		
Opr. vedt. budget 2016	14.058	61.482	24.743	25.063	84.013	209.359	81.941	291.300
Omprioreringsbidrag	-147	-645	-259	-263	-881	-2.196	0	-2.196
Andre indledende korrektioner	-53	-230	-93	-94	-314	-783	0	-783
PL	305	1.335	537	544	1.825	4.547	1.786	6.333
Serviceramme efter indledende korrektioner og PL	14.163	61.943	24.928	25.251	84.642	210.927	83.727	294.654
Korrektioner sfa. budgetændringer (administrative korrektioner) med kollektiv håndtering	-533	60	24	24	-117	0	517	517
Korr. serviceramme	13.630	62.694	25.231	25.263	81.895	208.713	82.261	290.974
Korr. budgetforslag	13.672	62.745	25.317	25.454	82.174	209.362	84.239	293.601
Reel overskridelse	42	51	87	191	279	649	1.978	2.627
Måltal (hævet til 40 mio. kr. ved budgetlægningens indledning, sænket med 6,1 mio. kr. ved Budgetbilag II)	138	492	264	370	856	2.120	0	2.120

5 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.

5.1 Præsentation af Brøndby Kommunes anlægsramme

Tabel 7 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 2017 i forhold til anlægsniveauet i økonomiaftalen for 2016. 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 imellem, og tabellen nedenfor er således kun af vejledende karakter.

Tabel 7. Anlægsramme.

<i>- Opgjort i 1.000 kr., brutto</i>		2017
A	Anlægsudgifter, landsplan	16.600.000
B	Bloktilskudsnøgle	0,6233%
C	Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)	103.469
D	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	197.738
E	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	3.475
F	Anlægsudgifter, fkt. 05.32.30 (ældreboliger), brutto	48.401
G	Anlægsudgifter, underlagt anlægsramme (D-E-F)	145.861
H	Forskel (G-C)	42.392

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)

6 Nøgletal for budgetlægningsprocessen

Tablet 8 og figur A nedenfor viser en oversigt over udviklingen i udvalgte nøgletal i løbet af budgetlægningsprocessen fra oprindeligt vedtaget budget 2016 til Budgetbilag II.

Tablet 8. Nøgletal for budgetlægningen for 2017-2020.

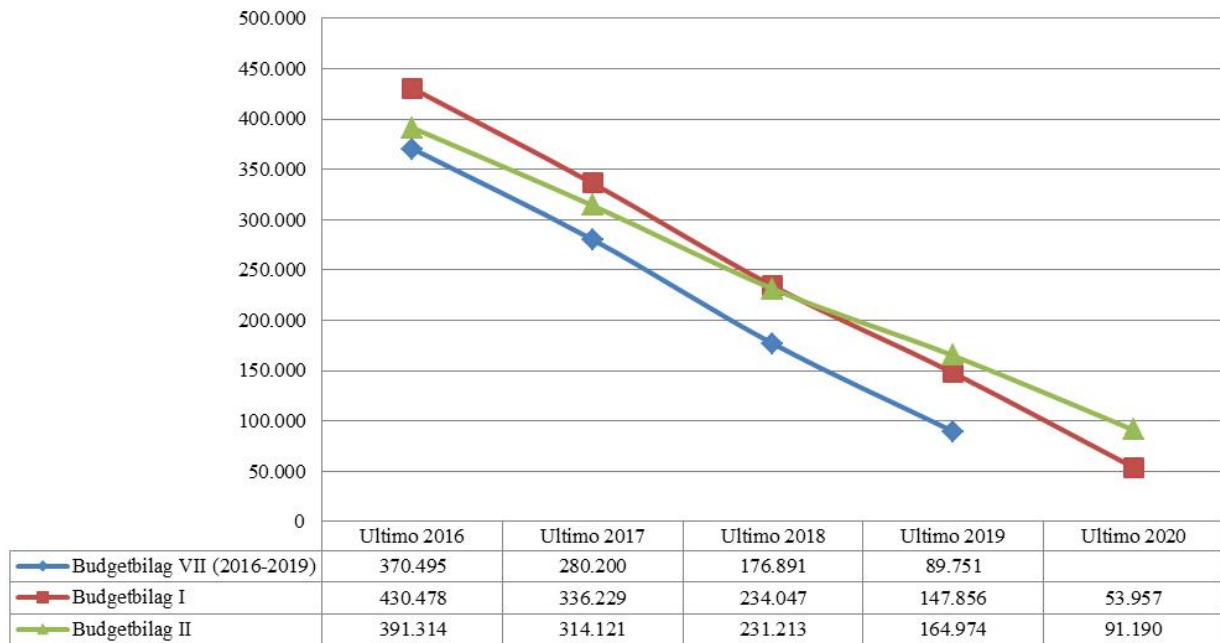
<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Driftsresultat**				
Opr. vedt. budget 2016	-69.499	-43.104	-16.730	-
Budgetbilag I	-69.578	-43.183	-16.809	2.026
Budgetbilag II	-88.007	-62.458	-36.762	-18.036
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Anlægsudgifter*				
Opr. vedt. budget 2016	-	-	-	-
Budgetbilag I	141.480	130.241	84.903	84.903
Budgetbilag II	145.861	130.242	84.904	64.248
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Resultat**				
Opr. vedt. budget 2016	118.568	115.239	67.138	-
Budgetbilag I	119.076	115.240	67.141	65.551
Budgetbilag II	102.020	95.966	47.189	45.437
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Finansiel balance**				
Opr. vedt. budget 2016	104.594	118.992	94.527	-
Budgetbilag I	105.102	118.992	94.530	92.940
Budgetbilag II	88.046	99.718	74.578	72.826
Budgetbilag III	-	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Serviceramme***				
Opr. vedt. budget 2016	-	-	-	-
Budgetbilag I	40.000	-	-	-
Budgetbilag II	14.924	-	-	-
Budgetbilag III	-	-	-	-
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.

Figur A. Likviditetsprognoser for 2016 og 2017-2020.



Anm.: Opgjort i 1.000 kr.

7 Indstilling til Økonomiudvalget

Centralforvaltningen indstiller,

- at indarbejdelsen af regnskabsanalysens resultat, jf. Budgetbilag II, tabel 2, i budgetforslag for 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020 godkendes,
- at indarbejdelsen af øvrige administrative korrektioner i budgetforslaget for 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020, i henhold til reglerne og retningslinjerne for budgetlægningen, jf. Budgetbilag II, tabel 3, godkendes,
- at servicerammeberegningen, jf. Budgetbilag II, tabel 5 og 6 samt underbilag A og B, godkendes,
- at udvalgenes måltal i servicerammeberegningen, jf. Budgetbilag II, tabel 5 og 6 samt underbilag A og B, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af et omprioriterings- og sparekatalog, som indgår som en del af blokmappen, og
- at servicerammeberegningen korrigeres administrativt i henhold til eventuelle budgetændringer, herunder administrative korrektioner som følge af Kommunalbestyrelsens beslutninger.

Borgmesteren indstiller,

- at det løft af servicerammens måltal, for at skabe rum til lokal politisk prioritering, som i Budgetbilag I blev fastsat til 16,1 mio. kr., sænkes med 6,1 mio. kr. til 10,0 mio. kr., jf. Budgetbilag II, tabel 5 og 6 samt underbilag A og B.

Rasmus Møller

/

Johan Lorentzen