

DET ADMINISTRATIVE BUDGETFORSLAG

Budgetforslag 2017-2020

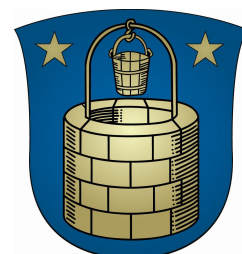
BUDGETBILAG III

Administrative korrektioner

Opdateret prognose for indtægtsbudgettering (skatter, tilskud og udligning)

Status på måltal for omprioriterings- og sparekatalog

Blokmappen (forslag til aktivitetsændringer)



Indhold

1	INDLEDNING	2
1.1	FOKUS OG INDHOLD	2
2	RESULTATOPGØRELSE MV	3
2.1	PRÆSENTATION AF VÆSENTLIGE ÆNDRINGER	3
2.1.1	<i>Indtægtssiden</i>	3
2.1.2	<i>Udgiftssiden</i>	4
2.2	PRÆSENTATION AF RESULTATOPGØRELSE INKL. FINANSIEL BALANCE	7
2.3	PRÆSENTATION AF LIKVIDITETSPROGNOSE.....	9
3	STATUS PÅ MÅLTAL FOR OMPRIORITERINGS- OG SPAREKATALOG	10
4	SERVICERAMME	12
4.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES SERVICERAMME	12
5	ANLÆGSRAMME	14
5.1	PRÆSENTATION AF BRØNDBY KOMMUNES ANLÆGSRAMME	14
6	REDUKTIONS- OG UDVIDELSESBLOKKE (BLOKMAPPE)	15
6.1	INFORMATION VEDRØRENDE NY DIGITAL BLOKMAPPE	15
6.2	PRÆSENTATION AF BLOKMAPPEN – SAMMENTÆLLINGER	15
7	NØGLETAL FOR BUDGETLÆGNINGEN	18
8	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 den 8. juni 2016 behandles det administrative budgetforslag for 2017-2020.

Det administrative budgetforslag er fremkommet ved, at forvaltningerne har gennemgået og bearbejdet budgettet på samtlige fagområder i forhold til administrative korrektioner som følge af f.eks. kommunalbestyrelsesbeslutninger, som måtte være truffet siden vedtagelse af budgettet for 2016-2019 i oktober sidste år, lov- og regelændringer, kontraktmæssige forhold samt mængdeændringer (eksempelvis som følge af befolkningsudviklingen – demografi), jf. regler og retningslinjer for budgetlægningen, som blev vedtaget af Kommunalbestyrelsen i februar i forbindelse med behandlingen af Budgetbilag I.

Jf. Budgetbilag II, afsnit 3.1.2, blev det i år besluttet at udskyde pris- og lønfremskrivningen af budgetforslaget fra Budgetbilag II til Budgetbilag III. Således er der også foretaget en opdatering af pris- og lønfremskrivningen af budgetforslaget, jf. afsnit 2.1.2.

Budgetbilag III indeholder en gennemgang af det administrative budgetforslag i form af en opdateret resultatopgørelse inkl. balanceforskydninger/finansiel balance, likviditetsprognose, servicerammeberegning, anlægsrammeberegning samt en gennemgang af de administrative korrektioner, der er indarbejdet i budgetforslaget siden Budgetbilag II på henholdsvis indtægts- og udgiftssiden.

Derudover indeholder budgetbilaget en overordnet gennemgang af de fremsatte forslag til aktivitetsændringer (reduktions- og udvidelsesblokke).

Sidst men ikke mindst indeholder Budgetbilag III en status på det omprioriterings- og sparekatalog, som blev besluttet udarbejdet i forbindelse med behandlingen af Budgetbilag II.

2 Resultatopgørelse mv.

I nærværende kapitel 2 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.

2.1 Præsentation af væsentlige ændringer

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

2.1.1 Indtægtssiden

KL har i april 2016 udsendt en ny version af regnemodellen – Skatte- og tilskudsmodellen – som gør det muligt for kommunerne at udregne skøn over deres indtægter fra skat, tilskud og udligning. Brøndby Kommunes indtægtsside for 2017-2020 er, her i Budgetbilag III, baseret på denne opdaterede model, i modsætning til indtægtssiden for 2017-2019 i Budgetbilag I og II, som var baseret på skønnene fra den endelige budgetvedtagelse for 2016 i oktober 2015.

Samlet set skønnes kommunens indtægter i 2017 at blive 2.695,4 mio. kr., hvilket er 17,9 mio. kr. lavere end hidtil skønnet. Tallet dækker over forskellige bevægelser for typerne af indtægter, hvoraf de væsentligste ses i tabellen herunder:

Tabel 1. Ændring i indtægtsskøn 2017, sammenlignet med skøn fra oktober 2015.

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto</i>	Ændring i indtægt 2017 (sammenlignet med skøn i oktober 2015)
Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	-10.847
Statstilskud, inkl. forventet regulering vedr. kommunal medfinansiering af sundhed	21.078
Kommunal indkomstskat	6.336
Skatter, tilskud og udligning i øvrigt*	1.371
Ændring i alt fra oktober 2015	17.937

Anm.: Negativt tal (-) betyder merindtægt ved det nye skøn.

*Dækker over bl.a. selskabsskat, grundskyld, dækningsbidrag, beskæftigelsestilskud og diverse særtilskudsordninger. For ingen af indtægtskilderne har skønnet for 2017 ændret sig væsentligt.

Skønnet for Brøndby Kommunes udskrivningsgrundlag er nedjusteret med 25,9 mio. kr. svarende til et mindreprovenu på 6,3 mio. kr. Nedjusteringen af kommunens udskrivningsgrundlag er på -0,48 %, hvilket er på linje med KL's overordnede nedjustering af det kommunale udskrivningsgrundlag på landsplan på -0,51 %. Forklaringen er øgede fradrag, bl.a. servicefradrag fra grøn bolig-jobordning og øgede rentefradrag.

Statstilskud er nedjusteret væsentligt, med 21,1 mio. kr., trods et stort set uændret skøn for det samlede kommunale bloktilskud, som forventes at blive 62,8 mia. kr. i 2017, mod tidligere forventet 63,1 mia. kr. Pga. lavere skatteindtægter og højere udgiftsniveau¹ forventes landsudligningen at lægge beslag på 3,0 mia. kr. mere af bloktilskuddet, og sammen med øvrige justeringer forårsager dette, at der er 3,4 mia. kr. mindre tilbage af bloktilskuddet til fordeling efter befolkningstal. Dette forklarer Brøndby Kommunes mindreindtægt.

¹ KL skønner reelt ikke kommunernes samlede netto drifts- og anlægsudgifter højere, end de gjorde i oktober 2015. Men de skønner, at Social- og Indenrigsministeriets beregningstekniske tal for kommunernes netto drifts- og anlægsudgifter i 2017, som er en mekanisk fremskrivning af 2016-tallet, bliver højere. Og det er dette tal, som vil indgå i beregningen af kommunernes udligning.

Brøndby Kommunes indtægt fra udligning stiger med 10,9 mio. kr., hvilket fordeler sig med merindtægt fra landsudligning på 14,7 mio. kr., mindreindtægt fra hovedstadsudligning på 0,2 mio. kr. og merudgift til overudligning 3,7 mio. kr. Holdes det in mente, at landsudligningen forventes tilført 3,0 mia. kr. mere end tidligere, kan det undre, at Brøndby Kommunes indtægt fra landsudligning kun stiger med 14,7 mio. kr. Som tommelfingerregel plejer Brøndby Kommune at modtage 0,65-0,70 pct. af beløbene for hele landet, svarende til i dette tilfælde ca. 20,5 mio. kr. Stillet sådan op, ”forsvinder” der altså for Brøndby Kommunes vedkommende ca. 6 mio. kr., når der flyttes 3,0 mia. kr. fra statstilskud til udligning. En komplet redegørelse for mekanismerne bag denne forskydning vil blive meget teknisk, og nytteværdien deraf vil være tvivlsom, da hele udligningsberegningen stadig er baseret på foreløbige og ikke endeligt opdaterede tal.

En del af forklaringen er dog, at Brøndby Kommunes udgiftsniveau ikke følger med udviklingen i netto drifts- og anlægsudgifter i KL’s skøn. Førstnævnte vokser kun med 0,68 %, sidstnævnte med 0,95 %. Havde kommunens udgiftsniveau fulgt med landsskønnet, ville kommunen have modtaget 4,2 mio. kr. mere i landsudligning. Af de 4,2 mio. kr. kan de 1,8 mio. kr. forklares ved, at Brøndby Kommunes betalingskommunefolketal er steget mindre fra oktober-skønnet til det nye skøn end det skønnede befolkningstal på landsplan. Der er formentlig tale om, at KL’s opjustering af befolkningstallet pga. af flygtningesituationen, ikke har samme effekt i Brøndby Kommune som på landsplan. Resten af de 4,2 mio. kr. forklares ved ændring i skøn for befolkningssammensætning og enhedsbeløb i udligningsberegningen, som ikke har været til Brøndby Kommunes fordel.

Det skal bemærkes, at der stadig er stor usikkerhed forbundet med indtægtsskønnene, også vedrørende 2017, bl.a. kendes værdierne for mange af udligningskriterierne endnu ikke. Senest 1. juli skal Social- og Indenrigsministeriet udmelde de statsgaranterede indtægter for 2017, og så er det op til kommunerne at beslutte, om man vil benytte sig af disse eller selvbudgettere.

2.1.2 Udgiftssiden

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

Pris- og lønfremskrivning

I Budgetbilag II blev det besluttet ikke at foretage en opdateret pris- og lønfremskrivning af udgiftssiden i budgettet, fordi det på daværende tidspunkt ikke var muligt at opdatere indtægtssiden.

Dette skyldtes, at en opdatering af pris- og lønfremskrivningen på udgiftssiden uden en samtidig opdatering af indtægtssiden vil have medført et misvisende/skævvredet billede af budgetsituationen, fordi udgifterne så at sige ville være ”løbet fra” indtægterne – alt andet lige.

Nu, hvor indtægtssiden er opdateret, jf. afsnit 2.1.1 ovenfor, er det valgt også at opdatere udgiftssiden med KL’s seneste skøn for pris- og lønudviklingen fra marts.

Overordnet set er:

- *Lønskønnet* for 2015 og 2016 uændret ift. KL’s seneste skøn, mens det fra 2017 er løftet sfa. forventning til udmøntning af reguleringsordningen samt højere privat lønudvikling
- *Prisskønnet* for 2015 og 2016 er lavere sfa. lavere prisudvikling for brændsel samt øvrige varer og anskaffelser, mens det fra 2017 er løftet sfa. forventning om højere prisudvikling for brændsel, entreprenør- og håndværkerydelser samt øvrige tjenesteydelser.

Samlet er pris- og lønudviklingskønnet for *serviceudgifter* for 2015 lavere end tidligere skønnet, og for 2016 er det uændret, mens den fra 2017 er løftet.

Pris- og lønskønnet for *anlægsudgifterne* er for 2015 og 2016 højere end det seneste skøn, og fra 2017 er det også løftet sfa. forventning om højere prisudvikling for entreprenør- og håndværker-ydelser samt øvrige tjenesteydelser.

Af tabel 2 og 3 nedenfor fremgår den beregnede isolerede effekt af den ændrede pris- og lønfrem-skrivning i hhv. løbende priser (tabel 1) og faste priser (tabel 2).

Det bør bemærkes, at de ændrede skøn for pris- og lønudviklingen alt andet lige bør have en ”af-smittende effekt” på kommunens indtægter, og således er der i udgangspunktet ikke tale om merud-gifter, som i sig selv vil svække kommunens økonomiske resultat. Ligeledes gælder det, at servicer-ammen også korrigeres for de ændrede skøn for pris- og lønudviklingen, jf. kapitel 4.

Tabel 2. Ny pris- og lønfremskrivning, KL's skøn fra marts 2016, løbende priser.

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto, løbende priser (Lb)</i>	2017	2018	2019	2020
Drift og refusion	4.494	14.203	24.353	34.827
- heraf service	725	6.492	12.543	18.871
Anlæg	1.300	2.402	1.890	1.967

Tabel 3. Ny pris- og lønfremskrivning, KL's skøn fra marts 2016, faste priser.

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto, faste priser (Bå)</i>	2017	2018	2019	2020
Drift og refusion	4.494	4.522	4.543	4.532
- heraf service	725	726	729	733
Anlæg	1.300	1.181	607	466

Administrative korrektioner

I tabel 4 nedenfor fremgår en samlet oversigt over de administrative korrektioner, som er indarbej-det i budgetforslaget siden Budgetbilag II.

En detaljeret oversigt er vedlagt i underbilag A.

Tabel 4. Administrative korrektioner, samlet oversigt.

<i>Opgjort i 1.000 kr., netto, 2016-pl (Bå-1 prisniveau)</i>	2017	2018	2019	2020
1 - Drift				
Service				
Beskæftigelsesudvalget	160	32	73	114
Børneudvalget	5.828	7.995	9.546	11.069
Social- og Sundhedsudvalget	-877	-34	690	2.958
Teknik- og Miljøudvalget	68	68	68	68
Økonomiudvalget	882	896	897	941
Service i alt	6.061	8.957	11.274	15.150
Ikke-service				
Beskæftigelsesudvalget	8.644	2.909	2.620	2.620
Social- og Sundhedsudvalget	-9.512	-9.277	-8.927	-9.675
Teknik- og Miljøudvalget	-709	-709	-709	-709
Ikke-service i alt	-1.577	-7.077	-7.016	-7.764
1 - Drift i alt	4.484	1.880	4.258	7.386
2 - Statsrefusion				
Beskæftigelsesudvalget	-15.277	-14.192	-13.670	-13.670
Social- og Sundhedsudvalget	470	470	470	470
2 - Statsrefusion i alt	-14.807	-13.722	-13.200	-13.200
3 - Anlæg				
Børneudvalget	-667	0	1.705	1.705
Idræts- og Fritidsudvalget	2.597	0	0	0
Social- og Sundhedsudvalget	-500	210	0	0
Teknik- og Miljøudvalget	-9.332	9.332	0	100
Økonomiudvalget	-2.200	0	0	0
3 - Anlæg i alt	-10.102	9.542	1.705	1.805
5 - Balanceforskydninger				
Social- og Sundhedsudvalget	902	902	902	902
5 - Balanceforskydninger i alt	902	902	902	902
TOTAL	-19.523	-1.398	-6.335	-3.107

Note: Administrative korrektioner vedr. indtægtsbudgettering af skat, tilskud og udligning vises ikke af tabellen (dranst 7 – finansiering).

2.2 Præsentation af resultatopgørelse inkl. finansiel balance

Tabel 5 nedenfor viser en opdateret resultatopgørelse for budgetforslag 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020 inkl. finansiel balance (tilgang/forbrug af likvide aktiver).

Ændringer fra Budgetbilag II til Budgetbilag III er beskrevet i afsnittene ovenfor.

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I.

Tabel 5. Hovedoversigt/resultatopgørelse for budgetforslag 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020.

	<i>Opgjort i 1.000 kr. (netto)</i>	Budgetforslag 2017	Budgetoverslag 2018	Budgetoverslag 2019	Budgetoverslag 2020
	Indtægter				
A	Skatter	-1.681.107	-1.721.089	-1.763.258	-1.809.798
	Tilskud og udligning*	-1.014.279	-1.023.159	-1.040.014	-1.063.400
	Indtægter i alt	-2.695.386	-2.744.248	-2.803.272	-2.873.198
	Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)**				
	Byudvikling, miljø og transport***	99.262	99.270	99.267	99.267
	Undervisning og kultur	467.298	469.558	471.156	472.765
B	Sundhedsområdet	220.163	221.814	223.522	224.797
	Sociale opgaver og beskæftigelse	1.544.687	1.549.245	1.554.263	1.554.529
	Fællesudgifter og administration	280.116	279.672	281.261	281.658
	Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	56.702	115.073	174.764
	Driftsudgifter i alt	2.611.527	2.676.261	2.744.543	2.807.780
C	Driftsresultat før finansiering	-83.859	-67.987	-58.729	-65.418
D	Renter mv.	8.125	7.861	7.861	7.861
E	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-75.734	-60.126	-50.868	-57.557
	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
	Byudvikling, miljø og transport***	106.110	113.154	69.552	48.856
	Undervisning og kultur	15.640	12.617	10.353	10.353
F	Sundhedsområdet	260	260	260	260
	Sociale opgaver og beskæftigelse	52.622	32.300	4.398	4.398
	Fællesudgifter og administration	6.718	10.465	2.673	2.673
	Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	3.714	3.881	4.489
	Anlægsudgifter i alt	181.350	172.509	91.116	71.029
	Jordforsyning				
	Driftsudgifter	-1.295	-1.295	-1.295	-1.295
G	Anlægsudgifter	1.431	0	0	0
	Pris- og lønstigninger, jordforsyning, drift og anlæg	0	-31	-63	-95
	Jordforsyning i alt	136	-1.326	-1.358	-1.390
H	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	105.751	111.058	38.891	12.081
	Forsyningsvirksomheder				
	Drift (indtægter - udgifter)	-3.638	-3.638	-3.638	-3.638
I	Anlæg (indtægter - udgifter)	2.767	2.767	1.336	1.336
	Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomheder, drift og anlæg	0	-56	-176	-268
	RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	-871	-927	-2.478	-2.570
J	RESULTAT I ALT	104.880	110.131	36.412	9.511
	Balanceforskydninger****				
	Optagelse af lån	-43.990	-26.947	-3.300	-3.300
K	Afdrag på lån	24.263	24.946	24.946	24.946
	Øvrige balanceforskydninger	6.655	6.655	6.645	6.645
	Balanceforskydninger i alt	-13.072	4.654	28.291	28.291
L	BALANCE (TILGANG/FORBRUG AF LIKVIDE AKTIVER)	91.808	114.785	64.703	37.802

Anm.: - (minus) = overskud/indtægt

* Inkl. refusion af købsmoms

** Netto mht. diverse indtægter og statsrefusion

*** Ekskl. jordforsyning

**** Ekskl. forskydninger i likvide aktiver

2.3 Præsentation af likviditetsprognose

Tabel 6 nedenfor viser en likviditetsprognose for 2017 og perioden 2017-2020.

For en gennemgang af tabellens rækker henvises til Budgetbilag I.

Tabel 6. 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	404.700	323.745	225.770	169.405
B	Resultat	-33.943	-104.880	-110.131	-36.412	-9.511
	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	-6.655	-6.655	-6.645	-6.645
	Balanceforskydninger mv. i alt	-28.431	13.072	-4.654	-28.291	-28.291
	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	404.700	323.745	225.770	169.405	130.645

*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.

3 Status på måltal for omprioriterings- og sparekatalog

I Budgetbilag II blev det besluttet, at måltallene i servicerammen (som fremsat i Budgetbilag II) skulle danne udgangspunkt for udarbejdelsen af et omprioriterings- og sparekatalog, som skulle indgå som en del af blokmappen og forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen d. 1. juni 2016.

Måltallene har haft to formål:

1. At sikre at Kommunalbestyrelsen blev tilvejebragt et grundlag for, at kommunen kan overholde servicerammen.
2. At sikre at Kommunalbestyrelsen blev tilvejebragt et vist politisk råderum til prioritering af nye indsatser og initiativer, jf. udvidelsesblokkene (råderummet blev i Budgetbilag II fastsat til 10 mio. kr. ud over det ”strengt nødvendige”, jf. pkt. 1).

I nærværende kapitel 3 gøres der – på baggrund af de i Budgetbilag II fastsatte måltal i servicerammeberegningen, de indarbejdede administrative korrektioner (jf. kapitel 2) og de fremlagte blokke (jf. kapitel 5) – status på opfyldelsen af måltallene for udarbejdelsen af et omprioriterings- og sparekatalog som en del af blokmappen.

Det vil sige en status på, hvorvidt der for hvert udvalg er fremsat omprioriterings- og spareforslag (reduktionsblokke), som modsvarer udvalgets måltal fra Budgetbilag II.

Måltallet er, i tråd med principperne som blev vedtaget i Budgetbilag I, korrigeret for indarbejdede administrative korrektioner og i øvrigt for korrektioner som følge af omplaceringer o.lign.

I og med at Kommunalbestyrelsen i forløbet siden Budgetbilag II har truffet beslutning om indarbejdelse af merudgifter i budgetforslag 2017 (primært budgetopfølgning pr. 31. marts for Børneudvalget), samtidig med at den administrative budgetlægning i henhold til reglerne omkring demografi mv. også i sig selv har medført merudgifter i et mindre omfang, er måltallene blevet korrigeret herfor.

Forvaltningen har på baggrund af de indarbejdede merudgifter taget initiativ til udarbejdelse af yderligere omprioriterings- og spareforslag (reduktionsblokke) for at tilvejebringe det besluttede politiske råderum på 10 mio. kr.

Af tabel 7 nedenfor fremgår måltallene fra Budgetbilag II (kolonne B), de indarbejdede administrative korrektioner (kolonne C), korrektioner af måltallene sfa. omplaceringer mv. (kolonne D) og de korrigerede måltal (kolonne E). I kolonne F fremgår de reduktionsblokke for serviceudgifter, som udgør omprioriterings- og sparekataloget – og som indgår som en del af blokmappen.

I kolonne G sammenholdes de korrigerede måltal (E) med reduktionerne i blokmappen (F) og herved vises, om de fremlagte reduktioner modsvarer de korrigerede måltal.

Det fremgår af kolonne G, at de samlede reduktioner lige akkurat overstiger det samlede måtal (0,1 mio. kr.), men at der er mindre forskydninger mellem udvalgene.

Forskydningerne mellem udvalgene mv. vurderes at være af en så beskeden karakter, at dette ikke giver anledning til yderligere tiltag.

Tabel 7. Status for måltal for omprioriterings- og sparekatalog (i blokmappen).

A	B	C	D	E	F	G
<i>- Opgjort i 1.000 kr.</i>	Måltal (jf. Budgetbilag II)	Indarbejdede budgetændringer (administrative korrektioner)	Korrektioner af måltal samt omplaceringer	Korr. måltal	Reduktion - fremlagt, Budgetbilag III	Forskel - manglende reduktion (C-D)*
Økonomiudvalg	2.120	900	-584	2.436	-2.120	316
<i>Kommunaldirektør</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Personaleafdeling</i>	138	0	103	241	-138	103
<i>Social- og Sundhedsforvaltning</i>	492	137	0	629	-492	137
<i>Børne-, Kultur- og Idrætsforvaltning</i>	264	-42	0	222	-264	-42
<i>Teknisk forvaltning</i>	370	0	0	370	-370	0
<i>Centralforvaltning</i>	856	805	-687	974	-856	118
Teknik- og Miljøudvalg	1.173	69	0	1.242	-1.300	-58
Børneudvalg	2.691	5.969	-1.634	7.026	-6.923	103
Idræts- og Fritidsudvalg	322	0	0	322	-350	-28
Kulturudvalg	271	0	0	271	-450	-179
Social- og Sundhedsudvalg	8.402	-941	584	8.045	-8.409	-364
Beskæftigelsesudvalg	-56	164	0	108	0	108
I alt	14.923	6.161	-1.634	19.450	-19.552	-102

*Positivt beløb betyder manglende opfyldelse af måltal, negativt beløb (-) betyder meropfyldelse af måltal.

Korrektioner af måltal samt omplaceringer, som fremgår af kolonne D, vedrører:

- en rammeomplacering fra Social- og Sundhedsudvalget til Økonomiudvalget vedr. ændret overheadprocent på det specialiserede socialområde for voksne
- et forventet løft af den samlede serviceramme for Brøndby Kommune på 1,6 mio. kr. som følge af, at ”Pulje til mere pædagogisk personale” overgår fra driftstilskud til bloktilskud, hvorved der forventes et rammeløft – løftet er tilført Børneudvalgets ramme/måltal, og Børneudvalget har samtidig løftet sit budget tilsvarende

4 Serviceramme

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

Fra Budgetbilag II til Budgetbilag III er følgende forudsætninger ændret:

- Nye skøn for pris- og lønfremskrivningen
- Administrative korrektioner (indarbejdede budgetændringer i budgetforslag 2017)

I Budgetbilag III vises kun en samlet serviceramme for hele kommunen, idet arbejdet med måltal for omprioriterings- og sparekataloget foreløbigt afsluttes med forelæggelsen af blokmappen, jf. kapitel 3.

Der vil blive gjort status på behovet for yderligere tiltag i forhold til omprioriterings- og spareforslag (reduktionsblokke), når økonomiaftalen – og dermed servicerammen – for 2017 foreligger.

Det bør til stadighed understreges, at beregningen af servicerammen kun er et *skøn* over udfaldet af økonomiaftalen for 2017. Dette skøn kan ændres på baggrund af f.eks. bagudrettede PL-rul, DUT-sager eller andre politiske forhold, som det ikke er muligt at tage højde for 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 Brøndby Kommune, jf. tabel 8 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 betyder, at budgettet skal/bør tilrettes frem mod budgetvedtagelsen i oktober. Dette skyldes, at kommunens budget for serviceudgifter skal holdes inden for servicerammen for at undgå økonomiske sanktioner fra staten, jf. Budgetbilag I, del A, kapitel 2.

Det er på denne baggrund, at der er udarbejdet omprioriterings- og spareforslag (reduktionsblokke), jf. kapitel 3.

Den væsentligste ændring i servicerammeberegningen er (foruden administrative korrektioner af budgettet og opdateret pris- og lønfremskrivning af såvel budgettet som rammen):

- Løft af servicerammen på 1,6 mio. kr. som følge af, at ”Pulje til mere pædagogisk personale” overgår fra driftstilskud til bloktilskud, hvorved der forventes et løft af den samlede serviceramme.

Korrektionen indgår i nedenstående tabel som en del af rækken ”Andre indledende korrektioner”.

For en generel gennemgang af servicerammeberegningen samt en gennemgang af de enkelte rækker i tabellen henvises til Budgetbilag I, del A, afsnit 4.1.

For en yderligere udspecificering af de enkelte rækker i servicerammeberegningen henvises i øvrigt til Budgetbilag II, underbilag A.

Tabel 8. Serviceramme for 2017 – Brøndby Kommune.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	
Opr. vedt. budget 2016	1.765.301
Omprioriteringsbidrag	-17.653
Andre indledende korrektioner	1.600
Pris- og lønfremskrivning	36.909
Serviceramme efter indledende korrektioner og PL	1.786.157
Korrektioner sfa. budgetændringer (administrative korrektioner) med kollektiv håndtering	0
Korr. serviceramme	1.786.157
Korr. budgetforslag	1.795.394
Rammeoverholdelse (+ = overskridelse)	9.237
Måltal (hævet til 40 mio. kr. ved budgetlægningens indledning, sænket med 6,1 mio. kr. ved Budgetbilag II)	19.237

I forhold til de korrigerede måltal, jf. kapitel 3, viser tabellen ovenfor et lidt lavere tal (19,450 mio. hhv. 19,237 mio. kr.).

Denne forskel er forårsaget af mindre tekniske forhold omkring pris- og lønfremskrivningen (pl) af henholdsvis servicerammen og budgetforslaget i beregningen ovenfor, idet budgetforslaget pl-fremskrives af økonomisystemets prisregister på enkeltkontoniveau, mens servicerammen pl-fremskrives med en beregnet vægtet gennemsnitlig pl-procent.

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.

Det vurderes at være sandsynligt, at kommunerne i forhold til budget 2017 vil blive underlagt en anlægsramme inkl. ovennævnte mulighed for sanktioner.

5.1 Præsentation af Brøndby Kommunes anlægsramme

Tabel 9 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 og borgmestrene imellem, og tabellen nedenfor er således kun af vejledende karakter.

Tabel 9. Anlægsramme for 2017 – Brøndby Kommune.

<i>- Opgjort i 1.000 kr.</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	188.781
E	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	3.499
F	Anlægsudgifter, fkt. 05.32.30 (ældreboliger), brutto	48.735
G	Anlægsudgifterr, underlagt anlægsramme (D-E-F)	136.547
H	Forskel (G-C)	33.078

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)

Centralforvaltningen gør opmærksom på, at anlægsudgifterne i budgetforslag 2017 pt. væsentligt overstiger Brøndby Kommunes befolkningsmæssige andel af kommunerne samlede forventede anlægsramme for 2017, og at der samtidig er fremlagt udvidelsesblokke på anlæg for 23,9 mio. kr. (netto) i 2017 som en del af blokmappen.

Centralforvaltningen anbefaler derfor, at Kommunalbestyrelsen overvejer en prioritering af anlægsudgifterne i 2017 med henblik på eventuelt at kunne udskyde nogle anlægsarbejder til overslagsårene 2018-2020 eller eventuelt helt at nedlægge nogle projekter for at nedbringe de samlede anlægsudgifter i 2017.

6 Reduktions- og udvidelsesblokke (blokmappe)

I nærværende kapitel 6 præsenteres en oversigt over totalerne for de reduktions- og udvidelsesblokke (forslag til aktivitetsændringer), som fremlægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen den 1. juni 2016 i blokmappen.

Blokmappen til budgetforslag 2017-2020 (version 1) er vedlagt som underbilag B.

6.1 Information vedrørende ny digital blokmappe

Som der blev informeret om i Budgetbilag I, afsnit 2.2.3, har forvaltningen taget initiativ til at udarbejde en ny og digitaliseret version af blokmappen.

Den nye digitaliserede version af blokmappen bygger på en mindre database i excel og har den helt store fordel, at det vil være væsentligt hurtigere og lettere at opdatere og danne en ny blokmappe, når der tilkommer nye blokke eller ændringer til de eksisterende blokke. Derudover vil også distributionen af blokmappen blive hurtigere og simplere, da den nye blokmappe vil kunne udsendes pr. e-mail.

I praksis består den nye blokmappe af én pdf-fil (vedlagt som underbilag B), som indeholder både sammentællinger, oversigter på overskriftsniveau og detaljerede oversigter på beskrivelsesniveau for de enkelte blokke.

Opdateringer af blokmappen – når der tilkommer nye blokke eller ændringer til eksisterende blokke – vil fremover ske ved, at der sendes en helt ny version af blokmappen (en ny pdf-fil) pr. e-mail, og den gamle version kan derefter kasseres.

Pdf-filen er udarbejdet i et udskriftsvenligt format.

På sigt vil der blive arbejdet på at give Kommunalbestyrelsens medlemmer mulighed for selv at benytte den database, som blokmappen er bygget på, hvis der er behov for dette.

6.2 Præsentation af blokmappen – sammentællinger

Tabellerne 9-13 nedenfor viser sammentællingerne for den vedlagte version af blokmappen.

Tabel 10. Blokke - drift, service.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Diverse	-	-	-	-
Teknik- og Miljøudvalget	-	-	-	-
Økonomiudvalget	-	-	-	-
Reduktion/sparerunde 1	-19.552	-18.776	-18.779	-18.779
Børneudvalget	-6.923	-7.020	-7.020	-7.020
Idræts- og Fritidsudvalget	-350	-350	-350	-350
Kulturudvalget	-450	-450	-450	-450
Social- og Sundhedsudvalget	-8.409	-7.539	-7.539	-7.539
Teknik- og Miljøudvalget	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Økonomiudvalget	-2.120	-2.117	-2.120	-2.120
Udvidelse	3.418	3.649	3.364	3.727
Børneudvalget	100	200	200	200
Idræts- og Fritidsudvalget				450
Social- og Sundhedsudvalget	1.712	1.712	1.712	1.712
Teknik- og Miljøudvalget	10	10	10	10
Økonomiudvalget	1.596	1.727	1.442	1.355
Total	-16.134	-15.127	-15.415	-15.052

Tabel 11. Blokke - drift, ikke-service.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Reduktion/sparerunde 1	25	25	25	25
Teknik- og Miljøudvalget	25	25	25	25
Udvidelse	1.650	1.710	1.720	1.720
Beskæftigelsesudvalget	1.600	1.600	1.600	1.600
Teknik- og Miljøudvalget	50	110	120	120
Total	1.675	1.735	1.745	1.745

Tabel 12. Blokke – drift, i alt (service og ikke-service).

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Diverse	-	-	-	-
Teknik- og Miljøudvalget	-	-	-	-
Økonomiudvalget	-	-	-	-
Reduktion/sparerunde 1	-19.527	-18.751	-18.754	-18.754
Børneudvalget	-6.923	-7.020	-7.020	-7.020
Idræts- og Fritidsudvalget	-350	-350	-350	-350
Kulturudvalget	-450	-450	-450	-450
Social- og Sundhedsudvalget	-8.409	-7.539	-7.539	-7.539
Teknik- og Miljøudvalget	-1.275	-1.275	-1.275	-1.275
Økonomiudvalget	-2.120	-2.117	-2.120	-2.120
Udvidelse	5.068	5.359	5.084	5.447
Beskæftigelsesudvalget	1.600	1.600	1.600	1.600
Børneudvalget	100	200	200	200
Idræts- og Fritidsudvalget	-	-	-	450
Social- og Sundhedsudvalget	1.712	1.712	1.712	1.712
Teknik- og Miljøudvalget	60	120	130	130
Økonomiudvalget	1.596	1.727	1.442	1.355
Total	-14.459	-13.392	-13.670	-13.307

Tabel 13. Blokke – anlæg.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Diverse	-	-	-	-
Teknik- og Miljøudvalget	-	-	-	-
Reduktion/sparerunde 1	-15.800			
Teknik- og Miljøudvalget	-15.800			
Udvidelse	39.730	31.241	58.902	35.802
Børneudvalget	16.400	2.000	3.000	3.000
Idræts- og Fritidsudvalget	1.070	800	19.200	
Social- og Sundhedsudvalget	10.466	1.346	1.346	1.346
Teknik- og Miljøudvalget	5.500	7.800	9.500	5.700
Økonomiudvalget	6.294	19.295	25.856	25.756
Total	23.930	31.241	58.902	35.802

Tabel 14. Blokke - total (drift og anlæg), netto mht. udvidelser og reduktioner.

<i>Opgjort i 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Beskæftigelsesudvalget	1.600	1.600	1.600	1.600
Børneudvalget	9.577	-4.820	-3.820	-3.820
Idræts- og Fritidsudvalget	720	450	18.850	100
Kulturudvalget	-450	-450	-450	-450
Social- og Sundhedsudvalget	3.769	-4.481	-4.481	-4.481
Teknik- og Miljøudvalget	-11.515	6.645	8.355	4.555
Økonomiudvalget	5.770	18.905	25.178	24.991
Total	9.471	17.849	45.232	22.495

7 Nøgletal for budgetlægningen

Tablet 14 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 15. 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	-75.734	-60.126	-50.868	-57.557
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	136.547	140.895	87.237	66.541
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	104.880	110.131	36.412	9.511
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	91.808	114.785	64.703	37.802
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-
Service ramme***				
Opr. vedt. budget 2016	-	-	-	-
Budgetbilag I	40.000	-	-	-
Budgetbilag II	14.924	-	-	-
Budgetbilag III	19.237	-	-	-
Budgetbilag IV	-	-	-	-
Budgetbilag V	-	-	-	-
Budgetbilag VI	-	-	-	-

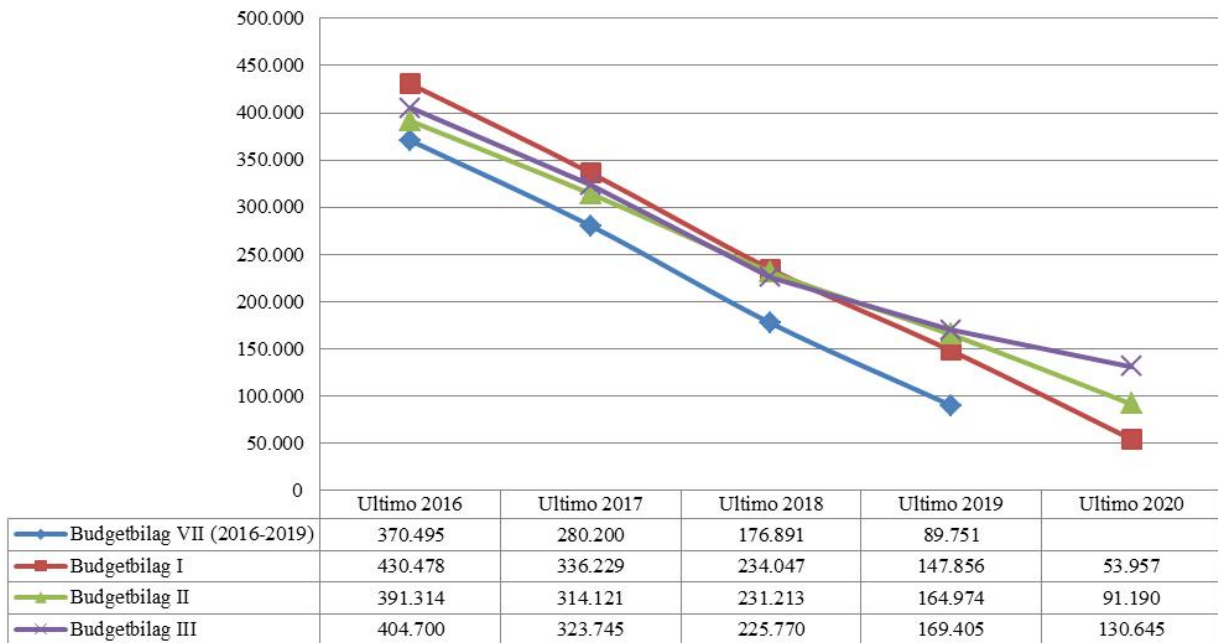
*Bruttoanlægsudgifter, hkt. 0 og 2-6 ekskl. ældreboliger

**Negativ (-) betyder overskud, positiv betyder underskud.

***Negativ (-) betyder rammeunderskridelse, positiv betyder rammeoverskridelse. Måltal inkl. råderum/løft til lokal politisk prioritering.

Figur A nedenfor viser likviditetsprognoser for 2016 og 2017-2020 udarbejdet i løbet af budgetlægningsprocessen.

Figur A. Likviditetsprognoser for 2016 og 2017-2020.



8 Indstilling til Økonomiudvalget

Centralforvaltningen indstiller,

- at det administrative budgetforslag for 2017 samt overslagsårene 2018, 2019 og 2020 danner baggrund for det videre arbejde med budgetlægningen,
- at blokmappen (herunder reduktionsblokke vedrørende omprioriterings- og sparekataloget) i sit nuværende format, jf. underbilag B, godkendes og indgår i de kommende budgetforhandlinger,
- at Social- og Indenrigsministeriets udmelding ultimo juni 2016 vedrørende skatter, generelle tilskud og udligningsordninger samt udmeldinger vedrørende eventuelle særtilskud indarbejdes i budgetforslaget som administrative korrektioner, og
- at Borgmesteren bemyndiges til – på vegne af Økonomiudvalget – at fremsætte et samlet ændringsforslag (en prioritering af blokmappen), der så vidt muligt tilvejebringer budgetbalance, servicerammeoverholdelse og eventuelt anlægsrammeoverholdelse, jf. den i Budgetbilag I skitserede budgetproces.

Rasmus Møller

/

Johan Lorentzen