

**Økonomisk politik**  
**for**  
**Brøndby Kommune**

*for perioden 2019-2022*

Vedtaget i kommunalbestyrelsen  
den 13. marts 2019

## Indledning

Brøndby Kommune skal have en økonomisk politik for at:

1. Sikre en strategisk styring af økonomien, således at der både på kort og længere sigt er balance i økonomien
2. Sætte et pejlemærke for det daglige arbejde med budget, opfølgning og regnskab.

Med andre ord skal den økonomiske politik sætte en retning og en ramme for kommunens økonomi i de kommende år.

Den økonomiske politik består af: 1) en kort analyse af kommunens økonomiske situation, 2) en række generelle principper, 3) en række politisk-økonomiske målsætninger og 4) nogle retningslinjer for det daglige økonomistyringsarbejde.

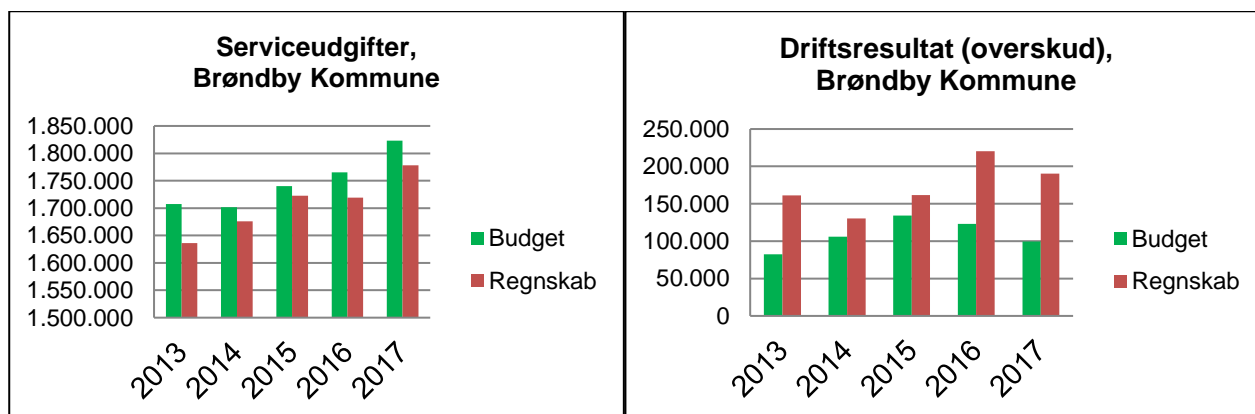
## Brøndby Kommunes økonomiske situation

Kommuner har forskellige vilkår økonomisk. Derfor skal den økonomiske politik tilpasses de udfordringer, som den enkelte kommune står overfor.

Udgangspunktet for den økonomiske politik er 2019, hvor Brøndby Kommune heldigvis har en sund økonomi. Det skyldes, at der gennem en årrække er blevet ført en ansvarlig økonomisk politik. Samtidig har kommunens medarbejdere i det daglige forvaltet kommunens penge med mådehold og forsigtighed.

Brøndby Kommune har i øjeblikket landets tredjestørste kassebeholdning med knap 19.000 kr. pr. indbygger<sup>1</sup>, svarende til ca. 675 mio. kr. i alt. Samtidig med den høje kassebeholdning har kommunen også en relativt lav gældsætning, idet kommunens gæld på godt 5.000 kr. pr. indbygger<sup>2</sup> er blandt de laveste i landet.

I de senere år har Brøndby Kommunes regnskaber udvist lavere udgifter, end hvad der var forudsat i budgetterne, som det fremgår i figurene herunder. Regnskabsresultaterne har været med til at skabe grundlaget for den store kassebeholdning.



Kilde: Egne budgetter og regnskaber.

Med landets 13. laveste beskatningsniveau har Brøndby Kommune et forholdsvis lavt skattniveau sammenlignet med andre kommuner.

<sup>1</sup> 3. kvartal 2018, Økonomi- og Indenrigsministeriets kommunale nøgletal.

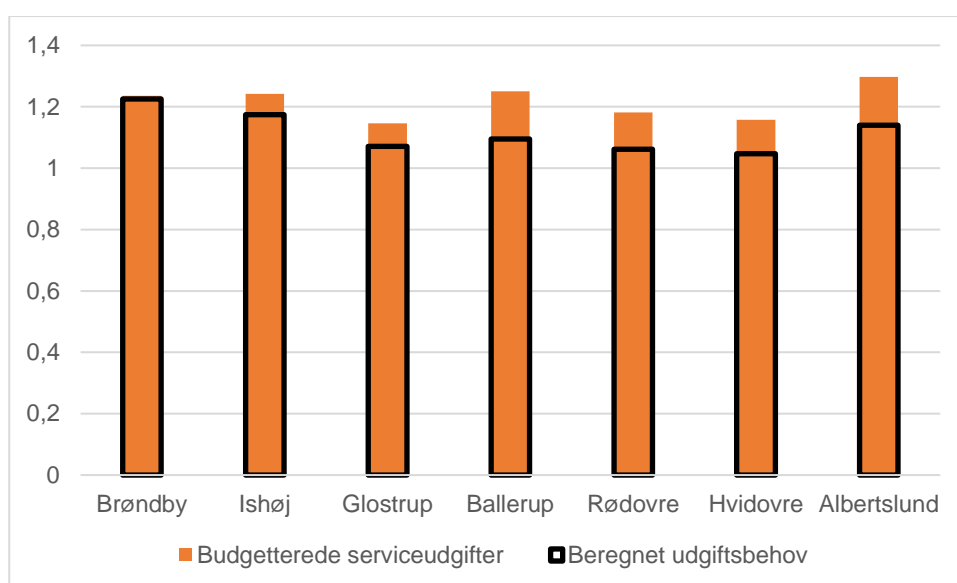
<sup>2</sup> Eksklusiv ældreboliglån, 2018 Økonomi- og Indenrigsministeriets kommunale nøgletal

Serviceniveauet, som det defineres af Økonomi- og Indenrigsministeriet, viser forholdet mellem det faktiske udgiftsniveau og en beregning af det forventede udgiftsbehov i den enkelte kommune.

Brøndby Kommune har et serviceniveau, som svarer stort set til det beregnede behov. Med andre ord har Brøndby Kommune altså hverken et særskilt højt eller lavt serviceniveau. Dette forhold fremgår af figuren nedenfor. Her fremgår det også, at det ikke forholder sig sådan i en række andre vestegnskommuner, hvor de faktiske udgifter er højere end det beregnede udgiftsbehov.

Det fremgår også af figuren, at både de faktiske udgifter og udgiftsbehovet ligger godt 20 pct. (1,2) højere end landsgennemsnittet (1,0). Dette skyldes, at Brøndby Kommune pga. kommunens befolkningssammensætning har højere udgifter bredt set, og ikke mindst på socialområdet.

Forholdet er også illustreret i figuren nedenfor, som viser ovennævnte forhold for hhv. Brøndby Kommune og en udvalgte andre kommuner på Vestegnen.



Kilde: Økonomi- og Indenrigsministeriets kommunale nøgletal.

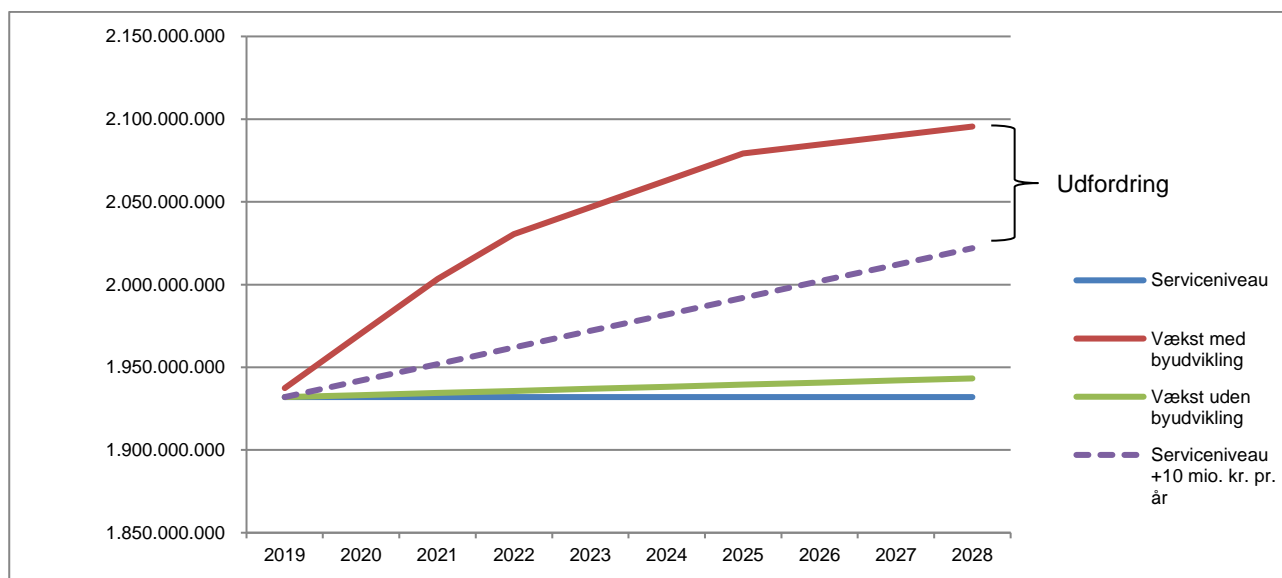
Brøndby Kommunes beskatningsgrundlag er tæt ved gennemsnitligt, mens kommunens udgiftsbehov<sup>3</sup> er meget høje.

I de kommende år vil der ske en væsentlig byudvikling i Brøndby-bydelen Kirkebjerg, som forventeligt vil medføre en stigning i befolkningstallet på ca. 3.500 personer frem til 2025.

Stigningen i befolkningstallet vil medføre et pres for øgede kommunale serviceudgifter, fx til flere pladser i daginstitutionerne og flere elever i skolerne.

I figuren nedenfor er det illustreret, hvordan udgifterne forventes at vokse, hvis Kirkebjerg-området udbygges som planlagt (den røde kurve).

<sup>3</sup>Socioøkonomisk indeks, Økonomi- og Indenrigsministeriets kommunale nøgletal



Den stiplede lilla kurve viser en udvikling, hvor kommunens serviceramme bliver løftet med 10 mio. kr. årligt i de mellemkommunale forhandlinger. Som det fremgår af figuren, er der en "manko" mellem den røde og den stiplede lilla kurve. Denne manko viser den udfordring, som Brøndby Kommune står over for i de kommende år. Mankoen udgør ca. 8 mio. kr. årligt, også selvom det lykkes at løfte servicerammen i Brøndby.

I de sidste par år har befolkningstallet været nedadgående i kommunen. Dette fjerner dog ikke forventningerne til en fremadrettet stigning i befolkningstallet.

Analysen ovenfor har vist, at Brøndby Kommune på en række punkter ikke er som alle andre kommuner, men har nogle særlige forudsætninger og udfordringer:

- Brøndby Kommune har i en årrække brugt færre serviceudgifter end budgetteret
- Brøndby Kommune har en høj kassebeholdning og en lav gæld
- Brøndby Kommune har – relativt set – et lavt beskatningsniveau
- Brøndby Kommune har – statistisk set – et serviceniveau, der svarer til behovene
- Brøndby Kommune har – statistisk set – høje udgiftsbehov
- Brøndby Kommune står over for en stor forventet stigning i befolkningstallet

Kommunalbestyrelsen har haft disse særlige forhold som udgangspunkt under udarbejdelsen af den økonomiske politik.

## Generelle principper

Brøndby Kommunes økonomiske politik bygger på følgende generelle principper.

- Kommunalbestyrelsen fastsætter med den økonomiske politik en **forpligtende fælles ramme** og et **fælles udgangspunkt** for økonomiske beslutninger – både i kommunalbestyrelsen og i forvaltningen
- Kommunalbestyrelsen vil med den økonomiske politik sikre, at der fortsat er **overordnet balance i økonomien** ved udgangen af politikens gyldighedsperiode gennem sikring af et fortsat fornuftigt forhold mellem løbende udgifter og løbende indtægter samt en solid kassebeholdning
- Kommunalbestyrelsen vil sørge for, at Brøndby Kommune overholder de **økonomiske aftaler** og **økonomiske rammer**, som kommunerne indgår med staten
- Kommunalbestyrelsen vil fortsat udvise **forsigtighed i budgetlægningen** og fx ikke basere budgettet på usikre forudsætninger
- Kommunalbestyrelsen vil **revidere** den økonomiske politik, hvis **forudsætningerne ændrer sig** væsentligt

## Politiske mål

På baggrund af den analyse, som ligger til grund for den økonomiske politik, har kommunalbestyrelsen fastsat følgende politiske mål:

### Kassebeholdningen

Kassebeholdningen i Brøndby kommune er stor, hvilket grundlæggende er et økonomisk gode. Kommunalbestyrelsen vurderer dog, at kassebeholdningens størrelse på nuværende tidspunkt er mere end tilstrækkelig. Samtidig med at kommunen i de kommende år står over for en udvikling med nytillflyttere, byudvikling og stigende befolkningstal, danner dette grundlag for, at:

*Der er plads til at bruge af kassebeholdningen i de kommende år  
– først og fremmest på anlægsinvesteringer til kernevelfærden.  
Alternativt kan afvikling af kommunens gæld også være en mulighed  
for at nedbringe kommunens høje likviditet.*

### Gæld

Kommunen har en meget høj kassebeholdning og står som udgangspunkt også stærkt på indtægtssiden. Kommunalbestyrelsen mener derfor, at:

*Der ikke skal optages nye lån  
i de kommende år –  
anlægsinvesteringer skal i stedet finansieres via overskud på den ordinære drift og via træk på  
kassebeholdningen.*

### Råderum

En kommune er en stor organisation med mange og forskelligartede opgaver, som helt naturligt vil ændre sig over tid. For at muliggøre omstilling og politisk prioritering, ønsker kommunalbestyrelsen, at der hvert år i forbindelse med budgetprocessen tilvejebringes et råderum. Kommunalbestyrelsen vil herefter konkret vurdere om råderummet skal udnyttes, når budgettet behandles. Kommunalbestyrelsen ønsker derfor, at:

*Der hvert år – i forbindelse med budgetlægningen –  
frigøres et politisk råderum på mellem ¼ og ¾ procent af de samlede serviceudgifter,  
svarende til 5 - 15 mio. kr.*

### Serviceramme/serviceudgifter

Som analysen tidligere har vist, forventer Brøndby Kommune byudvikling og befolkningsvækst i de kommende år. Kommunalbestyrelsen finder derfor, at det rimeligt og nødvendigt, at:

*Brøndby Kommune årligt – i de mellemkommunale forhandlinger –  
forsøger at udvide kommunens serviceramme,  
så der skabes plads til nye serviceudgifter, der følger af befolkningstilvæksten.*

### Skatten

I øjeblikket står alle landets kommuner i en usikker situation, fordi den bebudede udligningsreform i 2018 ikke blev til noget. Det giver en væsentlig usikkerhed for Brøndby, fordi en udligningsreformen potentielt set kan medføre et tab af løbende indtægter fra tilskud og udligning for kommunen. Kommunalbestyrelsen ønsker derfor indtil videre, at:

*Skatten skal holdes uændret,  
indtil resultatet af en udligningsreform er kendt.*

## Retningslinjer og pejlemærker

Med den økonomiske politik fastsætter kommunalbestyrelsen også en række retningslinjer og pejlemærker for den økonomiske styring i forbindelse med budgetlægning, budgetopfølgning og regnskabsafslæggelse.

### Driftsoverskud

*Der sigtes efter et driftsoverskud  
på minimum 75 mio. kr. årligt.*

Når de løbende indtægter (i form af skatter, tilskud og udligning) har finansieret de løbende driftsudgifter, skal der være råd til anlægsinvesteringer til kernevelfærden. Men driftsoverskuddet behøver i de kommende år ikke fuldt ud at dække anlægsbehovet, som i gennemsnit forventes at være omkring 110 mio. kr. om året. Der er således mulighed for at trække på kassebeholdningen i de kommende år.

### Generel reserve

*Der sigtes efter at fastholde  
en generel reserve i budgettet på ca. 20 mio. kr.  
(svarende til ca. 1 pct. af serviceudgifterne).*

Denne generelle reserve skal bidrage til at kommunen kan afbøde akutte økonomiske udfordringer i det indeværende budgetår, og derved være med til at skabe ro om budgettet og økonomien.

### Likviditet (kassebeholdning)

*Der sigtes efter altid at have en gennemsnitlig kassebeholdning,  
jf. kassekreditreglen, på minimum 200 mio. kr.  
(svarende til ca. 5.700 kr. pr. indbygger i 2019).*

Kommunens kassebeholdning er pt. ekstraordinært høj, og der er plads til at bruge af kassebeholdningen på fx anlægsinvesteringer til kernevelfærden, jf. de politiske mål.

Økonomi- og Indenrigsministeriet anbefaler, at kassebeholdningen altid ligger på minimum 2.250-2.500 kr. pr indbygger.

Brøndby Kommune har tradition for at have en forholdsvis høj kassebeholdning. Kommunalbestyrelsen anser en solid kassebeholdning som en del af en ansvarlig økonomisk politik, hvor der plads til at modstå uventede økonomiske stød. Derfor er der et ønske om at fastholde en kassebeholdning, som ligger højere end det minimum, som Økonomi- og Indenrigsministeriet anbefaler.

Kommunalbestyrelsen vurderer dog, at den gennemsnitlige kassebeholdning i den periode, som den økonomiske politik dækker, reelt vil komme til at ligge højere som følge af det høje niveau i 2019.



## Afvielser mellem budget og regnskab

*Der sigtes efter en afvigelse  
mellem budget og regnskab på serviceudgifterne  
på maksimalt 1 procent i forhold til oprindeligt vedtaget budget.*

En kommune er en stor og kompleks organisation. Den samlede omsætning er på næsten 3 mia. kr. årligt. Det er derfor ikke realistisk at forvente, at budgetter og regnskaber kan stemme fuldstændigt overens. Men afvigelserne mellem budget og regnskab har i en årrække været for store. Det betyder, at der er penge, som kunne være brugt på andre formål i de pågældende år. Derfor ønsker kommunalbestyrelsen, at træfsikkerheden øges, så regnskabet i højere grad kommer i overensstemmelse med budgettet.

Målet om, at afvigelsen mellem budget og regnskab skal mindskes, har ikke betydning for de gældende overførselsregler. Det er således fortsat muligt inden for politikområder at overføre op til 1 pct. af et eventuelt overskud. Det skal modvirke "benzinafbrænding" ved årets afslutning.