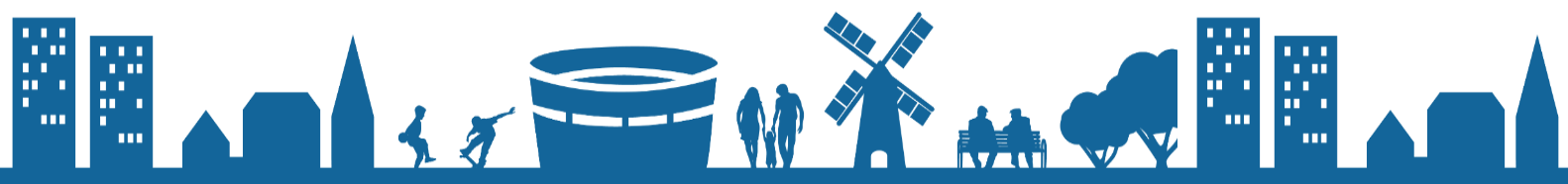




Brøndby
Kommune

Budgetforslag 2024-2027

Budgetnotat 2 – ”Måltalsfasen”



Indledning

Budgetlægningen befinder sig nu i måltalsfasen, se *figur 1*. hvor omdrejningspunktet er udarbejdelsen af to kataloger: et katalog med de administrative budgetkorrektioner og et budgetkatalog med effektiviserings-, reduktions- og udvidelsesforslag.

Figur 1. Tidsplan for budgetproces

Budgetfaser	I. Opstartsfase (januar-marts)	II. Måltalsfase (april-juni)	III. Forhandlingsfase (august-september)	IV. Afslutningsfase (september-oktober)
Indhold / politisk behandling	- Samlet måltal - Fordeling af måltal på udvalg - Borgermøder	- Administrative budgetkorrektioner - Budgetkatalog	- Konsekvenser af Økonomiaftale (service-/ anlægsramme m.m.) - Indtægtsgrundlaget - Takster - Politiske forhandlinger m.m.	- Budgetkatalog - Anlægsinvesteringer - Skattesatserne - Takster - Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering
Behandling i Kommunalbestyrelsen	19. april	14. juni	13. september	11. oktober

Indhold i budgetnotatet

Hovedindholdet i Budgetnotat 2:

1. Måltallet – holder forudsætningerne?
2. Administrative budgetkorrektioner
3. Status på budgetkataloget
4. Foreløbig service- og anlægsramme
5. Indtægtsgrundlaget for 2024 - status
6. Rammerne for borgermødet i august
7. Sidste nyt fra Økonomiaftalen for 2024

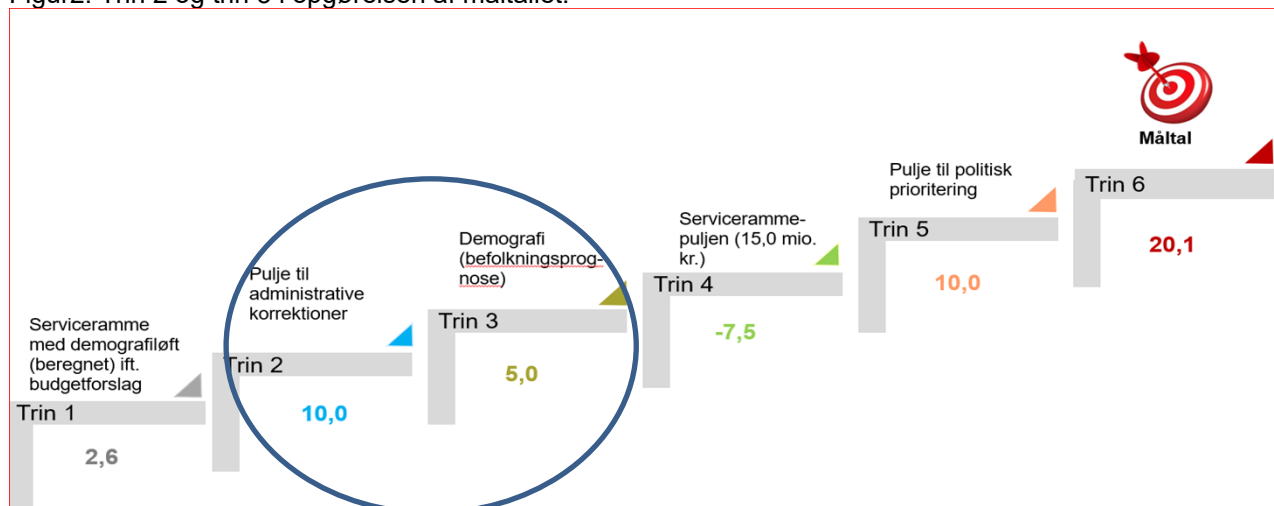
1. Måltallet – holder forudsætningerne?

Måltallet er en samlet opgørelse af hvor store reduktioner og eller effektiviseringer der skal udmøntes for at kommunen overholder servicerammen.

De administrative korrektioner er defineret efter en række kategorier som fx demografimodeller, konsekvenser af Kommunalbestyrelsens beslutninger (KB-beslutninger), kontrakt- og abonnementsmæssige forhold m.m.

Kommunalbestyrelsen har besluttet, at de administrative korrektioner højest må udgøre i alt 15,0 mio. kr., hvilket er illustreret i figur 2:

Figur2: Trin 2 og trin 3 i opgørelsen af måltallet:



Forventningen var, at demografien ville udgøre 5,0 mio. kr. og de andre korrektioner som fx KB-beslutninger, kontrakt- og abonnementsmæssige forhold m.m., ville udgøre 10,0 mio. kr. Der er alene tale om en skønnet fordeling, som er illustreret i figur 2.

2. Administrative budgetkorrektioner

Omfanget af de administrative korrektioner udgør 15,0 mio. kr. Dermed er den aftalte ramme overholdt. I forhold til den skønnede fordeling, ser det således ud:

- Demografien reducerer serviceudgifterne med -2,4 mio. kr.
- Andre korrektioner udvider serviceudgifterne med 17,2 mio. kr.
- I alt en nettokorrektion på 14,8 mio. kr.

Tabel 1 (serviceudgifter) viser hvordan de administrative korrektioner fordeler sig på følgende kategorier:

Tabel 1: fordeling på kategorier, serviceudgifter

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Drift - serviceudgifter				
1. Demografimodeller	-2.404	455	5.037	13.155
2. Omplaceringer	-56	-56	-56	-56
3. KB-beslutninger	7.029	6.546	5.086	5.016
4. Ny lovgivning	-1.512	-1.515	-1.515	-1.515
5. Kontrakt- og abonnementsændringer	35	35	35	35
6. Ændret mængde - sociale forhold	11.985	14.689	16.261	15.561
7. Fejlrettelser	-3	-3	897	-3
8. Øvrige	-44	-240	-375	-473
Hovedtotal	15.030	19.911	25.370	31.720

I alt er der forslag om at indarbejde korrektioner for 14,8 mio. kr. i 2024. De samlede korrektioner for 2024 holder sig dermed inden for den aftalte ramme på 15,0 mio. kr. Forslagene har en

stigende profil som primært hænger sammen med en stigende udgifter til demografi og det specialiserede socialområde.

Tabel 2 (overførselsudgifter) viser hvordan de administrative korrektioner fordeler sig på følgende kategorier:

Tabel 2: fordeling på kategorier, overførselsudgifter

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Drift - overførselsudgifter				
2. Omplaceringer	148	148	148	148
3. KB-beslutninger	2.229	2.229	2.229	2.229
4. Ny lovgivning	-3.201	-3.227	-3.240	-3.240
5. Kontrakt- og abonnementsændringer	-946	-946	-946	-946
6. Ændret mængde - sociale forhold	11.275	13.686	14.211	14.211
8. Øvrige	1.014			
Hovedtotal	10.519	11.890	12.402	12.402

Samlet set er der forslag om at indarbejde 10,5 mio. kr. i 2024. Baggrunden er primært stigende udgifter til førtidspensioner. Konsekvensen af de stigende udgifter vil være højere driftsudgifter i 2024, som isoleret set, vil reducere driftsoverskuddet.

Til udarbejdelsen af de administrative korrektioner er der anvendt faste skabeloner for at sikre ensartethed og bedre overblik. I skabelonerne er der angivet kategori, baggrund/formål og hvilke konsekvenser korrektionen medfører. I bilag 1 er alle forslag samlet i ét katalog.

3. Status på budgetkataloget

Budgetkataloget har nu været gennem to fagudvalgsbehandlinger. Status er, at der er reduktions- og effektiviseringsforslag for i alt 34,6 mio. kr. og udvidelsesforslag for i alt 20,5 mio. kr. i 2024. Som led i fastsættelsen af måltallet blev det i Kommunalbestyrelsen besluttet, at der som minimum skulle findes reduktions- og effektiviseringsforslag for i alt 30,1 mio. kr. Dette er overholdt.

Tabel 3 herunder viser en samlet oversigt af effektiviserings- og reduktionsforslagene mens tabel 4 viser udvidelsesforslagene.

Tabel 3: Effektiviserings- og reduktionsforslag

I 1.000 kr.	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Sum af 2027
Effektivisering med investering	-2.888	-3.270	-4.060	-4.360
Økonomiudvalget	-138	-220	-220	-220
Social- og Sundhedsudvalget	-2.750	-3.050	-3.840	-4.140
Effektivisering uden investering	-188	-188	-188	-188
Økonomiudvalget	-188	-188	-188	-188
Reduktion	-31.531	-41.770	-41.770	-41.770
Økonomiudvalget	-6.466	-6.596	-6.596	-6.596
Teknik- og Miljøudvalget	-1.930	-1.800	-1.800	-1.800
Social- og Sundhedsudvalget	-8.096	-9.596	-9.596	-9.596
Kulturudvalget	-640	-640	-640	-640
Idræts- og Fritidsudvalget	-450	-450	-450	-450
Børne- og Skoleudvalget	-13.917	-22.656	-22.656	-22.656
Beskæftigelsesudvalget	-32	-32	-32	-32
Hovedtotal	-34.607	-45.228	-46.018	-46.318

Tabel 4: Udvidelsesforslag

I 1.000 kr.	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Sum af 2027
Udvidelse	20.498	18.708	16.816	16.251
Økonomiudvalget	3.150	3.000	-	-
Teknik- og Miljøudvalget	7.663	5.943	5.926	5.361
Social- og Sundhedsudvalget	250	1.300	2.600	2.600
Idræts- og Fritidsudvalget	525	290	290	290
Børne- og Skoleudvalget	7.860	7.125	6.950	6.950
Beskæftigelsesudvalget	1.050	1.050	1.050	1.050
Hovedtotal	20.498	18.708	16.816	16.251

På temamødet den 28. juni bliver budgetkataloget et af hovedemnerne hvor der bl.a. vil være mulighed for at stille spørgsmål til forslagene. Efterfølgende offentliggøres budgetkataloget på kommunens hjemmeside.

4. Foreløbige service- og anlægsrammer

KL har udmeldt de foreløbige rammer for henholdsvis service og anlæg.

Foreløbig service- og anlægsramme pr. 29. marts, opgjort i mio. kr. og 2024 pris- og lønniveau:

- Serviceramme: 2.351,6 mio. kr.
- Anlægsramme: 121,4 mio. kr.

Den 25. maj indgik Regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2024. Begge rammer opdateres med konsekvenser af økonomiaftalen. KL forventer at sende ny fordeling i løbet af juni måned.

5. Indtægtsgrundlaget for 2024 – skøn efter udmelding af økonomiaftalen (ØA24)

I Budgetnotat 1 var der forventninger om et driftsoverskud på ca. 100 mio. kr. I Budgetnotat 2 er forventningen et driftsoverskud i intervallet 110-140 mio. kr. og dermed stadig inden for rammerne af den økonomiske politik.

Det er Brøndby Kommunens indtægtsgrundlag (skat, tilskud og udligning) og udgiftssiden (service, øvrige- og overførselsudgifter) som er afgørende for driftsoverskuddets størrelse.

Nedenfor vises resultatopgørelsen, hvor driftsoverskuddet udgør 131,8 mio. kr. og et forventet samlet kassetræk på 13,4 mio. kr.

Tabel 5. Resultatopgørelse

Resultatopgørelse, Brøndby Kommune (i 1.000 kr.)	Budgetforslag 2024
Indtægter (skat, tilskud og udligning) pr. 8. juni	-3.440.059
Driftsudgifter, service	2.362.630
Driftsudgifter, øvrige	134.116
Driftsudgifter, overførsler	808.964
Renter	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED (Driftsoverskud)	-131.808
Anlægsudgifter	130.000

Resultatopgørelse, Brøndby Kommune (i 1.000 kr.)	Budgetforslag 2024
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-1.808
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	2.861
RESULTAT I ALT	1.052
Låneafdrag (ældreboliglån)	4.700
Øvrige balanceforskydninger	7.684
FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)	13.436

Anvendte forudsætninger

- Serviceudgifter - der tages udgangspunkt i den udmeldte servicramme fra KL i marts, inklusiv løft som følge af ØA24. KL forventes at udsende en ny opgørelse af servicrammen i juni med den nyeste pl-regulering.
- Øvrige driftsudgifter - der tages udgangspunkt i det korrigerede budgetforslag. Disse udgifter er reguleret med den nyeste PL (ØA24).
- Anlægsrammen i investeringsoversigten er 130,0 mio. kr.
- Renteudgifter, låneafdrag og øvrige balanceforskydninger - er fastholdt med udgangspunkt i budget 2023.

Når forventningerne til driftsoverskuddet stadig ligger på over 100,0 mio. kr., skyldes det højere indtægter fra bl.a.:

- Selskabsskatterne – højere andel til Brøndby Kommune
- Udligning af skatteindtægter – kommunen bevæger sig for 2024 længere væk fra landsgennemsnittet (højere udligning)

Det opdaterede indtægtsgrundlag er pt. bedste bud på et forventet grundlag¹. Opmærksomheden er også rettet mod boligskatte (grundskyld og dækningsafgift), hvor der stadig er usikkerheder om grundlaget.

Den 1. juli skal Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmelde det endelige indtægtsgrundlag for kommunerne (statsgarantien). Dette grundlag anvendes i opgørelsen af driftsoverskuddet i Budgetnotat 3.

Muligheden for at vælge selvbudgettering i stedet for statsgaranti og de økonomiske konsekvenserne heraf, indgår senest i 2. behandling af budget 2024.

6. Plan for borgermødet i august

Der er besluttet, at borgermødet afholdes i Kulturhuset Brønden den 21. august, som er midt i høringsperioden. På temamødet den 28. juni vil planen kort blive præsenteret.

¹

Opdateringerne sker gennem et prognoseværktøj fra Dataprocess.

7. Sidste nyt om Økonomiaftalen 2024 (efter aftaleindgåelse)

Den 25. maj blev der indgået en økonomiaftale mellem regeringen og KL. For 2024 vil det for Brøndby Kommune betyde:

Et samlet løft af servicerammen på ca. 11,2 mio. kr. som dækker over:

- Løft af demografi og socialområdet på ca. 18,5 mio. kr.
- Reduktion af administrative opgaver ca. -5,4 mio. kr.
- Reduktion som følge af finansiering af "Arne-pensionen" ca. -1,9 mio. kr.

Anlægsrammen for Brøndby Kommune forventes at udgøre 121,5 mio. kr. efter vippemodellen.

Der er også afsat en særskilt anlægsramme 2024-2026 til udvidelser af botilbudskapaciteten. I den forbindelse afsættes en lånepulje, som på landsplan udgøre 0,2 mia. kr. i 2024, 0,6 mia. kr. i 2025 og 0,7 mia. kr. i 2026. En konkret model for fordeling af puljen forventes aftalt i efteråret.

Der vil for 2023 komme en midtvejsregulering som følge af et ændret p/l-skøn for 2023 og et ændret skøn for overførselsudgifterne. Det betyder, at Brøndby Kommune får ca. 11 mio. kr. til ændret PL-skøn og 20 mio. kr. til ændret skøn for overførselsudgifter.

Kommunerne vil også i 2023 blive kompenseret for afholdte udgifter til Covid-19 og i forbindelse med krigen i Ukraine. Brøndby Kommunes andel udgør ca. 13,8 mio. kr.

På temamødet vil ØA24 blive gennemgået med fokus på Brøndby Kommunes budgetlægning 2024-2027 og konsekvenserne for 2023.