



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2021- 2024

Budgetnotat 1

1. Indledning

Formålet med Budgetnotat 1 er at beskrive de grundlæggende forudsætninger og rammer for budgetprocessen.

Hovedindholdet i budgetbilaget er derfor et kort oprids af kommunens økonomiske politik og budgetproces, efterfulgt af afsnit om beregning af serviceramme og måltal samt regler og forudsætninger om budgetlægningen.

Med vedtagelsen af indstillingerne i dette budgetnotat vil der således være vedtaget et samlet måltal for Brøndby Kommune, en foreløbig fordeling af selvsamme måltal, en tidsplan for hele budgetprocessen og en opstart af en regnskabsanalyse.

Som bilag er vedlagt en tidsplan for budget 2020 med de væsentligste datoer igennem hele budgetprocessen.

2. Økonomisk politik

Det økonomiske fundament i Brøndby kommune er fortsat solidt og derfor videreføres de politiske mål, generelle principper og retningslinjer som er vedtaget i den økonomiske politik. Den økonomiske politik sætter en retning og en ramme for økonomien de kommende år og udgør et helt centralt element i budgetlægningen. Det gælder eksempelvis, når det kommer til overholdelse af de aftaler, der bliver indgået mellem kommuner (KL) og staten (regeringen). Det har også betydning for de pejlemærker, der opstilles i budgettet som eksempelvis størrelsen af det politiske råderum.

Senere på foråret vil der være en evaluering af både den økonomiske politik og budgetprocessen.

3. Fortsættelse af budgetprocessen

Blækket er knap tørt fra sidste budgetaftale før en ny proces for budgetlægningen er sat i gang. Denne gang gælder det budgettet for 2021 og overslagsårene 2022-2024. Det er nu på andet år den reviderede budgetproces anvendes. Hovedformålene med tilretningen af budgetprocessen er:

- en tidlig udmelding og fordeling af måltal
- en tidlig politisk involvering i prioriteringsarbejdet
- sikring af stabilitet af måltallet
- tid til politiske drøftelser før endelig vedtagelse
- færre og mere strømlinede budgetnotater

Med de gennemførte ændringer er der således mere klarhed over, hvor stort måltallet vil være gennem hele processen (stabilitet) og samtidig give den fornødne tid til at kvalificere arbejdet med budgettet i både fagudvalg og i forvaltningerne.

Selve budgetprocessen kan opdeles i fire hovedfaser:

- 1) Opstartsfase, Budgetnotat 1 (marts/juni) – udmelding af tidsplan, måltal og fordelingen heraf samt foreløbige rammer for service og anlæg.
- 2) Måltalsfase, Budgetnotat 2 (juni/august) – status på måltallet, udviklingen i budgetforslaget og (måske) foreløbigt bud på indtægtsbudgetteringen. Prioriteringen af anlæg forelægges i samme periode sammen med budgetkataloget.

- 3) Forhandlingsfasen med økonomaftale og måltal, Budgetnotat 3 (august/september) – nyt om økonomaftalen, ny indtægtsbudgettering og budgetkatalog. Valg af selvbudgettering/statsgaranti (1. behandling).
- 4) Afslutningsfase (september/oktober) – indarbejdelse af budgetkatalog på baggrund af budgetforliget (2. behandling).

4. Serviceramme og måltal

Det første spadestik i budgetprocessen er at få beregnet en serviceramme for 2021, så kommunen har et beregnet skøn af de serviceudgifter der kan afholdes inden for de tilladte rammer.

Igennem hele budgetprocessen skal det korrigerede budgetforslag sammenholdes med den skønnede serviceramme. Det korrigerede budgetforslag 2021 blev vedtaget sammen med budget 2020.

Før en budgetvedtagelse skal der være balance mellem de to tal, således kommunen i budgetmæssig forstand, overholder sin serviceramme.

Kommunens måltal er opgjort til 31,8 mio. kr., jf. tabel 1. Det betyder at der skal findes reduktioner svarende til dette beløb. Selve håndteringen af måltallet vil forløbe i to spor. Først vil forvaltningen udarbejde en regnskabsanalyse og på den baggrund komme med forslag om håndtering af en del af måltallet. Herefter vil fagudvalgene i samarbejde med forvaltningen i april og maj komme med forslag til håndtering af den resterende del af måltallet.

Tabel 1, beskriver opgørelsen af serviceramme og måltal og nedenfor beskrives de forudsætninger der er lagt til grund.

<i>(i 1.000 kr.)</i>		Brøndby Kommune
A	Oprindeligt budget 2020 (serviceramme)	2.008.662
	PL-fremskrivning	50.091
	Serviceramme 2021 (2020 p/l), skønnet	2.058.753
B	Korrigeret budgetforslag 2021	2.075.568
	Reel overskridelse	16.815
C	Hensigt om forøgelse af serviceramme med 10 mio. kr.	-10.000
D	Pulje til forventelige merudgifter i den administrative budgetlægning som fx demografi, ændret aktivitet m.m.	10.000
E	Råderum til politisk prioritering	15.000
F	Måltal i alt	31.815

A) Udgangspunktet er servicerammen for 2020. Denne pris- og lønfremskrives så servicerammen er i 2021-priser. I alt giver det en skønnet serviceramme for 2021 på knap 2.058,8 mia. kr.

B) Sammenholdes den skønnede serviceramme med det eksisterende korrigerede budgetforslag for 2021 som pt. udgør 2.075,6 mia. kr. mangler der 16,8 mio. kr. før der er

balance. Denne overskridelse er altså før der indregnes midler til eksempelvis politisk prioritering og indarbejdelse af administrative budgetændringer.

- C) Herefter forhøjes den skønnede serviceramme med 10 mio. kr. Det er midler kommunen forventer at få i enten økonomiaftalen for 2021 eller i de mellemkommunale forhandlinger, hvilket er i tråd med den økonomiske politik. Det gør, at overskridelsen bliver reduceret til 6,8 mio. kr.
- D) Puljen til forventelige merudgifter er tiltænkt de administrative budgetændringer som indarbejdes i løbet af foråret. Her tænkes specielt på demografi og andre aktivitetsændringer, som har konsekvenser for budgetlægningen. Puljen udgør 10,0 mio. kr., hvilket er 2,5 mio. kr. mere forhold til sidste år. Med forhøjelsen skønnes niveauet at være passende.
- E) Råderummet til politisk prioritering skal – som navnet antyder – sikre, at der er midler at prioritere for i budgetkataloget/budgetaftale.
- F) Alt i alt forhøjes det korrigerede budgetforslag med yderligere 15 mio. kr. Dermed vokser overskridelsen fra 16,8 mio. kr. til 31,8 mio. kr.

Fordeling af måltal

Fordelingen af måltallet er som udgangspunkt foretaget ud fra en "grønthøster" (efter budgettyngde) hvor alle udvalg er med. Frem til slutningen af marts vil der administrativt blive arbejdet på om regnskabsresultatet giver anledning til at mindske kommunens samlede udfordring. Dette vil betyde at fordelingen mellem udvalgene vil ændre sig og derfor vil den endelige fordeling blive forelagt på ØU til april mødet. Her fordeles Økonomiudvalget også særskilt.

Tablet 2, med den foreløbige fordeling i udvalgene:

Hele kommunen

Udvalg	Budget 2021 i 1.000		Sparekrav i 1.000 kr.
	kr.	Budget 2021 i pct.	
Økonomiudvalget	274.134	14,74%	4.716
Teknik- og Miljøudvalget	65.063	3,50%	1.119
Børneudvalget	732.528	39,38%	12.601
Beskæftigelsesudvalget	13.161	0,71%	226
Idræts- og Fritidsudvalget	34.214	1,84%	589
Kulturudvalget	28.303	1,52%	487
Social- og Sundhedsudvalget	712.846	38,32%	12.262
I alt	1.860.251	100%	32.000

*Økonomiudvalget opgøres ekskl. politikområderne Politisk organisation, Fællesudgifter og Lønpuljer mv.

Vedtagelsen af måltallet er samtidig startskuddet til arbejdet med budgetkataloget. Frem mod sommeren skal de aftalte reduktions- og udvidelsesforslag udarbejdes, således der er et budget 2021 med balance i serviceudgifterne. Arbejdet vil foregå i fagudvalgene i samspil med de relevante fagforvaltninger. Der vil blive forelagt en status af dette arbejde et par gange i løbet af foråret, inden det endelige budgetkatalog overleveres i juni måned.

5. Anlægsramme

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør forventeligt ca. 114. mio. kr. i 2021. I skrivende stund arbejdes der med prioriteringen af kommunens investeringsoversigt således at rammerne overholdes. Frem mod sommerferien vil der også være mulighed for i arbejdet med budgetkataloget at komme med anlægsønsker.

6. Regler / forudsætninger for budgetlægningen i 2020

Budgetkatalog

Budgetkataloget danner rammen for udvalgenes arbejde med reduktions- og udvidelsesforslag fra midten af marts til slutningen af maj. Det betyder, at det enkelte udvalg skal komme med forslag til reduktioner svarende til det udmeldte måltal. *Udvidelsesforslagene* prioriteres ud fra de aftalte midler til politisk prioritering når det gælder den ordinære drift. Der vil også være mulighed for at komme med forslag til anlægsønsker, som der efterfølgende skal findes mulighed for at indarbejde i budgetforslaget.

Pulje til forventelige merudgifter

Med indarbejdelsen af en pulje til forventelige merudgifter i den administrative budgetlægning forudsættes det, at puljen ikke overskrides. Ellers skrider hele fundamentet om et stabilt måltal i budgetprocessen.

Uforudsete hændelser kan opstå – og skulle der blive behov for en større tillægsbevilling, som ikke kan indeholdes i puljen, vil det derfor kræve en særskilt politisk stillingstagen til, hvordan denne skal finansieres og dermed påvirke kommunens måltal.

I juni forventes det at kommunerne og regeringen indgår en økonomiaftale. Denne vil kunne ændre på rammevilkårene. Det gælder både drift og anlæg. Det vil også være her kommunen får indikationer af om de forventede 10 mio. kr. bliver en realitet.

7. Administrative budgetændringer og hovedtal

Indtil videre er omfanget af administrative budgetændringer ikke stort. De administrative budgetændringer kan dels bestå af administrative tilretninger i form af demografi, ændret lovgivning, ændret aktivitet på socialområdet/dagtilbudsområdet/skolerne m.m., dels af beslutninger truffet i kommunalbestyrelsen.

Omfanget skal ses i relation til perioden efter budgetvedtagelsen den 5. oktober 2019 og frem til mødet i kommunalbestyrelsen den 26. februar 2020. De næste måneder vil for alvor give et fingerpeg om hvor stort et indhug der vil være af den afsatte pulje på 10 mio. kr. til forventede merudgifter. Derfor vil der også først til behandlingen af budgetnotat 2 være en fuld opdateret oversigt af de foreslåede administrative budgetændringer. Det betyder samtidig at det først er i Budgetnotat 2 der vises en resultatopgørelse med de foreløbige tal.

8. Øvrige bemærkninger

De sidste par år er der i økonomiaftalerne blevet givet et løft i kommunernes serviceudgifter. Den seneste økonomiaftale tildelte ca. 17 mio. kr. til kommunen, som vel at mærke også var finansieret. Hvordan rammerne bliver til sommer er endnu for tidligt at spå om.

Befolkningsudviklingen i Brøndby er også en rimelig svær faktor præcist at forudsige. Dels er der et genhusnings- og nedrivningsprojekt i gang i Brøndby Strand, dels er der en række byudviklingsprojekter i gang navnlig i Kirkebjerg. Det har blandt andet betydning for tilskud og udligning.

Strategi 2030

I budgetlægningen vil der fremover være mere fokus på inddragelsen og betydningen af strategi 2030. Det vil også betyde at forslag til nye initiativer skal ses i lyset af kommunens vision og de fem fokusområder som kommunalbestyrelsen har udarbejdet. Derfor skal der i budgetlægningen være fokus på at begrunde nye initiativer i forhold til strategi 2030 – der hvor det giver mening.

Udspil til en ny udligningsreform

Med regerings udspil lader det til at Brøndby kommune får tildelt 35,1 mio. kr. mere i udligning sammenlignet med sidste år. En mulig afskaffelse af finansieringstilskud og §-19 puljen, kan opveje det ekstra tilskud som kommunen umiddelbart står til at få.

I 2021 og 2022 vil Brøndby Kommune med udspillet modtage 19 mio. kr. i hvert af årene grundet kompensation for de fejl der har været i opgørelserne i uddannelsesstatistikkerne.

Udspillet indeholder også ændringer i en række andre elementer, som p.t. er vanskelig at opgøre i kroner og ører. Eksempelvis kan ny beregning af kriterier for befolkningstilbagegang have en negativ effekt for kommunen i nogle år, mens en ændring i udligningen af selskabsskat kan tilfører lidt flere midler til kommunen.

I skematisk form ser udspillet uden kompensationen grundet uddannelsesstatistikkerne og tilbagegangskriteriet således ud:

Forslag til ny udligning	Ny tildeling	Tidligere tildeling
1 Ny udligningsreform	+35 mio. kr.	
2 Finansieringstilskud (afskaffelse ?)		+20 til +33 mio. kr.
3 § 19-pulje (afskaffelse)		+7 til +9 mio. kr.
4 Justering af selskabsskat (teknik)	+ (størrelse ?)	
I alt	Minimum 35 mio. kr.	Mellem 27 mio. kr. og 42 mio. kr.

Alt i alt vil en afskaffelse af finansieringstilskuddet og § -19 puljen mere eller mindre opveje det ekstra tilskud som kommunen umiddelbart står til at få. Det positive er at kommunen får et ekstra tilskud på forhånd og vil derfor ikke i samme grad skulle skelne til finansieringstilskuddet. Det giver en større budgetsikkerhed for kommunen.

Udspillet er i skrivende stund stadig underlagt politiske forhandlinger og derfor er det endnu uvist hvad det færdige udspil helt præcist betyder for Brøndby Kommune.

9. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

At beregningsmetoden for kommunens serviceramme og måltal for 2021, jf. budgetnotat 1, godkendes,

At størrelsen på det samlede måltal godkendes, idet forvaltningen frem mod økonomiudvalgets møde den 1. april arbejder med et samlet forslag til at reducere driftsudgifterne i budgetforslaget 2021-2024 på baggrund af det foreliggende regnskab 2019,

At den endelige fordeling af måltallet fastlægges på økonomiudvalgets møde den 1. april 2020 og kommunalbestyrelsens møde den 15. april 20120

At alle reduktions- og udvidelsesforslag skal indgå i det samlede budgetkatalog, jf. tidsplanen for budgetlægningen for 2021-2024,

At tidsplanen for budgetlægningen for 2021-2024, jf. vedlagte bilag 1 godkendes, og

At regler, retningslinjer og forudsætninger for budgetlægningen for 2021-2024, som beskrevet i budgetnotat 1 og vedlagte bilag A, godkendes.