



Budgetnotat 4

Budgetforslag 2027-2030



Brøndby
Kommune

Indledning

Budgetprocessen i Brøndby Kommune er tilrettelagt i fire sammenhængende faser, som tilsammen understøtter en struktureret og gennemsigtig budgetlægning som bygger på de mål og principper, der er beskrevet i kommunens økonomiske politik.

Formålet med budgetprocessen er at sikre et budget i balance, hvor der er sammenhæng mellem indtægter og udgifter i budgetperioden. Samtidig skal budgetprocessen skabe et solidt økonomisk overblik og sikre en tydelig ledelsesmæssig og politisk prioritering og forankring af kommunens samlede opgaver og ressourcer.

Til hver fase i budgetprocessen udarbejdes et budgetnotat der redegør for kommunens økonomiske situation og status på budgetforslag 2027-2030. Budgetnotaterne behandles i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Budgetprocessen fire sammenhængende faser er illustreret i figur 1:

Figur 1. Budgetprocessen i Brøndby Kommune:

Opstartsfase (november-marts) Budgetnotat 1 • Samlet måltal • Fordeling af måltal på udvalg • Budgetforslag til budgetkatalog	Teknisk fase (april-juni) Budgetnotat 2 • Administrative korrektioner • Budgetforslag til budgetkatalog
Forhandlingsfase (august-september) Budgetnotat 3 • Konsekvenser af økonomiaftale • Borgermøde • Indtægtsgrundlag • Takster • Politiske forhandlinger m.m.	Afslutningsfase (september-oktober) Budgetnotat 4 • Budgetkatalog • Anlægsinvesteringer • Skattesatser • Takster • Statsgaranti/selvbudgettering?

Indhold i Budgetnotat 4

- De endelige rammer (service og anlæg)
- Investeringsoversigt og frigivelse af anlægspuljer
- Budgetforlig 2027-2030
- Ændringer mellem 1. og 2. behandlingen
- Skattesatser i 2027
- Takster
- Statsgaranti eller selvbudgettering
- Resultatopgørelse 2027-2030
- Efter 2. behandlingen

De endelige service- og anlægsrammer

Målet for Brøndby Kommune har været en udvidelse af servicerammen på 70 mio. kr. og en udvidelse af anlægsrammen på 120 mio. kr. set i lyset af et stigende udgifts- og anlægsbehov. Forhandlingerne mellem kommunerne om fordeling af rammerne er endnu ikke afsluttet.

Det foreløbige resultat af kommunernes drøftelser om rammerne blev, at der kunne lægges ekstra 60 mio. kr. til servicerammen, mens anlægsrammen kunne forhøjes med 30 mio. kr. Dermed er målene delvist opnået.

De forventede rammer i budget 2027:

- Serviceramme: 2.807 mio. kr.
- Anlægsramme: 192 mio. kr.

Rammerne er indarbejdet i resultatopgørelsen for 2027, som også er en del af budgetnotatet.

Overholdelse af rammerne til budgetvedtagelsen

Kommunerne skal til budgetvedtagelsen overholde statens rammer for serviceudgifter og anlægsudgifter. En del af bloktilskuddet er gjort betinget af, at kommunerne overholder denne aftale.

For servicerammen kan sanktionen ramme kollektivt, individuelt eller som en kombination.

For anlægsrammen er sanktionen kollektiv.

Forventningen fra Kommunernes Landsforening (KL) er, at begge rammer overholdes og dermed er der ikke udsigt til en sanktion.

Investeringsoversigt og frigivelse af anlægspuljer

Kommunens strategiske investeringsoversigt dækker perioden 2027-2041. Investeringsoversigten afspejler det anlægsbehov som følger af bl.a. byudvikling og vedligeholdelsesbehov. I 2027 forventes der anlægsudgifter for 192 mio. kr. Bilag 5 viser kommunens investeringsoversigt og bilag 6 er beskrivelser af både anlægspuljer og anlægsprojekter.

Anlægspuljer

Som en del af budgetvedtagelsen søges der om anlægsbevilling til en række anlægspuljer i henhold til kommunens regler om økonomistyring. Puljerne skal give kommunen mulighed for at håndtere mindre anlægsopgaver hurtigt og fleksibelt.

Af investeringsoversigten, jf. bilag 5, fremgår det, at der i 2027 er afsat 24 mio. kr. til anlægspuljer.

Anlægspuljerne samler flere mindre opgaver og projekter inden for samme område. Det kan eksempelvis være for-analyser, kapacitetsjusteringer og udskiftninger, hvor der typisk er behov for hurtig igangsættelse. Opgaverne gennemføres og afsluttes som udgangspunkt inden for det pågældende budgetår.

Anlægspuljerne er fordelt således, jf. tabel 1.

Tabel 1. Anlægspuljer, i 1.000 kr.

Pulje til trafik og grønne områder	8.500
Pulje til indsatser som udmønter initiativer fra Mobilitets- og trafikhandlingsplanen	1.000
Pulje til byudvikling	2.500
Pulje til risikostyring og forsikringsområdet	2.000
IT- og digitaliseringspulje	7.000
Pulje til genopretning af legepladser	500
Pulje til genopretning af broer	1.500
Pulje til udbedringer af kloakker og pumper	1.000
I alt	24.000

Budgetforlig 2027-2030

Den 24. september indgik Socialdemokratiet, Socialistisk Folkeparti, Radikale Venstre og Enhedslisten budgetforlig for 2027-2030. Selve aftalen om budgetforliget er vedlagt som bilag 2, en oversigt over forslag med tal fordelt på politiske er vedlagt som bilag 2a, mens et samlet katalog over valgte forslag til budgetforliget er vedlagt som bilag 2b.

Budgetforliget i 2027 har stort set balance mellem reduktioner og udvidelser når det gælder serviceudgifter. Fordelingen er:

- Reduktioner for i alt -31 mio. kr.
- Udvidelser og nye initiativer for i alt 29 mio. kr.

Den samlede effekt af budgetforliget er indarbejdet i resultatopgørelsen for 2027-2030.

Den samlede virkning af reduktioner og udvidelser for 2027-2030 fordelt på serviceudgifter, overførselsudgifter og øvrige driftsudgifter er vist herunder.

Tabel 2. Budgetforlig, samlet effekt fordelt på udgiftstyper i 1.000 kr.

	2027	2028	2029	2030
Serviceudgifter	-2.114	1.234	-6.493	-11.223
Overførselsudgifter	100	100	0	0
Øvrige driftsudgifter	1.850	450	450	450

Bevillingsoversigten jf. bilag 4, er ikke opdateret med konsekvenserne af budgetforliget med fordelingen på de politiske udvalg. En opdateret bevillingsoversigt vil blive lagt på hjemmesiden sammen med det øvrige materiale fra 2. behandlingen.

Ændringer mellem 1. og 2. behandlingen

Tabellen viser indarbejdede ændringer i budget 2027-2030. Det omhandler ændringer i kommunens indtægter og serviceudgifter.

Tabel 3. Ændringer mellem 1. og 2. behandlingen (i 1.000 kr.)

<i>Indtægter</i>	2027	2028	2029	2030
Kompensationsbeløb vedr. sundhedsreform, indtægter	1.587	1.587	1.587	1.587
Efterregulering vedr. produktionsjord, indtægter	10	10	10	10
I alt	1.597	1.597	1.597	1.597

KL har opgjort økonomien i overgangsordningen relateret til sundhedsreformen. Beregningen viser en samlet gevinst til Brøndby Kommune på 1,6 mio. kr. Dette var også forventningen som blev fremlagt på temamødet om budget 2027 for Kommunalbestyrelsen den 19. august. Herudover er der indarbejdet 10.000 kr. vedrørende efterreguleringen af produktionsjord som Skatteministeriet har opgjort.

Samlet er indtægterne fra tilskud og udligning forhøjet med 1,6 mio. kr.

Tabel 3a. Ændringer mellem 1. og 2. behandlingen (1.000 kr.)

<i>Serviceudgifter</i>	2027	2028	2029	2030
Tilpasning af serviceudgifter (servicerammepulje)	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900
I alt	-2.900	-2.900	-2.900	-2.900

I forbindelse med de mellemkommunale forhandlinger er serviceudgifterne nedjusteret med -2,9 mio. kr. Nedjusteringen er sket via servicerammepuljen.

Pulje til fleksibel løndannelse

Til 1. behandlingen blev der indarbejdet en pulje til fleksibel løndannelse på 5 mio. kr. Pengene vedrører den indgåede overenskomst i 2026 (OK26) og er øremærket en rekrutteringspulje, kommunale ledere, forhøjelse af løntrin til lavestlønnede og pension til elever og fordeler sig som følger:

Tabel 4. Udmøntning af lønpuljen, trepart (i 1.000 kr.)

OK26	Landsplan	Brøndby
Rekrutteringspulje	300.000	1.979
Kommunale ledere	278.000	1.834
Lavest lønnede	100.000	660
Pension til elever	80.000	528
I alt	758.000	5.000

Fordelingen er med udgangspunkt i kommunens andel af de samlede serviceudgifter, som også er anvendt af KL. De nævnte elementer er led i trepartsaftalen og omhandler derfor de medarbejdergrupper som er en del af denne.

Skattesatser i 2027

Til 1. behandling af budget 2027-2030 godkendte Kommunalbestyrelse forslag om uændrede skattesatser. Derfor videreføres forslaget til 2. behandlingen og endelig godkendelse.

Tabel 5. skattesatser i Brøndby Kommune

Skattesatser i Brøndby Kommune	2026	Forslag til 2027
Indkomstskat i pct.	24,3	24,3
Kirkeskat i pct.	0,8	0,8
Grundskyldspromille*	4,9	4,9
Dækningsafgiftspromille*	12,1	12,1

**Promillerne er bestemt i ejendomsskattelovens §§ 28 og 29 og kan derfor ikke forhøjes.*

Princippet om uændret skat for kommunerne under et, er fortsat gældende. Det betyder, at hvis enkelte kommuner ønsker at hæve skatten, skal det modsvares af tilsvarende skattenedsættelser i andre kommuner.

Hvis skatten samlet set hæves på landsplan, følger det af lovgivningen, at bloktilskuddet reguleres svarende til den samlede overskridelse. Kommuner, der hæver skatten, kan få en individuel sanktion, mens der samtidig er en kollektiv sanktion, som fordeles mellem kommunerne.

Det tyder på at skatten sættes op samlet set for kommunerne i 2027. De samlede konsekvenser kendes endnu ikke, herunder for Brøndby Kommune.

Kirkelig ligning

Glostrup Provsti har sendt deres fordeling af provenuet fra kirkeskat til de forskellige sogne og kirkekasser i 2027, jf. bilag 7. I alt bliver der fordelt 29,1 mio. kr.

I forbindelse med selvbudgettering hvor Brøndby Kommune fik en gevinst, modtager Glostrup Provsti også en gevinst på ekstra 0,6 mio. kr. i 2027. Denne gevinst er indregnet i fordelingen på 29,1 mio. kr.

Takster

I henhold til styrelsesloven skal taksoversigten godkendes af Kommunalbestyrelsen i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Den vedlagte takstoversigt for 2027, jf. bilag 3 er endnu ikke endelig. Taksterne er baseret på budgetforslag 2027-2030 til 1. behandlingen og ændringer mellem 1. og 2. behandlingen.

Taksterne er derfor endnu ikke opdateret med konsekvenserne af budgetforliget. De endelige takster vil blive beregnet efter budgetvedtagelsen og blive offentliggjort sammen med de samlede budgetbemærkninger, senest den 18. december på kommunens hjemmeside.

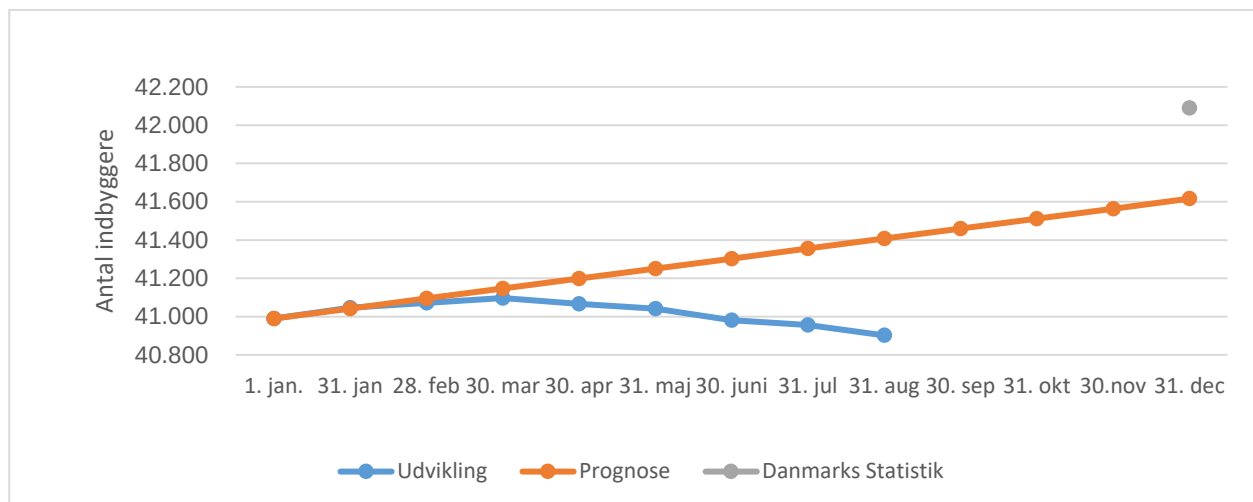
Statsgaranti eller selvbudgettering

Ved valget mellem statsgaranti og selvbudgettering er der især to forhold, der har betydning for kommunens økonomi.

- Folketallet pr. 1. januar 2027
- Udskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2027

Et højere folketal betyder som udgangspunkt flere indtægter fra tilskud og udligning. Udviklingen i folketallet er derfor et afgørende forhold, når der skal tages stilling til, om kommunen skal vælge statsgaranti eller selvbudgettering.

Figur 2. Befolkningsudvikling 1/1-31/12-2026



Det ligger allerede nu klart, at det folketal, der ligger til grund for statsgarantien – den grå prik i højre hjørne i figur 2 - er højere end både Brøndby Kommunes forventede folketal pr. 1. januar 2027 (befolkningsprognosen), som er vist med den orange linje og faktiske udvikling vist med den blå linje.

Pr. 31. august er statsgarantiens folketal ca. 1.200 indbyggere højere end kommunens faktiske folketal.

For statsgarantien er der lagt til grund, at kommunernes udskrivningsgrundlag samlet vil vokse med 14,9 pct. fra 2024 – 2027. Det betyder at kommunen er garanteret denne vækst. Skønnet bygger bl.a. på økonomisk redegørelse fra maj.

Det vurderes ifølge prognosen fra Dataproces, at Brøndby Kommune vil ligge på omtrent dette niveau. Dette taler for at vælge statsgaranti.

Det seneste skøn fra august viser en nedjustering af det forventede udskrivningsgrundlag, hvilket skaber yderligere usikkerhed om udviklingen i Brøndby Kommune.

På den baggrund - med en markant forskel i det forventede folketal pr. 1. januar 2027 og samtidig usikkerhed om udviklingen i udskrivningsgrundlaget – anbefales det at budgettere med det statsgaranterede grundlag.

Resultatopgørelse 2027-2030

Kommunens indtægter og udgifter er opdateret som følge ændringer mellem 1. og 2. behandlingen, herunder budgetforliget.

	Resultatopgørelse i 1.000 kr.	Budgetforslag 2027	Overslagsår 2028	Overslagsår 2029	Overslagsår 2030
A	Indtægter (skat, tilskud og udligning)*	-4.041.055	-4.077.846	-4.184.540	-4.358.136
	Driftsudgifter				
	Serviceudgifter	2.806.703	2.853.972	2.850.743	2.855.156
	Overførselsudgifter	942.685	969.336	985.425	1.000.915
B	Øvrige driftsudgifter	-83.557	-84.796	-84.661	-84.521
	<i>Pris- og lønstigninger, driftsudgifter</i>		95.566	202.287	313.541
	Driftsudgifter i alt	3.665.832	3.834.078	3.953.794	4.085.090
C	Renter	1.558	1.558	1.558	1.558
A - C	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-373.665	-242.210	-229.188	-271.488
	Anlægsudgifter				
	Indenfor anlægsrammen	191.718	334.823	391.250	349.000
D	Udenfor anlægsrammen	0	0	0	0
	<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>		6.027	13.069	19.351
	Anlægsudgifter i alt	191.718	340.850	404.319	368.351
A - D	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-181.947	98.639	175.131	96.863
	Forsyningsvirksomhed (drift- og anlæg)				
E	<i>Pris- og lønstigninger, forsyning</i>	-2.437	-2.437	-2.437	-2.437
		0	14	-121	-261
	Forsyningsvirksomhed i alt	-2.437	-2.424	-2.558	-2.698
A - E	RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER	-184.384	96.216	172.573	94.165
	Låneoptag		0	0	0
F	Låneafdrag	7.228	7.228	7.228	7.228
	Øvrige balanceforskydninger	13.420	13.420	13.420	13.420
	Balanceforskydninger i alt	20.648	20.648	20.648	20.648
A - F	ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER	-163.736	116.864	193.221	114.813

*2027 er identisk med de statsgaranterede indtægter

Forudsætningerne for resultatopgørelsen:

A

Indtægterne i 2027 tager udgangspunkt i de statsgaranterede indtægter og ændringerne på indtægtssiden som er indarbejdet mellem 1. og 2. behandlingen.

Fra 2028-2030 er der taget udgangspunkt i prognosemodellen fra Dataproces og kommunens befolkningsprognose.

I 2028 er der også tillagt en forventet gevinst på 30 mio. kr. fra valget af selvbudgettering i budget 2025.

Ejendomsskatter er budgetteret med provenuer for grundskyld og dækningsafgift på baggrund af seneste skøn fra Skatteministeriet.

Øvrige skatteindtægter som fx forskerskat er budgetteret ud fra prognosemodellen i Dataproces.

B

Serviceudgifterne i 2027 er justeret til den forventede serviceramme for 2027

A-C

Resultatet af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud) forventes at kunne finansiere anlægsinvesteringerne i 2027 og samtidig forbedre kommunens likviditet.

D

Anlægsudgifterne er budgetteret ud fra den forventede anlægsramme. Pris- og lønudviklingen er beregnet ud fra anlægsbehov i perioden 2028-2030

A-F

Der budgetteres med en tilførsel på 163,8 mio. kr. i 2027 til kassebeholdningen.

Efter 2. behandlingen

Efter budgetvedtagelsen bliver taksterne endelig opgjort. Hvis der er behov for mindre administrative tilretninger, håndteres disse indenfor servicerammepuljen, så den samlede serviceramme fastholdes på de vedtagne 2.807 mio. kr.

Efter budgetvedtagelsen gennemføres en række indberetninger til Økonomi- og Indenrigsministeriet, Danmarks Statistik og KL. Budgetbemærkningerne færdiggøres og offentliggøres på kommunens hjemmeside senest den 18. december.