



**BRØNDBY KOMMUNE**

# Budgetforslag 2021- 2024

Budgetnotat 3, *"forhandlingsfasen"*

## 1. Indledning

Budgetprocessen har nu passeret både opstarts- og måltalsfasen og bevæger sig nu ind i den tredje og næstsidste fase, "forhandlingsfasen". Hovedkonklusionen for budgetlægningen i denne fase er at måltallet (den aftalte reduktion) fortsat er 10 mio. kr., dog med mulighed for reducere. Driftsoverskuddet er forøget siden sidst så det nu ligger i størrelsesordenen 185,0 mio. kr.

Budgetnotat 3 vil primært indeholde en overordnet gennemgang af økonomiaftalen, set med Brøndbyøjne, en kort gennemgang af de endelige tilskudsudmeldinger om kommunens indtægter og en første indikation om valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering. Der er også en status på budgetkataloget og de foreslåede reduktions- og udvidelsesforslag. Der vil også indgå en opdatering af kommunens rammebelagte anlægsudgifter. Desuden er der foretaget en pris- og lønfremskrivning på baggrund af de senest opdaterede skøn fra KL.

I bilag 3A er der en kortere gennemgang af økonomiaftalen for 2021, en mere detaljeret opstilling og gennemgang af servicerammen på baggrund af økonomiaftalen, en uddybning af kommunens indtægtsbudgettering på baggrund af tilskudsudmeldingen den 2. juli, en opsummering af den foretagne pris- og lønfremskrivning og til sidst i bilaget en oversigt af de administrative budgetændringer der er foretaget frem mod 1. behandlingen.

## 2. Siden sidst

Siden vedtagelsen af Budgetnotat 2 i juni er der afholdt et temamøde med Kommunalbestyrelsen. Her blev der blandt andet givet en orientering om konsekvenserne af økonomiaftalen og udligningsreformen. I starten af juli blev den endelige tilskudsudmelding udsendt.

Udligningsreformen har været ventet med spænding, ikke bare i Brøndby, men i alle landets kommuner. Der har, som fortalt på temamødet, været mange tal i spil og derfor steg pulsen en smule, da den første tilskudsudmelding udsendt af Social- og Indenrigsministeriet var behæftet med fejl. Den reviderede udmelding viste dog, at fejlen ikke betød det store for Brøndby. Faktisk fik kommunen en ekstra million kr. i udligning. Budgetkataloget er hen over sommeren færdiggjort og er nu klar til uddeling på temamødet den 19. august, så det kan indgå i det videre politiske arbejde frem mod den endelige budgetvedtagelse.

## 3. Økonomiaftale 2021 i hovedtræk

Torsdag den 28. maj blev der mellem regeringen og KL indgået en aftale om kommunernes økonomi for 2021. Med indgåelsen af økonomiaftalen er de overordnede rammer for budget 2021 fastlagte. Økonomiaftalen fastsætter størrelsen af bloktilskuddet, servicerammen og anlægsrammen i det kommende år.

Selvom optakten til økonomiforhandlingerne naturligvis bærer præg af situationen med COVID-19, så var det stadig de velkendte temaer om forhøjelse af service- og anlægsramme som endnu engang fyldte i forhandlingsforløbet. Denne gang suppleret med emner fra regeringen om eksempelvis færre udgifter til brugen af konsulenter og mere afvikling af gæld i kommunerne.

Resultatet blev et løft af både service- og anlægsramme. I alt løftes serviceudgifterne med 1,5 mia. kr. samlet set. Anlægsrammen løftes med 2,5 mia. kr., fra 19,1 mia. kr. til 21,6 mia. kr. i 2021. Kommunerne skal dog selv finansiere 1,2 mia. kr. af dette løft. Den samlede anlægsramme svarer til det niveau kommunerne har meldt ind samlet set. Brøndby Kommune har i den forbindelse indmeldt 162,0 mio. kr. I indmeldingerne til KL i august, vil kommunen indberette 162,0 mio. kr. til anlægsudgifter og 10 mio. kr. ekstra til serviceudgifter.

Der er også mulighed for at hæve og sænke skatten. Dog er der denne gang en sammenhæng til udligningsreformen hvor der også er muligheder for at regulere skatteprocenten i forhold til om der er opnået tab eller gevinst. Igen i år er der aftalt en kompensationsordning som forløber over fem år, hvilket er et år længere end tidligere og kompensationen er en anelse højere sammenlignet med de senere år.

Udvalgte emner fra økonomiaftalen er beskrevet nærmere i bilag A.

#### 4. Budgetkatalog 2021-2024

Fagudvalgene har i samarbejde med fagforvaltningerne gennem foråret og sommeren arbejdet med både reduktions- og udvidelsesforslag samt ønsker til investeringsoversigten. Resultatet er at der i 2021 er reduktionsforslag for samlet set -10,8 mio. kr. og der er udvidelsesforslag for i alt 20,5 mio. kr. Der er ikke indkommet ønsker til investeringsoversigten.

Reduktionsforslagene overstiger det samlede måltal som er -10 mio. kr. I overslagsårene ligger niveauet på -15,0 mio. kr. Nedenfor vises totalerne for de enkelte udvalg.

**Tabel 1:** Udvidelser og reduktioner (serviceudgifter)

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Reduktionsforslag</b>	<b>-10.782</b>	<b>-15.731</b>	<b>-15.041</b>	<b>-15.041</b>
Beskæftigelsesudvalget	-71	-71	-71	-71
Børneudvalget	-5.207	-9.197	-8.507	-8.507
Idræts- og Fritidsudvalget	-140	-140	-140	-140
Kulturudvalget	-281	-281	-281	-281
Social- og Sundhedsudvalget	-3.878	-4.867	-4.867	-4.867
Teknik- og Miljøudvalget	-100	-100	-100	-100
Økonomiudvalget	-1.105	-1.075	-1.075	-1.075
<b>Udvidelsesforslag</b>	<b>20.497</b>	<b>21.217</b>	<b>21.217</b>	<b>16.717</b>
Beskæftigelsesudvalget	26	44	44	44
Børneudvalget	5.767	5.919	5.919	5.919
Idræts- og Fritidsudvalget	175	175	175	175
Kulturudvalget	200	200	200	200
Social- og Sundhedsudvalget	9.229	9.129	9.129	5.879
Økonomiudvalget	5.100	5.750	5.750	4.500
<b>Hovedtotal</b>	<b>9.715</b>	<b>5.486</b>	<b>6.176</b>	<b>1.676</b>

**Tabel 2:** Udvidelser (Ikke service)

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Udvidelsesforslag</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>475</b>	<b>475</b>
Beskæftigelsesudvalget	1.200	1.200	475	475
<b>Hovedtotal</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>	<b>475</b>	<b>475</b>

Der er udvidelser for 1,2 mio. kr. i 2021 og 2022, mens der er udvidelser for 0,5 mio. kr. i 2023 og 2024.

På temamødet den 19. august vil selve budgetkataloget blive udleveret til kommunalbestyrelsen.

## 5. Serviceramme 2021 efter aftaleindgåelse

Da der blev givet hånd på en aftale om kommunernes økonomi for 2021, betød det samtidigt at delmålet fra den økonomiske politik om at forøge servicerammen med 10,0 mio. kr., blev opfyldt.

I beregningen af servicerammen fra opstarten af budget 2021 er der alene indregnet de aftalte 10 mio. kr. Det vil sige at alle positive korrektioner, som ligger ud over det reelle løft i den endelige opgørelse, alt andet lige giver mulighed for at anvende lidt flere servicekroner.

Helt præcist fik kommunen et løft på 11,5 mio. kr. alene på andelen af det samlede løft på landsplan med 1,5 mia. kr. Der er også indregnet korrektioner på en række andre parametre som i sidst ende forhøjer den endelige serviceramme.

Nedenfor er opstillet en "teknisk" opgørelse, som alene har til formål at illustrere hvor meget ekstra serviceramme kommunen har fået, når der ses bort fra de allerede opnåede 10 mio. kr. For en mere uddybende gennemgang af servicerammen og de enkelte elementer henvises til bilag A.

**Tabel 3:** Opgørelse af serviceramme 2021

	Serviceramme i Budgetnotat 2 (nyt p/l)	Serviceramme i Budgetnotat 3	Forskel
<b>Budget 2020</b>	<b>2.008.662</b>	<b>2.008.662</b>	
Fra budget 2020 til udgiftsloft 2021		436	436
<b>Udgiftsloft 2021</b>	<b>2.008.662</b>	<b>2.009.098</b>	436
Ændret PL for 2020	-7.822	-7.822	0
<b>Korrigeret udgangspunkt</b>	<b>2.000.840</b>	<b>2.001.276</b>	<b>436</b>
PL fra 2020 til 2021 (1,5 %)	28.400	30.017	1.617
Nye digitaliseringsprojekter	0	-1.309	-1.309
Nye øvrige andre reguleringer	0	194	194
Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 17, 18 og 19)	0	3.658	3.658
Løft af servicerammen	10.000	11.480	1.480
Årets lov- og cirkulæreprogram	0	920	920
Øvrige reguleringer på aktstykket	0	741	741
<b>Serviceramme 2021</b>	<b>2.039.240</b>	<b>2.046.977</b>	<b>7.737</b>

Som det fremgår i den yderste kolonne så resulterede de ekstra korrektioner i ekstra 7,7 mio. kr. Det er årsagen til at niveauet for den udmeldte serviceramme ligger på samme niveau som det korrigerede budgetforslag, jf. næste afsnit.

Det er værd at bemærke, at i den beregnede serviceramme fra KL er det "forudsat" at der blandt andet kan anvendes midler til Lov- og Cirkulæreprogrammet og andre tekniske korrektioner. Hvis disse elementer indarbejdes forøges budgetforslaget for 2021-2024 tilsvarende. Det giver selvsagt en større forskel mellem serviceramme og korrigeret budgetforslag. I princippet har kommunen "fri" råderet over disse øvrige servicekroner. Dog vil en del af dem være bundet til konkrete aktiviteter.

Med en endelig udmelding af servicerammen kan denne sammenlignes med det korrigerede budgetforslag. I næste afsnit vises også et potentielt rådighedsbeløb som der kan foretages politiske prioriteringer for.

### 5.1. Rådighedsbeløb i 2021

At der som nævnt følger midler med til andre formål er ikke noget særsyn i opgørelsen af servicerammen. Det er som nævnt kommunerne selv der foretager valget om hvordan de ekstra servicekroner skal håndteres.

Men for at vende tilbage til betydningen for det politiske råderum, så skal der her tages politisk beslutning om hvor mange af de ekstra servicekroner, der skal indarbejdes i budgetforslaget.

Direktionen stiller forslag om at indarbejde selve lov- og cirkulærepragrammet på i alt 0,9 mio. kr. Hertil at indarbejde en delsum af de øvrige tekniske korrektioner på i alt 1,8 mio. kr., da denne delsum er tiltænkt digitalisering og overtagelsen af SOSU-assistenten fra regionen. Samlet set en forhøjelse af serviceudgifterne med 2,7 mio. kr. Konsekvensen af forslaget og for det politiske råderum kan ses af tabellen nedenfor.

**Tablet 4:** Råderummet i 2021

Serviceramme 2021	2.047.000
Korr. budgetforslag 2021 inklusiv ændringer	2.050.308
Aftalt reduktion	-10.000
<b>Nye midler til anden disposition</b>	<b>6.692</b>
Eksisterende pulje til politisk prioritering	10.000
<b>I alt til prioritering (D+E+F)</b>	<b>16.692</b>

Den aftalte reduktion på -10,0 mio. kr. fastholdes. Det betyder at der vil være ekstra knap 6,7 mio. kr. til politisk prioritering eller knap 17,0 mio. kr. i alt.

I de mellemkommunale forhandlinger søges der om yderligere 10 mio. kr. til at modstå de kommende års udgiftspres på servicerammen som følge af byudviklingen i navnlig Kirkebjerg. Falder de mellemkommunale forhandlinger ud til kommunens fordel så bliver serviceudgifterne udvidet med lidt mere end 20 mio. kr. samlet set.

### 6. Kommunens indtægtsgrundlag (tilskud, skatter og udligning)

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den endelige udmelding af tilskuds- og udligningsbeløb i henhold til statsgarantien den 2. juli 2020.

Budget 2021 tager udgangspunkt i den nye udligningsreform. Det betyder at sammenligningsgrundlaget ikke er 1:1 når der ses på udviklingen fra Budgetnotat 2 til 3.

**Tabel 5:** de samlede indtægter i 2021

	BN2 (skøn)	BN3 (faktisk)
Tilskud og udligning	-2.978	-3.090
<i>Finansieringstilskud</i>	-33	
Bagudrettet kompensation i udd. statistikkerne	-19	
Gevinst på udligningen	-16	
I alt	-3.046	-3.090

Tabellen skal alene illustrere at skønnet i Budgetnotat 2 var lavere end det endelige resultat. Dette er naturligvis positivt, fordi flere indtægter forbedrer kommunens driftsresultat.

Sammenligneligheden mellem de to budgetnotater er vanskelig, fordi Budgetnotat 2 var et groft skøn af de forventelige udligningskroner baseret på den gamle udligningsreform, krydret med fremtidige gevinster. I Budgetnotat 3 er det den nye udligningsreform som er gældende. De knap 3,1 mia. kr. vil være de indtægter som kommunen vil modtage i 2021, såfremt der vælges statsgaranti.

En af hovedforklaringerne på det stigende indtægtsniveau, ud over udligningsreformen, er ændringen i selskabsskatten. Denne er kommet tilbage på et mere normalt niveau efter nedjusteringen sidste år på baggrund af afgørelsen fra højesteret om KASI-Group.

### **6.1. Den nye udligningsreform – i korte træk**

Grundlæggende set så er der tale om en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Der indføres et generelt udligningssystem, som er ens for alle landets kommuner. Det betyder også at fx hovedstadsudligningen er afskaffet og der er indarbejdet en række faste beløb som kommunen fremover vil modtage og som der giver en vis budgetsikkerhed.

Med den nye udligningsreform er der også kommet flere penge i den samlede udligning. Det er blandt andet som konsekvens af at finansieringstilskuddet er blevet varigt, samt de ekstra midler pga. fejl i uddannelsesstatistikkerne og generelt flere penge til selve udligningen. Det har givet nogle gode grundvilkår generelt set for kommunerne.

I forhold til COVID-19 og den aftagende vækst for 2021, så er der her tilføjet ekstra indtægter pga. tabte skatteindtægter i kommunerne

Som det blev tilkendegivet på temadagen den 25. juni så betyder flere indtægter ikke at der automatisk kan bruges flere penge på service. Men et højere driftsoverskud vil i højere grad være med til at finansiere det forøgede anlægsniveau som forventes at blive vedtaget til oktober.

I bilag A til dette budgetnotat vil der være en nærmere beskrivelse af det nye tilskuds- og udligningssystem hvor hovedtallene gennemgås med fokus på Brøndby Kommune.

### **6.2. Skatteindtægterne**

På skattesiden er det mere som det plejer at være. Derfor kan der her sammenlignes i forhold til sidste år. Der er ikke foretaget ændringer i den mellemliggende periode, grundet afventningen af den nye udligningsreform. Som det fremgår af nedstående tabel så er det samlede grundlag for skatteindtægter faldet en anelse.

Tallene er et udtryk for de statsgaranterede udmeldinger.

**Tabel 6:** Skatteindtægter i 2020 og 2021

	Budget 2020 (skøn september 2019)	Budget 2021 (skøn juli 2020)	Forskel (-) merindtægt
Kommunal indkomstskat	-1.387.509	-1.385.178	2.331
Selskabsskat	-95.514	-138.222	-42.708
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven	-651	-215	436
Grundskyld	-159.122	-160.742	-1.620
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	-1.462	-1.462	0
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb	-2.903	-2.903	0
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsbeløb	-46.893	-46.893	0
<b>I alt</b>	<b>-1.694.054</b>	<b>-1.735.614</b>	<b>-41.560</b>

Hovedforklaringen på stigningen er, at nedreguleringen på netto 34,5 mio. kr. sidste år, i forhold til retssagen med KASI-Group, nu ikke længere er gældende. Det giver et højere eller måske mere "normalt" udgangspunkt for indtægterne til selskabsskat.

De øvrige parametre er stort set uændret. Det beskedne fald i indkomstskatten skyldes at udskrivningsgrundlaget i kommunen er faldet minimalt. Det samme gør sig gældende for kommunens indtægter fra grundskyld. Den største bevægelse er selskabsskatten som nu udgør et mere normalt niveau.

Som et opmærksomhedspunkt blev 2.rate af dækningsafgiften af erhvervsejendomme udskudt i forbindelse med COVID-19. Hvor meget der opkræves ekstra i 2021 er endnu uvist fordi virksomhederne stadig har mulighed for at vælge at betale 2. rate i 2020.

### 6.3. Statsgaranti eller selvbudgettering

Brøndby Kommune har – som altid – i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for det kommende år, 2021, muligheden for at vælge mellem at budgettere med statsgaranterede indtægter fra skat, tilskud og udligning eller at selvbudgettere med egne skøn for disse indtægter.

Kommunen bør kun vælge selvbudgettering, hvis der er *klare* indikationer på, at der herved opnås højere indtægter end ved statsgaranti. Det er ikke tilfældet for 2021 med følgende tre hovedforklaringer:

- I økonomisk redegørelse (Finansministeriet) ligger et skøn for væksten i 2021. Her er det klart indikeret at der er ekstraordinær stor usikkerhed om væksten i 2021.
- Statsgarantien baserer sig på Danmarks Statistiks befolkningsprognose, som faktisk forudsiger et lavere befolkningstal end kommunens egen befolkningsprognose. Forskellen er omtrent 200 borgere. Dette kunne hælde mod valg af selvbudgettering. Men befolkningsudviklingen i 2021 er forbundet med stor usikkerhed grundet udflytningen i Brøndby Strand, hvor der stadig ikke er foretaget en fuld udflytning fra de fem højhuse, samtidig med at befolkningstallet de sidste tre år gået tilbage i kommunen.
- COWI påpeger i et webinar om coronakrisens påvirkninger af boligmarkedet, at der kan komme en opbremsning i boligbyggeriet. Det tyder i den forbindelse på, at de kommuner

der er tættest på de store uddannelsesbyer vil blive mindre påvirket, hvilket kan være en fordel for kommunen.

Forvaltningen anbefaler på baggrund af de tre hovedforklaringer, at Brøndby Kommune vælger statsgaranti for budgetåret 2021.

## 7. Anlægsramme

Økonomaftalen har givet kommunen et mindre løft, hvilket nedstående tabel illustrerer:

**Tabel 7:** Anlægsudgifter i budgetforslag 2021

- Opgjort i 1.000 kr.		Korrigeret budgetforslag 2021
<b>A</b>	Anlægsudgifter, landsplan ( <b>Økonomaftalen 2021</b> )	21.600.000
<b>B</b>	Nøgle, Tilskudsmodellen Juli 2020	0,6003%
<b>C</b>	<b>Anlægsudgifter, landsplan - Brøndby Kommunes andel (A*B)</b>	<b>129.668</b>
<b>D</b>	Anlægsudgifter, hkt. 0-6, brutto	182.972
<b>E</b>	Anlægsudgifter, hkt. 1 (forsyningsvirksomheder), brutto	0
<b>F</b>	Anlægsudgifter, fkt. 00.25.19 (ældreboliger), brutto	20.972
<b>G</b>	<b>Anlægsudgifter, underlagt anlægsramme (D-E-F)</b>	<b>162.000</b>
<b>H</b>	<b>Forskel (G-C)</b>	<b>32.332</b>

Note: Anlægsudgifterne opgøres her (ift. økonomaftalen) som bruttoanlægsudgifterne på hkt. 0 og 2-6 (dvs. ekskl. forsyningsvirksomheder) fratrukket bruttoanlægsudgifterne på fkt. 00.25.19 (ældreboliger)

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør forventeligt ca. 130,0 mio. kr. i 2020. Forslaget til en revideret investeringsoversigt overstiger denne forventede ramme. Direktionens prioritering af kommunens investeringsoversigt blev gennemgået på temamødet den 25. juni og danner det foreløbige udgangspunkt.

Konkret betyder det at der er prioriteret anlæg for 162,0 mio. kr., når der ses bort fra ældreboliger og forsyningsvirksomheder. Det er også det anlægsniveau som indmeldingen til KL vil være. Afhængigt af udfaldet af de mellemkommunale forhandlinger vil eventuelle justeringer forelægges til 2. behandlingen af budgetforslaget.

Hvis de indmeldinger som kommunerne foretog før sommerferien stadig kan gøres gældende, så bør kommunen få en anlægsramme på 162,0 mio. kr. Imidlertid kan der forventet ekstra pres på anlægsrammen, især set i lyset af udligningsreformen, som har kastet ekstra indtægter af sig til kommunerne.

## 8. Resultatopgørelse og den økonomiske politik

Nedenfor i tabel 3, er indsat en resultatopgørelse, som viser kommunens nuværende driftsoverskud, resultat i alt og forventet kassetræk. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud i størrelsesordenen 75 mio. kr. Det mål leves der til fulde op til da driftsoverskuddet udgør 187,0 mio. kr. Igen skal det understreges at der er kommet flere penge i udligningen samt at selskabsskatten også har "normaliseret" sig, efter sidste års nedskrivning.

Den faldende tendens i driftsoverskuddet skal ses i lyset af indtægten på 19 mio. kr. i hvert af årene 2021 og 2022 som skyldes den bagudrettede kompensation. Dertil er der i 2024 indarbejdet driftsudgifter for 30 mio. kr. til Vesterled.



Indtægterne er fuldt ud opdateret med de seneste skøn og udgør derfor grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2021. Det betyder også at der ikke er nogen ansøgninger om ekstra finansiering som endnu ikke er indarbejdet.

Udgifterne er også opdateret med de seneste ændringer. Disse er beskrevet nærmere i bilag A. Frem mod 2. behandlingen vil det hovedsagligt være elementer fra budgetkataloget der skal indarbejdes i budgetforslaget sammen med lov- og cirkulæreprogrammet m.m.

Anlægsudgifterne er tilpasset investeringsoversigten ud fra det foreliggende forslag. Kommunens forventninger er i skrivende stund 162 mio. kr. som også er meldt ind til KL og fortsat vil være indmeldingen i august.

Det samlede kassetræk i 2021 på -9,4,0 mio. kr. betyder at der pt. budgetteres med at lægge penge i kassen, selv efter der er finansieret adskillige mio. kr. til anlæg. Det positive resultat skal ses i lyset af at der også budgetteres med et låneoptag (byggecredit) til Vesterled og Strandboligerne på -21,0 mio. kr. i 2021. Det gør sig også gældende i overslagsårene, hvor de indregnede byggekreditter, også har en positiv indvirkning på det budgetterede kassetræk. Tilbagebetalingen sker igennem huslejebetalingen af beboerne på de nævnte boliger.

De fornuftige driftsoverskud i overslagsårene er også medvirkende til at de store anlægsinvesteringer delvist kan finansieres ved hjælp af disse.

I forhold opgørelsen af serviceudgifterne i resultatopgørelsen, skal det præciseres at disse er opgjort eksklusiv midler til jordforsyning (-1.098 mio. kr.). De to tal tilsammen udgør kommunens serviceramme.

**Tabel 8:** resultatopgørelse (lb-priser)

	Budgetfor slag 2021	Budgetover slag 2022	Budgetover slag 2023	Budgetover slag 2024
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-3.090.056	-3.137.839	-3.201.041	-3.280.525
Driftsudgifter, service	2.051.620	2.096.016	2.150.205	2.252.078
Driftsudgifter, øvrige (ikke-service)	851.727	864.774	881.108	903.011
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-184.169</b>	<b>-174.509</b>	<b>-167.187</b>	<b>-122.896</b>
Anlægsudgifter	181.972	240.787	279.624	249.590
- heraf rammebelagte anlægsudgifter	162.000	154.318	168.045	154.550
Jordforsyning, drifts- og anlægsudgifter	-1.098	-1.128	-1.158	-1.189
<b>RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE</b>	<b>-3.295</b>	<b>65.150</b>	<b>111.279</b>	<b>125.504</b>
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	-435	-640	-1.074	-1.265
<b>RESULTAT I ALT</b>	<b>-3.730</b>	<b>64.510</b>	<b>110.205</b>	<b>124.238</b>
Låneoptag	-20.972	-93.927	-117.408	-88.362
Lånafdrag	8.078	8.078	8.078	8.078
Øvrige balanceforskydninger	7.198	7.198	7.198	7.198
Forskydninger i likvide aktiver (vedtaget)	0	0	0	0
<b>FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)</b>	<b>-9.426</b>	<b>-14.141</b>	<b>8.073</b>	<b>51.152</b>

Note: Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrukket hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger). De rammebelagte anlægsudgifter er opgjort i faste priser (2020-pl, Bå).

**Tabel 9:** Likviditetsoversigt

<i>i 1.000 kr.</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Likviditet primo	<b>476.261</b>	<b>256.837</b>	<b>276.263</b>	<b>300.404</b>	<b>302.332</b>
Forskydninger i likvide aktiver	-255.898	9.426	14.141	-8.073	-51.152
<i>Korrektioner og antagelser:</i>					
Forventninger (ikke budgetlagt, herunder at serviceramme pulje anvendes ikke fuldt ud)	36.474	10.000	10.000	10.000	10.000
Likviditet ultimo	<b>256.837</b>	<b>276.263</b>	<b>300.404</b>	<b>302.332</b>	<b>261.179</b>

## 9. Frem mod 2. behandlingen

Frem mod 2. behandlingen skal de endelige prioriteringer i budgetkataloget foretages. Alle ændringer vil således indgå i budgetforslaget til 2. behandlingen. Der vil også være en endelig stillingstagen til valget af statsgaranti eller selvbudgettering og kirkeskatten vil også være en del af 2. behandlingen. Et budgetforlig vil også skulle indarbejdes i det endelige budgetforslag og der skal tages stillingen til bidraget til Region Hovedstaden om udviklingsbidraget.

## 10. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

- at lov- og cirkulæreprogrammet 2021 (DUT mv.) indarbejdes i budgetforslag 2021-2024,
- at andelen af de øvrige tekniske korrektioner på 1,8 mio. kr. indarbejdes i budgetforslag 2021-2024,
- at Brøndby Kommune i 2021 vælger at budgettere med det af Social- og Indenrigsministeriet udmeldte statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 5.700.321.000 kr. og de deraf afledte indtægtsbeløb fra skatter, tilskud og udligning, og,
- at administrative budgetændringer som er modtaget siden Budgetnotat 2 indarbejdes i budgetforslag 2021-2024 j. bilag A