



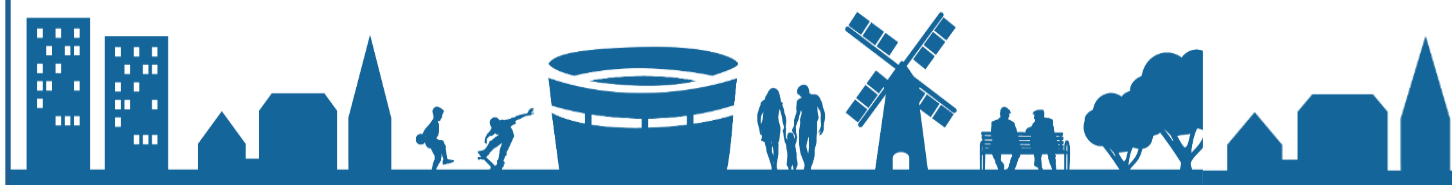
**Brøndby**  
Kommune

**Budget**



# Budgetforslag 2026-2029

Budgetnotat 1 – ”Opstartsfasen”



## Indledning

Opstartsfasen er nu afsluttet, se *figur 1*, og de grundlæggende rammer for budgettet skal nu på plads. Tidsplanen for budget 2026-2029 blev godkendt i Kommunalbestyrelsen den 5. februar 2025.

**Figur 1.** Faserne i budgetprocessen

| Budgetfaser                                       | I.<br>Opstartsfase<br>(januar-marts)                                                          | II.<br>Måltalsfase<br>(april-juni)                                       | III.<br>Forhandlingsfase<br>(august-september)                                                                               | IV.<br>Afslutningsfase<br>(september-oktober)                                                                                     |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Indhold /<br>politisk<br>behandling               | - Samlet måltal<br>- Fordeling af<br>måltal på udvalg<br>- Budgetforslag til<br>budgetkatalog | - Administrative<br>korrektioner<br>- Budgetforslag til<br>budgetkatalog | - Konsekvenser af<br>Økonomiaftale<br>- Borgermøde<br>- Indtægtsgrundlaget<br>- Takster<br>- Politiske<br>forhandlinger m.m. | - Budgetkatalog<br>- Anlægsinvesteringer<br>- Skattesatserne<br>- Takster<br>- Valg mellem<br>statsgaranti og<br>selvbudgettering |
| <b>Behandling i<br/>Kommunal-<br/>bestyrelsen</b> | <b>9. april</b>                                                                               | <b>18. juni</b>                                                          | <b>10. september</b>                                                                                                         | <b>8. oktober</b>                                                                                                                 |

## Indhold i budgetnotatet

Hovedindholdet i Budgetnotat 1:

1. Økonomisk status - generelt
2. Serviceramme
3. Opgørelse og fordeling af måltal (service)
4. Anlægsramme
5. Arbejdet med det økonomiske råderum
6. Indtægtsgrundlag for 2026 – et første skøn for statsgarantien

## 1. Økonomisk status - generelt

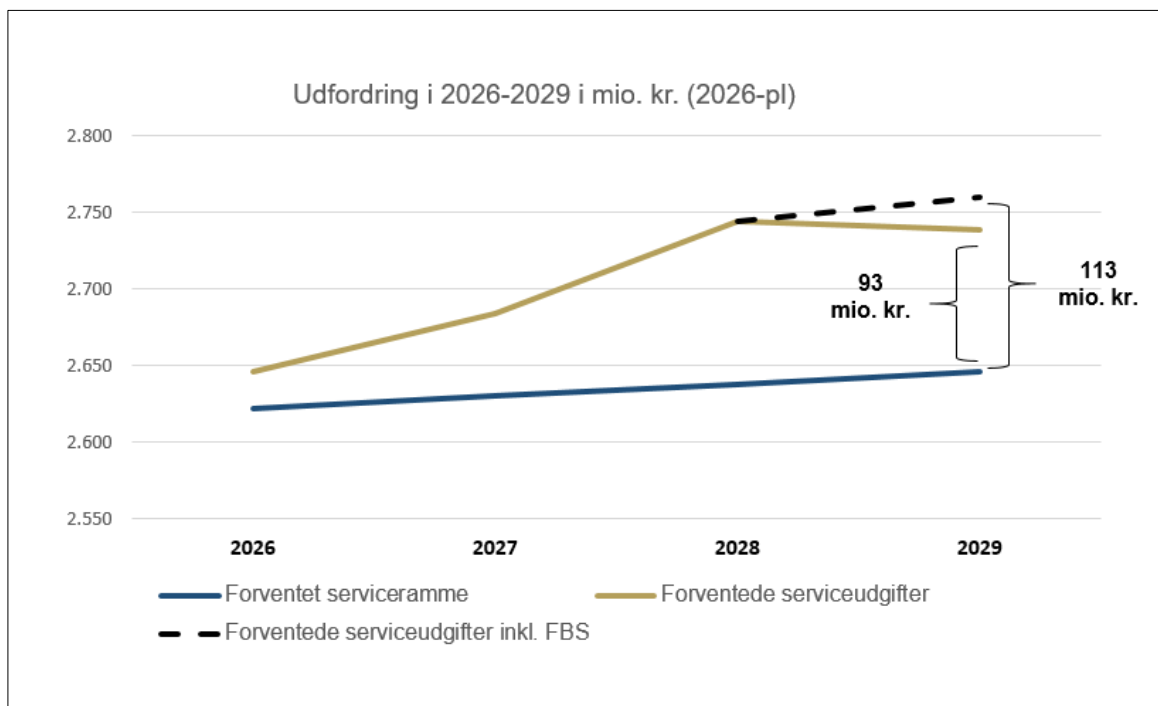
Udgangspunktet for budgetlægningen er de mål og principper, som er beskrevet i kommunens økonomiske politik. Fokus er især rettet mod kommunens likviditet og driftsoverskud, hvilket også blev drøftet på Kommunalbestyrelsens temamøde om budget 2026-2029 den 12. marts.

Budgetlægningen vil også blive påvirket af de mange reformer som er igangsat på skole- og ældreområdet, beskæftigelses- og socialområdet, sundhedsområdet og grøn trepart. Dertil er der stigende udgiftsprofiler på bl.a. skoler og dagtilbud som også indgår i budgetlægningen.

Budgetlægningen kan også blive påvirket af den nye ordning for selvbudgettering, der træder i kraft fra budget 2026. Med den nye ordning for selvbudgettering er der bl.a. indført et "sikkerhedsnet", som betyder, at den samlede gevinst for kommunerne under ét ikke kan overstige 1,5 mia. kr. Der vil også blive lagt større vægt på udviklingen i den enkelte kommune, frem for den nationale udvikling som tidligere. Hvad dette konkret vil betyde for kommunens valg af selvbudgettering i 2026, vil vi få klarhed over i løbet af sommeren, og vi forventer at kunne give en vurdering om selvbudgettering efter sommerferien.

## 2. Serviceramme

**Figur 2.** Udvikling i serviceudgifterne i mio. kr. (26 p/l)



Udviklingen i kommunens serviceudgifter skønnes i perioden 2026-2029 at udgøre i alt 93,0 mio. kr. Skønnet er baseret på den nuværende befolkningsprognose og inkluderer de forventede serviceudgifter forbundet med byudviklingen i Brøndby Strand.

Der forudsættes, at servicerammen hvert år gennem økonomiaftalerne løftes med 8,0 mio. kr.<sup>1</sup> i perioden 2026-2029. Samlet giver det et løft af servicerammen på 24 mio. kr. (blå linje). Hvis den blå linje overskrides overholder kommunen ikke sin serviceramme.

Som figur 2 viser, overstiger de forventede serviceudgifter den forventede serviceramme (blå linje) i hele perioden. I 2026 er overskridelsen på 17,8 mio. kr. og fra 2027-2029 bliver overskridelsen endnu større. Det skyldes primært en stigende udgiftsprofil, særligt inden for kommunens skole- og dagtilbud samt plejecentret i Vesterled.

Det skal understreges at der er tale om et skøn af den forventede udvikling i serviceudgifterne.

<sup>1</sup> Kommunen forventer at modtage 10 mio. kr. til demografi, men at der skal afleveres ca. -2,0 mio. kr. som følge af den forventede besparelse i den kommunale administration.

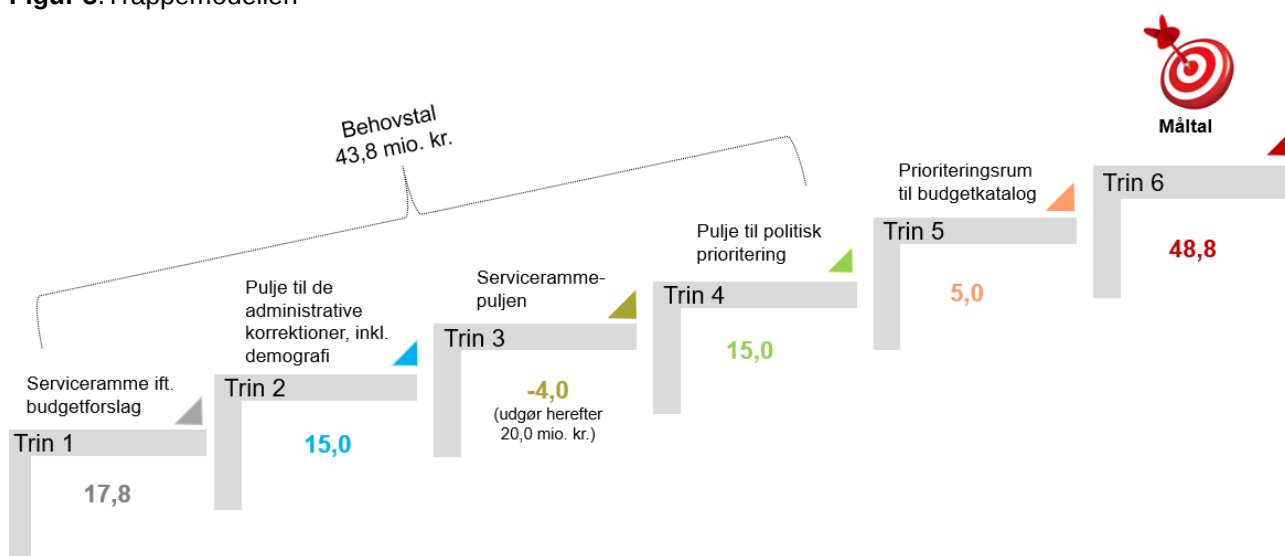
### 3. Opgørelse og fordeling af måltal

Måltallet er en samlet opgørelse af hvor mange penge der skal findes i form af reduktioner og/eller effektiviseringer for at sikre overholdelse af servicerammen. Prioriteringen fra budgetkataloget skal sikre at kommunen overholder servicerammen.

Baggrunden for opgørelsen af måltallet er bl.a. sket i forlængelse af temamødet i Kommunalbestyrelsen den 12. marts. Her var der tre konkrete spørgsmål til Kommunalbestyrelsen om trin 3, trin 4 og trin 5. Tilbage meldingen på spørgsmålene resulterede i, at beløbet i trin 3 ændres, så servicerammepuljen vil udgøre 20,0 mio. kr.

Opgørelsen af måltallet sker gennem trin 1-6, som vises i figur 3.

**Figur 3.** Trappemodellen



#### Beskrivelse af trin 1-6

Trin 1) Budgetforslaget er 17,8 mio. kr. højere end den beregnede serviceramme. Dermed budgetterer kommunen med for høje udgifter i forhold til hvad servicerammen giver mulighed for.

Overskridelsen i trin 1 er højere end de senere år, selvom resultatet af regnskabsanalysen på -8,8 mio. kr. er indarbejdet. Den høje overskridelse skyldes primært en stigende udgiftsprofil på skole- og dagtilbudsområdet.

Trin 2) Beløbet på 15,0 mio. kr. er afsat til administrative korrektioner inkl. demografi. Eksempler på administrative korrektioner er fx beslutninger med økonomiske konsekvenser truffet i Kommunalbestyrelsen siden budgetvedtagelsen i oktober, kontraktmæssige forhold og justering af udgifter til demografi som følge af ny befolkningsprognose. Beløbet ligger på samme niveau som sidste år.

Trin 3) Det foreslås at reducere servicerammepuljen med -4,0 mio. kr. Herefter vil servicerammepuljen udgøre 20,0 mio. kr. i budgetforslag 2026, hvilket opfylder målsætningen i den økonomiske politik.

Trin 4) Der skal afsættes mellem 5,0 – 15,0 mio. kr. til politisk prioritering jf. den økonomiske politik. I opgørelsen af måltallet er der afsat 15,0 mio. kr. til de politiske prioriteringer.

Trin 1-4) Summen af disse fire trin viser tilsammen behovet for effektiviseringer og reduktioner på i alt 43,8 mio. kr. (behovstal) jf. figur 3. Budgetkataloget bør derfor indeholde forslag for et højere beløb end behovstallet, så Kommunalbestyrelsen kan prioritere blandt forslagene.

Trin 5) Der indarbejdes et ekstra prioriteringsrum til budgetkataloget på 5,0 mio. kr.

Trin 6) Det samlede måltal udgør 48,8 mio. kr., som budgetkataloget minimum skal indeholde effektiviserings- og reduktionsforslag for.

Indtil det endelige måltal beslutes i Kommunalbestyrelsen, arbejdes der med at finde effektiviserings- og reduktionsforslag svarende til 2 pct. af servicerammen.

Fordelingen af måltallet ser således ud:

**Tabel 1.** Fordeling af måltal på politiske udvalg

| Politiske udvalg            | Serviceudgifter i 1.000 kr. | Serviceudgifter i pct. | Måltalsfordeling i 1.000 kr. |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------|
| Økonomiudvalget             | 428.622                     | 17%                    | 8.174                        |
| Teknik- og Miljøudvalget    | 62.229                      | 2%                     | 1.187                        |
| Børne- og Skoleudvalget     | 1.005.108                   | 39%                    | 19.168                       |
| Beskæftigelsesudvalget      | 3.045                       | 0%                     | 58                           |
| Idræts- og Fritidsudvalget  | 25.714                      | 1%                     | 490                          |
| Kulturudvalget              | 49.773                      | 2%                     | 949                          |
| Social- og Sundhedsudvalget | 984.393                     | 38%                    | 18.773                       |
| <b>I alt</b>                | <b>2.558.883</b>            | <b>100 %</b>           | <b>48.800</b>                |

Fordelingen sker efter en fordelingsnøgle som tager udgangspunkt i udvalgenes tyngde af serviceudgifterne.

## 4. Anlægsramme

Niveauet for kommunernes samlede anlægsramme for 2026 kendes endnu ikke. KL vil i løbet af foråret udarbejde forslag om en kommunefordelt anlægsramme (vippemodellen). Indtil videre for budget 2026, arbejdes der med en anlægsramme på 150,0 mio. kr., inklusiv udvidelse af Enghuset, hvor der også er givet et lånetilsagn på 9,3 mio. kr. i 2026.

I Budgetnotat 2 følger en opdatering af anlægsrammen/anlægsinvesteringerne som også bliver et af punkterne på temamødet i juni.

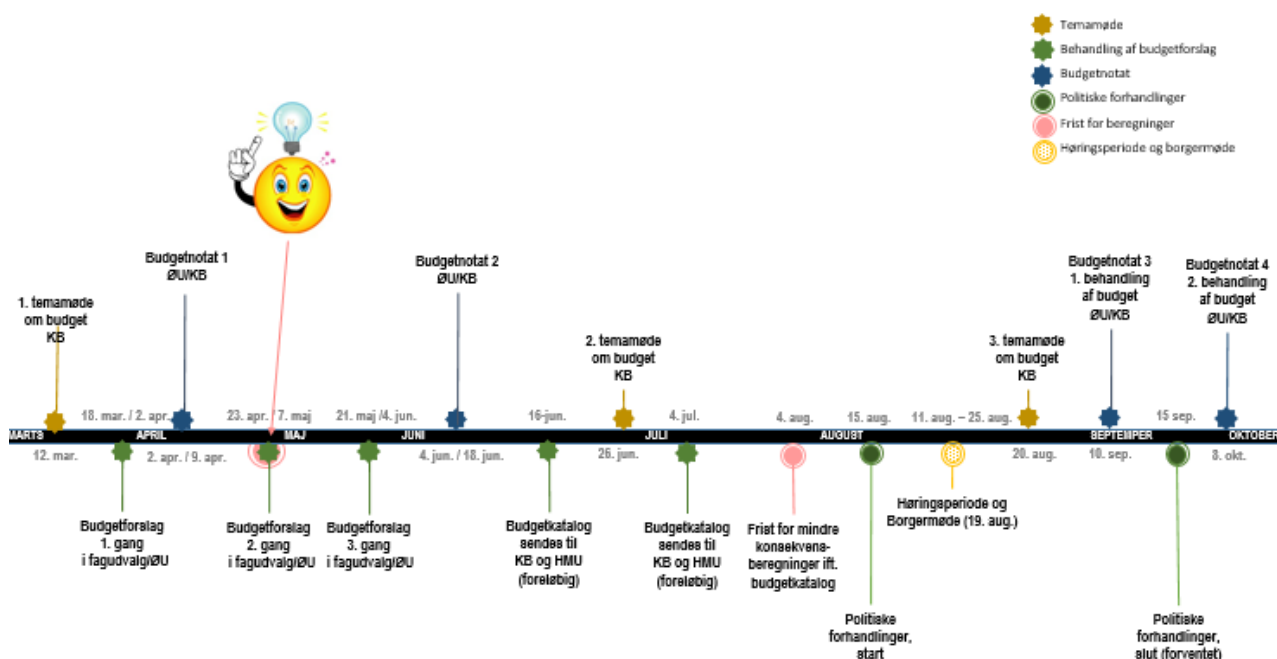
## 5. Arbejdet med det økonomiske råderum

Som en fast del tidligt i budgetprocessen, igangsættes arbejdet med at finde effektiviserings- og besparelsesforslag samt udvidelsesforslag. I arbejdet indgår også kommunens effektiviseringsprogram. I løbet af foråret vil alle forslag præsenteres tre gange i de politiske udvalg.

Budgetkataloget sendes til Kommunalbestyrelsen den 4. juli og i høring mellem den 12. august og 26. august. Der afholdes igen borgermøde i august efter samme koncept, denne gang i Kulturhuset Kilden.

Budgetprocessen er skitseret i figur 4, nedenfor:

**Figur 4.** Budgetprocessen for 2026



## 6. Indtægtsgrundlaget for 2026

Nedenfor ses resultatopgørelsen, hvor der er skønnet et driftsoverskud og kassetræk for Brøndby Kommune. Skønnet er behæftet med væsentlig usikkerhed fordi det samlede finansieringsgrundlag først fuldt ud er opdateret med indgåelse af økonomiaftalen for 2026 og tilskudsudmeldingen 30. juni.

Et umiddelbart første skøn for et driftsoverskud ligger på ca. 244,0 mio. kr. og et samlet tilførsel til kassen på ca. 66,0 mio. kr. I skønnet forventes en stigning i både skatteindtægter og indtægter fra tilskud og udligning. I skønnet forventes også en stigning i befolkningstallet.

I skønnet af de samlede skatteindtægter er der en stigning i indkomstskatten fra 2025 til 2026, mens niveauet for selskabsskatten, dækningsafgift og grundskyld er på omtrent samme niveau som sidste år. Indtægter fra tilskud og udligning forventes også at være stigende sammenlignet med sidste år.

Et mere præcist skøn forventes til Budgetnotat 2, hvor skønnene for driftsoverskud og kassetræk forventes at ligge tættere på den endelige udmelding om indtægtsgrundlaget, der senest offentliggøres den 30. juni af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

**Tabel 2. Resultatopgørelse**

| <b>Resultatopgørelse, Brøndby Kommune i 1.000 kr.</b>        | <b>Budgetforslag 2026</b> |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Indtægter (skat, tilskud og udligning)                       | -3.953.307                |
| Driftsudgifter, service                                      | 2.622.390                 |
| Driftsudgifter, øvrige                                       | 143.666                   |
| Driftsudgifter, overførsler                                  | 942.080                   |
| Renter                                                       | 1.600                     |
| <b>DRIFTSOVERSKUD</b>                                        | <b>-243.571</b>           |
| Anlægsudgifter                                               | 150.000                   |
| - heraf rammebelagte anlægsudgifter                          | 150.000                   |
| <b>RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE</b>                  | <b>-93.571</b>            |
| Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter              | 15.800                    |
| <b>RESULTAT I ALT</b>                                        | <b>-77.771</b>            |
| Lånoptag                                                     | -9.300                    |
| Låneafdrag                                                   | 7.200                     |
| Øvrige balanceforskydninger                                  | 14.300                    |
| <b>Ændring i likvide aktiver (penge ned i kommunekassen)</b> | <b>-65.571</b>            |

Note: -/+ indtægter/udgifter

Grundlaget for det skønnede indtægtsgrundlag:

- Indtægterne fra skat, tilskud og udligning er skønnet med udgangspunkt i prognosen for udviklingen i finansieringsgrundlaget for 2026 (prognosemodel, Dataproces)
- Driftsudgifterne er skønnet med udgangspunkt i forventet serviceramme inklusiv penge til demografi og forventet bidrag til administration i den kommende økonomiaftale for 2026.
- De øvrige drifts- og overførselsudgifter er skønnet med udgangspunkt i korrigeret budgetforslag 2026
- Renteudgifterne er fastholdt med udgangspunkt i budget 2025
- Anlægsudgifterne er skønnet med udgangspunkt i en forventet anlægsramme på 150,0 mio. kr. inklusiv botilbuddet enghuset
- Låneafdrag, lånoptag og øvrige balanceforskydninger er fastholdt med udgangspunkt i budget 2025