



BRØNDBY KOMMUNE

Bilag A

Bilag til budgetnotat 3

1. Indledning

Budgetbilag A beskriver mere udførligt om beregningen af kommunens serviceramme og gennemgår indtægterne for skatteindtægter og tilskud og udligning for budgetlægningen 2023-2026.

Der afsluttes med de korrektioner der er indarbejdet mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3.

Bilaget er skrevet til dem som gerne vil læse mere detaljeret om opgørelser/årsager til kommunens serviceramme og indtægtsbudgettering.

2. Brøndby Kommunes serviceramme efter økonomiaftalen

For nogle år siden ændrede KL praksis og beregnede den samlede serviceramme uden det generelle løft fra Økonomiaftalen 2023 (ØA23). Formålet var og er, at kommunerne hver især skal tage stilling til behovet for, om løftet fra økonomiaftalen skal indarbejdes i servicerammen eller ej.

I materialet fra KL er kommunens serviceramme derfor i første omgang opgjort uden løftet fra ØA23. Det svarer til opgørelsen i kolonne B, jf. tabellen nedenfor.

I Brøndby Kommune vælges at indarbejde andelen af "løftet" på 1,3 mia. kr. fra ØA23, hvilket er gjort i kolonne C. Dette er også en af forudsætningerne i kommunens beregning af måltallet, at kommunen forventer et løft til demografi.

<i>1.000 kr.</i>	(A) Hele landet	(B) Brøndby Kommune/uden løft	(C) Brøndby Kommune/med løft
Budget 2022	275.633.947	2.109.000	2.109.000
1 Teknisk korrektion - udgiftsloft	-6.165	-47	-47
A Udgiftsloft 2022, 22 p/l	275.627.782	2.108.953	2.108.953
2 Ændret PL i 2022 (fra 1,5 % til 1,6 %)	2.975.374	22.766	22.766
B Korrigeret udgangspunkt 2023	278.603.156	2.131.719	2.131.719
3 PL fra 2022 til 2023 (2,6 %)	7.243.682	55.425	55.425
4 Nye digitaliseringsprojekter	-74.000	-554	-554
5 Nye øvrige andre reguleringer	7.800	60	60
6 Øvrige tekniske korrektioner	27.000	202	202
7 Løft af servicerammen	1.290.000		9.870
8 Omlægning af puljer til bloktilskud	285.638	2.137	2.137
C Serviceramme 2023	287.383.476	2.188.988	2.198.859
9 Årets lov- og cirkulæreprogram	236.800	1.771	1.771
10 Øvrige reguleringer på aktstykket	156.000	1.167	1.167
D Serviceramme 2023 inkl. LC-program	287.776.276	2.191.926	2.201.797

I de næste afsnit gives en gennemgang af punkterne 1-10.

2.1. Gennemgang af serviceramens indhold, pkt. 1-3

Pkt. 1. Teknisk korrektion - udgiftsloft

Inden de egentlige korrektioner – skal det oprindeligt vedtagne budget 2022 justeres ned med 6,2 mio. kr. for at komme ned på niveau med udgiftsloftet for 2022 for serviceudgifter.

Herved opnås udgiftsloftet for 2022, som for Brøndby Kommune lander på 2,109 mia. kr. (række B), altså 47 t.kr. lavere end udgangspunktet.

Pkt. 2. Ændrede pris- og lønforudsætninger i 2022

Udgangspunktet justeres for ændret p/l i 2022. Lønskønnet er justeret fra 1,93 pct. til 2,16 pct. Samtidig er priserne justeret markant fra 1,86 pct. til 5,01 pct. Samlet set er der tale om en stigning på 1,1 pct. point, fra 1,9 pct. til 3,0 pct.

På landsplan betyder det en justering på 2,975 mia. kr., hvilket for Brøndby Kommune svarer til en justering på i alt 22,8 mio. kr., når kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan anvendes som fordelingsnøgle.

Herved opnås det korrigerede udgangspunkt før pl-fremskrivning for 2023, som på landsplan udgør 278,6 mia. kr. og for Brøndby 2,132 mia. kr. (række B).

Pkt. 3. Pl-fremskrivning, jf. økonomiaftale

Det korrigerede udgangspunkt fremskrives med den forventede pl-udvikling fra 2022 til 2023 på 2,6 pct. Dette medfører på landsplan et løft på 7,244 mia. kr., og for Brøndby Kommune svarer dette til en fremskrivning på 55,4 mio. kr. Niveauet er lidt højere end sidste år, hvor pl-udviklingen var 1,9 pct., svarende til 38,9 mio. kr.

2.2. Løft/reguleringer af servicerammen, pkt. 4-9

Pkt. 4. Nye digitaliseringsprojekter

Regeringen og KL enige om, at kommunerne i 2023 medfinansierer en række digitaliseringsprojekter og kan opgøres til i alt -74,2 mio. kr.

Bemærk, at der er tale om ændringer i periodiseringen for allerede vedtagne projekter. For Brøndby Kommune betyder det en nedjustering af servicerammen i 2023 med 0,6 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes.

Nedjusteringen vil primært ske inden for området digitalisering.

Pkt. 5. Nye øvrige andre reguleringer

Regeringen og KL er enige om en række yderligere korrektioner af servicerammen for 2023. Servicerammen korrigeres i alt med 7,8 mio. kr. som følge af andre reguleringer (ud over digitaliseringsprojekter). Det vil være området angående sonderemedier som justeres.

For Brøndby Kommune svarer det til en forhøjelse af servicerammen på 60 t. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordeling, hvilket også er på højde med sidste år.

Pkt. 6. Øvrige tekniske korrektioner

kommunernes serviceramme korrigeres for allerede kendte DUT-sager og andre reguleringer, som har en skæv periodisering fra 2022 til 2023. I alt er der tale om en korrektion på i alt 27,0 mio. kr. Der er både negative og positive korrektioner, fx justeres der med -40,0 mio. kr. til sundhedsklynger da disse udgifter i stedet lægges sammen med løftet i punkt 7.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 0,2 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 7. Løft af servicerammen

Regeringen og KL er med økonomiaftalen for 2023 enige om at løfte kommunernes serviceramme med 1,25 mia. kr. til det demografiske træk og 40 mio. kr. til sundhedsklynger. I alt 1,290 mia. kr. Løftet er fordelt ud i kolonne C.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af servicerammen på 9,9 mio. kr., når kommunens andel af servicerammen anvendes til fordelingen.

Pkt. 8. Omlægning af puljer til bloktilskud

Finanslovspuljen vedrørende "Løft af folkeskolen" fra finansloven 2020 blev omlagt til bloktilskud i 2022. De afsatte penge til denne pulje har en skæv profil og derfor løftes serviceudgifterne med 286 mio. kr. i 2023 og frem.

For Brøndby Kommune betyder det en justering på 2,1 mio. kr. af servicerammen. Udgifterne blev indarbejdet i forbindelse med vedtagelsen af budget 2022.

Herefter lander den opgjorte serviceramme på i alt 287,4 mia. kr. og kommunens andel heraf er 2,199 mia. kr., jf. række C.

Pkt. 9. Årets lov- og cirkulæreprogram

I alt udgør årets lov- og cirkulæreprogram 237 mio. kr. Samlet set betyder det for kommunen, at servicerammen forhøjes med 1,8 mio. kr.

Pkt. 10. Øvrige tekniske korrektioner

De øvrige reguleringer er de sager som vil gælde for 2023 men som endnu ikke er færdigbehandlede eller som ikke var kendte på aftaletidspunktet for økonomiaftalen. Den sag der fylder mest – økonomisk set – er initiativer i sundhedsreformen, som udgør 208,2 mio. kr. Andre sager giver en mindre nedjustering. I alt skal der korrigeres for 155,6 mio. kr. For Brøndby Kommune betyder det et løft af serviceudgifterne på 1,2 mio. kr.

Herefter er servicerammen på landsplan 287,8 mia. kr. og kommunens beregnede serviceramme udgør 2,202 mia. kr. (afrundet), jf. række D.

3. Indtægtsbudgettering – opdaterede skøn

Gennem foråret har der været forsinkelser i udmeldingen om indtægtsgrundlaget i tilskudsmodellen fra KL. Det har også medført at der ikke før sommerferien har været et klart grundlag at vurdere udviklingen på.

Nu er tallene opdateret og tilskudsudmeldingen fra Indenrigs- og Boligministeriet er modtaget.

Hvordan de nye skøn forholder sig beskrives i næste afsnit.

3.1. Nye skøn

Indenrigs- og Boligministeriets udmelding af de statsgaranterede skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb danner grundlag for kommunernes indtægtsgrundlag.

Den 7. juli 2022 blev en ny version af skatte- og tilskudsmodellen udsendt. Det er den regnemodel, de fleste kommuner anvender til at budgettere/skønne over kommunens forventede indtægter fra skatter, tilskud og udligning.

KL har i den seneste skatte- og tilskudsmodel også fastsat nye skøn for overslagsårene baseret på økonomiaftalen for 2023, herunder oplysninger om dansk økonomi i Økonomisk Redegørelse fra maj 2022 samt de nye overenskomster.

På landsplan bliver der isoleret set udbetalt 13,9 mia. kr. mindre i tilskud og udligning end sidste år. Årsagen er at kommunerne samlet set får flere skatteindtægter for ca. 9,7 mia. kr. og så skæres der ned på overførselsudgifterne til kommunerne. Nettoresultatet er at det samlede finansieringsgrundlag falder med 4,3 mia. kr. fra 2022 til 2023. I det følgende beskrives det hvordan udviklingen påvirker Brøndby Kommune.

For 2023 er der for Brøndby Kommune tale om en nedgang i finansieringsgrundlaget på 48,4 mio. kr. Nedgangen har flere årsager som tabellen herunder illustrerer. Overordnet set så er skatteindtægterne steget mens indtægterne fra tilskud og udligning er faldet.

Tabellen er opgjort i 1.000 kr. og i 2023 p/l.

Tablet 1, finansieringsgrundlag i Brøndby Kommune

	2022 (23 p/l)	2023	Udvikling 22-23 i 23p/l	Udvikling 22-23 i pct.
Skatteindtægter (udvalgte poster)				
Indkomstskat	1.445.625	1.468.582	22.957	1,6
Grundskyld	175.615	173.015	-2.600	-1,5
Selskabsskat	121.876	121.108	-768	-0,6
Delsum skatteindtægter	1.743.116	1.762.705	19.589	1,1
Tilskud og udligning (udvalgte poster)				
Landsudligning	727.806	752.736	24.930	3,3
Bloktilskud	521.803	447.905	-73.897	-16,5
Overgangstilskud vedr. revision af uddannelsesstatistikken	19.044	0	-19.044	0,0
Delsum tilskud og udligning	1.268.653	1.200.641	-68.012	-5,7
Samlet udvikling 2022 til 2023 i 2023 p/l	3.011.769	2.963.346	-48.423	-1,6

Skatteindtægter

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget, dvs. det beløb som der betales kommuneskat af, har været stigende med ca. 23 mio. kr. fra 2022 til 2023, svarende til 1,6 pct. På landsplan har stigningen i udskrivningsgrundlaget fra 2022 til 2023 været på 3,2 pct. Havde udskrivningsgrundlaget i Brøndby Kommune fulgt landsgennemsnittet havde udviklingen i skatteindtægterne været på ca. 46 mio. kr.

At kommunerne får flere indtægter betyder at der betales mindre i tilskud og udligning fordi kommunerne under ét bliver rigere. Dette kan aflæses i den nederste halvdel af tabellen som viser udviklingen i tilskud og udligning.

Tilskud og udligning

De tre største områder hvor der sker en markant udvikling er i forhold til 1) udligning af skatteindtægter, 2) nedgangen i bloktilskuddet og 3) ophævelsen af tilskuddet af fejl i uddannelsesstatistikken. Sidstnævnte var der allerede taget højde for i budgetlægningen for 2023 og frem.

- 1) Udligning af skatteindtægter stiger og Brøndby Kommune modtager flere penge fordi med et voksende folketal bliver andelen større. Måden der udlignes på er, at finde forskellen mellem kommunens andel af de samlede skatteindtægter på landsplan ud fra indbyggertal og andelen af eget udskrivningsgrundlag ud fra en landsgennemsnitlig skatteprocent. Med et højere folketal bliver andelen af de samlede skatteindtægter højere. Afstanden mellem denne opgørelse og så i forhold til opgørelsen med en gennemsnitlig skatteprocent bliver større. Derfor opnår Brøndby Kommune et højere udligningsbeløb.
- 2) At bloktilskuddet reduceres markant skyldes at udgifterne til overførselsudgifter reduceres og at skatteindtægterne vokser. De sidste par år har der været afsat ekstra milliarder til overførselsområdet, men nu skrues der altså igen ned for bluset. Det betyder at overførselsudgifterne reduceres med ca. 5,5 mia. kr. i det samlede bloktilskud. For Brøndby Kommune betyder det færre indtægter i en situation, hvor halvårsprognosen for Brøndby Kommune faktisk viser en svagt stigende ledighed.

Bloktilskuddet reduceres også fordi indkomstskatten stiger på landsplan og kommunerne i højere grad selv kan finansiere deres udgifter. Reduktionen finder sted via bloktilskuddet og fordeles efter DUT-nøglen, dvs. uden hensyntagen til udvikling i den enkelte kommune. Finansieringsgrundlaget falder dermed for Brøndby Kommune og også lidt mere end gennemsnittet, fordi væksten i Brøndby Kommune ligger under væksten på landsplanen.

- 3) Ophør af tilskud som følge af fejl i uddannelsesstatistikken. Konsekvensen er at indtægterne fremover vil være 19 mio. kr. lavere. Dette var der som tidligere nævnt allerede taget højde for i budgetlægningen.

De enkelte elementer af den nye udligningsreform beskrives i de næste afsnit. Først kommer et afsnit om elementerne i tilskud og udligningsdelen efterfulgt af et afsnit om elementerne i skatteindtægterne. Afslutningsvis kommer en opsamling på kommunens indtægter.

3.2. De udmeldte beløb fra Indenrigs- og Boligministeriet (tilskud og udligning)

Formålet med det nye udligningssystem har været, at der er et ens udligningssystem for alle kommuner. Det har fx betydet, at hovedstadsudligningen og udligningen for særligt vanskeligt stillede kommuner er afskaffet.

Overordnet set så er det samlede beløb til tilskud og udligning for 2023 faldet på landsplan. Det betyder dog ikke at, der sker en underfinansiering for kommunerne under ét, men i stedet at kommunernes skatteindtægter under ét er steget og at der samtidig i de senere år har været udbetalt et for stort beløb til overførselsområdet, som der nu korrigeres for.

Den mellemkommunale udligning skal netop sikre, at kommunerne samlet set har nogenlunde balance mellem indtægter og udgifter, og derfor sænkes statens balancetilskud som udgangspunkt, når kommunernes skatteindtægter stiger. Nedenfor beskrives elementerne i tilskud og udligning og i skatteindtægter.

Kommunal landsudligning

Udligningen af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov er de to største udgiftsposter. Den tredje omhandler den særlige kompensation (for de kommuner der led et tab med den nye ordning) I alt modtager kommunen 798,5 mio. kr. i den samlede udligning – eller det der kaldes for landsudligningen.

Udligning af beskatningsgrundlaget beregnes ved at se på forskellen mellem to opgørelser. Først ses på hvor meget kommunens beregnede skatteudskrivning ud fra eget udskrivningsgrundlag udgør efter en gennemsnitlig skatteprocent. Den beregning giver for 2023 en skatteindtægt på 1,730 mia. kr. Dernæst ses på den samlede skatteudskrivning for alle kommuner fordelt efter indbyggertal. Denne beregning giver et beløb på 1,923 mia. kr. Forskellen er altså ca. 193 mio. kr. Dette beløb bliver udlignet med 75 pct., og på den måde fremkommer beløbet på 144 mio. kr., som Brøndby Kommune modtager i 2023.

I alt modtager Brøndby Kommune 603,9 mio. kr. Dels modtages 592,5 mio. kr. som følge af det beregnede udgiftsbehov og dels modtages et tillæg på 12,7 mio. kr., fordi Brøndby Kommunens udgiftsbehov ligger over landsgennemsnittet.

Til landsudligningen indgår også den særlige kompensationsordning, hvor Brøndby Kommune i 2023 modtager 47,6 mio. kr. Beløbet fra kompensationsordningen ændrer sig ikke men ligger fast hvert år.

Udlændingeudligning

Med den nye reform så er udligningsordningen vedrørende udlændinge halveret. Det har betydet et fald i indtægten for kommunerne, som selv finansierer ordningen under ét. I 2023 modtager Brøndby Kommune 41,8 mio. kr. på grund af et højt antal indvandrere. Selve bidraget fra Brøndby Kommune til ordningen lyder på 16,6 mio. kr., hvilket giver et nettotilskud på 25,2 mio. kr.

Udligning af selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligning, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. For Brøndby Kommune betyder det, at der udlignes selskabsskat for i alt -29,3 mio. kr. i 2022. Det er vel og mærke penge der afleveres til de andre kommuner, fordi Brøndby Kommune på dette område er bidragsyder til ordningen.

Udligning af dækningsafgift

Som noget nyt udlignes provenuet fra dækningsafgift af offentlige ejendomme i forbindelse med udligningen. Er provenuet højere end landsgennemsnittet pr. indbygger yder kommunen et tilskud til de kommuner, som ligger lavere end landsgennemsnittet. Brøndby modtager et tilskud på 0,1 mio. kr.

Tilskud til et generelt løft af ældreplejen

Der er tale om et gammelt tilskud tilbage fra 2002 og skal ses i forlængelse af loven om frit valg af ældreboliger og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp. Brøndby modtager 4,7 mio. kr. i 2023 ud af et samlet tilskud på 0,8 mia. kr.

Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen

Tilskuddet er tilbage fra 2007 og blev siden forhøjet i 2010. I 2023 udgør det samlede tilskud 1,1 mia. kr. Brøndby modtager 6,3 mio. kr. i 2023.

Værdighedsmilliarden

Tilskuddet blev afsat på finansloven tilbage i 2016. Fra 2016-2019 blev midlerne uddelt efter ansøgning. Fra og med 2020 er midlerne omlagt til et generelt tilskud. I alt er puljen i 2023 på 1,1 mia. kr. og kommunen modtager 6,6 mio. kr. i 2023.

Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre

Puljen blev besluttet på finansloven for 2019 og udgør for 2023 i alt 107,1 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter den såkaldte ældrenøgle, der også fordeler andre særtilskud målrettet ældreområdet. Kommunen modtager 0,6 mio. kr. fra puljen i 2023.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Dette tilskud blev indført tilbage i 2012 og fordeles efter det skønnede antal 0-5 årige børn pr. 1. januar 2023. Den samlede pulje udgør 600,5 mio. kr. Kommunen modtager i alt 4,0 mio. kr. i 2023.

Ordinært bloktilskud og betinget bloktilskud

Det ordinære bloktilskud udgør 70,2 mia. kr. på landsplan. Her tillægges 336,6 mio. kr. og 528,5 mio. kr. til finansiering af henholdsvis "tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår" og "kommunernes finansiering af tilskud til udsatte ø- og yderkommuner". Hvis det betingede bloktilskud på i alt 4,0 mia. kr. også medregnes udgør bloktilskuddet herefter 75,1 mia. kr.

Det ordinære bloktilskud fordeles efter indbyggertal og giver i 2023 et bidrag på 423,8 mio. kr. Regnes det betingede bloktilskud med (de 4 mia. kr.), forventes Brøndby Kommune at modtage 447,9 mio. kr. i samlet bloktilskud.

Det betingede bloktilskud betyder for kommunen henholdsvis 18,1 mio. kr. (service) og 6,0 mio. kr. (anlæg), som altså udbetales hvis kommunerne samlet set overholder de aftalte rammer.

Tilskud til udsatte hovedstadskommuner - netto

Den tidligere hovedstadspulje (§19) er med den nye reform justeret til et nyt tilskud. Der er i alt 15 hovedstadskommuner, som modtager tilskuddet permanent. Der er to forudsætninger der skal være opfyldt for at modtage tilskuddet, nemlig at kommunen ligger inden for hovedstadsområdet og beskatningsgrundlaget skal være under 220.000 kr. pr. indbygger. Kommunens beskatningsgrundlag ligger for 2023 på 193.542 kr. og dermed et stykke under det gældende krav.

I forlængelse heraf var der yderligere 5 kriterier hvor kommunen skulle opfylde mindst 1 kriterie. Brøndby opfyldte tre af kriterierne og opnåede 3 point. Der er i alt fire kommuner der fik 3 point, mens resten fik en lavere score. Opgørelsen er endelig og ændrer sig derfor ikke. Kommunens bidrag til puljen er 0,04 pct. af beskatningsgrundlaget. Kommunen modtager i 2023 60,3 mio. kr. og bidrager med 2,8 mio. kr., netto 57,6 mio. kr.

Finansieringstilskud

Med udligningsreformen blev tilskuddet gjort permanent. Fordelingen fastholdes på fordelingen i 2020 og opdateres fremadrettet med udviklingen i kommunens befolkningsandel. I 2020 opfyldte kommunen alle tre kriterier og modtog derfor det højeste mulige beløb. I alt modtager kommunen 32,7 mio. kr. i 2023.

Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken

Der blev indført en 2-årig kompensation for de kommuner, som bagudrettet havde haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik der indgik i udligningssystemet. I alt blev der afsat 1,1 mia. kr. i hvert af årene 2021 og 2022. Kommunen modtog 19,0 mio. kr. pr. år. Der er både i tilskudsmodellen fra KL og kommunens budgetforslag taget højde for, at kompensationen ophører efter 2022. Med andre ord så har kommunen 19,0 mio. kr. mindre i indtægter fra 2023.

Regionalt udviklingsbidrag

I Region Hovedstadens budgetforslag er der blandt andet forslag om det kommende års udviklingsbidrag som finansieres af kommunerne. Beløbet indgår i økonomiaftalen for 2023. I forhold til de formelle frister så skal forslaget drøftet i Kommunekontaktudvalget senest 10. oktober. Kommunalbestyrelsen i Brøndby skal herefter senest den 15. oktober meddele sin stillingstagen til udviklingsbidraget. I 2023 udgør bidraget 118 kr. pr. indbygger, eller i alt knap 4,0 mio. kr. for kommunen.

3.3. De udmeldte beløb fra Indenrigs og Boligministeriet (skatteindtægterne)

Kommunal indkomstskat

Skønnene for væksten i skatteindtægterne er justeret opad lige som det var tilfældet sidste år. Det skyldes hovedsagligt en mere positiv udvikling siden sidste skøn. Den positive udvikling gælder ikke bare for 2023 men også for årene frem. Samlet set så forventes der på landsplan en vækst i indkomstskatterne på 9,7 mia. kr. i 2023. Det afspejler sig også i kommunens indtægtsgrundlag.

Ses der på skatteindtægterne i Brøndby Kommune så vil der for 2023 være en vækst på 23,0 mio. kr. svarende til 1,6 pct. Det er positivt med vækst i udskrivningsgrundlaget men væksten er dog ikke lige så høj som landsgennemsnittet. Her er der en vækst på 3,2 pct. Her skal det tages i betragtning, at det er i forhold til statsgarantien som væksten ses i forhold til, altså hvad kommunen modtog sidste år i statsgarantien.

Bemærk, at denne opjustering i skatteindtægterne betyder at balancetilskuddet tilsvarende falder. Det omvendte gør sig gældende når der er en nedgang i skatteindtægterne, så kompenseres kommunerne med et højere balancetilskud. Kommunerne under ét kompenseres fuldt ud for faldende skatteindtægter via et højere balancetilskud.

Selskabsskat samt udligning af selskabsskat

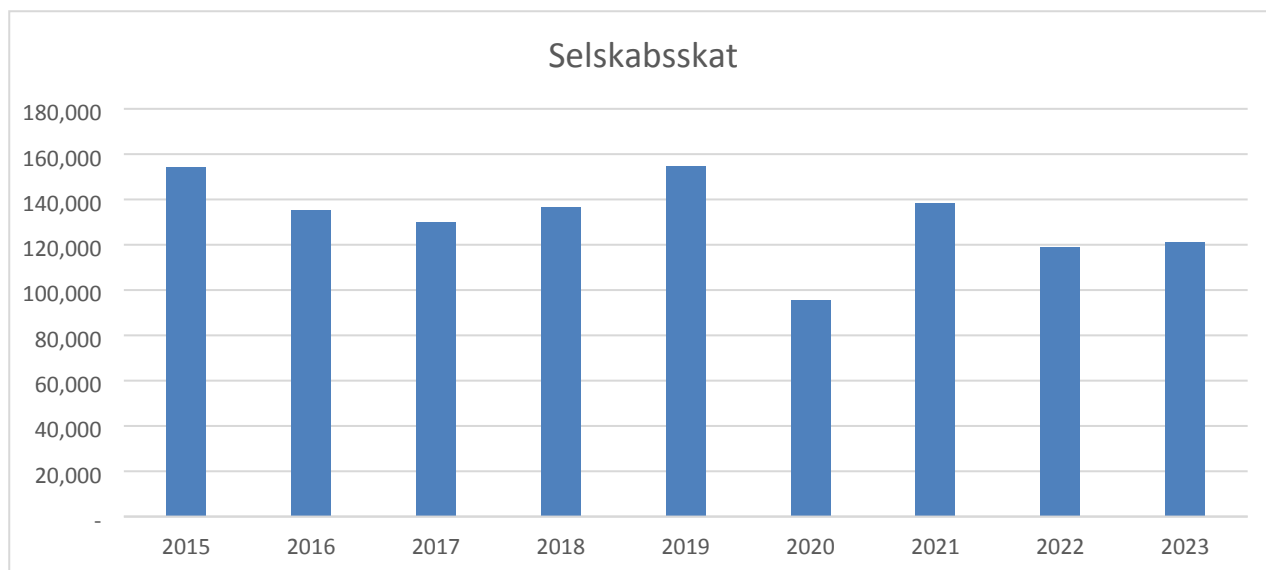
Selskabsskatterne indgår ikke det generelle udligningssystem. Selskabsskatterne udlignes selvstændigt med 50 pct. af det provenu, som ligger over landsgennemsnittet (pr. indbygger).

De senere års tendens med både stigninger og fald i selskabsskatten ser ud til også at være gældende i de kommende år på landsplan. Sammenlignes med 2022 er indtægterne faldet samlet set fra 10,6 mia. kr. til 10,4 mia. kr., svarende til -1,6 pct. (afrundet).

For Brøndby Kommune er skatteindtægten stort set uændret set i forhold til 2022 og ligger på 121,1 mio. kr. i 2023 mod 118,9 mio. kr. sidste år. Sammenligningen er i løbende priser.

Udviklingen generelt i kommunens selskabsskatter fremgår af figuren nedenfor. Her vises skatteindtægterne, som kommunen modtager eksklusiv den del som kommunen afleverer i udligning.

Udviklingen i selskabsskat 2015-2023, (i 1.000 kr. og løbende priser)



I alt forventes kommunen at modtage 121,1 mio. kr. i selskabsskatteindtægter. Heraf afleveres 29,3 mio. kr. i udligningen til de øvrige kommuner. I forhold til sidste år så modtager kommunen stort set samme provenu i selskabsskat.

Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven

Kommunen kender først sent indtægterne fra denne post, forventeligt i starten af september. Tallet modtages direkte fra Indenrigs- og Boligministeriet (evt. via KL). I 2022 lød tallet på 0,2 mio. kr.

Grundskyld

Indtægterne fra grundskyld er i 2023 budgetteret med skønnet fra tilskudsudmeldingen og efter KL's anbefalinger.

4. Oversigt – administrative/tekniske korrektioner

Tabellen nedenfor viser de administrative korrektioner på baggrund af den seneste budgetopfølgning og enkelte budgettilretninger, som er indarbejdet i budgetforslaget siden budgetnotat 2 fra juni. Samlet set er der fra Budgetnotat 2 til Budgetnotat 3 indarbejdet korrektioner for -10,1 mio. kr.

De fleste budgetkorrektioner omhandler reduktionen af servicerrammepuljen i 2023 og indarbejdelse af indkøbsanalysen, hvilket er i tråd med forudsætningerne i måltalsberegningen. Der er også indarbejdet 2,2 mio. kr. fra 2024 og frem til leasingydelse til en ny daginstitution.

Budgetkorrektioner, serviceudgifter				
I hele tal (23 p/l)	2023	2024	2025	2026
Dagtilbud	-7.795	-7.795	-7.795	-7.795
Adm Bud korr	1.713.792	3.248.337	3.248.337	3.248.337
Administrative budgetændringer	-1.296	-1.296	-1.296	-1.296
BKI-udmøntning af indkøbsbesparelsen	-1.221.696	-1.221.696	-1.221.696	-1.221.696
BO1	344.818	342.907	341.010	292.285
Hjælpe midde ldepotet - interne omplaceringer	-1.795	-1.795	-1.795	-1.795
Indkøbsanalyse	-450.000	-450.000	-450.000	-450.000
KB 6. april 2022 (indkøbsanalyse)	-1.100.000			
KB 6. april 2022 - Pålagt rammebesparelse Indkøb	-2.225.227	-2.225.228	-2.225.228	-2.225.227
KB, d. 15. juni 2022	-289.308	-289.308	-289.308	-289.308
KB-jun2022 pkt 182	8.818			
Nulstilling af DUT-puljer	-245.014	-245.014	-245.014	-245.014
Nulstilling af puljen til tidlig indsats (restbeløb i 2023)	-573.405			
Reduktion af servicerrammepuljen	-6.068.803			
ØU/BKI BO1 rettelse	-475	-475	-475	-475
OPP – ny dagins.	0	2.200.000	2.200.000	2.200.000
Hovedtotal	-10.117.386	1.417.441	1.277.938	1.229.214