



**BRØNDBY KOMMUNE**

# Bilag A

Bilag til budgetnotat 3

## **1. Indledning**

Budgetbilag A beskriver lidt mere udførligt om opdateringen af kommunens (service-)udgifter og indtægter for budgetlægningen 2021-2024. Konkret betyder det en gennemgang af økonomiaftalen for 2021 samt den nye beregnede serviceramme og hvordan den nye udmelding om tilskud, udligning og skatter tager sig ud. Herefter følger et afsnit om den foretagne pris- og lønfremskrivning. Til sidst følger en oversigt af de administrative budgetændringer som forvaltningerne har indarbejdet frem mod 1. behandlingen.

Bilaget er rettet mod både kommunalbestyrelsen og forvaltningen. Det anbefales primært økonomimedarbejdere i forvaltningen at orientere sig i bilaget, fordi bilaget indeholder oplysninger af mere teknisk karakter, som kan være relevante i budgetlægningen.

## **2. Økonomiaftale 2021 - hovedindholdet**

Den 28. maj blev der mellem regeringen og KL indgået en økonomiaftale. Hovedoverskrifterne præsenteres i det følgende. De økonomiske konsekvenser vil også blive uddybet senere i bilaget.

### **2.1. De økonomiske rammer, overordnet set**

Kommunernes serviceramme tilføres 1,5 mia. kr. i 2021, dette er uafhængigt af andre effektiviseringer såsom nedbringelse af konsulentforbruget og bedre ressourceudnyttelse i kommunerne.

Den kommunale anlægsramme hæves med 2,5 mia. kr. til 21,6 mia. kr. Kommunerne finansierer dog selv ca. halvdelen af dette løft, eller nærmere bestemt 1,2 mia. kr.

Regelforenkling og effektiviseringer af den kommunale drift skal årligt frigøre 750 mio. kr., som kan være med til at finansiere blandt andet de demografiske udfordringer og det stigende udgiftspres på socialområdet.

Kommunernes bloktilskud gøres igen betinget af, at de kommunale budgetter til såvel service som anlæg holdes inden for de aftalte rammer (3,0 mia. kr. for service og 1,0 mia. kr. kroner for anlæg).

Angående finansieringstilskuddet er det nu en del af udligningen og er gjort permanent. Dermed vil det ikke længere være et "fast" emne i de årlige økonomiforhandlinger.

Der er en betydelig midtvejsregulering som følge af situationen med COVID-19. Det er især på overførselsområdet at der kommer flere penge til kommunerne. Men også udgifterne til værnemidler, ekstra lønmodkostninger m.m., bliver kompenseret.

Den normale pulje til skattenedsættelse afhænger denne gang af hvor mange kommuner der sætter skatten op. Dette fordi der er en direkte kobling mellem udligningsreformen og så den indgående økonomiaftale. De kommuner som oplever tab ved den nye reform kan få lov til at sætte skatte op, svarende til tabet. Hvis alt går som ønsket er der 430 mio. kr. til at sænke skatten for. Der er også aftalt en kompensationsordning som varer i fem år. Hvert af årene kan en kommune der sænker skatten kompenseres med henholdsvis 90, 90, 85, 80, og 75 %.

### **2.2. Håndtering af indsatsen mod COVID-19**

Kommunerne har sammen med en række aktører påtaget sig et stort ansvar i den ekstraordinære situation, som corona-epidemien har stillet samfundet i. Regeringen har derfor også tidligere med Aftale om tiltag vedrørende kommunernes økonomi i lyset af COVID-19 af 26. marts 2020 tilkendegivet, at den vil sikre, at der tages de fornødne skridt, og at de nødvendige ressourcer er tilstede til at finansiere indsatser i 2020 i forhold til COVID-19. Der er på den baggrund enighed mellem regeringen og KL om, at kommunerne kompenseres for de allerede opgjorte mer- og mindreudgifter til håndtering af COVID-19. Regeringen og KL er enige om, at kommunernes

komponeres for i alt 2,6 mia. kr. i 2020. Regeringen og KL er enige om ultimo 2020 at gennemføre opfølgende drøftelser om eventuel yderligere håndtering af kommunernes COVID-19 udgifter i 2020. Brøndby Kommune kompenseres 1:1 i forhold til værnemidler og vil i første omgang modtage 8,2 mio. kr. til at dække de øvrige coronarelaterede udgifter.

### **2.3. Nærhedsreform**

Den kommende nærhedsreform skal sætte en klar ny og ambitiøs retning for udviklingen af velfærdssamfundet. En retning, hvor større frihed, tillid og professionelt handlerum giver ledere og medarbejdere mulighed for at koncentrere sig om at levere den bedst mulige velfærd for borgerne, og hvor fremtidens velfærdsløsninger udvikles i forpligtende fællesskab gennem et tæt samarbejde mellem medarbejdere, borgere, ledere, lokalpolitikere og myndigheder. Regeringen, KL og Danske Regioner vil i efteråret 2020 drøfte rammerne for udviklingen af velfærdssamfundet i regi af nærhedsreformen. Der afventes hvad det endelige resultat bliver på baggrund af drøftelserne i efteråret.

### **2.4. Børn og unge – kvalitet i dagtilbud**

Regeringen og KL er derfor enige om med afsæt i den pædagogiske læreplan at afdække, hvad der er udgør god kvalitet i dagtilbud, og hvordan kvaliteten og udviklingen på området kan styrkes. Det vil ske i samarbejde med relevante aktører. Samtidig vil der blive fulgt op på, hvordan pædagoguddannelsen understøtter høj kvalitet i forbindelse med evalueringen af pædagoguddannelsen. Arbejdet vil tage afsæt i den danske dagtilbudstradition og den styrkede pædagogiske læreplan, der kan give indsigt i kvalitet på dagtilbudsområdet. Indsigten i kvalitet skal sikre viden på forskellige niveauer, herunder nationalt, kommunalt, ledelsesmæssigt samt blandt de fagprofessionelle og skabe grundlag for udviklingen på dagtilbudsområdet. Relevante aktører vil blive inddraget i arbejdet. Regeringen og KL vil desuden fortsat samarbejde om implementeringen af lovbundne minimumsnormeringer i daginstitutioner, som blev besluttet med finanslovsaftalen for 2020, og som også spiller en rolle for god kvalitet i dagtilbud. Den konkrete udmøntning er endnu ikke besluttet og derfor afventer kommunen fortsat de konkrete retningslinjer.

### **2.5. Børn og unge – Flere lærere i folkeskolen**

Med finansloven for 2020 er afsat 0,3 mia. kr. i 2020, 0,4 mia. kr. i 2021, 0,6 mia. kr. i 2022 og 0,8 mia. kr. 2023 til løft af folkeskolen. Der er brug for et tæt samarbejde om at sikre folkeskolen de nødvendige rammer og ressourcer, så lærerne kan give alle elever en undervisning af høj kvalitet. Parterne vil derfor anvende de afsatte midler på finansloven for 2020 til ansættelse af flere lærere med henblik på at øge kvaliteten i undervisningen fx via øget brug af tolærerordninger til at styrke de inkluderende læringsmiljøer. Der er for 2020 og frem ansøgt om de reservede midler.

### **2.6. Det specialiserede socialområde**

Regeringen vil i efteråret 2020 indlede politiske drøftelser om indholdet i hovedloven med partierne bag principaftalen om rammerne for en helhedsorienteret indsats for borgere med komplekse problemer fra december 2018. KL inddrages i den kommende tid fortsat i det lovforberedende arbejde. Regeringen og KL er enige om at etablere et tæt samarbejde om at forberede implementeringsunderstøttelsen af den nye hovedlov.

En fælles analyse har samtidig vist, at der er en række udviklingsprojekter i gang, som vil gøre det muligt at it-understøtte helhedsorienterede indsatser, når forpligtelsen til at tilbyde en indsats efter den nye lov træder i kraft. Kommunerne vil i den forbindelse arbejde videre med analysen af de nødvendige forudsætninger i den fælleskommunale infrastruktur. Parterne er desuden enige om, at der er behov for en tæt dialog om at sikre sammenhæng i sektorområdernes databekendtgørelser og sikre en hensigtsmæssig udvikling af it-infrastrukturen.

I afsnittet om det specialiserede socialområde er det også aftalt at der skal foretages en evaluering af området. Parterne konstaterer, at regeringen vil foretage en evaluering af den nuværende planlægning og organisering af det specialiserede socialområde mhp. at sikre, at det rette antal og typer af tilbud til borgere med specialiserede behov er til stede. KL og Danske Regioner inddrages i arbejdet. Da udgiftspresset har været stigende de senere år er det med stor interesse at kommunen afventer den endelige evaluering og de resultater det måtte kaste af sig.

## **2.7. Sundhed**

Antallet af ældre og mennesker med kronisk sygdom er stigende, og stadig flere kæmper med psykiske problemer eller psykisk mistrivsel. Hvis der også i fremtiden skal være kapacitet på sygehusene til at håndtere det stigende behandlingsbehov og samtidig sikres en fortsat høj kvalitet i behandlingen, skal omstillingen til det nære sundhedsvæsen tages alvorligt. Det forudsætter, at der samarbejdes på tværs af regioner, kommuner og alment praktiserende læger. Håndteringen af COVID-19 har tydeliggjort, at vi har et stærkt og sammenhængende sundhedsvæsen. Kommunerne har udvist fleksibilitet til hjemtagning af borgere fra sygehusene og har samarbejdet tæt med hinanden og sygehusene om bl.a. indkøb, udveksling af medarbejdere og kompetenceudvikling. De erfaringer skal vi bygge videre på.

Regeringen, KL og Danske Regioner er enige om, at fremtidens sundhedsvæsen skal understøtte en øget sammenhæng, forebyggelse og lighed. Et væsentligt succeskriterium vil være, at der for en række borgere tilbydes en behandling i eller tættere på eget hjem, idet det giver ekstra værdi for borgeren. Samtidig skal innovativ sundhedsteknologi udnyttes effektivt i arbejdet med at sikre et bæredygtigt sundhedsvæsen og udvikle sundhedsydelse. Det gælder fx arbejdet med digitale løsninger, herunder videokonsultationer på både hospitalerne og i praksissektoren, der sikrer borgerne flere nære tilbud. Parterne er enige om at bygge videre på og fastholde gode erfaringer, resultater og innovative løsninger fra bl.a. håndteringen af corona-udbruddet. En satsning på nære tilbud skal sikre bedre sammenhænge for borgere og medvirke til at forebygge sygdom og indlæggelser, så sygehusene aflastes.

## **2.8. Kort opsummering**

Der er med økonomiaftalen for 2021 en række tilkendegivelser dog i lidt mindre skala end sammenlignet med sidste år. Det er endnu for tidligt at vurdere de økonomiske konsekvenser af disse tilkendegivelser men hvis det går som beskrevet, så vil der være en nogle afklaringer i løbet af efteråret.

### 3. Brøndby Kommunes serviceramme efter økonomiaftalen

I materialet fra KL er kommunens serviceramme angivet med summen i kolonne B. Kommunen vælger dog at indarbejde "løftet" på 1,5 mia. kr. fra økonomiaftalen, hvilket er gjort i kolonne C. Med de indarbejdede løft i servicerammen ser opgørelsen således ud:

Tabel 1: Opgørelse af servicerammen 2021

1.000 kr.	(A) Hele landet	(B) Brøndby Kommune/med løft	(C) Brøndby Kommune/med løft
<b>A Budget 2021</b>	<b>262.448.000</b>	<b>2.008.662</b>	<b>2.008.662</b>
1) Fra budget 2020 til udgiftsloft 2021	57.000	436	436
<b>B Udgiftsloft 2021</b>	<b>262.505.000</b>	<b>2.009.098</b>	<b>2.009.098</b>
2) Ændret PL i 2020 (fra 2,7 % til 2,3 %)	-1.022.000	-7.822	-7.822
<b>C Korrigeret udgangspunkt</b>	<b>261.483.000</b>	<b>2.001.276</b>	<b>2.001.276</b>
3) PL fra 2020 til 2021 (1,5 %)	3.922.000	30.017	30.017
4) Nye digitaliseringsprojekter	-175.000	-1.309	-1.309
5) Nye øvrige andre reguleringer	26.000	194	194
6) Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 17, 18 og 19)	489.000	3.658	3.658
7) Løft af servicerammen	1.500.000	-	11.480
8) Årets lov- og cirkulæreprogram	123.000	920	920
9) Øvrige reguleringer på aktstykket	99.000	741	741
10) Korrektion ift. KL's rammeberegning (afrunding)		-6	-6
<b>D Serviceramme 2020</b>	<b>267.467.000</b>	<b>2.035.491</b>	<b>2.046.972</b>

#### 3.1. Gennemgang af servicerammens indhold

##### *Pkt. 1 Fra budget 2020 til udgiftsloft 2021*

For det første – inden de egentlige korrektioner – skal det oprindeligt vedtagne budget 2020 justeres med 57,0 mio. kr. for at komme op på udgiftsloftet for 2021 for serviceudgifter. Dette udgiftsloft har afsæt i den vedtagne serviceramme for 2020. Kommunernes budget for 2020 ligger 57,0 mio. kr. under det aftalte niveau for servicerammen.

Herved opnås udgiftsloft 2020, som på landsplan hedder 262.505,0 mio. kr. og for Brøndby Kommune 2.009.098,0 mio. kr. (række B), altså en anelse højere end udgangspunktet.

##### *Pkt. 2 Ændrede pris- og lønforudsætninger i 2020*

For det andet justeres udgangspunktet for ændret p/l i 2020. Lønskønnet er justeret fra 3,04 pct. til 2,86 pct. Samtidig er priserne nedjusteret fra 1,98 pct. til 1,06 pct. Samlet set er der tale om et fald på 0,4 pct. point, fra 2,7 pct. til 2,3 pct.

På landsplan betyder det en nedjustering på -1,022,4 mio. kr., hvilket for Brøndby Kommune svarer til en nedregulering på i alt -7,8 mio. kr., når kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan anvendes som fordelingsnøgle.

Herved opnås det korrigerede udgangspunkt før pl-fremskrivning, som på landsplan udgør 261.483,0 mio. kr. og for Brøndby 2.001.276,0 mio. kr. (række C).

*Pkt. 3 Pl- fremskrivning, jf. økonomiaftale*

For det tredje skal det korrigerede udgangspunkt fremskrives med den forventede pl-udvikling fra 2020 til 2021 på 1,5 pct. Dette medfører på landsplan et løft på 3.922,0 mio. kr., og for Brøndby Kommune svarer dette til en fremskrivning på 30,0 mio. kr.

### **3.2. Generelle løft/reguleringer af servicerammen, pkt. 4-10**

*Pkt. 4 Nye digitaliseringsprojekter*

For det fjerde er regeringen og KL enige om, at kommunerne i 2021 medfinansierer en række digitaliseringsprojekter. Projekterne fremgår af aktstykke 2020 under "andre reguleringer" og kan opgøres til i alt -175 mio. kr. Bemærk, at der er tale om ændringer i profilerne for allerede vedtagne projekter, idet de modsøres af de penge der kommer tilbage på aktstykke 2019. For Brøndby betyder det en nedjustering af servicerammen i 2021 med 1,3 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes.

*Pkt. 5 Nye øvrige andre reguleringer*

For det femte er regeringen og KL enige om en række yderligere korrektioner af servicerammen for 2021. Servicrammen korrigeres i alt med 26 mio. kr. som følge af andre reguleringer (ud over digitaliseringsprojekter). I den servicramme, som indgår i tabellen i selve økonomiaftalen, indgår kun 26 mio. kr. Det skyldes, at der er en række poster på aktstykket der ikke var kendte ved afslutningen af balancen for ØA21

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

*Pkt. 6 Øvrige tekniske korrektioner (aktstykke 17, 18 og 19)*

For det sjette skal kommunernes servicramme korrigeres for allerede kendte DUT-sager og andre reguleringer, som har en skæv profil fra 2020 til 2021.

DUT-sagerne kan opgøres til 250,6 mio. kr. hvoraf ca. 257 mio. er fra DUT-sagen vedr. FGU. De andre reguleringer der har skæv profil kan opgøres til 239 mio. kr. De profiler der påvirker servicrammen for 2021 stammer fra aktstykke 2017, 2018 og 2019.

Samlet set er der tale om 489,4 mio. kr. vedr. sager der har en skæv profil.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 3,7 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen. En opsplittning af dette beløb vil bestå af i runde tal af, 1,0 mio. kr. til digitalisering, 0,8 mio. kr. til overtagelsen af sosu-assistentelever og 1,9 mio. kr. til FGU.

*Pkt. 7 Løft af servicerammen*

For det syvende er regeringen og KL med økonomiaftalen for 2021 enige om at løfte kommunernes servicramme med 1,5 mia. kr. De 1,5 mia. kr. er som tidligere nævnt ikke fordelt ud i kolonne B men i kolonne C.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 11,5 mio. kr., når kommunens andel af servicrammen anvendes til fordelingen.

*Pkt. 8 Meropgaver som følge af årets Lov- og Cirkulæreprogram*

For det ottende skal kommunernes servicramme for 2021 korrigeres for de meropgaver der afstedkommer ved årets lov- og cirkulæreprogram. I 2021 justeres kommunernes servicramme med 123 mio. kr. Der kan læses uddybende omkring de væsentligste sager i de forskellige supplementsskrivelser på fagområderne.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 0,9 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

*Pkt. 9 Øvrig reguleringer på årets aksstykke med påvirkning af servicerammen*

For det niende skal kommunernes serviceramme for 2021 korrigeres for de sager der fremgår af årets aktstykke, men som ved aftaleindgåelsen endnu ikke var kendte, eller som endnu ikke var færdigbehandlet. På årets aktstykke indgår der en enkelt sag med konsekvenser for den kommunale serviceramme i 2021. Samlet set justeres kommunernes serviceramme med 99,0 mio. kr.

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på 0,7 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

Herefter ender den samlede serviceramme på landsplan på 267.467,0 mio. kr. og Brøndby Kommunes serviceramme inklusiv løft på 2.047,0 mio. kr.

Det korrigerede budget udgør til dette Budgetnotat 2.048,0 mio. kr., hvilket er på niveau med den beregnede serviceramme og før der er indarbejdet reduktioner.

#### **4. Indtægtsbudgettering – opdaterede skøn**

Det er næsten et år siden at tilskudsmodellen fra KL er blevet opdateret. Det skyldes naturligvis at der er kommet en ny udligningsreform som har betydet at den normale opdatering i april ikke har været mulig, fordi tilskudsmodellen ikke har været tilgængelig. Derfor har der heller ikke tilbage i Budgetnotat 2 været en opdatering af kommunens indtægtsside ved hjælp af modellen, hvilket ellers har været den gængse praksis.

De manglende løbende opdateringer og en ny udligningsreform betyder selvfølgelig også at der ikke i samme omfang er fokus på udviklingen mellem Budgetnotat 2 og Budgetnotat 3, fordi der ikke er et sammenligningsgrundlag.

Hovedkonklusionen er at der er kommet flere udligningskroner til Brøndby. Indtægtssiden bidrager nu i endnu højere grad til et større driftsoverskud som ligger betragteligt over målet om 75 mio. kr. i kommunens økonomiske politik.

Hvordan de nye skøn forholder sig beskrives i næste afsnit.

##### **4.1. Nye skøn**

Social- og Indenrigsministeriets udmelding er de statsgaranterede skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb har i år været en smule atypisk fordi den første udmelding var behæftet med fejl hvilket resulterede i at udmeldingen blev trukket tilbage. Den 2. juli kom det revurderede skøn og er det som nu er gældende og udgør grundlaget for tilskudsmodellen.

Tilbage i Budgetnotat 2 kom et forsigtigt skøn over det samlede beløb til tilskud og udligning og skatteindtægter. Det skal dog påpeges at dette skøn udelukkende var baseret på officielle tal fra Social- og Indenrigsministeriet, koblet med et forsigtighedsprincip. Derfor vil det nye skøn udgøre grundlaget fremover (være år 1) når der for budgetlægningen i 2022, skal sammenlignes med sidste års grundlag.

Den 6. juli 2020 blev ny version af skatte- og tilskudsmodellen, som er den regnemodel, de fleste kommuner anvender til at budgettere/skønne over kommunens forventede indtægter fra skatter, tilskud og udligning udsendt.

KL har i den seneste skatte- og tilskudsmodel også fastsat nye skøn for overslagsårene baseret på økonomaftalen for 2021 og de seneste makroøkonomiske skøn fra Finansministeriets "Økonomisk Redegørelse" fra august.

De nye skøn for indtægterne fra skatter, tilskud og udligning fremgår neden for i tabel 3. Forskellen på de to kolonner skal findes i bidraget til regionerne i form af det regionale udviklingsbidrag på 4,0 mio. kr.

**Tabel 3:** Tilskudsudmeldingen 2. juli 2020, (-) så modtager kommunen penge (+) afleverer kommunen penge

<i>(i 1.000 kr.)</i>	<b>Statsgaranti 2021, jf. tilskudsbog</b>	<b>Tilskudsmodel 2021</b>
Kommunal landsudligning	-705.588	-705.590
Udlændingeudligning	-21.520	-21.520
Udligning af selskabsskat	46.332	46.336
Udligning af dækningsafgift	-216	-221
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-4.692	-4.693
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-6.288	-6.290
Værdighedsmilliarden	-6.588	-6.588
Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre	-624	-624
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.828	-3.828
Betinget statstilskud (vedr. service)	-18.012	-18.009
Betinget statstilskud (vedr. anlæg)	-6.000	-6.003
Bloktilskud ordinær	-524.589	-524.589
Tilskud til udsatte hovedstadskommuner - netto	-55.056	-55.056
Bidrag til Furesø kommune	1.068	1.068
Finansieringstilskud	-32.364	-32.364
Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken	-19.044	-19.044
Tilbageført bidrag vedr. overgangsordning	-1.392	-1.392
Regionalt udviklingsbidrag	0	3.965
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.358.401</b>	<b>-1.354.443</b>
Kommunal indkomstskat	-1.385.178	-1.385.178
Selskabsskat*	-138.221	-138.222
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven*		-215
Grundskyld*	-160.742	-160.742
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi*	-1.462	-1.462
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb*	-2.903	-2.903
Dækningsafgift af forretningsjendommers forskelsbeløb*	-46.893	-46.893
<b>Skatteindtægter i alt</b>	<b>-1.735.399</b>	<b>-1.735.614</b>
<b>INDTÆGTER I ALT</b>	<b>-3.093.800</b>	<b>-3.090.057</b>

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 i kapitel 4 kommer en opsamling på kommunens indtægter.



#### **4.2. De nye elementer i udligningsreformen (tilskud og udligning)**

Overordnet set så er udligningen gået fra at være ét regnestykke til nu at være to særskilte regnestykker. I det nye system bliver udgiftsbehovet og beskatningsgrundlaget beregnet særskilt mens der i det "gamle" system blev udregnet et strukturelt over-/underskud.

Mens forholdene som sådan i Brøndby Kommune ikke ændrer sig fordi der kommer en ny udligningsreform så er der kommet en ny måde at fordele pengene til tilskud og udligning på. Alt i alt er kommunen tilført lidt flere udligningskroner på baggrund af det nye udligningssystem. De enkelte elementer i udligningsdelen og skattedelen gennemgås nedenfor.

##### Kommunal landsudligning

Det er her udligningen af beskatningsgrundlag og udgiftsbehovet er de to store drivere. Og så kommer den særlige kompensation også med i dette regnestykke. I alt modtager kommunen 705,6 mio. kr. i det man kalder for landsudligningen.

De 82,2 mio. kr. fra beskatningsgrundlaget, som er summen af provenuet af grundskyld og indkomstskat. Kommuner som ligger under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 pct. af forskellen mellem eget beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet.

Knap 563 mio. kr. kommer fra udgiftsbehovet. Her opnås yderligere 12,1 mio. kr. da kommunens udgiftsbehov ligger over landsgennemsnittet. Det betyder at der udlignes med i alt 95 % for Brøndby Kommune for dette kriterie. Hertil kommer 47,6 mio. kr. fra den særlige kompensationsordning.

##### Udlændingeudligning

Med den nye reform så er beløbet til udligning vedrørende udlændinge halveret. Det har også betydet et fald i indtægten for Brøndby. Kommunerne finansierer denne ordning under ét, således at bidraget til den samlede pulje fordeles efter folketal. Brøndby modtager 37,5 mio. kr. på grund af et højt tal for indvandrere. Af selve bidragsdelen afleverer kommunen 15,9 mio. kr., som altså er efter folketal. Den samlede indtægt udgør 21,5 mio. kr.

##### Udligning af selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. For Brøndby betyder det at der udlignes for i alt 46,3 mio. kr. i 2021.

##### 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 0,2 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 2021.

##### Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen

Tilskuddet er tilbage fra 2007 og blev siden forhøjet i 2010. I 2021 udgør det samlede tilskud 1029,5 mio. kr. Brøndby modtager 6,3 mio. kr. i 2021.

### 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 2021 på 1078,2 mio. kr. og kommunen modtager 6,6 mio. kr. i 2021.

### Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre

Puljen er et resultat af finansloven for 2019 og udgør i alt 100 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter den såkaldte ældrenøgle, der også fordeler andre særtilskud målrettet ældreområdet. BK modtager 0,6 mio. kr. fra puljen i 2020.

### Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Dette tilskud er tilbage fra 2012 og fordeles efter det skønnede antal 0-5 årige børn pr. 1. januar 2021. Kommunen modtager i alt 6,3 mio. kr. i 2021. Den samlede pulje udgør 576,6 mio. kr.

### Bloktilskud ordinær og betinget statstilskud

Det samlede bloktilskud udgør 92,2 mia. kr. Her fratrækkes 323,2 mio. kr. og 507,5 mio. kr. til to tilskudsordninger. Herefter er der et ordinært bloktilskud på 91,4 mio. kr. inklusiv de betingede beløb på henholdsvis 18,0 mio. kr. (service) og 6,0 mio. kr. (anlæg), som altså udbetales hvis kommunerne samlet set overholder sine "rammer".

Af det samlede bloktilskud skal der således finansieres både tilskuddet til kommuner med økonomiske vanskeligheder samt tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del af bloktilskuddet fordeles efter befolkningstal. For Brøndby betyder det et samlet bloktilskud på i alt 524,6 mio. kr. i 2021.

### Tilskud til udsatte hovedstadskommuner - netto

Den tidligere hovedstadspulje (§19) er med den nye reform justeret til et nyt tilskud. Der er i alt 15 kommuner som modtager tilskuddet som fremadrettet er 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.

I forlængelse heraf er der yderligere 5 kriterier hvor kommunen skal mindst opfylde 1 kriterie. Brøndby lever til fulde op til forudsætningerne og scorer 3 point i forhold til kriterierne. Der er i alt fire kommuner der får 3 point mens resten får en lavere score. Disse forudsætninger ændrer sig ikke fremadrettet da opgørelsen er endelig. Kommunen bidrager til puljen med 0,04 pct. af beskatningsgrundlaget. Kommunen modtager i 2021 57,7 mio. kr. og bidrager med 2,7 mio. kr., netto 55,1 mio. kr.

### Bidrag til Furesø kommune

Siden sammenlægningen af Værløse og Farum kommuner til Furesø Kommune i forbindelse med kommunalreformen er der ydet et tilskud grundet de økonomiske problemstillinger der var opstået i Farum Kommune. Tilskuddet er fortsat gældende og Brøndby Kommune bidrager med 1,1 mio. kr.

### Finansieringstilskud

Der har været skrevet meget om dette tilskud og opfyldelsen af 2 eller 3 kriterier for Brøndby samt om tilskuddet ville fortsætte? Med udligningsreformen er tilskuddet gjort permanent. Fordelingen fastholdes på fordelingen i 2020 og opdateres fremadrettet med udviklingen i kommunens befolkningsandel. For Brøndby betyder det at tilskuddet modtages efter den højeste sats, da alle tre kriterier var opfyldt i budget 2020. I alt modtager kommunen 32,4 mio. kr. i 2021.

### Overgangsordning vedr. uddannelsesstatistikken

Der er indført en 2-årig kompensation for de kommuner, som bagudrettet har haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik der indgår i udligningssystemet. I alt er der afsat 1123,5 mio.

kr. i hvert af årene 2021 og 2022. Kommunen modtager 19,0 mio. kr. pr. år. Der er i tilskudsmodellen fra KL taget højde for at kompensationen ophører efter 2022.

#### Tilbageført bidrag vedr. overgangsordning

Bidrag til de kommuner som har haft et byrdefordelingsmæssigt tab på udligningsreformen.

#### Regionalt udviklingsbidrag

I Region Hovedstadens budgetforslag er der blandt andet forslag om det kommende års udviklingsbidrag. Beløbet er baseret på det beløb der er opnået enighed om i økonomiaftalen for 2021. 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 stillingtagen til udviklingsbidraget. I 2021 udgør bidraget 113 kr. pr. indbygger, eller i alt knap 4,0 mio. kr. for kommunen.

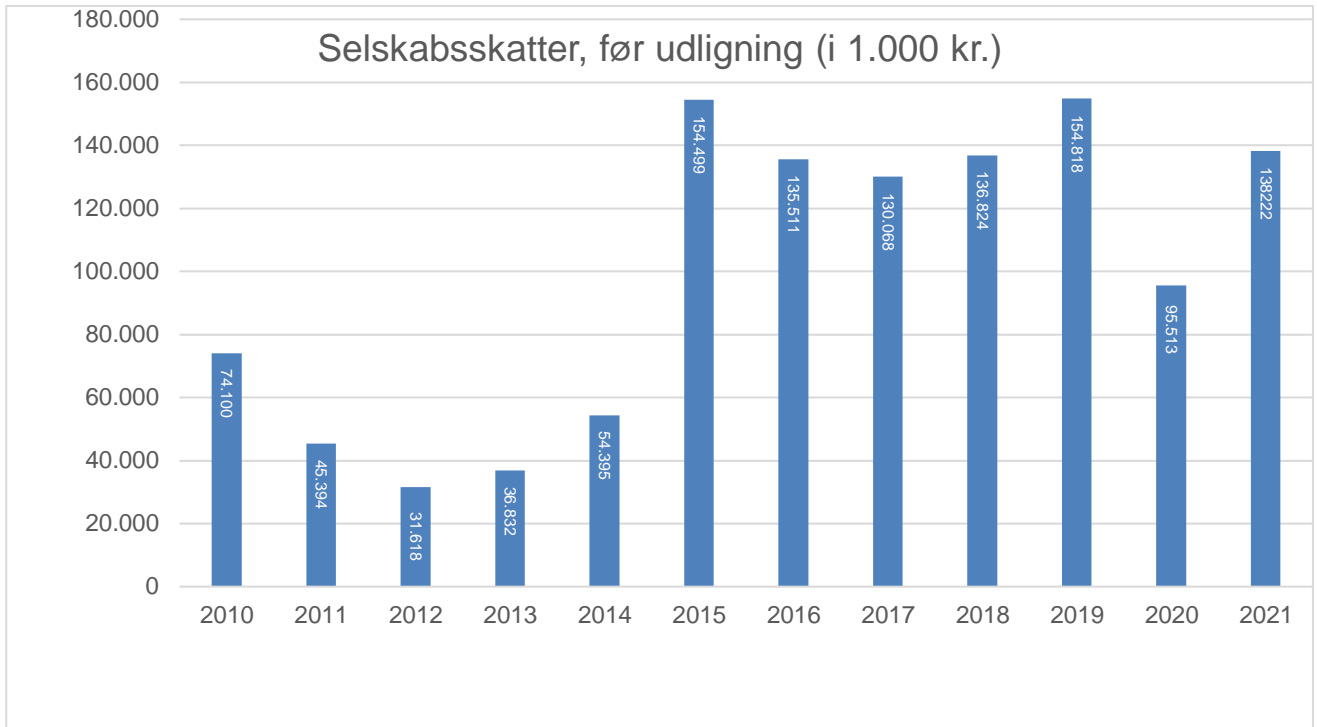
#### Sammenligning af skatteindtægterne

**Tablet 4:** skatteindtægter i budget 2020 og budget 2021 (statsgaranti)

	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
I alt	-1.694.054	-1.735.614	-41.560

Som det fremgår så er den største ændring fra budget 2020 til budgetforslag 2021 ændringen i selskabsskatten. Hovedårsagen er den retssag som Kasi-Group var involveret i og betød at der skulle betales selskabsskat af et noget mindre beløb end hidtil. Det har selvfølgelig omvendt betydet at der i udligningsdelen var mindre at bidrage med i 2020.

Udviklingen generelt i kommunens selskabsskatter kan ses i figuren nedenfor. Her skal selskabsskatterne ses som de indtægter kommunen kan budgettere med men ikke den del som kommunen afleverer i udligning. Efter sidste års nedjustering er selskabsskatteindtægterne kommet op på et mere "normalt" niveau igen trods der på landsplan er et fald.



### *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).

Efter nogle år med stigninger i selskabsskatten er der for 2021 tale om en nedjustering på landsplan. Kommunernes indtægter pba. skatteåret 2018 er 2,2 mia. kr. lavere, end skønnet tilbage i september 2019. Ændringen af den kommunale andel af selskabsskatten er med den nye udligningsreform sænket fra 15,24 pct. til 14,24 pct. Det sænkede skøn på landsplan medfører isoleret set en nedjustering på ca. 1,5 mia. kr., mens ændringen af kommunens andel giver en nedjustering på ca. 0,6 mia. kr.

Det skal understreges at den generelle udvikling i selskabsskatterne på landsplan dækker over væsentlige forskelle på erhvervsstruktur og på, hvordan indtægterne udvikler sig for den enkelte kommune.

I alt forventes kommunen at modtage 138,2 mio. kr. i selskabsskatteindtægter, mens der afleveres 46,3 mio. kr. i udligningen. Sammenlignes med budget 2020 så afleveres der ca. 30 mio. kr. mere i udligningen mens der modtages ca. 43,0 mio. kr. mere i indtægter. Nettogevinsten sammenlignet med budget 2020 er ca. 13,0 mio. kr.

De nye skøn betyder at overslagsårene også ligge på nogenlunde niveau som i 2021.

### *Kommunal indkomstskat*

Skønnene for væksten i skatteindtægterne er nedjusteret i alle år. Nedjusteringen skyldes primært en forventning om en mere afdæmpet vækst i skattegrundlaget grundet COVID-19.

Bemærk, at en nedgang i skatteindtægterne – alt andet lige – kompenseres med 93 pct. mere i udligning for den enkelte kommune. Kommunerne under ét kompenseres fuldt ud for faldende skatteindtægter via et højere balancetilskud.

### *Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven*

Kommunen kender først sent indtægterne fra denne post. Tallet modtages direkte fra Social- og Indenrigsministeriet (evt. via KL).

### *Grundskyld*

Indtægterne fra grundskyld er i 2021 ligger på det allerede skønnede niveau. For overslagsårene er der tale om en nedjustering på landsplan på 1,1 mia. kr. i 2022 og 2,4 mia. kr. i 2023. Årsagen er hovedsageligt at der i maj 2020 med aftalen ”kompensation til boligejerne og fortsat tryghed om boligbeskatningen” blandt andet blev indført en øvre grænse for den årlige reguleringsprocent. på 2,8 pct. mod tidligere 7,0 pct. Loftet gælder i 2022 for ejerboliger og fra 2023 for alle ejendomme. Kommunen budgetterer efter de senere års praksis da det endnu er for tidligt at vurdere konsekvenserne af nye ejendomsvurderinger og skatteregler.

## **5. Pris og lønudviklingen**

Med den seneste justering af pris- og lønudviklingen betyder det nye skøn, at udgifterne er nedjusteret i størrelsesordenen 30 mio. kr. i 2021-2024. Mere præcist er serviceudgifterne nedjusteret med 28,3 mio. kr. i 2021 og overslagsårene. Anlægsudgifterne er nedskrevet med 0,7 mio. kr. i 2021 stigende en anelse i overslagsårene.

### Den kommunale pris- og lønudvikling, 2019 – 2024 (service-PL)

	Vægt ifølge regnskab 2019, drift (pct.)	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024
<b>Løn (hovedart 1 og 5.1)</b>	<b>69,4%</b>	<b>1,83</b>	<b>2,86</b>	<b>1,55</b>	<b>2,40</b>	<b>2,40</b>	<b>2,40</b>
Brændsel (art 2.3)	1,3%	-3,18	-8,82	0,90	1,13	1,13	1,13
Øvrige varer og anskaffelser (art 2.2, 2.6, 2.7 og 2.9)	4,7%	0,51	-0,10	1,20	1,13	1,13	1,13
Entreprenør- og håndværkerydelser (art 4.5)	2,3%	0,77	3,26	1,42	1,42	1,42	1,42
Øvrige tjenesteydelser (art 4.0 og 4.9)	21,1%	1,26	1,80	1,50	1,50	1,50	1,50
Tilskud til kollektiv trafik (konto 2.32.31 grp. 001)	1,1%	1,69	-1,15	2,19	2,19	2,19	2,19
<b>Priser i alt</b>	<b>30,6%</b>	<b>0,93</b>	<b>1,06</b>	<b>1,45</b>	<b>1,45</b>	<b>1,45</b>	<b>1,45</b>
<b>Løn og priser i alt, nye skøn</b>	<b>100,0%</b>	<b>1,6</b>	<b>2,3</b>	<b>1,5</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>	<b>2,1</b>
Løn og priser i alt Foråret 2020		1,7	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5

Kilde: Finansministeriets Økonomisk Redegørelse maj 2020, overenskomsterne, Danmarks Statistik samt egne beregninger.

**Tablet 7:** Pris- og lønudviklingen i budgetforslag 2020-2023

- Opgjort 1.000 kr. netto	Budgetforslag 2021	Budgetoverslag 2022	Budgetoverslag 2023	Budgetoverslag 2024
Drift og refusion	-30.346	-30.276	-30.359	-30.772
- heraf løn (art 1.0)	-18.756	-18.727	-18.794	-19.650
- heraf service	-28.381	-28.386	-28.514	-28.772
Anlæg	-200	-382	-428	-244

Det er både skønnet for lønudviklingen og prisudviklingen for serviceudgifterne, der bidrager til det markant laverepris- og lønskøn for 2020-2021. Lønskønnet er sænket fra 2,7 pct. til 1,55 pct. og prisskønnet fra 2,01 pct. til 1,45 pct.

Ændringerne i skønnene skal ses i sammenhæng med virkningerne ift. coronakrisen samt med forventningerne om en mere afdæmpet udvikling i verdensøkonomien.

I overslagsårene er pris- og lønskønnet for serviceudgifterne 2,1 pct. I forhold til KL's skøn i foråret er der tale om en pæn nedjustering af både løn- og prisskøn. Nedjusteringen i overslagsårene skal også ses i sammenhæng med forventningerne om en mere afdæmpet udvikling i verdensøkonomien.

Med pris- og lønfremskrivningen er budgetforslag fuldt ud opdateret.

## 6. 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. Tabellen er opgjort eksklusiv korrektioner vedrørende skat, tilskud og udligning.

**Tablet 8**, oversigt administrative budgetændringer

<b>01 Staben for Politik, Jura og Kommunikation</b>						
		Omplacering	-42.000	-39.000	-39.000	-39.000
		Eu-valg / I-sikkerhed		491.260	491.260	1.709.260
		KB-beslutninger	-86.764			
		Ny lov om erhvervsfremme	100.000	100.000	100.000	100.000
		Reduktion	-1.200.000			
		Styrkelse af Staben	150.000	152.325	152.325	152.325
<b>03 Teknik- og Miljøforvaltningen</b>						
	0302 Fælles service	Omplacering	42.000	39.000	39.000	39.000
		KB-beslutninger d. 10 juni 2020	516	516	301	
	0306 Kommunale Ejendomme	KB-beslutninger d. 10 juni 2020	-516	-516	-301	
<b>04 Social- og Sundhedsforvaltningen</b>						
	0403 Handicap Psykiatri og Misbrug	Til gr. 200	-	-	-	-
	0404 Ældre og Omsorg	Vesterled - servicearealer i SSF				30.280.000
	0406 Borgerservice og sekretariat	Betaling til isolationsboliger	19.727			
			<b>-1.017.037</b>	<b>743.585</b>	<b>743.585</b>	<b>32.241.585</b>

I alt er der i 2020 indarbejdet serviceudgifter for -1,0 mio. kr. hvoraf -1,2 mio. kr. vedrører servicerrampapuljen. Nedjusteringen er som konsekvens af beslutningen om at puljen i 2021 skal udgøre 15 mio. kr.

Af andre større beløb er der i 2022 og frem indarbejdet udgifter til I-sikkerhed. Der var med lov- og cirkulæreprogrammet sidste år givet midler til en fortsættelse hvorfor denne nu er effektueret. Dertil er der nogle korrektioner som på baggrund af tidligere beslutninger i Kommunalbestyrelsen nu er indarbejdet i budgetforslaget, i alt 0,250 mio. kr. som er varige udgifter.

I 2024 er der tale om en markant forøgelse da der er indarbejdet driftsudgifter på 30,0 mio. kr. til ibrugtagningen af ældrecentret Vesterled. Og så er der indarbejdet 1,2 mio. kr. til afholdelse af valg til Europaparlamentet.

