



# Budgetnotat 2

## Budgetforslag 2027-2030



**Brøndby**  
Kommune

## Indledning

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

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

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

Budgetprocessen fire sammenhængende faser er illustreret i figur 1:

**Figur 1.** Budgetprocessen i Brøndby Kommune:

<b>Opstartsfase (november-marts)</b> <b>Budgetnotat 1</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Samlet måltal</li><li>• Fordeling af måltal på udvalg</li><li>• Budgetforslag til budgetkatalog</li></ul>	<b>Teknisk fase (april-juni)</b> <b>Budgetnotat 2</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Administrative korrektioner</li><li>• Budgetforslag til budgetkatalog</li></ul>
<b>Forhandlingsfase (august-september)</b> <b>Budgetnotat 3</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Konsekvenser af økonomiaftale</li><li>• Borgermøde</li><li>• Indtægtsgrundlag</li><li>• Takster</li><li>• Politiske forhandlinger m.m.</li></ul>	<b>Afslutningsfase (september-oktober)</b> <b>Budgetnotat 4</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Budgetkatalog</li><li>• Anlægsinvesteringer</li><li>• Skattesatser</li><li>• Takster</li><li>• Statsgaranti/selvbudgettering?</li></ul>

## Formål med Budgetnotat 2

Formålet med Budgetnotat 2 er at,

- skabe overblik over de økonomiske rammer (service og anlæg)
- vurdere om det fastsatte måltal holder
- redegøre for de administrative korrektioner
- opdatere skønnet for indtægtsgrundlaget

## Nyt om økonomien

Der sker løbende opdateringer af kommunernes økonomi i form af bl.a. ændrede pris- og lønskøn og ny overenskomst. Der er stadig opdateringer der afventer som følge af den politiske situation på landsplan. Selv efter Kommunalbestyrelsens behandlingen den 10. juni vil der fortsat komme

ændringer på både udgifts- og indtægtssiden. Det gælder bl.a. opdaterede service- og anlægsrammer som følge af økonomiaftalen (ØA27), samt konsekvenser af sundhedsreformen på udgiftssiden. På indtægtssiden kommer der en ny fordeling af selskabsskatten med virkning fra 2027. Ændringerne har betydning for de skøn der er lavet for kommunens økonomiske rammer og indtægtsgrundlag.

## Foreløbig service- og anlægsramme, opgjort af KL

Kommunernes Landsforening (KL) har i april måned sendt vejledende kommunefordelte service- og anlægsrammer. For Brøndby Kommune ser det således ud:

- Serviceramme: 2,763,9 mia. kr.

I KL's skøn af servicerammen er konsekvenserne endnu ikke korrigeret som følge af sundhedsreformen, økonomiaftale og mellemkommunale forhandlinger.

- Anlægsramme: 158,9 mio. kr.

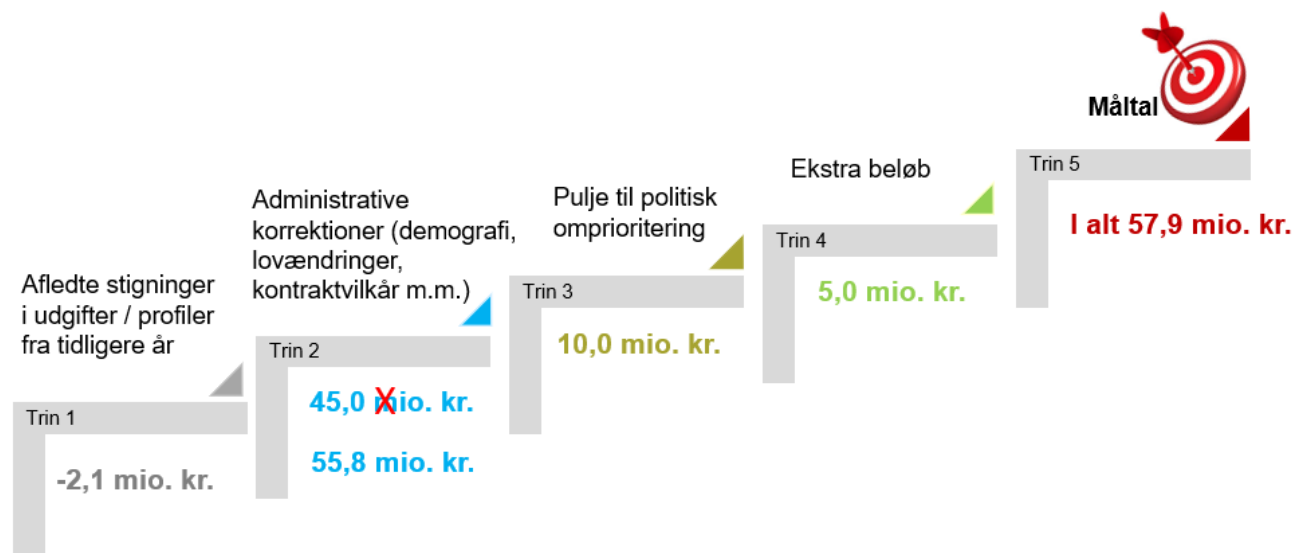
I KL's skøn af anlægsrammen er indeholdt 0,9 mia. kr. (landsplan) til folkeskolens kvalitetsprogram.

## Måltallet – holder forudsætningerne

Det korte svar er nej. Den primære årsag er at der er indarbejdet flere forslag til administrative korrektioner end forudsat. Konkret er der forslag for 55,8 mio. kr., hvilket er en overskridelse på 10,8 mio. kr.

Overskridelsen skyldes primært stigende udgifter til det specialiserede børne- og socialområde og væksten fra byudviklingen (demografi). Det er således i trin 2, at overskridelsen skal findes.

Figur 3. Trappemodellen



## Hvad var forudsætningen?

Det ligger allerede som en forudsætning at Brøndby Kommune får et løft af servicerammen i ØA27 på ca. 8,4<sup>1</sup> mio. kr. samt et ekstra løft på 10,0 mio. kr. i de mellemkommunale forhandlinger, som foregår efter sommerferien. Med overskridelsen på 10,8 mio. kr. er der behov for at revurdere forudsætningerne.

Kommunalbestyrelsen kan arbejde for et højere løft af servicerammen i de mellemkommunale forhandlinger. Konkret foreslås et niveau på 50,0 mio. kr. Det vurderes, at dette kan ske inden for kommunens økonomiske rammer. Bilag 2 uddyber denne mulighed.

## Administrative korrektioner

De indarbejdede forslag til administrative korrektioner er fordelt på følgende udgiftstyper:

- Serviceudgifter, 55,8 mio. kr.
- Overførselsudgifter, -30,0 mio. kr.
- Øvrige driftsudgifter, -29,7 mio. kr.

De administrative korrektioner omfatter bl.a. opdatering af demografimodeller, konsekvenser af tidligere beslutninger i Kommunalbestyrelsen, ændringer i aktivitetsniveau og ændrede kontraktforhold m.m.

**Tabel 1.** Samlet overblik af administrative korrektioner, service (i 1.000 kr.)

<b>Udgiftstyper</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
Demografimodeller	9.774	12.298	14.876	25.438
KB-beslutninger	9.799	16.621	9.999	9.999
Kontrakt- og abonnementsændringer	1.876	1.876	126	126
Ny lovgivning - ændrede regler	3.400	3.400	3.400	3.400
Ændret mængde - sociale forhold	33.400	33.400	33.400	33.400
Øvrige	-2.401	-2.401	-2.401	-4.140
<b>I alt</b>	<b>55.848</b>	<b>65.194</b>	<b>59.400</b>	<b>68.223</b>

Ændret mængde som vedrører det specialiserede børne- og socialområde udgør ca. 33,0 mio. kr. mens allerede besluttede bevillinger i Kommunalbestyrelsen udgør ca. 10,0 mio. kr. og flere udgifter til dagtilbud, skoler, ældrepleje og sundhedsplejen som følge af befolkningsudviklingen (demografi).

**Tabel 2.** Samlet overblik af administrative korrektioner, overførselsudgifter (i 1.000 kr.)

<b>Udgiftstyper</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
Ny lovgivning - ændrede regler	-2.105	-2.595	-2.840	-3.577
Ændret mængde - sociale forhold	-27.904	-27.366	-20.880	-5.512
<b>I alt</b>	<b>-30.009</b>	<b>-29.961</b>	<b>-23.720</b>	<b>-9.089</b>

<sup>1</sup> Det har været kutyme at regeringen giver penge i økonomaftalen til alle landets kommuner i størrelsesordenen 1,25 mia. kr. til demografi. Derudover skal kommunerne finansiere en del af trepartsaftalen. Sammenlagt for Brøndby Kommune er det 10 mio. kr. til demografi og -1,4 mio. kr. til trepart.

Det er primært konsekvenser af beskæftigelsesreformen der er indarbejdet og dækker bl.a. over afskaffelse af en række ydelser (fx ressourceforløb) og antallet af ledige, førtidspensionister m.m.

**Tabel 3.** Samlet overblik af administrative korrektioner, øvrige driftsudgifter (i 1.000 kr.)

Udgiftstyper	2027	2028	2029	2030
Ændret mængde - sociale forhold	-8.000	-8.000	-8.000	-8.000
Øvrige	-21.698	-21.698	-21.698	-21.698
<b>I alt</b>	<b>-29.698</b>	<b>-29.698</b>	<b>-29.698</b>	<b>-29.698</b>

Der er foretaget en korrektion som følge af øgede refusionsindtægter i relation til de stigende udgifter på området. Derudover er der foretaget en korrektion i forhold til det udvidede producentansvar på affaldsområdet.

## Budgetkataloget – status 3. runde

Der skal findes reduktionsforslag for i alt -57,9 mio. kr. Status efter den tredje politiske behandling er, at der i 2027 er fundet reduktionsforslag for -63,6 mio. kr. Samtidig er der udvidelsesforslag for i alt 70,7 mio. kr.

**Tabel 4.** Samlet overblik af reduktioner, serviceudgifter (i 1.000 kr.)

	2027	2028	2028	2029
Økonomiudvalget	-12.601	-23.526	-30.526	-35.526
Teknik- og Planudvalget	-2.535	-2.535	-1.400	-1.400
Grøn Omstilling og Miljøudvalget	-980	-980	-980	-880
Kultur-, Idræt- og Fritidsudvalget	-1.538	-2.188	-2.188	-2.188
Børne- og Skoleudvalget	-25.098	-35.086	-34.494	-34.494
Beskæftigelse-, Handicap- og Socialudvalget	-8.214	-8.214	-8.214	-8.214
Ældre- og Omsorgsudvalget	-12.686	-9.686	-9.686	-9.686
<b>Reduktioner i alt</b>	<b>-63.652</b>	<b>-82.215</b>	<b>-87.488</b>	<b>-92.388</b>

**Tabel 5.** Samlet overblik af udvidelser, serviceudgifter (i 1.000 kr.)

	2027	2028	2028	2029
Økonomiudvalget	12.100	11.900	11.700	11.400
Teknik- og Planudvalget	5.700	5.300	5.300	5.300
Grøn Omstilling og Miljøudvalget	3.250	1.550	1.950	0
Kultur-, Idræt- og Fritidsudvalget	5.235	4.205	4.205	4.205
Børne- og Skoleudvalget	23.759	42.058	43.397	43.975
Beskæftigelse-, Handicap- og Socialudvalget	3.172	2.922	2.972	2.972
Ældre- og Omsorgsudvalget	17.524	20.384	20.384	20.884
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>70.740</b>	<b>88.319</b>	<b>89.908</b>	<b>88.736</b>

Der er også udvidelsesforslag for udgiftstyperne overførselsudgifter og øvrige driftsudgifter. For 2027 er udvidelsesforslagene på henholdsvis 0,4 mio. kr. og 1,9 mio. kr.

**Table 6.** Samlet overblik af udvidelser, overførselsudgifter og øvrige driftsudgifter (i 1.000 kr.)

Udvidelser, overførselsudgifter	2027	2028	2028	2029
Beskæftigelse-, Handicap- og Socialudvalget	350	100	0	0
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>350</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Udvidelser, øvrige driftsudgifter	2027	2028	2028	2029
Beskæftigelse-, Handicap- og Socialudvalget	1.850	1.850	1.850	1.850
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>1.850</b>	<b>1.850</b>	<b>1.850</b>	<b>1.850</b>

## Indtægtsgrundlag for 2027 – nyt skøn

Kommunens økonomiske rammer for 2027 er fortsat under udvikling, blandt andet som følge af sundhedsreformen. Der er derfor udarbejdet et nyt skøn for kommunens indtægter, som sammenlignes med situationen før og efter sundhedsreformen for at belyse konsekvenserne for Brøndby Kommune. Tallene er fortsat behæftet med stor usikkerhed og skal derfor læses med forbehold.

I april og maj er der sket en justering af pris- og lønfremskrivningen for 2027, justering af forskellige kriterier i udligningen og data for ledigheden.

Sammenligningen viser, hvordan sundhedsreformen påvirker både kommunens indtægter og udgifter. På indtægtssiden er det foreløbige skøn en reduktion på ca. 210,0 mio. kr. mens resten skyldes korrektioner. På udgiftssiden er der tale om en reduktion på ca. 240 mio. kr. Heraf vedrører ca. 40,0 mio. kr. serviceudgifter som følge af selve opgaveflytningen.

KL forventes i juni at udsende en revideret kommunefordelt serviceramme, som vil vise, hvor meget Brøndby Kommunes serviceramme bliver justeret.

Der forventes fortsat et driftsoverskud, som ligger godt over pejlemærket i kommunens økonomiske politik på minimum 170,0 mio. kr.

Derudover skønnes en samlet tilførsel til kassen på ca. 190 mio. kr. Det skyldes, at de beregnede udgiftsreduktioner på nuværende tidspunkt er større end reduktionen i indtægterne. Det skal igen understreges, at tallene fortsat er forbundet med stor usikkerhed. I bilag 6 er der en resultatoversigt med budgetår 2027 og overslagsårene 2028-2030.

**Table 2.** Resultatopgørelse 2027-2030 (i 2027-priser)

Resultatopgørelse i 1.000 kr.	Budgetnotat 1 (før administrative korrektioner)	Budgetnotat 2 (ekskl. sundhedsreform)	Budgetnotat 2 (inkl. Sundhedsreform)	Forskel Budgetnotat 2 /sundhedsreform
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-4.182.895	-4.202.023	-3.975.908	226.115
<b>Driftsudgifter</b>				
Serviceudgifter	2.757.585	2.782.271	2.740.162	-42.109
Overførselsudgifter	972.878	933.876	933.876	0
Øvrige driftsudgifter	141.226	110.658	-92.078	-202.736
<b>*Driftsudgifter i alt</b>	<b>3.871.689</b>	<b>3.826.805</b>	<b>3.581.960</b>	
Renter	1.558	1.558	1.558	
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-307.674</b>	<b>-371.686</b>	<b>-390.381</b>	<b>-18.730</b>
<b>Anlægsudgifter</b>				
Indenfor anlægsrammen	155.000	158.900	158.900	0
Udenfor anlægsrammen		0	0	
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>155.000</b>	<b>158.900</b>	<b>158.900</b>	
<b>Jordforsyning (drift og anlæg)</b>	<b>-1.974</b>	<b>-2.008</b>	<b>-2.008</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-154.648</b>	<b>-214.794</b>	<b>-233.490</b>	<b>-18.730</b>
<b>Forsyningsvirksomhed (drift- og anlæg)</b>	<b>15.735</b>	<b>15.776</b>	<b>-6.578</b>	<b>-22.354</b>
<b>RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER</b>	<b>-138.913</b>	<b>-199.018</b>	<b>-240.068</b>	<b>-41.084</b>
Låneafdrag	7.228	7.228	7.228	
Øvrige balanceforskydninger	13.531	13.580	13.580	
<b>ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>-118.154</b>	<b>-178.210</b>	<b>-219.260</b>	<b>-41.084</b>

Anm.: Minus (-) overskud/indtægt

Forudsætninger i resultatopgørelsen:

- Indtægtsgrundlaget er opdateret til og med maj, med og uden sundhedsudgifter.
- Gevinsten fra kommunens valg af selvbudgettering på 65,0 mio. kr. til udbetaling i 2027 er indregnet.
- Serviceudgifterne er skønnet med udgangspunkt i KL's foreløbige serviceramme fra april 2027.
- Anlægsudgifterne er skønnet med udgangspunkt i KL's foreløbige anlægsramme fra april på 158,9 mio. kr.
- Overførselsudgifter er også med korrektioner af beskæftigelsesreformen
- Renteudgifterne er fastholdt med udgangspunkt fra april
- Låneafdrag, låneoptag og øvrige balanceforskydninger er fastholdt med udgangspunkt fra april.

## Den videre proces

Lige før sommerferien bliver det endelige budgetkatalog sendt til Kommunalbestyrelsen. Samtidig bliver det også offentliggjort på kommunens hjemmeside.

Efter sommerferien starter arbejdet med de politiske prioriteringer og budgetkataloget er også i høring. Der vil også være et borgermøde og der vil være nyt fra forvaltningen om budget 2027-2030.

- 25. juni: Budgetseminar om status på den økonomiske situation, anlægsinvesteringsoversigt med likviditetsprognose og forslag til håndtering / størrelse på forhandlingsrum, jf. også bilag 2, som beskriver hvor kommunen ligger ift. udgiftsbehov og budgetterede serviceudgifter.
- 3. juli: Budgetkataloget bliver offentliggjort og sendt til Kommunalbestyrelsen
- 3. august: Frist for spørgsmål til budgetforslagene i budgetkataloget
- 10. august – 24. august: Høringsperiode om budgetkataloget
- 17. august: Borgermøde i Møllesalen
- 19. august: Temamøde om budget 2027-2030