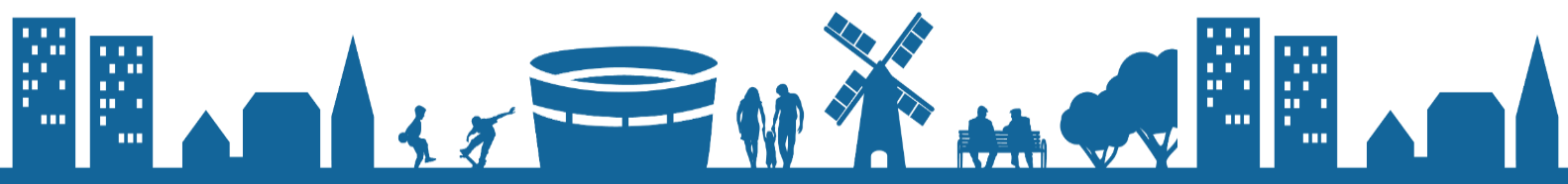




**Brøndby**  
Kommune

# Budgetforslag 2024-2027

Budgetnotat 4 – ”Afslutningsfasen”



## Indledning

Budgetlægningen befinder sig nu i den afsluttende fase, se *figur 1.* og budgetforslaget for 2024-2027, skal endelig godkendes.

Figur 1. Tidsplan for budgetproces

Budgetfaser	I. Opstartsfase (januar-marts)	II. Måltalsfase (april-juni)	III. Forhandlingsfase (august-september)	IV. Afslutningsfase (september-oktober)
Indhold / politisk behandling	- Samlet måltal - Fordeling af måltal på udvalg	- Administrative budgetkorrektioner - Budgetkatalog - Konsekvenser af Økonomiaftale	- Service- og anlægsramme - Indtægtsgrundlaget - Takster - Politiske forhandlinger m.m. - Borgermøde	- Budgetkatalog - Anlægsinvesteringer - Skattesatserne - Takster - Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering
Behandling i Kommunalbestyrelsen	19. april	14. juni	13. september	11. oktober

## Indhold i budgetnotatet

1. Budgetforlig og øvrige ændringer mellem 1. og 2. behandling
2. Service- og anlægsudgifter
3. Skattesatser og takster
4. Valg af statsgaranti eller selvbudgettering
5. Resultatopgørelse
6. Budgetforslag 2024 – status ift. den økonomiske politik

### 1. Budgetforlig og øvrige ændringer mellem 1. og 2. behandling

Fra midten af august og frem til midten af september er der som led i budgetforhandlingerne mellem alle partier i Kommunalbestyrelsen arbejdet med prioriteringer fra budgetkataloget.

Socialdemokratiet, Enhedslisten, Venstre, Socialistisk Folkeparti, Dansk Folkeparti, Kristendemokraterne og Nye Borgerlige indgik den 14. september budgetforlig. Der er fra partierne besluttet effektiviserings- og reduktionsforslag for i alt -13,0 mio. kr. samt udvidelsesforslag for 24,0 mio. kr. i 2024.

Det samlede resultatet af de foretagne prioriteringer vises nedenfor. Selve forligsteksten findes i bilag 3.

#### Effektiviserings- og reduktionsforslag, serviceudgifter

Effektiviseringsforslagene udgør 0,8 mio. kr. og reduktionsforslagene udgør -13,8 mio. kr. i 2024, som det fremgår af tabellen.

Tabel 1. Oversigt over effektiviserings- og reduktionsforslag

Budgetforslag	i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>Effektiviseringer</b>		<b>774</b>	<b>-958</b>	<b>-4.248</b>	<b>-4.548</b>
<b>Økonomiudvalget</b>		<b>-326</b>	<b>-408</b>	<b>-408</b>	<b>-408</b>
Effektivisering af proces for udlæg		-138	-220	-220	-220
Automatisering af processer ift. IT-systemadgange		-63	-63	-63	-63
Automatisering af processer ift. IT-systemadgange		-125	-125	-125	-125
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>		<b>1.100</b>	<b>-550</b>	<b>-3.840</b>	<b>-4.140</b>
Øge beboernes pleje og sikkerhed ved brug af kunstig intelligens i nattevagten på Ældrecentre		-200	-500	-1.000	-1.000
Skærmbesøg til borgere i hjemmeplejen (længere tid til implementering)		0	-50	-340	-640
Styrket recovery-orienteret tilgang i Specialrådgivningen (længere tid til implementering)		1.300	0	-2.500	-2.500
<b>Reduktioner</b>		<b>-13.756</b>	<b>-16.895</b>	<b>-17.095</b>	<b>-17.095</b>
<b>Økonomiudvalget</b>		<b>-5.666</b>	<b>-5.796</b>	<b>-5.796</b>	<b>-5.796</b>
Begrænse mængden af trykt materiale		-200	-200	-200	-200
BKI, reduktionsblok for at opnå måltallet		-575	-575	-575	-575
Reduktion af afregningssats for tjenestemandspensioner		-200	-200	-200	-200
Reduktion af udgifterne til ejendomsadministration		-300	-300	-300	-300
SSF, reduktionsblok for at opnå måltallet		-1.171	-1.171	-1.171	-1.171
Reduktion af puljen til følsomme gebyrer		-200	-200	-200	-200
Reduktion af rengøringsbudgettet på baggrund af rengøringsanalysen		-1.500	-2.000	-2.000	-2.000
Tilpasse budget til politikeres it-udstyr mv.		-150	-150	-150	-150
Rammerreduktion på IT og telefoni		-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Rammerreduktion på Teknik- og Miljøforvaltningens rammer under ØU		-370	0	0	0
<b>Teknik- og Miljøudvalget</b>		<b>-1.530</b>	<b>-1.600</b>	<b>-1.800</b>	<b>-1.800</b>
Takstfinansiering af rottebekæmpelsen		-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Rammerreduktion på Teknik- og Miljøforvaltningens rammer under TMU		-130	0	0	0
Øge brugerbetalingen for at sikre økonomisk balance i driften af nyttehaverne (beløb reduceret i 2024 og 2025)		-400	-600	-800	-800
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>		<b>-1.688</b>	<b>-3.002</b>	<b>-3.002</b>	<b>-3.002</b>
Reduktion i antal pladser i sundhedsklinikken		-100	-100	-100	-100
Ophør af særlig vikarpulje på 7. til 9. klassetrin (besparelse reduceret med 50 pct.)		-467	-1.121	-1.121	-1.121
Afskaffelse af ekstra ressource til skole-hjem-samarbejdet på Brøndby Strand Skole		-98	-236	-236	-236

Budgetforslag i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Reduktion af pulje til særlige og akutte indsatser i SSP-samarbejdet	-50	-50	-50	-50
Reduktion af ramme til aktiviteter i Ungeenheden	-150	-150	-150	-150
Udvidelse af aflastningsinstitution Weekendkolonien på Gillesager	-523	-1.045	-1.045	-1.045
Hjemtagelse af opgaver vedr. familiebehandling og kontaktperson	-300	-300	-300	-300
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>-32</b>	<b>-32</b>	<b>-32</b>	<b>-32</b>
Reduktion i budgettet til personer ansat i løntilskud	-32	-32	-32	-32
<b>Idræts- og Fritidsudvalget</b>	<b>-450</b>	<b>-450</b>	<b>-450</b>	<b>-450</b>
Opsigelse af tilskud til Brøndbyernes I.F. til leje af omklædningsfaciliteter	-300	-300	-300	-300
Ophør af udgift til leje af administrationskontor til FOF Brøndby-Rødovre	-100	-100	-100	-100
Ophør af samarbejde med DGI om Jump For Fun	-50	-50	-50	-50
<b>Kulturudvalget</b>	<b>-640</b>	<b>-640</b>	<b>-640</b>	<b>-640</b>
Administrativ besparelse på Ungdoms- & Musikskolen	-640	-640	-640	-640
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>-3.750</b>	<b>-5.250</b>	<b>-5.250</b>	<b>-5.250</b>
Længst mulig i eget hjem - reduktion i plejeboligkapaciteten med 10 pladser (fuld implementering fra 2024)	-1.500	-3.000	-3.000	-3.000
Sammenlægning af daghjem og dagcenter	-400	-400	-400	-400
Reduktion af budget til kompressionsstrømper	-800	-800	-800	-800
Reducere uddannelsesmidlerne til specialuddannelsen i borgernær sygepleje	-150	-150	-150	-150
Nedbringelse af eksterne vikarer på ældreområdet	-500	-500	-500	-500
Ophør af samarbejde med DGI om Jump For Fun	-50	-50	-50	-50
Multihuset omlægges til mere recovery-orienteret tilgang - reduktion af køkkenpersonale	-350	-350	-350	-350

### Udvidelsesforslag, service

I 2024 er der i alt prioriteret udvidelsesforslag for 24,0 mio. kr. jf. tabellen nedenfor. Udvidelserne i kommunens serviceudgifter dækker over nye initiativer, men også en fortsat udvikling af nuværende områder.

Tabel 2. Oversigt over udvidelsesforslag

Budgetforslag i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
<b>Udvidelser</b>	<b>24.047</b>	<b>19.983</b>	<b>20.466</b>	<b>19.401</b>
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>11.809</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>
Midler til arbejdet i opgaveudvalget vedr. ny skole i Brøndby Strand	150	0	0	0
Opnormering af teknisk service til BIF amatørers klubhus (pga. opgavemængde)	300	300	300	300
Informationssikkerhed, centralisering i IT-afdelingen	700	700	700	700
Annullering af St. Bededagsbesparelse	6.000	6.000	6.000	6.000
Serviceammepuljen	4.659	0	0	0
<b>Teknik- og Miljøudvalget</b>	<b>3.463</b>	<b>3.143</b>	<b>3.326</b>	<b>2.261</b>
Midler til inspektion og løbende vedligehold af kommunale vejafvanding	1.000	1.000	1.000	1.000
Budgetudvidelse til Strandparken	613	693	776	861
Midler til rådgiverydelser ift. Brøndby Kommunes arbejde med kystbeskyttelse	450	550	650	0
Økologi i Kommunale køkkener (ændret beløb i 2024 og kun i tre år)	500	500	500	0
Den kommunale bilpark konverteres til elbiler (Klimaplan for Brøndby)	900	400	400	400
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>6.700</b>	<b>6.700</b>	<b>6.700</b>	<b>6.700</b>
PPR-understøttelse af tidlig indsats i skoler og dagtilbud	2.800	2.800	2.800	2.800
Øget ressourcefordeling til arbejdet med mellemformer og tidlig indsats i skolerne	1.800	1.800	1.800	1.800
Understøttelse af kvalitetsudvikling i skolerne	1.500	1.500	1.500	1.500
Styrket bevægelsesindsats for sårbare børn og unge	600	600	600	600
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>450</b>	<b>700</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
Permanentgørelse af pulje til småjobs til udsatte borgere	200	200	200	200
Borgerstyrede budgetter (2-årig projektperiode)	250	500	0	0
<b>Idræts- og Fritidsudvalget</b>	<b>525</b>	<b>290</b>	<b>290</b>	<b>290</b>
Velfærdsalliance med DBU	150	150	150	150
Automatisk aktivitetsoptælling i idrætsfaciliteter	375	140	140	140
<b>Social- og Sundhedsudvalget</b>	<b>1.100</b>	<b>2.150</b>	<b>2.950</b>	<b>2.950</b>
Daghjem i Fremtiden	250	1.300	2.600	2.600
Udviklingsmidler til omlægning af demensindsatsen	500	500	0	0

Budgetforslag i 1.000 kr.	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Headspace (jf. sag på august møderækken)	350	350	350	350

### Øvrige budgetændringer

Efter 1. budgetbehandlingen er budgetforslag 2024 korrigeret for Lov-og cirkulærepragrammet, øvrige tekniske korrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger til og med 11. oktober. Øvrige tekniske korrektioner på serviceudgifterne udgør i alt 1,4 mio. kr. i 2024, som det fremgår af tabel 3a og 35,8 mio. kr. på kommunens overførselsudgifter, som det fremgår i tabel 3b nedenfor.

Tabel 3a. Oversigt over øvrige budgetændringer mellem 1. og 2. behandling, serviceudgifter

Ændringsårsag i 1.000 kr.	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
B03-SOSU - Budgetopfølgning - SSU 14.12.2022	27	27	27	27
KB dec22 - B03 oprettelse af fejlbudget-fortegn rettet (afrundet)	179	179	179	179
Ekstra patientforløb i Tandreguleringen				600
KB-møde, 11. okt. rettelse af forslag om nyttehaver	800	800	800	800
Øvrige tilpasninger ifb. takstberegning m.m.	346	346	346	346
<b>I alt</b>	<b>1.352</b>	<b>1.352</b>	<b>1.352</b>	<b>1.952</b>

Note. Omplaceringer, som ikke har nogen økonomiske konsekvenser fremgår ikke af tabellen.

Tabel 3b. Oversigt over øvrige budgetændringer mellem 1. og 2. behandling, overførselsudgifter

Ændringsårsag i 1.000 kr.	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
KB-møde, 11. okt. stigende udgifter til førtidspension og seniorpension	35.800	47.700	53.800	57.300
<b>I alt</b>	<b>35.800</b>	<b>47.700</b>	<b>53.800</b>	<b>57.300</b>

Udgifterne til førtidspension og seniorpension er stigende i Brøndby Kommune de kommende år.

## 2. Service- og anlægsudgifter

De økonomiske rammer er kommet på plads i Brøndby Kommune. Resultatet af de mellemkommunale forhandlinger betød, at der kunne lægges ekstra 10 mio. kr. til servicerammen, mens anlægsrammen kunne forhøjes med 11,4 mio. kr. Dermed er der i 2024 en:

- Servicramme på i alt 2.366 mia. kr.
- Anlægsramme på i alt 140 mio. kr.

På landsplan forventes kommunerne under ét, at overholde de udmeldte service- og anlægsrammer og holder forventningen kan sanktioner i forbindelse med budgetlægningen undgås. Anderledes ser det ud med skattesanktionen, som beskrives i afsnit 3.

### Serviceudgifter 2024

Budgetforslaget er opdateret med konsekvenserne af budgetforlig 2024, lov – og cirkulæreprogrammet, øvrige tekniske budgetkorrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger truffet mellem 1. og 2. budgetbehandlingen.

Med budgetforliget blev servicerrammepuljen udvidet med 4,7 mio. kr. og udgør i alt ca. 20 mio. kr., svarende til knap 1,0 pct. af kommunens serviceudgifter. Dermed holder puljens størrelse sig inden for de gældende regler for ikke fordelte udgifter ved budgetvedtagelsen.

### Anlægsudgifter 2024

Anlægsinvesteringerne (anlægsbudgettet) i 2024 udgør i alt 127,8 mio. kr., heraf 139,4 mio. kr. inden for anlægsrammen og 11,6 mio. kr. uden for anlægsrammen. Brøndby kommune lever således op til den aftalte anlægsramme.

Anlægsinvesteringsoversigt 2024-2027 er vedlagt som bilag 2 til budgetnotatet og skal godkendes af Kommunalbestyrelsen.

### Frigivelse af anlægspuljer i 2024

Af investeringsoversigten i bilag 2 fremgår det, at der er afsat 25,5 mio. kr. til anlægspuljer. I forbindelse med 2. budgetbehandling søges der om anlægsbevilling på i alt 25,5 mio. kr. til anlægspuljer i 2024, som vist i tabel 4 nedenfor.

Tabel 4. Anlægspuljer i 2024 hvor der søges anlægsbevilling

	Beløb i 1.000 kr.
Pulje til bygningsvedligehold og energirenovering	10.000
Pulje til trafik og grønne områder	5.000
Pulje til byudvikling Heraf skal finansieres i alt 5 mio. kr. til anlægsprojekt ved Mudilles Sø (1 mio. kr. i 2024, 4 mio. kr. i 2025)	3.000
Pulje til risikostyring og forsikringsområdet	1.000
IT- og digitaliseringspulje	5.000
Pulje til genopretning af legepladser	1.500
<b>I alt</b>	<b>25.500</b>

### 3. Skattesatser og takster

I budgetforliget for 2024 er det aftalt, at de nuværende skattesatser fastholdes. Konsekvenserne heraf er vist nedenfor:

Tabel 5. Oversigt, skattesatser og provenu

Skattesatser og Provenu, i hele kr.	Budget 2024	Ændring i skatteprocent
Udskrivningsgrundlag, indkomstskat	6.396.370.000	
Udskrivningsprocent	24,3	Uændret
Indkomstskat	1.554.318.000	
Foreløbigt skøn for grundlag	37.700.000.000	
Grundskyldspromille	4,9	Ændret ved lov
Provenu af grundskyld	184.730.000	
Dækningsafgifter:		
Offentlige ejendomme, grundværdi	4.364.367	Optrækkes af staten ift. provenuet som er realiseret i 2023 (ingen promille)
Erhvervsjendomme, grundværdi	9.277.016.000	
Promille	12,400	Uændret
Provenu	115.035.000	
Udskrivningsgrundlag, kirkeskat	3.813.078.000	
Udskrivningsprocent	0,80	Uændret
Kirkeskat	30.504.624	

Det skal understreges at skønnet for provenu af grundskyld og dækningsafgift er forbundet med væsentlig usikkerhed.

#### Den samlede kommunale skat

Kommunerne skal holde den samlede kommunale skat i ro for at undgå sanktioner, der både gives individuelt og en kollektivt. Hvis kommunerne i 2024 under ét sætter skatten op, dog undtaget skatteændringer pba. tab i udligningsreformen, følger det af lovgivningen, at bloktilskuddet vil blive reguleret svarende til overskridelsen.

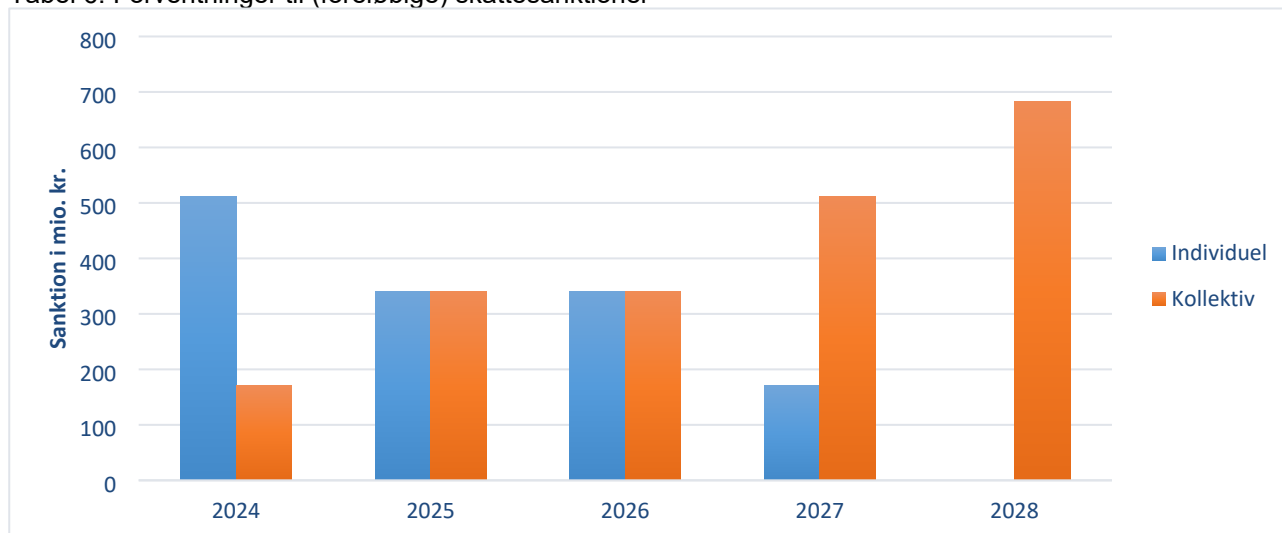
Det er bestemt ved lov, at kommuner, der sætter skatten op, bliver ramt af en sanktion. Sanktionen betyder, at 75 pct. af de merindtægter, kommunen får fra en skattestigning, skal afleveres i sanktion til staten det første år. For år to og tre er det 50 pct., der skal afleveres, og i år 4 er det 25 pct. Først i år fem kan kommunen beholde de fulde indtægter fra skattestigningen.

Den kollektive sanktion betyder, at kollektivet skal betale den restende del af merindtægten, dvs. hhv. 25 pct. i år 1, 50 pct. i år 2 og 3, 75 pct. i år 4 og derefter 100 pct. af hele merindtægten. I skrivende stund er der flere kommuner, der vælger at sætte skatten op, mens der kun er få kommuner, der sænker skatten. De ønskede skattestigninger overstiger de indmeldte



skattereduktioner. Følgende graf viser, hvordan forventninger til skattesanktionen vil påvirke kommunerne både kollektivt og individuelt, hvis de nuværende ønsker på ca. 700 mio. kr. til skattestigninger fastholdes. Beløbet kan ændre sig frem mod budgetvedtagelsen, når de mellemkommunale forhandlinger er afsluttet.

Tabel 6. Forventninger til (foreløbige) skattesanktioner



For Brøndby Kommune betyder en skattestigning i 2024, en reduktion i bloktilskuddet på ca. -1,1 mio. kr. i 2024 stigende til ca. -4,3 mio. kr. i 2028.

### Takster

Jf. styrelsesloven skal taksoversigten godkendes af Kommunalbestyrelsen ved budgetvedtagelse.

Den vedlagte takstoversigt 2024 i bilag 4 er foreløbig. Den er baseret på det administrative budgetforslag 2024, som ikke er fuldt ud opdateret med konsekvenserne af budgetforliget.

De endelige takster beregnes ud fra det vedtagne budget 2024-2027. Oversigten over de endelige takster bliver en del af de samlede budgetbemærkninger, som offentliggøres på kommunens hjemmeside inden årsskiftet.

## 4. Valg af selvbudgettering eller statsgaranti

Til 2. behandlingen skal Kommunalbestyrelsen vælge, hvilken budgetteringsmetode der skal anvendes i forhold til indtægtssiden. Ved statsgaranti baseres budgettet på statens garanterede udskrivningsgrundlag og ved selvbudgettering baseres budgettet på kommunens egen prognose for udskrivningsgrundlaget.

Tabel 7 herunder viser et nettoprovenu inklusiv efterregulering på 52,0 mio. kr. ved valg af selvbudgettering.

Tabel 7: Nettoprovenu ved statsgaranti og selvbudgettering pba. KL's tilskudsmodel - basisscenarie

<i>i 1.000 kr.</i>	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu i 2024	1.554.318	1.676.524	122.206
Foreløbig tilskud og udligning i 2024	1.459.794	1.417.470	-42.324
Skøn over efterregulering i 2027	0	-27.888	-27.888
<b>Det samlede finansieringsgrundlag</b>	<b>3.014.112</b>	<b>3.066.106</b>	<b>51.994</b>

Stigende befolkningstal og forventninger til udskrivningsgrundlag indikerer, at der er en fordel i at vælge selvbudgettering. Brøndby Kommune kan alt andet lige, opnå et merprovenu på ca. 52,0 mio. kr. ved selvbudgettering i forhold til statsgarantien. Direktionen anbefaler selvbudgettering for 2024.

Rent praktisk vil det beregnede merprovenu først blive indarbejdet i budget 2027, når den endelige opgørelse af 2024 foreligger. Det skal understreges at det beregnede provenu på 52,0 mio. kr. både kan blive højere og lavere (også negativt). Dette kendes først til budgetlægningen 2027. Udviklingen følges løbende så Kommunalbestyrelsen har indikationer af, hvordan provenuet forventes at udvikle sig.

I bilag 1 er en nærmere beskrivelse af de overvejelser og forudsætninger, som forvaltningen har gjort sig i forbindelse med valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

## 5. Resultatopgørelse

Nedenfor ses resultatopgørelsen, som viser kommunens driftsoverskud, resultat i alt og det forventede kassetæk. Resultatopgørelsen er beskrevet i følgende afsnit.

Tabel 8. Resultatopgørelse 2024-2027

Resultatopgørelse, Brøndby Kommune	Budgetforslag 2024	Budgetoverslag 2025	Budgetforslag 2026	Budgetoverslag 2027
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-3.519.897	-3.761.042	-3.967.352	-4.156.804
Driftsudgifter, service	2.366.000	2.378.996	2.419.929	2.425.354
Driftsudgifter, øvrige	125.008	124.357	123.968	124.208
Driftsudgifter, overførsler	845.540	859.476	867.801	871.256
Pris- og lønstigninger, driftsudgifter	0	151.352	314.556	484.237
Renter	2.410	2.410	2.410	2.410
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>-180.939</b>	<b>-244.451</b>	<b>-238.688</b>	<b>-249.338</b>
Anlægsudgifter*	127.805	115.378	123.000	126.000
- heraf rammebelagte anlægsudgifter	139.400	135.641		
Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter	0	4.660	8.971	3.915
<b>RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE</b>	<b>-53.134</b>	<b>-124.413</b>	<b>-106.718</b>	<b>-119.423</b>
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	7.092	5.985	5.985	5.985
Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomhed	0	457	944	1.464
<b>RESULTAT I ALT</b>	<b>-46.042</b>	<b>-117.972</b>	<b>-99.789</b>	<b>-111.975</b>
Låneafdrag	4.700	4.700	4.700	4.700
Lånoptag (byggekredit til opførelse af boligdelen - Strandboligerne)				

Øvrige balanceforskydninger	9.163	15.256	15.256	15.256
Forskydninger i likvide aktiver (vedtaget)	0	0	0	0
<b>FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)</b>	<b>-32.180</b>	<b>-98.016</b>	<b>-79.834</b>	<b>-92.019</b>

Note: Rammebelagte anlægsudgifter defineres som: bruttoanlægsudgifter på hkt. 0-6 fratrukket hkt. 1 (forsyningsvirksomhed) og fkt. 00.25.19 (ældreboliger).

### Indtægter (skat, tilskud og udligning)

Indtægterne er opdateret med de seneste skøn og udgør dermed grundlaget for kommunens samlede indtægter i budgetforslag 2024. Indtægterne for 2024 er baseret på uændret skatteprocent og den udmeldte statsgaranti for 2024.

For budget 2024 er 18,8 mio. kr. af serviceudgifterne gjort betinget af en overholdelse af de samlede rammer for kommunerne, mens det gælder 6,3 mio. kr. for anlægsudgifterne. Kommer der sanktioner til kommunerne på enten service- eller anlægsudgifterne, så vil indtægtsgrundlaget i kommunen blive reduceret.

### Driftsudgifter

- Driftsudgifter til service i 2024 svarer til kommunens serviceramme i 2024.
- Servicerammen blev forhøjet med 650 mio. kr. til kommunerne, hvor Brøndby's andel er knap 5,0 mio. kr. Den endelige finansiering af dette løft forventes at komme på plads i den kommende finanslov. Derfor indarbejdes indtægten ift. kommunens andel af dette løft, først i løbet af 2024.
- Driftsudgifter på overførselsområdet er tilpasset den forventede udvikling de kommende år, hvor især udgifter til førtidspensioner og seniorpension har en stigende profil.

### Resultat af ordinær driftsvirksomhed (driftsoverskud)

Driftsoverskuddene i overslagsårene er også medvirkende til, at de kommende års anlægsinvesteringer kan finansieres af disse. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud på minimum 100 mio. kr.

Der budgetteres med et driftsoverskud på 180,9 mio. kr. i 2024, som altså opfylder målet.

I budgetoverslagsårene 2025-2027 ligger driftsoverskuddene et stykke over målet. Budgetoverslagsårene er budgetteret med udgangspunkt i befolkningsprognosen 2023-2034 og der er derfor større usikkerhed, jo længere tidshorizont.

### Anlægsudgifter

Anlægsudgifterne er tilpasset anlægsinvesteringsoversigten ud fra det foreliggende forslag, som er vedhæftet som bilag 2.

De budgetterede anlægsudgifter i overslagsårene – svarer nogenlunde til hvad der kan forventes at udgøre kommunens anlægsramme.

## Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhederne adskiller sig fra de øvrige kommunale områder, ved at de skal hvile i sig selv, dvs. at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere.

## Låneoptag og øvrige balanceforskydninger

De øvrige balanceforskydninger udgør 9,2 mio. kr. i 2024 og indeholder bl.a. periodisering mellem regnskabsårene. I overslagsårene øges de øvrige balanceforskydninger til 15,2 mio. kr. Årsagen hertil er forventede stigninger i kommunens bidrag til letbanen.

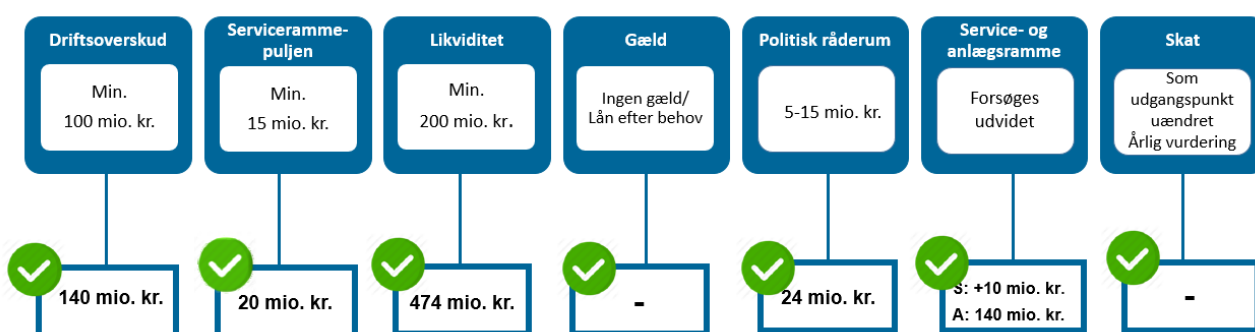
## Samlet resultat – Finansiell balance (forskydninger i likvide aktiver)

Alt i alt kan der med vedtagelsen af budget 2024 budgetteres med at lægge 32,2 mio. kr. i kommunekassen.

I overslagsårene 2025-2027 budgetteres der også med, at kommunen kan lægge penge i kassen. Det skal ses i lyset af de relativt høje driftsoverskud. Der er, som ovenfor nævnt, usikkerhed forbundet med overslagsårene.

## 6. Budgetforslag 2024 – status ift. den økonomiske politik

Figur 3. Overholdelse af de økonomiske målsætninger



Det samlede resultat i 2024 og overslagsårene har konsekvenser for om der skal lægges penge i kassen eller tages penge op af kassen. Kommunens likvide beholdninger kan finansiere det ekstra træk i 2024 og stadig leve op til de øvrige målsætninger i den økonomiske politik, som det ses i figuren ovenfor. Herunder vises den udviklingen i likviditeten på baggrund af de budgetterede resultater i alt fra resultatopgørelsen.

Tabel 9. Likviditetsoversigt

<i>i mio. kr.</i>	2023	2024	2025	2026	2027
Likviditet primo efter kassekreditreglen*	482,4	482,4	514,6	612,6	692,4
Forskydninger i likvide aktiver (underskud/overskud)		32,2	98,0	79,8	92,0
Dækningsafgift erhvervsejendomme, forskydning 2022 og 2023					25,0
<b>Likviditet ultimo</b>	<b>482,4</b>	<b>514,6</b>	<b>612,6</b>	<b>692,4</b>	<b>809,4</b>

\*Likviditet i 2023 er opgjort pr. 30. juni 2023

## Efter budgetvedtagelsen og frem mod budget 2025

Efter budgetvedtagelsen bliver taksterne endelig opgjort. Ved behov for små administrative tilretninger vil det blive afregnet med service- og anlægsrammepuljen, således at den samlede service- og anlægsramme fastholdes på de vedtagne 2.366,0 mio. kr.

I oktober og frem foretages der en række indberetninger til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, Danmarks Statistik og KL. Budgetbemærkningerne vil også blive udarbejdet og offentliggøres på kommunens hjemmeside senest i uge 51.