



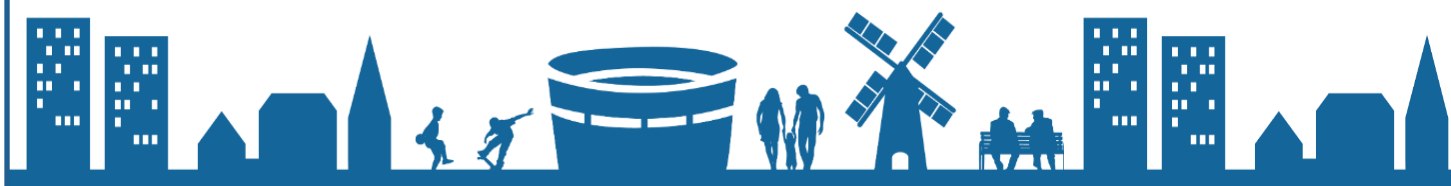
Brøndby
Kommune

Budget



Budgetforslag 2026-2029

Budgetnotat 4 – ”Afslutningsfasen”



Indledning

Budgetprocessen for 2026-2029 er nu i afslutningsfasen. Med udgangspunkt i økonomiaftalen, de mellemkommunale forhandlinger og de politiske drøftelser, foreligger et samlet budgetforslag til endelig behandling og vedtagelse. Kommunalbestyrelsen skal ved 2. behandlingen træffe endelig beslutning om budgettet.

Budgettet for 2026 sikrer balance mellem nødvendige effektiviseringer og nye initiativer og lever op til Brøndby Kommunes økonomiske politik og målsætninger.

Figur 1. Faserne i budgetprocessen

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 - Budgetforslag til budgetkatalog	- Administrative korrektioner - Budgetforslag til budgetkatalog	- Konsekvenser af Økonomiaftale - Borgermøde - Indtægtsgrundlaget - Takster - Politiske forhandlinger m.m.	- Budgetkatalog - Anlægsinvesteringer - Skattesatserne - Takster - Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering
Behandling i Kommunalbestyrelsen	9. april	18. juni	10. september	8. oktober

Indhold i budgetnotatet

1. De økonomiske rammer
2. Budgetforlig 2026
3. Øvrige budgetændringer mellem 1. og 2. behandling
4. Service- og anlægsudgifter
5. Skattesatser og takster
6. Valg af statsgaranti eller selvbudgettering
7. Økonomisk overblik og finansiell balance
8. Likviditetsprognose og status ift. den økonomiske politik

1. De økonomiske rammer

De økonomiske rammer for 2026 er nu endeligt fastlagt på baggrund af økonomiaftalen og de mellemkommunale forhandlinger.

Som resultat af forhandlingerne er servicerrammen forhøjet med 32 mio. kr., hvilket giver en samlet servicerramme på 2.661,7 mio. kr. Denne udvidelse har givet Kommunalbestyrelsen mulighed for at gennemføre flere nye initiativer og samtidig undgå større besparelser.

Anlægsrammen udgør 155,0 mio. kr. ekskl. lånetilsagn på 9,3 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten ved Enghusene. I forhandlingerne blev der arbejdet for at udvide anlægsrammen med yderligere 10 mio. kr., men i stedet blev der afgivet 5,0 mio. kr. for at opnå en større forhøjelse af servicerrammen, som vurderes at give kommunen et mere hensigtsmæssigt råderum.

Disse rammer udgør det økonomiske råderum, som Kommunalbestyrelsen har prioriteret inden for.

2. Budgetforlig 2026

På baggrund af de fastlagte rammer og prioriteringerne fra budgetkataloget indgik Socialdemokratiet, Venstre, Socialistisk Folkeparti og Dansk Folkeparti den 15. september et budgetforlig for 2026.

Forliget indeholder:

- Effektiviseringer og reduktioner på i alt 23,5 mio. kr.
- Udvidelser og nye initiativer for i alt 28,1 mio. kr.

Det samlede resultat af forliget fremgår af bilag 1 med tilhørende talmateriale.

3. Øvrige budgetændringer mellem 1. og 2. behandling

Ud over budgetforliget er der mellem 1. og 2. behandlingen indarbejdet en række øvrige ændringer i driftsbudgettet. Ændringerne skyldes blandt andet ny lovgivning samt efterfølgende beslutninger i Kommunalbestyrelsen. De omfatter bl.a.:

- Justeringer af udgifter til den kommunale medfinansiering
- Gevinstrealisering som følge af forbedret kontraktstyring

Gevinstrealiseringen på kontraktstyringsområdet, sammen med en række mindre justeringer, har skabt et ekstra økonomisk råderum i budgettet. For at bevare et robust budgetgrundlag foreslås råderummet reserveret til uforudsete udgifter ved udvidelse af servicerrammepuljen samt implementering af reformer. Dermed styrkes de puljer, som allerede er afsat i budgetforliget.

Øvrige tekniske korrektioner udgør samlet 6,9 mio. kr. i 2026, fordelt med 2,5 mio. kr. på serviceudgifter og 4,5 mio. kr. på øvrige driftsudgifter

Tabel 1. Oversigt over øvrige budgetændringer mellem 1. og 2. behandling

Ændringsårsag i 1.000 kr.	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Serviceudgifter	2.487	2.487	2.487	2.487
BO2 KB, oktober 2025, Besparelser/gevinstrealisering på forbrugsartikler	-900	-900	-900	-900
Justering af servicerrammepuljen	1.661	1.661	1.661	1.661
Pulje til reformimplementering	1.726	1.726	1.726	1.726
Øvrige driftsudgifter	4.458	4.458	4.458	4.458
Den kommunale medfinansiering	4.458	4.458	4.458	4.458
I alt	6.945	6.945	6.945	6.945

Note. Omplaceringer fremgår ikke af tabellen.

4. Service- og anlægsudgifter

Serviceudgifter 2026

Budgetforslaget er opdateret med konsekvenserne af budgetforlig 2026 og øvrige tekniske budgetkorrektioner som er foreslået mellem 1. og 2. budgetbehandlingen.

Servicerammepuljen udgjorde 20,0 mio. kr. ved 1. budgetbehandling. Med budgetforliget blev puljen udvidet med yderligere 5,0 mio. kr. Som følge af en større udvidelse af servicerammen i de mellemkommunale forhandlinger samt enkelte mindre justeringer, er der tilført yderligere 1,6 mio. kr. til puljen. Samlet udgør servicerammepuljen dermed 26,6 mio. kr., svarende til ca. 1,0 pct. af kommunens samlede serviceudgifter. Puljens størrelse ligger således fortsat inden for de gældende regler for ikke-fordelte udgifter ved budgetvedtagelsen.

Anlægsudgifter 2026

Anlægsbudgettet i 2026 udgør i alt 155,0 mio. kr. inden for anlægsrammen. Det er eksklusiv de 9,3 mio. kr. til udvidelse af botilbud.

Budgettet overholder dermed den aftalte anlægsramme, og der er ikke budgetteret med anlægsudgifter uden for rammen.

Den strategiske anlægsinvesteringsoversigt 2026-2040 og de tilhørende kommissoriebeskrivelser er vedlagt som bilag 4 og bilag 4a til budgetnotatet og skal godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Frigivelse af anlægspuljer i 2025

I henhold til Brøndby Kommunes gældende Regler om Økonomistyring tildeles bevillinger til anlægspuljer i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Af anlægsinvesteringsoversigten (bilag 4) fremgår det, at der i 2026 er afsat 74,6 mio. kr. til anlægspuljer. I forbindelse med 2. behandling søges der om anlægsbevilling på dette beløb, fordelt som vist i tabel 2.

Tabel 2. Anlægspuljer i 2025 hvor der søges anlægsbevilling

Anlægspulje	Beløb i 1.000 kr.
Pulje til bygningsvedligehold og energirenovering	19.000
Pulje til trafik og grønne områder	8.500
Pulje til indsatser som udmønter initiativer fra Mobilitets- og trafikhandlingsplanen	500
Pulje til byudvikling	2.500
Pulje til risikostyring og forsikringsområdet	2.000
IT- og digitaliseringspulje	6.000
Pulje til genopretning af legepladser	1.000
Pulje til genopretning af broer	3.000
Pulje til udbedringer af kloakker og pumper	1.000
Pulje til projektering og konkretisering af indsatser, som tilstandsvurderingerne peger på	2.500
Ekstraordinær pulje til bygningsgenopretning	28.554
I alt	74.554

5. Skattesatser og takster

I budgetforliget for 2026 er det aftalt, at promille for dækningsafgiften reduceres med 0,3 promille point. Konsekvenserne er vist nedenfor:

Tabel 3. Oversigt, skattesatser og provenu

Skattesatser og Provenu, i 1.000 kr.	Budget 2026	Ændring i skatteprocent
Udskrivningsgrundlag, indkomstskat	7.568.901	
Udskrivningsprocent	24,30	Uændret
Indkomstskat	1.839.243	
Grundskyldspromille:	4,9	Uændret
Provenu af grundskyld (skøn juni 2025)	165.249 *	
Dækningsafgift for erhvervsejendomme:		
Promille	12,100	Reduceret med 0,3 promille
Provenu** (skøn juni 2025)	109.305	
Udskrivningsgrundlag, kirkeskat	4.234.815	
Udskrivningsprocent	0,80	Uændret
Kirkeskat	33.879	

*Her gælder en budgetgaranti, hvilket betyder, at det udmeldte provenu er endeligt og efterreguleres ikke.

**Foreløbigt skøn opgjort af Skatteministeriet inkl. gradvis indfasning af stigningsbegrænsning og kompensationsbeløb.

Den samlede kommunale skat

Kommunerne er forpligtet til at holde den samlede kommunale skat i ro for at undgå sanktioner, der kan være både individuelle og kollektive. Hvis kommunerne under ét sætter skatten op i 2026 – med undtagelse af ændringer, der følger af tab i udligningsreformen – reduceres bloktilskuddet tilsvarende.

Lovgivningen fastsætter, at en kommune, der hæver skatten, pålægges en **individuel** sanktion. Det betyder, at kommunen må aflevere en stor del af provenuet til staten: 75 pct. i det første år, 50 pct. i år to og tre, og 25 pct. i år fire. Først fra år fem kan kommunen beholde hele merprovenuet.

Derudover pålægges en **kollektiv** sanktion, som fordeles på alle landets kommuner. Den dækker den del af merprovenuet, staten ikke inddrager gennem de individuelle sanktioner. Konkret betyder det, at kommunerne samlet betaler henholdsvis 25 pct. i år ét, 50 pct. i år to og tre, 75 pct. i år fire og 100 pct. fra år fem.

Takster

Jf. styrelsesloven skal taksoversigten godkendes af Kommunalbestyrelsen ved budgetvedtagelse.

Den foreliggende taksoversigt for 2026 (bilag 3) er udarbejdet på baggrund af budgetforslag 2026-2029 ved 1. behandling, herunder udmøntningen af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Oversigten er endnu ikke fuldt opdateret med konsekvenserne af budgetforliget og de tekniske ændringer mellem 1. og 2. behandling.

De endelige takster vil blive beregnet på grundlag af det vedtagne budget 2026-2029. Oversigten indgår herefter i de samlede budgetbemærkninger, som offentliggøres på kommunens hjemmeside senest ved årsskiftet.

6. 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.

En beregning viser at Brøndby Kommune kan forvente et tab på -13,1 mio. kr. ved selvbudgettering, jf. tabel 4.

Tabel 4: Nettoprovenu ved statsgaranti og selvbudgettering pba. KL's tilskudsmodel - basisscenarie

	1. Statsgaranti	2. Selvbudgettering	Forskel (2-1)
Folketal	41.309	41.000	-309
Indkomstskatteprovenu i 2026 (i 1.000 kr.)	2.218.312	2.255.097	36.785
Foreløbig tilskud og udligning i 2026 (i 1.000 kr.)	1.769.315	1.719.383	-49.932
Det samlede finansieringsgrundlag	3.987.627	3.378.678	-13.147

Kommunernes finansieringsgrundlag hænger tæt sammen med folketallet. Danmarks Statistik skønner, at Brøndby Kommune vil have 41.309 indbyggere pr. 1. januar 2026, og dette tal indgår i beregningen af tilskud og udligning i den statsgaranterede opgørelse.

Det faktiske folketal i Brøndby Kommune pr. 31. august 2025 var imidlertid 40.615 indbyggere, hvilket er lavere end statens skøn. Det betyder, at kommunen med statsgarantien opnår relativt højere indtægter.

I beregning (basisscenariet) er der regnet med et folketal på 41.000 – altså 309 personer færre end statens forudsætning – samt en vækst i udskrivningsgrundlaget på 2,0 pct. i forhold til statsgarantien. Beregningerne viser, at selvbudgettering i dette scenarie vil medføre et tab på ca. 13,1 mio. kr., jf. tabel 2.

Set i lyset af den aktuelle udvikling i boligprogrammet i 2025 vurderes det usandsynligt, at folketallet pr. 1. januar 2026 når op på niveau med statens skøn. Dermed vil gevinsten ved selvbudgettering med stor sandsynlighed udeblive.

På den baggrund anbefales det, at Brøndby Kommune vælger **statsgarantien** som indtægtsgrundlag for budget 2026. Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering gælder også kirkeskatten.

Kirkeskatten

Kommunalbestyrelsen skal i forbindelse med budgetvedtagelsen fastsætte kirkeskatten for 2026. Det indstilles i budgetnotat 4, at kirkeskatten fastholdes på 0,80 procent, hvilket svarer til niveauet i 2025.

For Brøndby Kommune er det statsgaranterede indtægtsgrundlag for kirkeskatten i 2026 opgjort til ca. **4,2 mia. kr.** Med en kirkeskat på 0,80 procent giver det en samlet kirkeskat på ca. **33,8 mio. kr.**

Den samlede kirkeskat fordeles således:

- Ca. **6,2 mio. kr.** går til Folkekirkens Administrative Fællesskab (FAF), som er en landsdækkende ordning fastsat af staten.
- De resterende ca. **27,6 mio. kr.** fordeles mellem sognene i Glostrup Provsti samt provstiudvalgets fælles kasser, jf. bilag 5.

7. Økonomisk overblik og finansiel balance

Efter indarbejdelse af budgetforliget, resultatet af de mellemkommunale forhandlinger og øvrige ændringer mellem 1. og 2. behandling er det samlede økonomiske overblik opgjort i tabel 5 nedenfor.

Tabel 5. Resultatopgørelse 2026-2029

Resultatopgørelse i 1.000 kr.	Budgetforslag 2026	Overslagsår 2027	Overslagsår 2028	Overslagsår 2029
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-4.074.169	-4.100.210	-4.263.321	-4.434.608
Driftsudgifter*				
Serviceudgifter	2.661.726	2.750.791	2.864.193	2.956.412
Øvrige driftsudgifter	123.022	125.117	127.131	128.957
Overførselsudgifter	922.691	972.930	1.026.267	1.080.214
Driftsudgifter i alt	3.707.439	3.858.107	4.020.022	4.170.191
Renter	1.558	1.558	1.558	1.558
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-365.172	-240.545	-241.741	-262.859
Anlægsudgifter*				
Indenfor anlægsrammen	164.300	152.358	156.667	226.787
Udenfor anlægsrammen				
Anlægsudgifter i alt	164.300	152.358	156.667	226.787
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-200.872	-88.186	-85.074	-36.073
Forsyningsvirksomhed (drifts- og anlæg)	15.735	16.109	16.492	16.884
RESULTAT FØR LÅN OG BALANCEFORSKYDNINGER	-185.137	-72.077	-68.582	-19.188
Låneoptag	-9.300	0	0	0
Låneafdrag	7.228	7.228	7.228	7.228
Øvrige balanceforskydninger	13.531	13.580	13.580	13.580
ÆNDRINGER I LIKVIDE AKTIVER	-173.678	-51.269	-47.774	1.620

Anm.: Minus (-) = overskud/indtægt

*Inkl. jordforsyning

Indtægter (skat, tilskud og udligning)

Indtægterne for 2026 er beregnet med udgangspunkt i uændret skatteprocent, statsgarantien, Skatteministeriets skøn for grundskyld samt en reduktion i dækningsafgiften på 0,3 promillepoint, svarende til et provenutab på ca. 3,0 mio. kr. Indtægtsbudgettet er desuden opdateret med forskerskatten på 2,8 mio. kr. årligt (efter budgetnotat 3).

Indenrigs- og Sundhedsministeriet kan tilbageholde op til 3,0 mia. kr. af bloktilskuddet, hvis kommunerne samlet overskrider servicerrammen i budget eller regnskab 2026. Tilsvarende kan op til 1,0 mia. kr. af bloktilskuddet blive tilbageholdt, hvis kommunerne samlet overskrider den aftalte anlægsramme i budgettet.

For Brøndby Kommune betyder det, at 19,9 mio. kr. af serviceudgifterne og 6,6 mio. kr. af anlægsudgifterne er betinget af, at den samlede ramme for landets kommuner overholdes.

Driftsudgifter

Serviceudgifterne i 2026 svarer til den udmeldte servicerramme samt resultatet af de mellemkommunale forhandlinger.

Overførselsudgifterne er tilpasset den forventede udvikling bl.a. som følge af beskæftigelsesreformen.

Øvrige driftsudgifter er ligeledes tilpasset udviklingen, herunder den kommunale medfinansiering.

Renter

Renteudgifterne udgør 1,6 mio. kr. årligt i budgetperioden. Beløbet dækker primært renteudgifter til Strandboligerne og Enghusene.

Resultat af ordinær drift

Der budgetteres med et driftsoverskud på ca. 365,0 mio. kr. i 2026. Dermed overholder kommunen målsætningen i den økonomiske politik om et årligt driftsoverskud på minimum 170 mio. kr. Også i overslagsårene 2027 til 2029 forventes driftsoverskud på et niveau, der ligger væsentligt over målsætningen. Det skal dog understreges, at usikkerheden øges med tidshorisonten, idet beregningerne for overslagsårene bygger på befolkningsprognosen 2025-2035.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifterne følger den strategiske anlægsinvesteringsoversigt (bilag 4). Niveauet i 2027-2028 ligger tæt på de forventede anlægsrammer, mens budgettet i 2029 er højere, bl.a. som følge af igangsættelsen af udviklingen i Fremtidens Brøndby Strand.

Forsyningsvirksomhed

Forsyningsvirksomhederne drives efter hvile-i-sig-selv-princippet, hvor indtægter og udgifter skal balancere over tid. På nuværende tidspunkt har forsyningsområdet et tilgodehavende hos kommunen, som udlignes i de kommende år gennem takstfastsættelsen. Indtil udligningen finder sted, svækker dette kommunens likviditet i budgetperioden.

Låneoptag, afdrag og balanceforskydninger

Låneoptaget i 2026 vedrører udvidelsen af botilbuddet Enghusene. Låneafdragene udgør 7,3 mio. kr. årligt. Øvrige balanceforskydninger udgør 13,5 mio. kr. årligt og omfatter bl.a. kommunens bidrag til letbanen samt periodiseringer mellem regnskabsår.

Samlet resultat – finansiell balance

Med budget 2026 kan Brøndby Kommune tilføre ca. 173,7 mio. kr. til kassebeholdningen. I overslagsårene 2027-2029 er der også positive bidrag, men faldende frem mod 2029.

7. Budgetforslag 2026 – likviditetsprognose og status ift. den økonomiske politik

Likviditetsprognose

Det samlede resultat i 2026 og overslagsårene har direkte betydning for kommunens kassebeholdning – altså hvorvidt der skal lægges penge i kassen eller tages penge op af kassen. I 2026 er der tilstrækkelig likviditet til at finansiere anlæg og opfylde finansielle forpligtelser og samtidig styrke kassebeholdning.

Kommunen kan dermed håndtere et eventuelt ekstra træk uden at overskride de økonomiske rammer og samtidig overholde målsætningerne i den økonomiske politik.

Tabel 6. Likviditetsprognose 2026-2029

<i>i mio. kr.</i>	2025	2026	2027	2028	2029
Likviditet primo efter kassekreditreglen	568	568	742	858	956
Forskydninger i likvide aktiver (underskud/overskud)		174	51	48	-2
Selvbudgetteringsgevinst (tidligere år)			65	25	
Dækningsafgift erhvervsejendomme, forskydning 2022 og 2023				25	
Likviditet ultimo	568	742	858	956	954

* Der er taget udgangspunkt i kommunens kassebeholdning pr. 31. juli 2025, Budgetopfølgning nr. 2

Status ift. den økonomiske politik

I maj 2025 vedtog Kommunalbestyrelsen en ny økonomisk politik for Brøndby Kommune, som fastlægger en fælles retning og syv pejlemærker for kommunens økonomiske prioritering.

Figur 2. Pejlemærker i den økonomiske politik



Status på overholdelse af de økonomiske målsætninger:

- Brøndby Kommune overholder de aftalte service- og anlægsrammer.
- Driftsoverskuddet ligger markant over målsætningen i den økonomiske politik.
- Likviditeten styrkes gennem hele perioden 2026-2029 og forventes at ligge væsentligt over 200 mio. kr., som er målsætningen i den økonomiske politik.
- Budgettet skaber balance mellem nødvendige effektiviseringer og prioriterede nye initiativer.
- Den økonomiske politik og tilhørende målsætninger er dermed fuldt ud opfyldt.

Efter budgetvedtagelsen og frem mod budget 2026

Efter budgetvedtagelsen bliver taksterne endeligt fastlagt. Mindre administrative justeringer vil blive håndteret via servicerammepuljen, således at den samlede serviceramme fastholdes på de vedtagne 2.661,7 mio. kr.

Fra oktober og frem foretages en række indberetninger til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, Danmarks Statistik og KL. Budgetbemærkningerne vil samtidig blive udarbejdet og offentliggjort på kommunens hjemmeside senest i uge 52.