



BRØNDBY KOMMUNE

Budgetforslag 2021- 2024

Budgetnotat 2

1. Indledning

Omdrejningspunktet i Budgetnotat 2 vil være de indarbejdede administrative budgetændringer, hvortil der var afsat en pulje på 10 mio. kr. Der gøres herefter status på kommunens måltal, hvor arbejdet med budgetkataloget også er kommet i gang. Kommunens investeringer og hvordan den nye udligningsreform påvirker kommunens finansielle situation følger i de næste kapitler. Der afsluttes med nogle tanker om den kommende økonomaftale, den udmeldte udligningsreform samt en foreløbig resultatopgørelse på baggrund af netop de udmeldinger der kom fra Social- og Indenrigsministeriet i forbindelse med det nye udspil om en udligningsreform.

2. Siden sidst

Kort tid efter vedtagelsen af det første Budgetnotat blev landet ramt af COVID-19.

Budgetprocessen er påvirket af situationen, da der har været behov for at flytte rundt på en række tidsfrister og aktiviteter. Arbejdet med budgetkataloget vil foregå fra maj frem mod august. På temamødet i august kan der således udleveres et færdigt budgetkatalog. Det samlede måltal for kommunen udgør 10 mio. kr., som fagudvalgene i samarbejde med forvaltningen altså skal finde reduktioner for. Der arbejdes også frem mod temamødet med kommunens investeringsoversigt hvor en afvigelse fra anlægsloftet giver nogle nye muligheder.

I starten af maj kom også en udligningsreform som umiddelbart giver flere udligningskroner til kommunen. Kommunens indtægter kendes først endeligt efter indgåelse af en økonomaftale og når tilskudsudmeldingen kommer med udgangen af juni. Situationen med COVID-19 vil også få en betydning for økonomien, ikke bare i 2020, men også for 2021. Derfor bliver det interessant at se hvad økonomaftalen for 2021 vil betyde for kommunen. Forhandlingerne er gået i gang og kommunen har leveret input til disse forhandlinger.

3. Administrative budgetændringer

I forbindelse med kommunens budgetproces blev det aftalt at afsætte en pulje på i alt 10,0 mio. kr. til imødegåelse af de administrative budgetændringer. Disse ændringer kan fx være tilpasninger på baggrund af demografi, en ændret alderssammensætning. Det kan også være tiltag som der er truffet beslutning om i Kommunalbestyrelsen. Det afsatte beløb skulle sikre den efterspurgte stabilitet af måltallet igennem den førte del af budgetprocessen.

Som det fremgår af tabellen nedenfor er der indarbejdet administrative budgetændringer for i alt 10 mio. kr. Dermed er puljen tømt.

Nedenfor er opgørelsen fordelt på de kategorier der kan vælges i de administrative budgetændringer.

Table 1, indarbejdede administrative budgetændringer (afrundede tal)

<i>i 1.000 kr.</i>	Budget 2020
<u>Pulje til uforudsete forhold</u>	<u>10.000</u>
Ny mængde (ikke demografi)	6.000
KB-beslutninger	2.600
Demografi (befolkningsprognose)	1.200
Kontrakter	200
<u>Indarbejdede administrative korrektioner i alt</u>	<u>10.000</u>
<u>Restbeløb</u>	<u>0</u>

Omfanget af de administrativt indarbejdede budgetændringer landede altså på i alt 10,0 mio. kr. En god portion af de disponerede midler skyldes kategorien ny mængde. Det dækker hovedsagligt over oprettelse af en større mængde specialpladser på skoleområdet, som alene tegner sig for ca. 4,0 mio. kr. af den samlede pulje. Beslutninger truffet i kommunalbestyrelsen med konsekvens for budgetforslag 2021-2024 udgør 2,6 mio. kr. mens indarbejdelse af demografi og kontrakter udgør resten.

I bilaget til dette budgetnotat er det uddybet hvad de administrative budgetændringer mere præcist består af og hvor de er indarbejdet i budgetforslaget.

4. Budgetkataloget

Arbejdet med budgetkataloget er ændret grundet situationen med COVID-19. Det betyder at opstarten med fagudvalgenes arbejde først sker i maj måned. Der vil være mulighed for at holde en 2. status på arbejdet med budgetkataloget på fagudvalgsmøderne i juni måned. Det var også aftalt at budgetkataloget skulle udleveres på temamødet den 25. juni. Dette er ændret således det færdige budgetkatalog nu udleveres på temamødet i august. Det betyder der er lidt mindre forhandlingsrum til at træffe beslutning om de politiske prioriteringer om både budgetudvidelser og budgetreduktioner, samt de ønsker fagudvalgene måtte have til anlæg.

Alle forslag bliver samlet elektronisk men uddeles også i en papirudgave til alle medlemmer af kommunalbestyrelsen på temadagen den 19. august 2020.

5. Måltal og servicerramme – et budget i balance

Måltallet for budget 2021

Måltallet er blevet justeret siden vedtagelsen af Budgetnotat 1. Dels er der en regnskabsanalyse som har håndteret 13,3 mio. kr., dels er der truffet beslutning om at reducere servicerrammepuljen i 2021 med 5 mio. kr. og puljen til politisk prioritering med 5 mio. kr. Konsekvensen heraf er at kommunens aktuelle måltal er 10 mio. kr.

Servicerrammen for 2021

Opgørelsen af kommunens forventede budget for 2021 (til serviceudgifter) udgør efter indarbejdelsen af de administrative budgetændringer knap 2,078 mia. Med de aftalte ændringer ser servicerrammen således ud:

Tabel 2, Beregning af servicerrammen for 2021 efter de administrative budgetændringer

A	Korr. budgetforslag 2020 (2020-pl) - efter de administrative budgetændringer	2.077.800
	- heraf servicerrammepulje (generel reserve, (2020-pl))	15.000
B	- heraf pulje til uforudsete forhold ((2020-pl)	0
	- heraf pulje til politisk prioritering (2020-pl)	10.000
C	Forslag til reduktioner - budgetkatalog (2020-pl)	-10.000
D	Beregnet servicerramme	2.068.758
E	Balance (+) / Ubalance (-)	958

*Afrundede tal

Med indarbejdelsen af de administrative budgetændringer udgør det korrigerede budgetforslag (A) 2.078,4 mia. kr. I dette budgetforslag er der nu indeholdt en generel reserve på 15 mio. kr. Dertil en pulje til politisk prioritering, som nu udgør 10,0 mio. kr. Budgetlægningen af disse puljer er i tråd med kommunens økonomiske politik.

Række (C) viser, hvorledes de forventede reduktioner for i alt -10 mio. kr. vil påvirke beregningen når de forlods indarbejdes.

Række (D) viser kommunens beregnede serviceramme som er kommunens udgangspunkt før økonomiaftalen. Denne er uændret i forhold til Budgetnotat 1.

Række (E) viser at der er balance mellem det korrigerede budgetforslag med alle de foretagne administrative budgetændringer og det niveau kommunens serviceramme for 2021 må forventes at lande på. Det er dog stadig en forudsætning at kommunen finder reduktioner for de aftalte 10 mio. kr. og kommunen får tildelt 10 mio. kr. mere i serviceramme til økonomiaftalen for 2021.

5. Anlægsramme

Anlægsrammen, som kommunen kan handle efter, udgør årligt forventeligt ca. 110-115. mio. kr. Prioriteringsarbejdet har stået på i forvaltningen i løbet af foråret og vil fortsætte hen over sommeren. Det er stadig uvist om ophævelsen af anlægsloftet også vil gælde for 2021. Derfor arbejdes der med flere scenarier. Efter tidsplanen vil investeringsoversigten med både de prioriterede og ikke-prioriterede forslag sendes til medlemmerne af kommunalbestyrelsen efter temamødet den 19. august 2020.

6. Økonomiaftalen 2020

Kommunalbestyrelsen har igen i år sendt sine input til KL til brug i forhandlinger med regeringen om en økonomiaftale for 2021. Situationen med COVID-19 har naturligvis spillet en stor rolle i disse indmeldinger.

Den aktuelle fjernelse af anlægsloftet er et meget aktuelt tema og diskussionen om demografi i forhold til serviceramme bliver også aktuelt. Det er nok mere tvivlsomt hvor mange mindre tiltag der bliver forhandlet denne gang, set i lyset af den situation landet er i som helhed.

7. Udligningsreform?

Den 5. maj 2020 blev der indgået en bred aftale om en ny udligningsreform. Overordnet set er Brøndby Kommune umiddelbart opgjort til at modtage 25,9 mio. kr. mere i udligning i 2021 end hvad kommunen modtog for 2020. Herudover er finansieringstilskuddet nu gjort til en fast del af udligningen, så kommunen hvert år modtager ca. 33 mio. kr.

Tabel 3, Umiddelbare konsekvenser af ny udligningsreform

	Tilskud og udligning 2021, (-) er tab	Konsekvens af nyt udspil
	<i>Opgjort således:</i>	
	Ændret udligning (afskaffelse af bl.a. hovedstadsudligning)	-20,2
A	Ændring i kriteriet for udlændinge	-46,0
	Øvrige ændringer	-7,5
	Kompensationsordning	47,6
B	Tab efter kompensationsordning	-26,1
	§ 19, særtilskud erstattes af ny pulje til udsatte hovedstadskommuner	55,0
C	Øvrige nye tilskud	-3,0
D	Resultat af ny udligningsordning før finansieringstilskud	25,9

A) Omlægningen af selve udligningen hvor hovedstadsudligningen afskaffes giver isoleret set et tab på 20,0 mio. kr. Udligningen i forhold til udlændinge giver også et markant tab på 46,0 mio. kr. Andre justeringer giver et tab på ca. 7,5 mio. kr. Der gives en særlig kompensation til de kommuner der har tab på den nye udligning. Derfor modtager kommunen 47,6 mio. kr.

B) Kompensationen bringer tabet ned på 26,1 mio. kr. Det er værd at bemærke at det er et tab som er opgjort før der indregnes nye tilskud.

C) Af nye tilskud modtager kommunen 55,0 mio. kr. i tilskud til udsatte hovedstadskommuner. Det er her den nu nedlagte §19-pulje indgår. Af øvrige tilskud skal kommunen bidrage med 3 mio. kr. ø- og yderkommuner. De nye puljer giver altså kommunen en merindtægt på 52 mio. kr.

D) Derfor vendes tabet på 26,1 mio. kr. i række B sig til nu at udgøre en forøgelse på samlet set 25,9 mio. kr.

E) Herudover kan det fastslås at finansieringstilskuddet bliver permanentgjort. Det betyder at kommunen nu kan budgettere med ca. 33 mio. kr. hvert år, fremfor at skulle afvente resultatet af det kommende års økonomiforhandlinger.

Frem mod Budgetnotat 3, som forelægges i august, vil der komme en endelig opgørelse af kommunens indtægtsgrundlag for 2021 og overslagsårene 2022-2024. Før en endelig opgørelse skal der også foreligge resultatet af en økonomiaftale og den endelige tilskudsudmelding skal også være udsendt af Social- og Indenrigsministeriet. Dette skal være senest 1. juli.

7. Resultatopgørelse og den økonomiske politik

Nedenfor i tabel 4, er indsat en resultatopgørelse, som viser kommunens nuværende driftsoverskud, resultat i alt og forventede kassetræk. I forhold til kommunens økonomiske politik sigtes der efter et driftsoverskud på minimum 75 mio. kr. Efter indarbejdelse af de administrative budgetændringer og de merindtægter som følge af en ny udligningsreform, udgør driftsoverskuddet 111,7 mio. kr.

Først i slutningen af juni måned bliver de endelige tilskudsudmeldinger meldt ud til kommunerne og først herefter kendes de endelige tal. Det skal også understreges at der ikke er foretaget opdateringer af indtægtssiden i foråret, grundet den nye udligningsreform. Så de forventede indtægter er stadig behæftet med usikkerhed. Udgiftssiden er opdateret med alle de indarbejdede administrative budgetændringer.

Den nye udligningsreform giver flere indtægter til kommunen. Denne forøgelse er indregnet i resultatopgørelsen nedenfor. De samlede virkninger er tillagt i både 2021 og overslagsårene med forskellig virkning. Alt i alt er der nu indregnet 67,8 mio. kr. i 2021 og 2022, mens der er indregnet 48,8 mio. kr. i 2023 og 2024. Forskellen på beløbene udgør 19 mio. kr. og skyldes at beløbet for kompensationen for fejl i uddannelsesstatistikkerne alene tildeles i 2021 og 2022.

Udgangspunktet er indtægtsgrundlaget for budgetoverslagsår 2021 som blev vedtaget i budget 2020.

Hertil er tillagt den merindtægt som følger af den nye udligningsreform. Det betyder at finansieringstilskuddet allerede nu kan indregnes, hvilket alene udgør 32,9 mio. kr. Den

bagudrettede kompensation på 19 mio. kr. i 2021 og 2022 som følge af fejl i uddannelsesstatistikken er også indregnet fuldt ud. Disse to elementer anses for sikre merindtægter i 2021 og frem.

Derimod er der mere usikkerhed om merindtægten på 25,9 mio. kr. som er nettoresultatet af de nye omlægninger, som skrevet i kapitel 6 ovenfor. Usikkerheden består af blandt i hvordan kriteriet om tilbagegang i befolkningstallet indgår i resultatet. Derfor er der ud fra et forsigtighedsprincip budgetteret med 15,9 mio. kr. i alle årene i stedet for 25,9 mio. kr.

Med indregning af disse konsekvenser af den nye udligningsreform bliver kommunens indtægtsside forhøjet. Der giver et i udgangspunktet et bedre driftsresultat, som pt. ligger over det aftalte niveau på 75 mio. kr., som er beskrevet i kommunens økonomiske politik.

Når den endelige tilskudsudmelding foreligger senest 1. juli vil det herefter som nævnt være muligt at indregne de præcise tal for kommunens indtægter. På det tidspunkt er der også indgået en økonomiaftale således konsekvenserne af denne også kan indregnes fuldt ud.

Der er fortsat budgetteret med et låneoptag på 52,5 mio. kr. i 2021 som vedrører ældreboliger. Det kan ikke udelukkes at der senere i budgetprocessen vil ske en reperiodisering af netop dette lånoptag.

Tabel 4, resultatopgørelse

	Budgetfor slag 2021	Budgetover slag 2022	Budgetover slag 2023	Budgetover slag 2024
Indtægter (skat, tilskud og udligning)	-2.977.946	-3.062.527	-3.156.235	-3.156.235
Nye elementer, finansieringstilskud, bagudrettet kompensation og beregnet gevinst.	-67.800	-67.800	-48.800	-48.800
Ny tilskud og udligning i alt	-3.045.746	-3.130.327	-3.205.035	-3.205.035
Driftsudgifter, service	2.077.833	2.077.760	2.087.997	2.107.628
Driftsudgifter, øvrige (ikke-service) lb. priser	853.697	851.640	852.587	851.875
		66.859	135.851	137.155
Renter	2.540	2.540	2.540	2.540
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-111.676	-131.528	-126.060	-105.837
Anlægsudgifter	147.892	246.632	279.297	266.394
<i>- heraf rammebelagte anlægsudgifter</i>	<i>124.648</i>	<i>148.373</i>	<i>167.125</i>	<i>154.394</i>
<i>Pris- og lønstigninger, anlægsudgifter</i>	<i>0</i>	<i>1.532</i>	<i>4.469</i>	<i>4.554</i>
Jordforsyning, drifts- og anlægsudgifter	-1.113	-1.113	-1.113	-1.113
<i>Pris- og lønstigninger, jordforsyning</i>	<i>0</i>	<i>-31</i>	<i>-64</i>	<i>-64</i>
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	35.103	113.991	152.124	159.444
Forsyningsvirksomhed, drifts- og anlægsudgifter	-221	-250	-494	-494
<i>Pris- og lønstigninger, forsyningsvirksomhed</i>	<i>0</i>	<i>-116</i>	<i>-244</i>	<i>-244</i>
RESULTAT I ALT	34.882	113.625	151.386	158.706
Lånoptag	-52.514	0	0	0
Lånafdrag	8.078	8.078	8.078	8.078
Øvrige balanceforskydninger	6.103	6.103	6.103	6.103
Forskydninger i likvide aktiver (vedtaget)	0	0	0	0
FINANSIEL BALANCE (FORSKYDNING I LIKVIDE AKTIVER)	-3.451	127.806	165.567	172.887

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

8. Indstillinger til det politiske niveau

Økonomi- og Ressourceforvaltningen indstiller,

At det administrative budgetforslag for 2021 samt overslagsårene 2022-2024 danner baggrund for det videre arbejde med budgetlægningen, og

At Social- og Indenrigsministeriets udmelding ultimo juni 2020 vedrørende skatter, generelle tilskud og udligningsordninger indarbejdes i budgetforslag 2021 og overslagsårene 2022-2024.