



**BRØNDBY KOMMUNE**

# Bilag A

Bilag til budgetnotat 1

## 1. Indledning

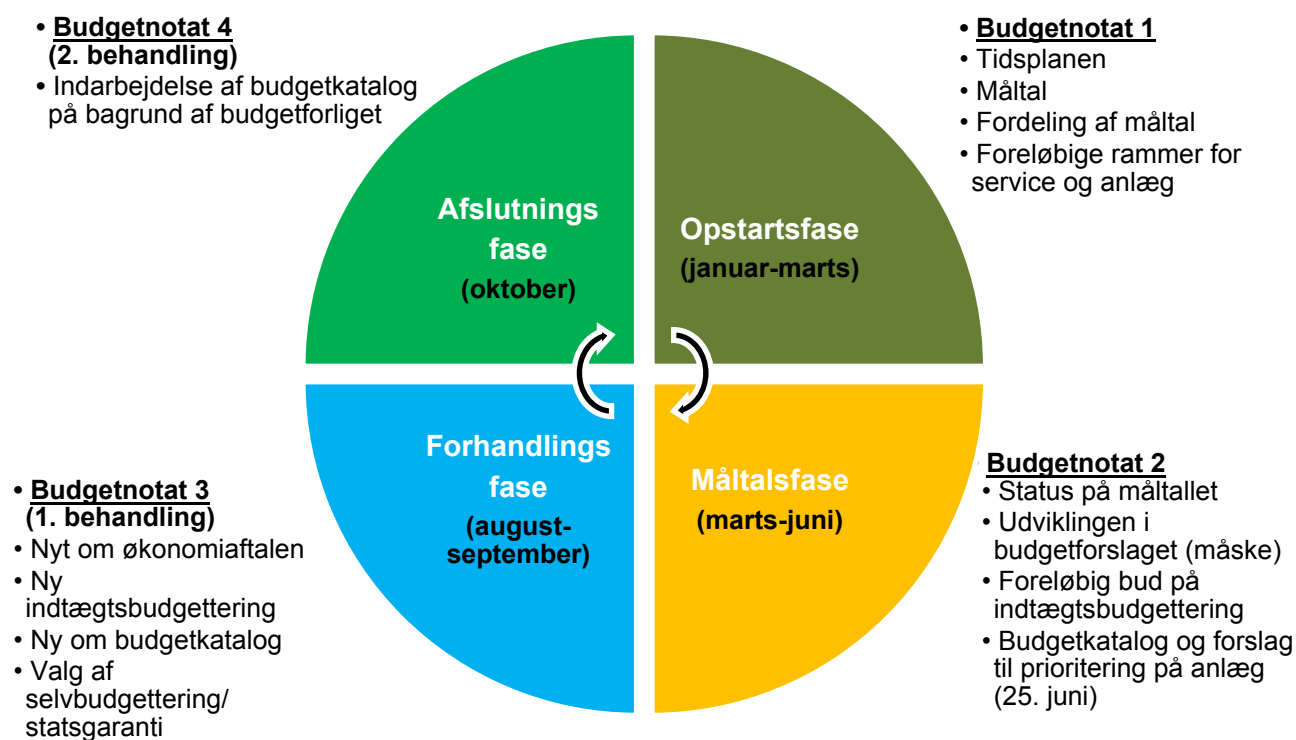
Budgetbilag A beskriver kort de grundlæggende forudsætninger som budgetlægningen bygger på. Der er herudover en kort oversigt over indholdet i de i alt fire budgetnotater som samler op på hver sin fase. Der er også beskrevet lidt mere (praktisk) information om budgetlægningen, nu hvor kommunen har taget et nyt økonomisystem i brug.

Bilaget er rettet mod både Kommunalbestyrelsen og forvaltningen. Det anbefales primært økonomimedarbejdere i forvaltningen orienterer sig i bilaget, fordi bilaget indeholder oplysninger af teknisk karakter, som vil være relevant for budgetlægningen.

## 2. Indhold i budgetnotaterne – kort fortalt

Selve budgetprocessen kan opdeles i fire hovedfaser og er illustreret i figur 1.

Figur 1. Faser i budgetlægningen i Brøndby Kommune



Det skal præciseres at den endelige fordeling af måltallet bliver politisk behandlet den 1. april 2020.

## 3. Grundlaget for budgetlægningen

Budgetlægningen for 2021 - 2024 tager udgangspunkt i, at kommunens nuværende skatte- og afgiftssatser holdes uændrede. I tabellen nedenfor er der oplistet de grundlæggende forudsætninger for budgetlægningen.

**Tabel 1, forudsætninger for budgetlægningen:**

Område	Satser og retningslinjer
Personskat (udskrivningsprocent)	24,30 procent
Ejendomsskat (grundskyldspromille)	20,50 promille
Dækningsafgiftspromille	10,25 promille på grundværdien - 8,75 promille af forskelsværdien på offentlige ejendomme (9,40 promille på forretningsejendommers forskelsværdi)
Institutionstakster	Prisreguleres med KL's pris- og lønskøn fra marts 2019 - jf. dog nærmere bestemmelser for fastsættelse af takster og betalinger
Salgsindtægter	Må ikke medtages i budgettet medmindre bindende aftale foreligger
Pensionsforpligtigelser	Henlæggelser budgetteres ikke, men budgettet justeres i nødvendigt omfang

#### **4. P/I – fremskrivning**

Budgetlægningen har de tidligere år fulgt de udmeldinger om pris- og lønfremskrivinger som udmeldes fra KL. Dette vil fortsat være gældende.

Efter normal praksis vil KL offentliggøre sine skøn for pris- og lønudviklingen to til tre gange årligt – i marts og i juni (i forbindelse med Økonomiaftalen). Og eventuelt i september, hvilket dog ikke er sket de senere år. Der skal også være tale om en væsentlig ændring før end udmeldingen i september indarbejdes i budgetforslaget og overslagsårene.

Pris- og lønfremskrivinger sker i økonomisystemet for alle udvalg og forvaltninger, og foretages udelukkende af Økonomi- og Ressourceforvaltningen.

Pris- og lønfremskrivingen sker efter SIM's arter baseret på KL's skøn for udviklingen inden for forskellige varegrupper.

##### *Vedrørende hovedkonto 0-6 gælder:*

Service-, drifts- og anlægsudgifter i budgetåret og i budgetoverslagsårene angives i budgetårets priser – også kaldt faste priser (prisniveau Bå).

##### *Vedrørende hovedkonto 7-8 gælder:*

Angives i det skønnede prisniveau for henholdsvis budgetåret og hvert af budgetoverslagsårene – også kaldt løbende priser (prisniveau Lb).

Udmeldingerne om lukning og åbning af budgetmodeller samt konsekvenserne af en pris- og lønfremskriving vil altid blive udmeldt til medlemmerne af budget- og regnskabsgruppen.

##### Ændring af hidtidig praksis

I den fremtidige budgetlægning vil der ikke længere blive foretaget en pris- og lønfremskriving i foråret (ca. marts), med mindre der er tale om væsentlige ændringer af pris- og lønskønnene fra KL. Ændringen medfører, at budgetforslaget alene fremskrives i juni/juli måned med pris- og lønskønnene fra økonomiaftalen.

## **5. Procedure / datoer for budgetbemærkninger**

Sidste sommer blev det aftalt at de administrative budgetbemærkninger ikke længere skulle politisk behandles. Derfor er der ikke en tidsplan for den del længere. Bemærkningerne for budget 2021 vil først blive aktuel når det vedtages den 7. oktober 2020. I efteråret vil der af den årsag komme en tidsplan for budgetbemærkningerne samt de velkendte skemaer med opdaterede tal. Skemaerne vil være tilrettede i forhold til den nye bevillingsniveau der er gældende fra 2020.

Det eneste Brøndby Kommune er forpligtet til er at lægge budgettet på hjemmesiden inden 31/12-2020.

## **6. Befolkningsprognose**

Demografien i budgettet bliver beregnet ud fra den befolkningsprognose som hvert år udarbejdes af Økonomi- og Ressourceforvaltningen og Teknisk Forvaltning i samarbejde med kommunens rådgiver COWI. Det betyder at ændringer vil kunne ses ud fra tallene i den nye befolkningsprognose set i forhold til befolkningsprognosen året før.

I forberedelserne til den kommende befolkningsprognose for perioden 2020-2030, er der foretaget en revurdering af antal boliger, boligstørrelser og hvornår en mulig indflytning kan forventes. Det vil naturligvis afspejle sig i de kommende tal for befolkningsprognosen. Hensigten er at få så præcist et skøn for udviklingen som muligt. Også set i lyset af de ændringer en stigende befolkningsudvikling vil medføre i form af behov for daginstitutioner/skoler m.m.

De gængse områder hvor kommunen foretager demografiregulering er; folkeskolen, dagtilbud, sundhedspleje og ældre. Det er ikke tilladt at bruge andre prognoser end kommunens egen befolkningsprognose.

## **7. Budgetkataloget**

Budgetkataloget vil fortsat i budgetlægningen for 2021 danne rammen for forvaltningernes og udvalgenes arbejde med forslag til reduktionsblokke til indfrielse af måltallet. Der er udarbejdet en skabelon indeholdende punkter der skal tages stilling til, blandt andet skal angives om der er en relation til kommunens strategi 2030.

Herved sikres det, at format og udseende bliver nogenlunde ensartet, samt at de økonomiske konsekvenser bliver konkrete og mulige at "regne på". Det betyder også at der skal anskueliggøres de steder, hvor det er relevant, hvilke konsekvenser det har for kommunens serviceramme samt diverse sammenligninger med omegnskommuner m.m.

Grundprincippet er, at det enkelte udvalgs reduktionsforslag for serviceudgifter i budgetkataloget (brutto) skal udvise et beløb der som minimum er svarende til måltallet i servicerammeberegningen (såfremt udvalget overskrider rammen, naturligvis).

Generelt kan det ikke forventes, at alle udvidelsesblokke bliver imødekommet, idet der skabes et aftalt råderum til politisk prioritering af nye udvidelser i forbindelse med budgetlægningen.

## **8. Budgetindberetning i Prisme 2015**

Som bekendt er kommunen overgået til et nyt økonomisystem fra og med 2020. Hvad betyder det for budgetindberetningen?

Som udgangspunkt er den procedure som hidtil har været anvendt i videst mulig omfang bevaret. Det betyder at der stadig skal indberettes i fx en 2021-2Æ budgetmodel og det vil blive udmeldt af

Økonomi- og Ressourceforvaltningen hvilken budgetmodel der skal anvendes. Nedenfor er angivet hvornår en given budgetmodel skal anvendes og i hvilket prisniveau. Skulle der ske ændringer, vil Økonomi- og Ressourceforvaltningen give meddelelse herom.

Dato	Budgetmodel	Prisniveau (indberetning)	Budgetnotat	Bemærkning
1. Jan- 10. maj	2Æ-modellen	2020-priser	Budgetnotat 1 og 2	
11.maj- 24 juli	3Æ-modellen	2021-priser	Budgetnotat 3	
25. juli-13.sep	4Æ-modellen	2021-priser	Budgetnotat 4	uge 38 efter aftale

#### Budget- og årsagskoder

Som noget nyt vil der ikke længere skulle ajourføres i Excelarket "indarbejdede budgetændringer", hvilket primært har været til brug i afstemnings øjemed og hvor der også blev angivet en ændringskategori.

I stedet skal der i forbindelse med budgetindberetningen indtastes årsagskode i økonomisystemet, som svarer til den tidligere "ændringskategori". Årsagskoderne vil variere afhængig af hvilken type budgetændring der er tale om. Der skal også indtastes budgetkode, som altid vil være den samme gennem hele budgetprocessen.

Disse to elementer kan udsøges i økonomirapporten (fx "Kuben") så der kan udarbejdes oversigter og samtidig kan udviklingen i budgettet følges.

Ligesom før skal der i kommentarfeltet altid angives den dato for KB-mødet som indberetningen skal behandles på, samt et nøgleord (kort beskrivelse)

For budgetlægningen 2021-2024 er det en af disse fire datoer der skal angives i kommentarfeltet:

- Budgetnotat 1: 11/3-2020
- Budgetnotat 2: 10/6-2020
- Budgetnotat 3: 19/8-2020
- Budgetnotat 4: 07/10-2020

Indtil videre er der oprettet én budgetkode og flere årsagskoder. De er opstillet nedenfor:

**Tabel 2a**, budgetkode (Altid den samme under hele budgetprocessen)

Budgetkode	Beskrivelse
OprBF2021-2024, indb	Indberetning af budgetforslag 2021 og overslagsår 2022-2024

**Tabel 2b**, årsagskoder (varierer gennem budgetprocessen)

<b>Årsagskode</b>	<b>Standardkommentar</b>
Demografi - profiler	Stigende/faldende befolkningstal
Ny- eller ændret lovgivning	Justering som følge af ændret lovgivning
Lov- og Cirkulæreprogram	Udmøntning af LC-program (DUT-midler)
Budgetkatalog-budgetforlig, reduktioner	Indarbejdelse af politisk vedtagne reduktionsforslag
Budgetkatalog/budgetforlig, udvidelser	Indarbejdelse af politisk vedtagne udvidelsesforslag
Budgetomplacering / fejlrettelser	Administrative budgetændringer
Kontraktmæssige forhold	Ændringer i kontrakter o.lign.
Ændret mængde - socialt	Tyngde m.m. som ikke er stigende/faldende befolkningstal
KB - beslutninger	Forslag som er politisk vedtaget til indarbejdelse i budgetlægningen

Eksempel på en budgetindberetning:

Der skal indberettes 1 mio. kr. grundet stigende demografi i marts måned:

Budgetmodel: 2021-2Æ

Budgetkode: OprBF2021-2024, indb (Altid den samme i hele budgetprocessen)

Årsagskode: Demografi – profiler

Kommentar: 11/3-2020, stigning i børnetallet

Efter budgetindberetningen ligger den som en kladde i økonomisystemet. Husk at godkende kladden så den bliver fuldført.

## **9. Administrativ tidsplan**

Der er udarbejdet en lidt mere detaljeret tidsplan som har til hensigt at give et overblik for de vigtigste datoer/begivenheder i budgetlægningen. Tidsplanen er ikke udtømmende, så hvis der opstår tvivlsspørgsmål så kontakt Økonomi- og Ressourceforvaltningen.

Udgangspunktet for den administrative tidsplan er de fire budgetfaser og hvilke budgetmodeller der skal anvendes. Hertil hvornår de respektive budgetnotater dels skal behandles i direktionen og, dels på det politiske niveau. Det er også angivet hvornår data fra befolkningsprognosen ligger klar samt hvornår der kan forventes p/l-fremskrivninger m.m. Den administrative tidsplan er angivet nedenfor:

Administrativ tidsplan

Dato	måned	Aktivitet	Nøgleord
<b>Februar</b>			
1	Februar	2Æ-modellen åbnes for indberetning af administrative budgetændringer	2021-2Æ Adm.
1-29	Februar	Forvaltningerne arbejder med indberetning af de administrative budgetændringer	budgetændringer
5	Februar	Direktionen får status på måltal + indhold til temadag	Opstart
20-24	Februar	Regnskabsanalyse - oversigt af områderne. ØRF lavet et udtræk, kun centralt	Regnskabsanalyse
25	Februar	Direktionen får status på Budgetnotat 1, temadag og måltal (ikke fastlagt)	
26	Februar	Temadag	
27	Februar	Regnskabsanalyse - ØRF udsender oversigt af områderne med henblik på at finde ledige midler	Regnskabsanalyse
<b>Marts</b>			
1-31	Marts	Fortsat indberetning af administrative budgetændringer i 2021-2Æ	2Æ
4	Marts	Budgetnotat 1 ØU	
1-6	Marts	Forvaltningerne arbejder fortsat med at finde ledige midler pba. regnskabsanalyse Opsamling på forvaltningernes indmeldinger til regnskabsanalysen. Mødeaktivitet vil forekomme	Regnskabsanalyse
9-13	Marts		Regnskabsanalyse
11	Marts	Budgetnotat 1 KB	
12	Marts	Status til økonomistyringsgruppen på regnskabsanalysen	Økonomistgr.
Fra 11/3	Marts	Igangsættelse af reduktions- og udvidelsesforslag	Budgetkatalog
13	Marts	Tal for den nye befolkningsprognose	Befolkningsprog.
17	Marts	Status til direktionen på regnskabsanalysen	
24	Marts	Direktionen får endelig status på håndtering af måltal pba. Regnskabsanalysen + anlægsprogram	
<b>April</b>			
1-30	April	Fortsat indberetning af administrative budgetændringer i 2021-2Æ	2Æ
1	April	Regnskabsanalyse - endelig udpegning af områder og talgrundlag, behandles i ØU ØRF samler op på de foreløbige administrative budgetændringer - forekomme dialog med forvaltningerne	Status adm.budgetæ.
1-3	April	Økonomistyringsgruppen får en status på de administrative budgetændringer (talmæssig) fra perioden 1/2 - 1/4	Økonomistgr.
8/9	April	Direktionen får en status på de administrative budgetændringer (talmæssig) fra perioden 1/2 - 1/4	Status adm.budgetæ.
14	April		P/L
X	April	Mulig pris- og lønfremskrivning	
22	April	Fagudvalg skal have 1. status på budgetkatalog	
28	April	Behandling af materiale om anlæg i direktionen	
<b>Maj</b>			
1-10	Maj	Fortsat indberetning af administrative budgetændringer i 2Æ-modellen	2Æ
10	Maj	2Æ-modellen lukkes for administrative budgetkorrektioner til Budgetnotat 2	2Æ - lukkes
6	Maj	Økonomiudvalg skal have 1. status på budgetkatalog Økonomistyringsgruppen får en status på de administrative budgetændringer (talmæssig) fra perioden 1/2 - 1/4	Økonomistgr.
7	Maj		3Æ - åbnes Adm.
11	Maj	Åbning af 3Æ-modellen	budgetændringer
11-15	Maj	Opfølgning på de administrative budgetændringer, mødeaktivitet vil forekomme	Status adm.budgetæ.
19	Maj	Direktionen får status på budgetnotat 2, herunder adm. budgetændringer	
20	Maj	Fagudvalg skal have 2. status på budgetkatalog	Deadline/Budgetkatalog og
20	Maj	Frist for aflevering af forslag til budgetkatalog til ØRF	
20/21	Maj	Økonomistyringsgruppen får status på budgetnotat 2, herunder adm. budgetændringer ØRF samler budgetkatalog og kvalitetssikrer i samarbejde med forvaltningerne frem til 12. juni	
25	Maj		
26	Maj	(alternativ) Direktionen får status på budgetnotat 2, herunder adm. budgetændringer	

Juni			
1-30	Juni	Indberetning af indtægter og andre budgetændringer i 3/Æ-modellen	3/Æ
1-12	Juni	ØRF samler budgetkatalog og kvalitetssikrer i samarbejde med forvaltningerne	Budgetkatalog
3	Juni	Økonomiudvalg skal have 2. status på budgetkatalog	
3	Juni	Budgetnotat 2 ØU	
10	Juni	Økonomaftale (forventeligt) ca. dato	ØA
10	Juni	Budgetnotat 2 KB	
16	Juni	Direktionen får første status på budgetkatalog og temadag	Budgetkatalog / temadag
20-25	Juni	Investeringsoversigt, budgetkatalog sendes pr. mail til KB m.fl.	
20/21	Juni	Økonomistyringsgruppen får status på budgetkatalog og temadag	Økonomistgr.
23	juni	Direktionen får anden status på budgetkatalog (hvis nødvendigt)	
25	Juni	Temadag	Temadag
25-30	Juni	Mulig pris- og lønfremskrivning (ca. dato)	P/I
30	Juni	Udmelding af tilskud og udligning	
Juli			
1-24	Juli	Indberetning af indtægter, ØA og andre budgetændringer i 3/Æ-modellen	3/Æ
1	Juli	Udmelding af tilskud og udligning	
		ØRF sender Lov- og Cirkulæreprogrammet ud til forvaltningerne (regneark) deadline er 14/8	LC-program
20	Juli		LC-program
24	Juli	3/Æ-modellen lukkes	3/Æ - lukkes
25	Juli	Åbning af 4/Æ-modellen	4/Æ - åbnes
30	Juli	Eventuel status til økonomistyringsgruppen om budgetnotat 3, temadag m.m.	Økonomistgr.
August			
1-31	August	Indberetning af budgetkatalog, budgetforlig og andre budgetændringer i 4/Æ-modellen	4/Æ
1-14	August	Forvaltningerne færdiggør udvælgelsen af Lov- og Cirkulæreprogrammet	LC-program
4	August	Direktionen behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 + materiale til temadag(Budgetnotat 3)	
11	August	Direktionen behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 + materiale til temadag(Budgetnotat 3)	
12	August	Økonomiudvalget behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 3)	
13	August	Eventuel status til økonomistyringsgruppen om budgetnotat 3, temadag m.m.	Økonomistgr.
19	August	Kommunalbestyrelsen behandler 1. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 3)	
19	August	Temadag med Kommunalbestyrelsen om primært økonomiaftalen	Temadag
17-28	August	ØRF samler op på Lov- og Cirkulæreprogrammet og kvalitetssikrer	LC-program
September			
1-13	Septem ber	Fortsat indberetning af budgetkatalog, budgetforlig og andre budgetændringer i 4/Æ-modellen	4/Æ
1	Septem ber	Direktionen forelægges forslag til udmøntning af Lov- og Cirkulæreprogram	LC-program
1-4	Septem ber	Eventuelle tilretninger af forslaget til LC-program	
7-11	Septem ber	Forvaltningerne indberetter Lov- og Cirkulæreprogram	LC-program
13	Septem ber	Budgetmodel 4/Æ lukkes	4/Æ - lukkes
14-18	Septem ber	Mulighed for diverse korrektioner i 4/Æ-modellen (kun efter aftale)	mulig indb.
18	Septem ber	Deadline for de politiske forhandlinger (ikke endeligt fastsat endnu)	
24	Septem ber	Økonomistyringsgruppen får en status på 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	Økonomistgr.
29	Septem ber	Direktionen får en status på 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	
Oktober			
7	Oktober	ØU og KB behandler 2. behandlingen af budgetforslag 2021 (Budgetnotat 4)	
7/15	Oktober	Indberetning af Budget 2021 (skatteprocenter m.m.)	



