



Underbilag A til Budgetbilag IV – Økonomiaftalen for 2018

Uddybende tekster og tabeller



Indhold

1	INDTÆGTSBUDGETTERING – UDDYBENDE TEKST.....	3
2	ADMINISTRATIVE KORREKTIONER – UDDYBENDE TABEL	5
3	SERVICERAMME – UDDYBENDE TEKST	8
3.1	FRA BUDGET 2017 TIL UDGFITSLOFT 2018	8
3.2	KORREKTIONER FØR PL-FREMSKRIVNING, ÆNDRERE FORUDSÆTNINGER I 2017.....	8
3.3	PL-FREMSKRIVNING FOR 2018.....	9
3.4	GENERELLE LØFT/REGULERINGER AF SERVICERAMMEN, PKT. 4-10.....	9



1 Indtægtsbudgettering – uddybende tekst

Nedenfor gennemgås indtægtsbudgetteringen for skat, tilskud og udligning, som er indarbejdet i Budgetbilag IV sammenholdt med den indtægtsbudgettering, som lå i seneste budgetbilag (III) fra juni, jf. selve budgetbilagets kapitel 3, afsnit 3.2, tabel 3.

Der kommenteres på punkterne/rækkerne i tabel 3 fra selve budgetbilaget.

1) Kommunal udligning

Statsgarantien 2018 tildeler Brøndby Kommune 3,9 mio. kr. mindre i udligning end hidtil budgetteret. Eftersom skatteindtægterne, jf. pkt. 6, også skønnes lavere, er forklaringen ikke en ”almindelig” udligningseffekt, der kompenserer kommunerne ved tab af skatteindtægter og virker modsat ved stigende skatteindtægter. Faldet i udligningskroner skyldes opdaterede forudsætninger i udligningsberegningerne, og det er særligt landsudligningen der har ændret sig, mens hovedstadsudligningen ligger på niveau med Budgetbilag III. Bl.a. er de samlede kommunale netto drifts- og anlægsudgifter i 2018 nedjusteret med 410 mio. kr., hvilket giver kommunen et lavere beregnet strukturelt underskud og dermed mindre i udligning. Derudover er kommunens demografiske og socioøkonomiske kriterier opdateret, og samlet set trækker det i retning af et lavere udgiftsbehov.

I overslagsårene er kommunens egen befolkningsprognose lagt til grund for budgetteringen af tilskud og udligning. Kommunens egen prognose har en forholdsvis høj befolkningstilvækst, da den indregner boligbyggeri og nye borgere i Kirkebjerg.

En yderligere usikkerhedsfaktor i overslagsårene udgøres af udligningsreformen, som Finansieringsudvalget under Økonomi- og Indenrigsministeriet arbejder på, og som skal træde i kraft fra 2019.

2) Statstilskud

Merindtægten fra statstilskud på hele 11,7 mio. kr. skyldes først og fremmest, at bloktilskuddet med økonomaftalen er højere, end KL skønnede i marts. Selvom en større del af bloktilskuddet går til finansiering af udligning, er der 1,4 mia. kr. mere til overs til fordeling efter befolkningstal.

3) Selskabsskat og udligning heraf

I forhold til tidligere skøn er den endelige opgørelse over Brøndby Kommunes selskabsskat til udbetaling i 2018 5,4 mio. kr. lavere. Efter udligning giver det et lavere provenu på 3,8 mio. kr. i 2018. Faldet i forventede indtægter i overslagsårene skyldes, at KL har nedjusteret deres væksts skøn i 2019. I budgetteringen er indarbejdet en indberetningsfejl på 2 mio. kr. fra Randers Kommune i forbindelse med den mellemkommunale afregning og fordeling af selskabsskat. Fejlen betyder, at Brøndby Kommune i 2018 modtager 2 mio. kr. for meget – pengene bliver til gengæld modregnet ved fordelingen i 2019.

4) Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsestilskuddet for 2018 er på 80,1 mio. kr., hvilket er 5,5 mio. kr. lavere end det tidligere skøn, der var baseret på en fremskrivning af det kendte niveau fra 2017. Beskæftigelsestilskuddet 2018 midtvejsreguleres i sidste kvartal af 2018 og efterreguleres i 2019. Det lavere niveau for 2018 slår igennem på overslagsårene, som er en simpel fremskrivning, idet beskæftigelsestilskuddet kun kendes for et år ad gangen.

5) Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet

Økonomaftalen endte med, at det særlige finansieringstilskud bliver videreført i 2018, hvilket KL ikke havde turdet love i de gamle skøn. Tilskuddet for hele landet er 3,5 mia. kr., hvoraf Brøndby Kommunes andel er 33,1 mio. kr. Tilskuddet er et rendyrket finansieringstilskud, som tilfalder kommunerne uden om bloktilskuddet, som ellers balancerer kommunale indtægter og udgifter. Der budgetteres ikke med tilskuddet i årene 2019-2021. Beløbet til Brøndby Kommune er betydeligt højere end tidligere år, da Brøndby Kommune i 2018 lever op til alle objektive kriterier, der er grundlag for fordelingen (1,5 mia. kr. fordeles til



alle kommuner efter befolkningstal, 1 mia. kr. fordeles til kommuner med højt strukturelt underskud, og 1 mia. kr. fordeles til kommuner med lavt beskatningsgrundlag). Fordelingen af finansieringstilskuddet efter de nævnte kriterier er henholdsvis 9,4 mio. kr., 10,4 mio. kr. og 13,4 mio. kr.

6) Kommunal indkomstskat

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for Brøndby Kommune i 2018 er på 5,561 mia. kr., hvilket er ensbetydende med et statsgaranteret indkomstskatteprovenu på 1,351 mia. kr., hvis der ikke ændres på udskrivningsprocenten. Der er tale om en beskeden nedjustering på 1,0 mio. kr. i forhold til tidligere budgetteret. Kommunerne kompenseres via udligningen med 93 % ved nedgang i indkomstskatteprovenu.

7) Grundskyld og dækningsafgifter

De seneste tilgængelige vurderinger (beskatningsgrundlag) peger på, at kommunen i 2018 vil få 1,6 mio. kr. mere i provenu fra grundskyld og dækningsafgift end tidligere budgetteret. Indtægterne fra grundskyld kendes med stor sikkerhed for budgetåret 2018 – klagesager og ændrede vurderinger kan dog ændre lidt på det - mens overslagsårene er behæftet med stor usikkerhed. Indtil videre er der budgetteret ud fra en fremskrivning med generelle skøn fra KL tilpasset til Brøndby Kommune. Der er dog grund til at være opmærksom på nedenstående.

Regeringen præsenterede i maj 2017 den nye boligaftale, der kommer til at medføre store omvæltninger på området for ejendomsskatter, herunder den kommunale grundskyld og dækningsafgift. Aftalen indbefatter bl.a.:

- Boligskattestop ophæves fra 2021
- Indefrysningsordning fra 2018, hvor stigninger i grundskyld indefrysnes som gæld i ejendommen, frem for at ejer skal betale stigningen til kommunen.
- Statslig opkrævning fra 2021
- Staten fastsætter grundskyldspromiller fra 2021

Centralforvaltningen afventer meldinger fra KL om, hvordan kommunerne bedst muligt skal budgettere sine indtægter fra grundskyld under disse omstruktureringer. Forventningen er, at kommunerne så vidt muligt holdes frie for tab som følge af omlægningerne.

Som udgangspunkt er kommunerne – med det nuværende tilskuds- og udligningssystem – sikret mod udsving i indtægter fra grundskyld; dels indgår kommunernes grundskyldsindtægter under ét i fastsættelsen af det årlige bloktilskud, og dels indgår den enkelte kommunes grundværdier i bestemmelsen af kommunens beskatningsgrundlag og dermed udligning. Der er dog ingen garanti for, at den enkelte kommune kompenseres nøjagtig i forholdet 1:1 ved udsving. Centralforvaltningens beregninger viser, at Brøndby Kommune, med det nuværende system og med kommunens forholdsvis lave grundskyldspromille, overkompenseres ved fald grundværdier. Kommunen vinder mere i udligning, end den taber i grundskyldsprovenu, når grundværdierne falder, fordi kommunen har en lav grundskyldspromille. Omvendt vil kommunen tabe på stigende grundværdier.

Alt i alt udgør prognosen for kommunens indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter – samt indvirkningen heraf på udligning – et væsentligt usikkerhedsmoment i overslagsårene. Om end der ikke på nuværende tidspunkt er forventninger om tab.

8) Øvrige

Denne post indeholder tilskud/udligning vedr. udlændinge samt diverse særtilskud, og samlet er indtægterne i 2018 nedjusteret med 0,2 mio. kr. Der er ikke budgetteret med indtægter fra puljen ”Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19)”, men der søges om tilskud, og der forventes svar i slutningen af august. Brøndby Kommune blev i 2016 og 2017 tildelt hhv. 11 og 12 mio. kr. Ligeledes ansøges puljen om tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet, den såkaldte § 16-pulje. Der er ikke tidligere ansøgt fra denne pulje.



2 Administrative korrektioner – uddybende tabel

Tabellen nedenfor viser de administrative korrektioner (budgettilretninger), som er indarbejdet i budgetforslaget siden seneste budgetbilag (III) fra juni, jf. selve budgetbilagets kapitel 3, afsnit 3.1.1.

Table 1. Administrative korrektioner indarbejdet siden Budgetbilag III.

Note: Opgjort inklusiv korrektioner vedr. skat, tilskud og udligning.

(1 1.000 kr.)

	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
<i>Serviceudgifter</i>				
Børneudvalget	153	280	299	299
Inklusionsstrategi i dagtilbud - budgetmæssige konsekvenser	-532	-532	-532	-532
Ændret 10. klasseaktivitet - DUT pkt. 48	-127	0	0	0
Retskrav på ordblindetest - DUT pkt. 50	24	24	24	24
Antimobbestrategi og handlingsplaner - DUT pkt. 51	30	30	30	30
Ændret bidragsbetaling frie grundskoler - DUT pkt. 52	130	130	130	130
Inklusionsstrategi i dagtilbud - budgetmæssige konsekvenser	508	508	508	508
Regulering vedr. Barnets reform - DUT pkt. 14	0	0	19	19
DUT - Udvidet obligatorisk dagtilbud	120	120	120	120
Økonomiudvalget	11.703	7.123	7.163	7.163
Overhead juridisk team	-112	-112	-112	-112
Overhead juridisk team	112	112	112	112
Overhead Økonomiafdelingen	-14	-14	-14	-14
Overhead Økonomiafdelingen	14	14	14	14
Overhead CF	-299	-299	-299	-299
Overhead CF	299	299	299	299
Org. ændring KE	450	450	450	450
Org. ændring KE	-2.559	-2.559	-2.559	-2.559
Org. ændring KE	2.559	2.559	2.559	2.559
Org. ændring ØA	1.100	1.100	1.100	1.100
Org. ændring KE	4.115	4.149	4.114	4.114
Org. ændring KE	525	525	525	525
5,9 % midler fra anlæg til drift	860	860	860	860
Inklusionsstrategi i dagtilbud - budgetmæssige konsekvenser	24	24	24	24
Ændring af folkeoplysningsloven - DUT pkt. 53	30	30	30	30
Antimobbestrategi - klageadgang - DUT pkt. 51	23	23	23	23
Regulering vedr. lov om ydelsesloft for tabt arbejdsfortjeneste - DUT pkt. 13	0	0	-1	-1
Regulering vedr. lov om loft over ydelsen for tabt arbejdsfortjeneste - DUT pkt. 15	0	0	9	9
Regulering vedr. kontinuitet i anbringelsen og psykologhjælp - DUT pkt. 16	0	0	32	32
Nulstilling af DUT-pulje fra budgetlægning 2017, service	-133	-99	-99	-99
Udmøntning af DUT pkt. 5 vedr. inddrivelse	129	131	131	131



Udmøntning af DUT pkt. 7 vedr. ejendomsvurderinger			35	35
Udmøntning af DUT pkt. 9 vedr. valgafholdelse	3	3	3	3
Ikke udmøntede DUT-beløb afsættes som pulje 21-07-2017, service	405	708	485	485
DUT nr. 19 - Ændring af social service og retssikkerhedsloven	4	4	4	4
Justering af DUT-pulje 10-08-2017 sfa. udmøntede sager, service	-704	-799	-576	-576
Tilpasning af generelle resever (servicerammepulje) i forhold til serviceramme 2018	4.859			
DUT nr. 27 - Anvendelse af tvang i psykiatrien	14	14	14	14

Social- og Sundhedsudvalget	495	574	341	309
DUT nr. 20 - Ny bekendtgørelse af bilstøtte	-39	-47	-55	-55
DUT nr. 21 - Ændring af social service og retssikkerhedsloven	57	56	56	56
DUT nr. 25 - Fast tilknyttet plejhjemslæger	0	0	-143	-143
DUT nr. 27 - Anvendelse af tvang i psykiatrien	244	244	244	244
DUT nr. 29 - Ret til fritvalg af tandpleje 0-16 år og omsorgstandplejen	7	7	7	7
DUT nr. 31 - Faste læger tilknyttet botilbud efter servicelovens § 108 borgere med psykiske lidelser	25	35	35	0
Andre reguleringer - Kræftplan IV - En værdig og god palliativ indsats for kræftpatienter	132	134	197	200
Andre reguleringer - Demenshanlingsplan - Fysisk træning og aktivitet	69	145	0	0

Teknik- og Miljøudvalget	-1.710	-1.710	-1.795	-1.795
Org. ændring KE	-450	-450	-450	-450
Nedskrivning af budgettet - kollektiv trafik	-1361	-1361	-1361	-1361
Nedskrivning af budgettet -Flexiture	-36	-36	-36	-36
Horsedammen 38 - el	20	20		
Horsedammen 38 - vand	25	25		
Horsedammen 38 - varme	40	40		
Engtoftegård Vestregade 32 - el	22	22	22	22
Engtoftegård Vestregade 32 - vand	20	20	20	20
Engtoftegård Vestregade 32 - varme	10	10	10	10

Beskæftigelsesudvalget	55	55	55	55
DUT nr. 49 - Udvidelse af vejledning	55	55	55	55

Delsum - serviceudgifter	10.696	6.322	6.063	6.031
---------------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

Ikke serviceudgifter

Børneudvalget	0	0	-17	-17
Regulering vedr. lov om ydelsesloft for tabt arbejdsfortjeneste - DUT pkt. 13	0	0	26	26
Regulering vedr. lov om loft over ydelsen for tabt arbejdsfortjeneste - DUT pkt. 15	0	0	-43	-43



Økonomiudvalget	-31.948	10.089	-353	2.691
Omplacering	-409	-409		
Omplacering	409	409		
Nulstilling af DUT-pulje fra budgetlægning 2017, ikke-service	2	2	2	2
Ikke udmøntede DUT-beløb afsættes som pulje 21-07-2017, ikke-service	4	111	-4.490	-4.490
Justering af DUT-pulje 10-08-2017 sfa. udmøntede sager, ikke-service	-94	-271	-75	-75
Ny indtægtsbudgettering, efter Økonomaftalen	-31.860	10.247	4.210	7.254
Social- og Sundhedsudvalget	2.211	2.356	2.384	2.384
Forventet stigning i den Kommunale medfinansiering udmeldt af KL	2.132	2.088	2.044	2.044
DUT nr. 22 - Kæftplan III - Kommunalmedfinansiering	0	0	31	31
DUT nr. 21 - Ændring af social service og retssikkerhedsloven	-17	-29	-29	-29
DUT nr. 21 - Ændring af social service og retssikkerhedsloven	34	58	58	58
DUT nr. 37 - Tilbagetrækningsreformen	0	0	-182	-182
DUT nr. 30 - Specialiseret ambulansbehandling - Kommunalmedfinansiering	15	15	3	3
Andre reguleringer - Kræftplan IV - Kommunalmedfinansiering	117	294	529	529
DUT nr. 10 - Ændring af lov om repatriering - indførelse af resultattilskud	-70	-70	-70	-70
Delsum - ikke serviceudgifter	-29.737	12.445	2.014	5.058
Hovedtotal	-19.040	18.767	8.077	11.089



3 Serviceramme – uddybende tekst

Nedenfor gennemgås omregningen af servicerammen på landsplan til en lokal serviceramme for Brøndby Kommune, jf. selve budgetbilagets kapitel 4, afsnit 4.1, tabel 8.

Henvisninger til punkter og rækker refererer til tabel 8 i selve budgetbilaget.

Brøndby Kommunes oprindeligt vedtagne budget for 2018 for serviceudgifter udgør 1.823,1 mio. kr. (række A).

Herefter foretages en række korrektioner.

3.1 Fra budget 2017 til udgiftsloft 2018

Pkt. 1 Fra budget 2016 til udgiftsloft 2017

For det første – inden de egentlige korrektioner – skal det oprindeligt vedtagne budget 2017 for serviceudgifter korrigeres til udgiftsloftet for 2018 for serviceudgifter. Omregningen fra budget 2017 til udgiftsloft 2018 giver en nedskrivning på -42,0 mio. kr. på landsplan, hvilket svarer til -0,3 mio. kr. for Brøndby Kommune. Kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan i budget 2017 er anvendt som fordelingsnøgle.

Den samlede korrektion for at kommunerne ikke brugte rammen fuldt ud i 2017 udgør 458 mio. kr. Her bliver så fratrukket -500 mio. kr. som følge af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet og netto giver det nedskrivningen -42 mio. kr. For Brøndby Kommune betyder det at den negative korrektion som var indregnet på baggrund af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet på -3,1 mio. kr. i budgetbilag I nærmest bliver udlignet, fordi der netto ”kun” bliver nedreguleret med -0,3 mio. kr. i de indledende korrektioner.

Herved opnås udgiftsloft 2017, som på landsplan hedder 241.867 mio. kr. og for Brøndby Kommune hedder 1.822,8 mio. kr. (række B)

3.2 Korrektioner før pl-fremskrivning, ændrede forudsætninger i 2017

Pkt. 2 Ændrede pris- og lønforudsætninger i 2017

For det andet skal der – som den eneste korrektion før pl-fremskrivningen fra 2017- til 2018-pl – tages højde for ændrede pris- og lønforudsætninger i 2017. Forventningen til lønudviklingen er nedjusteret med 0,23 procentpoint, mens prisudviklingen er nedjusteret med 0,72 procentpoint.

Samlet set er pl-skønnet nedjusteret med 0,3 procentpoint fra 2,1 til 1,8 pct. Dette betyder på landsplan en nedjustering på -711,0 mio. kr., hvilket for Brøndby Kommune svarer til en nedregulering på i alt -5,4 mio. kr., når kommunens andel af de samlede serviceudgifter på landsplan anvendes som fordelingsnøgle.

Herved opnås det korrigerede udgangspunkt før pl-fremskrivning, som på landsplan udgør 241.156,0 mio. kr. og for Brøndby 1.817,4 mio. kr. (række C)



3.3 Pl-fremskrivning for 2018

Pkt. 3 Pl-fremskrivning, jf. økonomiaftale

For det tredje skal det korrigerede udgangspunkt for pl-fremskrivning fremskrives med den forventede pl-udvikling fra 2017 til 2018 på 1,7 pct. Dette medfører på landsplan et løft på 4.100,0 mio. kr., og i Brøndby Kommune svarer dette til 30,9 mio. kr.

3.4 Generelle løft/reguleringer af servicerammen, pkt. 4-10

Pkt. 4 Løft af borgernær kernevelværd

For det fjerde er regeringen og KL med økonomiaftalen for 2018 enige om et løft af servicerammen på 800,0 mio. kr. til borgernær velfærd. Brøndby Kommunes andel svarer til et løft på 6,0 mio. kr., hvilket dog skal ses i lyset af den tidligere indarbejdede effekt af moderniserings- og effektiviseringsprogram, hvor der i servicerammen for Brøndby Kommune blev nedreguleret med -3,1 mio. kr.

Pkt. 5 Kræftplan IV

For det femte er der indgået en aftale om at tilføre kommunerne under ét 58,0 mio. kr. som led i kræftplan IV. Pengene gives til et løft i den kommunale kræftindsats, herunder arbejdet med senfølger, kvalitetsløft i den kommunale rehabiliteringsindsats, basal palliativ indsats samt hjælp til rygestop. Midlerne er fordelt efter DUT-nøglen og medfører at Brøndby Kommune får et løft på 0,4 mio. kr.

Pkt. 6 Den nationale demenshandleplan

For det sjette løftes servicerammen på landsplan med 10,0 mio. kr. som led i udmøntningen af den nationale demenshandleplan". For Brøndby Kommune vedkommende løftes servicerammen med 0,1 mio. kr. Her anvendes DUT-nøglen som fordelingsnøgle.

Pkt. 7 nye digitaliseringsprojekter

For det syvende skal servicerammen på landsplan korrigeres med -41,0 mio. kr. som følge af at kommunerne i 2018 medfinansierer en række digitaliseringsprojekter, som består af:

- Etablering af Generel Udstillingsløsning
- Aftale om udbredelse af telemedicin til patienter med KOL
- Ny finansieringsmodel for CPR-data
- Finansiering af fællesoffentlig IT-infrastruktur på sundhedsområdet

For Brøndby Kommune svarer det til en regulering af rammen på -0,3 mio. kr., når DUT-nøglen anvendes til fordelingen.

Pkt. 8 Tidligere sager med skæv profil fra 2017 til 2018

For det ottende skal servicerammen på landsplan korrigeres med -35,0 mio. kr. som konsekvens af allerede kendte DUT-sager og andre reguleringer som har en skæv profil fra 2017 til 2018. DUT-nøglen anvendes til fordelingen, og dette giver Brøndby Kommune en regulering på -0,2 mio. kr.

Pkt. 9 Årets lov- og cirkulæreprogram

Der er foretaget en samlet korrektion i forhold til det udmeldte lov- og cirkulæreprogram. I alt bliver Brøndby Kommune tildelt 0,6 mio. kr. I tabel 1 i dette underbilag kan selve udmøntningen af lov- og cirkulæreprogrammet ses.



Pkt. 10 korrektion i forhold til rammeberegning

På landsplan er der en mindre difference på -0,6 mio. kr. Det svarer til en regulering på 0,004 mio. kr. (læs 4.000 kr.)

Der er foretaget budgettilpasninger (administrative korrektioner) til de sager på lov- og cirkulæreprogrammet, hvor den enkelte forvaltning har vurderet det nødvendigt/hensigtsmæssigt, jf. oversigten over administrative korrektioner.

Herefter ender dem samlede serviceramme på landsplan på 246.132,0 mio. kr. og Brøndby Kommunes serviceramme på 1.854,9 mio. kr.