

Økonomisk politik
for
Brøndby Kommune

for perioden 2021-2024

Vedtaget i kommunalbestyrelsen
den 13. marts 2019

Indledning

Brøndby Kommune skal have en økonomisk politik for at:

1. Sikre en strategisk styring af økonomien, således at der både på kort og længere sigt er balance i økonomien
2. Sætte et pejlemærke for det daglige arbejde med budget, opfølgning og regnskab.

Med andre ord skal den økonomiske politik sætte en retning og en ramme for kommunens økonomi i de kommende år og skabe plads til den udvikling, som strategien Brøndby 2030 har lagt sporene for.

Den økonomiske politik består af:

- 1) en kort analyse af kommunens økonomiske situation,
- 2) en række generelle principper,
- 3) en række politisk-økonomiske målsætninger og
- 4) nogle retningslinjer for det daglige økonomistyringsarbejde.

Brøndby Kommunes økonomiske situation

Kommuner har forskellige vilkår økonomisk. Derfor skal den økonomiske politik tilpasses de udfordringer, som den enkelte kommune står overfor.

Udgangspunktet for den økonomiske politik er den aktuelle økonomiske situation. Det betyder at de følgende nøgletal er fra årene 2019/2020. Brøndby Kommune har heldigvis en sund økonomi. Det skyldes, at der gennem en årrække er blevet ført en ansvarlig økonomisk politik. Samtidig har kommunens medarbejdere i det daglige forvaltet kommunens penge med mådehold og forsigtighed.

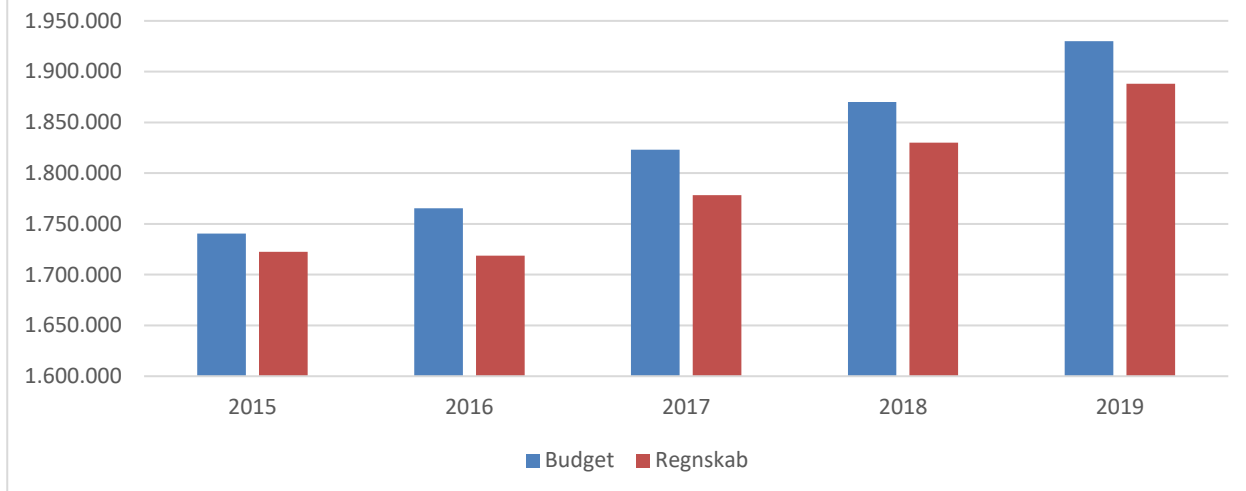
Brøndby Kommune har i øjeblikket landets fjerdestørste kassebeholdning med knap 15.350 kr. pr. indbygger¹, svarende til ca. 540 mio. kr. i alt. Samtidig med den høje kassebeholdning har kommunen også en relativt lav gældsætning. Ses der på gæld eksklusiv ældreboliglån har kommunen faktisk ingen gæld. Medregnes gælden til ældreboliglån udgør gælden ca. 5.000 kr. pr. indbygger² og er blandt de allerlaveste i landet.

I de senere år har Brøndby Kommunes regnskaber udvist lavere udgifter, end hvad der var forudsat i budgetterne, som det fremgår i figurerne herunder. Regnskabsresultaterne har været med til at skabe grundlaget for den store kassebeholdning.

¹ 3. kvartal 2020, Økonomi- og Indenrigsministeriets kommunale nøgletal.

² Eksklusiv ældreboliglån, 2019 Økonomi- og Indenrigsministeriets kommunale nøgletal

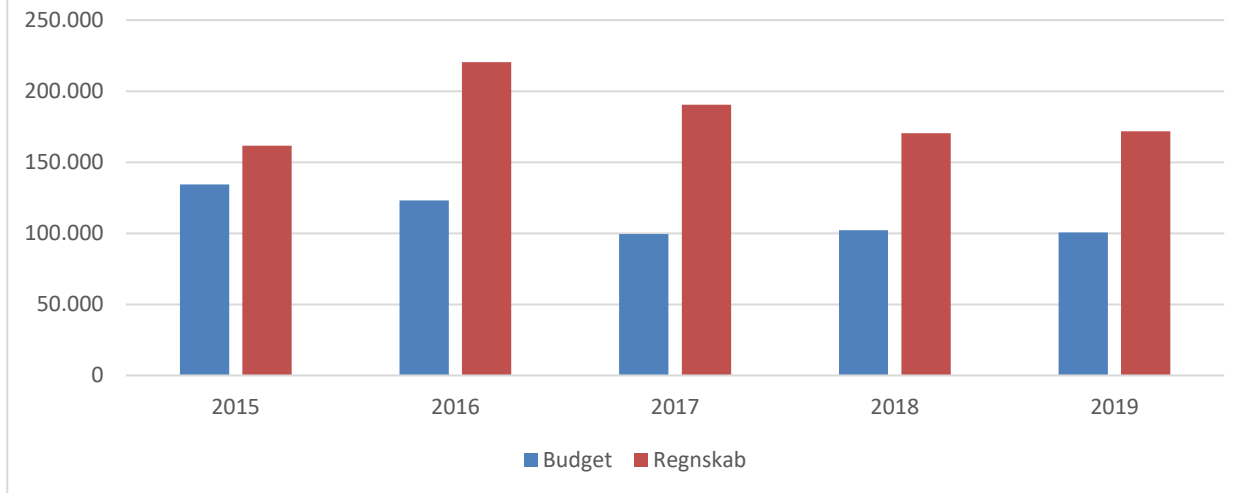
Serviceudgifter, Brøndby Kommune



Kilde: Egne budgetter og regnskaber jf. kommunens hjemmeside.

Mindreforbrugene har de senere år skabt nogle forholdsvis store driftsoverskud, som kan ses i tabellen nedenfor. De budgetterede driftsoverskud har ligget på mellem 100 - 140 mio. kr., mens de realiserede driftsoverskud faktisk har ligget på den pæne side af 150 mio. kr.

Driftsresultat (overskud), Brøndby Kommune



Kilde: Egne budgetter og regnskaber jf. kommunens hjemmeside.

Brøndby Kommune har også et forholdsvis lavt skatteniveau (kommuneskat) sammenlignet med andre kommuner. Skatteprocenten for indkomst ligger på 24,3 pct. hvilket placerer kommunen på en plads som nr. 14 blandt landets 98 kommuner – altså i den gode ende.

Som følge af en ny udligningsreform som er gældende fra og med budget 2021 har kommunen kunnet fastholde et stabilt niveau på indtægtssiden. Der er stadig en række udfordringer, når der ses på det behov kommunen har for at kunne finansiere de høje udgifter, som til dels skyldes

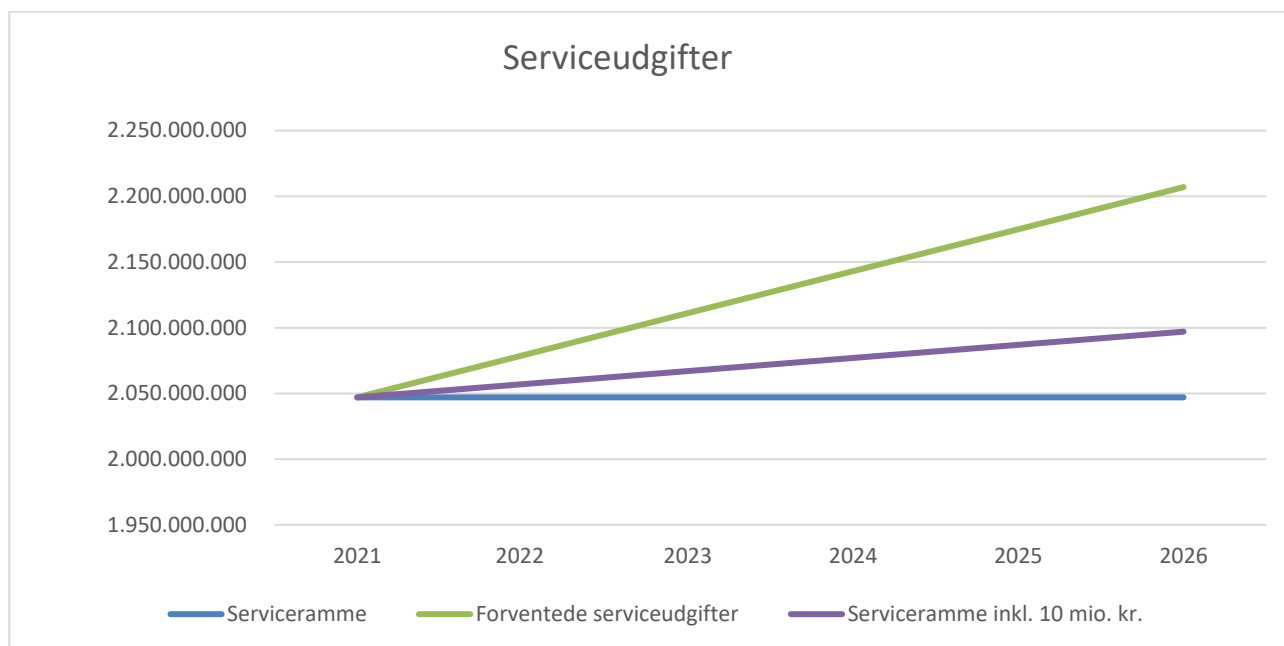
befolkningssammensætningen i kommunen. Med udligningsreformen er der altså skabt et grundlag for at økonomien kan følge med.

Udsigterne de kommende år

I de kommende år vil der ske en væsentlig byudvikling i Brøndby-bydelen Kirkebjerg, som forventeligt vil medføre en stigning i befolkningstallet på mellem 3.500 – 6.000 personer. Det forventes at toppe omkring 2025.

Stigningen i befolkningstallet vil medføre et øget pres af de kommunale serviceudgifter, fx til flere pladser i daginstitutionerne og flere elever i skolerne.

I figuren nedenfor er det illustreret, hvordan udgifterne forventes at vokse, hvis Kirkebjerg-området udbygges som planlagt (den grønne streg).



Den lilla streg viser en udvikling, hvor kommunens serviceramme bliver løftet med 10 mio. kr. årligt i de mellemkommunale forhandlinger og/ eller økonomiaftalen. Som det fremgår af figuren, er der et "gab" mellem den lilla og grønne streg. Dette "gab" viser den udfordring, som Brøndby Kommune står over for i de kommende år. "Gabet" udgør ca. 110 mio. kr. i alt, frem mod 2025/2026.

Det betyder at der årligt dels skal findes råderum i kommunens budget til de ekstra udgifter til Kirkebjerg, dels til det politiske råderum. Det handler blandt andet om at omfordele servicekroner i kommunens budget, således de områder der bliver udfordret kan håndtere det stigende udgiftspres.

Med den nuværende rammestyring i kommunerne virker det usandsynligt, at kommunen kan udvide sin serviceramme i tråd med den forventede udgiftsstigning (den grønne streg). Det ville kræve at andre kommuner skulle aflevere nogle servicekroner.

I de sidste par år har befolkningstallet været nedadgående i kommunen men afslutningen på 2020 tyder på, at det er på vej op i gen. Dette er også i overensstemmelse med de kommende års forventningerne til en markant befolkningstilvækst.

Analysen ovenfor har vist, at Brøndby Kommune på en række punkter ikke er som alle andre kommuner, men har nogle særlige forudsætninger og udfordringer:

- Brøndby Kommune har i en årrække brugt færre serviceudgifter end budgetteret
- Brøndby Kommune har en høj kassebeholdning og en lav gæld
- Brøndby Kommune har – relativt set – et lavt beskatningsniveau
- Brøndby Kommune har – statistisk set – høje udgiftsbehov
- Brøndby Kommune står over for en stor forventet stigning i befolkningstallet

Kommunalbestyrelsen har haft disse særlige forhold som udgangspunkt under udarbejdelsen af den økonomiske politik.

Generelle principper

Brøndby Kommunes økonomiske politik bygger på følgende generelle principper.

- Kommunalbestyrelsen fastsætter med den økonomiske politik en **forpligtende fælles ramme** og et **fælles udgangspunkt** for økonomiske beslutninger – både i kommunalbestyrelsen og i forvaltningen
- Kommunalbestyrelsen vil med den økonomiske politik sikre, at der fortsat er **overordnet balance i økonomien** ved udgangen af politikens gyldighedsperiode gennem sikring af et fortsat fornuftigt forhold mellem løbende udgifter og løbende indtægter samt en solid kassebeholdning
- Kommunalbestyrelsen vil sørge for, at Brøndby Kommune overholder de **økonomiske aftaler** og **økonomiske rammer**, som kommunerne indgår med staten
- Kommunalbestyrelsen vil fortsat udvise **forsigtighed i budgetlægningen** og fx ikke basere budgettet på usikre forudsætninger
- Kommunalbestyrelsen vil **revidere** den økonomiske politik, hvis **forudsætningerne ændrer sig** væsentligt

Politisk mål

På baggrund af den analyse, som ligger til grund for den økonomiske politik, har kommunalbestyrelsen fastsat følgende politiske mål:

Kassebeholdningen

Kassebeholdningen i Brøndby kommune er stor, hvilket grundlæggende er et økonomisk gode. Kommunalbestyrelsen vurderer dog, at kassebeholdningens størrelse på nuværende tidspunkt er mere end tilstrækkelig. Samtidig med at kommunen i de kommende år står over for en udvikling med tilflyttere, byudvikling og stigende befolkningstal, danner dette grundlag for, at:

Der er plads til at bruge af kassebeholdningen i de kommende år – først og fremmest på anlægsinvesteringer til kernevelfærden.

Gæld

Kommunen har en meget høj kassebeholdning som vil blive udfordret når udbetaling af feriepenge bliver aktuelt. Anlægsprogrammet afstedkommer også større veksler på likviditeten. En mulighed for låntagning til fx generelle puljer kan være med til at skabe en fortsat stærk likviditet og skal derfor være et værktøj der vil blive overvejet i planlægningsarbejdet. Udgangspunktet er stadig solidt men vil blive udfordret. På indtægtssiden står kommunen stadig stærkt. Kommunalbestyrelsen mener derfor, at:

Det kan overvejes om der skal optages nye lån i de kommende år med henblik på opbygning af likviditeten – Et potentielt behov fastsættes i forbindelse med budgetlægningen. Størstedelen af anlægsinvesteringerne skal fortsat finansieres via overskud på den ordinære drift og via træk på kassebeholdningen.

Råderum

En kommune er en stor organisation med mange og forskelligartede opgaver, som helt naturligt vil ændre sig over tid. For at muliggøre omstilling og politisk prioritering, ønsker kommunalbestyrelsen, at:

Der hvert år – i forbindelse med budgetlægningen – frigøres et politisk råderum på mellem ¼ og ¾ procent af de samlede serviceudgifter, svarende til 5 - 15 mio. kr.

Service- og/anlægsudgifter

Som analysen tidligere har vist, forventer Brøndby Kommune byudvikling og befolkningsvækst i de kommende år. Kommunalbestyrelsen finder derfor, at det er rimeligt og nødvendigt, at:

Brøndby Kommune årligt – i de mellemkommunale forhandlinger – forsøger at udvide kommunens service- og/eller anlægsramme, så der skabes plads til de udgifter, der følger af befolkningstilvæksten

Skatten

Med den nye udligningsreform står Brøndby Kommune ikke længere i en usikker situation. De samlede konsekvenser har medført en fortsat stabilitet i indtægtsgrundlaget. Kommunalbestyrelsen ønsker derfor, at:

Skatten skal som udgangspunkt holdes uændret i de kommende år. Der tages dog stilling til eventuelle ændringer i forbindelse med den årlige budgetlægning.

Retningslinjer og pejlemærker

Med den økonomiske politik fastsætter kommunalbestyrelsen også en række retningslinjer og pejlemærker for den økonomiske styring i forbindelse med budgetlægning, budgetopfølgning og regnskabsafregning.

Driftsoverskud

*Der sigtes efter et driftsoverskud
på minimum 100 mio. kr. årligt.*

Når de løbende indtægter (i form af skatter, tilskud og udligning) har finansieret de løbende driftsudgifter, skal der være råd til anlægsinvesteringer til kernevelfærden. Med et stigende udgiftsbehov som følge af bl.a. byudvikling skal driftsoverskuddet de kommende år dække en højere andel af anlægsbehovet end hidtil. I gennemsnit forventes behovet at være omkring 110-115 mio. kr. om året. Der er dog også mulighed for at trække på kassebeholdningen i de kommende år.

Generel reserve

*Der sigtes efter en generel reserve i budgettet på minimum 15 mio. kr.
(svarende til ca. 0,75 pct. af serviceudgifterne)*

Denne generelle reserve skal bidrage til at kommunen kan afbøde akutte økonomiske udfordringer i det indeværende budgetår, og derved være med til at skabe ro om budgettet og økonomien.

Likviditet (kassebeholdning)

*Der sigtes efter altid at have en gennemsnitlig kassebeholdning,
jf. kassekreditreglen, på minimum 200 mio. kr.
(svarende til ca. 5.700 kr. pr. indbygger i 2019).*

Kommunens kassebeholdning er pt. høj, og der er plads til at bruge af kassebeholdningen på fx anlægsinvesteringer til kernevelfærden, jf. de politiske mål.

Økonomi- og Indenrigsministeriet anbefaler, at kassebeholdningen altid ligger på minimum 2.250-2.500 kr. pr indbygger.

Brøndby Kommune har tradition for at have en forholdsvis høj kassebeholdning. Kommunalbestyrelsen anser en solid kassebeholdning som en del af en ansvarlig økonomisk politik, hvor der er plads til at modstå uventede økonomiske stød. Derfor er der et ønske om at fastholde en kassebeholdning, som ligger højere end det minimum, som Økonomi- og Indenrigsministeriet anbefaler.

Afvielser mellem budget og regnskab

Der sigtes efter en afvigelse mellem budget og regnskab på serviceudgifterne på maksimalt 1 procent i forhold til oprindeligt vedtaget budget. I opgørelsen udelades servicerrammepuljen.

En kommune er en stor og kompleks organisation. Den samlede omsætning er på næste 3 mia. kr. årligt. Det er derfor ikke realistisk at forvente, at budgetter og regnskaber kan stemme fuldstændigt overens. Men afvigelserne mellem budget og regnskab har i en årrække været for store. Det betyder, at der er penge, som kunne være brugt på andre formål i de pågældende år. Derfor ønsker Kommunalbestyrelsen, at træfsikkerheden øges, så regnskabet i højere grad kommer i overensstemmelse med budgettet.