



Dato: 17. august 2021

Økonomibilag nr. 4 2021

Tlf. dir.: 4477 2205
E-mail: okonomi@balk.dk
Kontakt: Marianne Husmer Vang

Sagsid: 25.20.00-S55-1-21

Skatter, generelle tilskud og udligning ved førstebehandlingen af årsbudgettet for 2022

Indledning

Regeringen og KL indgik den 8. juni 2021 en aftale om kommunernes økonomi for 2022. På baggrund af aftalen har Indenrigs- og Boligministeriet udmeldt de beløb, staten garanterer for; udskrivningsgrundlaget samt generelle tilskud og udligning for budget 2022 (statsgarantien).

KL har på baggrund heraf udsendt nye skøn for den forventede vækst i udskrivningsgrundlaget og bloktilskudspuljen mv. for årene 2022-2025.

På baggrund af disse udmeldinger er der udarbejdet en ny prognose over forventningen til Ballerup Kommunes indtægter frem til 2025. I prognosen er der foretaget beregninger af de forventede skatteindtægter og de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb. Beregningerne ses både i forhold til valg af selvbudgettering og valg af statsgaranti for budget 2022. Ved selvbudgettering baseres budgettet på kommunens egen prognose og ved statsgaranti baseres budgettet på statens garanterede udskrivningsgrundlag

Sammenfatning

I tabel 1 sammenfattes prognoserne for skatter, tilskud og udligning, som bliver gennemgået i notatet.

Tabel 1 - Skatter, tilskud og udligning i alt

(Mio. kr.)	2022 Stats- garanti	2022 Selvbud- gettering	2023	2024	2025
Skatter, i alt	-3.293,8	-3.242,1	-3.281,1	-3.387,5	-3.494,3
Tilskud og udligning, i alt	-893,7	-910,9	-946,0	-984,7	-1.026,6
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-4.187,5	-4.152,9	-4.227,1	-4.372,2	-4.520,9
Nuværende budget	-4.188,1	-4.188,1	-4.210,3	-4.328,8	-4.328,8
Ændring	0,6	35,1	-16,8	-43,3	-192,0

I forhold til det nuværende budget for 2022 vedtaget ved budget 2021 falder indtægterne fra skat, tilskud og udligning i 2022 med 0,6 mio. kr. eller med 35,1 mio. kr. afhængigt af, om budgettet baseres på statsgaranti eller selvbudgettering.

De største påvirkninger af skatter, tilskud og udligning til budget 2022 i forhold til det nuværende 2022-budgetoverslag er hovedsageligt:

- Et lavere bloktilskud end tidligere budgetlagt. Det lavere bloktilskud kan bl.a. forklares ved, at balancetilskuddet igen er negativt som følge af, at kommunernes samlede forventede indtægter i 2022 er højere end de forventede udgifter.
- En indkomstfremgang i indkomstskatterne i 2022. Det hidtil budgetteret indkomstgrundlag var budgetlagt lavt som følge af konsekvenser fra coronakrisen. Det hidtil seneste skøn fra Finansministeriet og det Økonomiske Råd giver dog et højt forventet skøn end tidligere antaget, dog stadig med forsigtig fremgang i 2022.
- Højere indtægter fra selskabsskat baseret på virksomhedernes overskud i 2019 end forventet, både i Ballerup Kommune og i resten af landet – sidstnævnte har negativ betydning for udligningen af selskabsskat, men netto giver det en positiv effekt på de samlede indtægter.

Indtægtsbudgettet forbedres med ca. 34,5 mio. kr. mere ved valg af statsgaranti end ved valg af selvbudgettering. Dette peger på at vælge statsgarantien. Dette uddybes sidst i notatet.

Det forudsættes, at Ballerup Kommune ligesom i de seneste år vælger statsgaranti for 2022.

I 2023 er det forventningen, at indtægtsbudgettet bliver 16,8 mio. kr. højere end det nuværende budget, 43,3 mio. kr. højere i 2024, og 192 mio. kr. højere i 2025.

I notatet redegøres der for budgetforudsætningerne vedrørende skatter, tilskud og udligning.

Skatter

Indkomstskat

Kommunens egen prognose for indkomstskatten i 2022 tager udgangspunkt i borgernes indkomster for 2020. Prognosen baserer sig på indberetninger til SKAT, hvor 9 pct. af samtlige selvangivelser på nuværende tidspunkt er indberettet.

I kommunens egen prognose fremregnes udskrivningsgrundlaget efterfølgende med KL's vækstsøn samt udviklingen i antallet af skattepligtige borgere hentet fra kommunens seneste befolkningsprognose, jf. Økonomibilag nr. 1. Provenuet fra indkomstskat er beregnet med en udskrivningsprocent på 25,5 pct.

Tabel 2 – Provenu af indkomstskat

(Mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Selvbudgetteret indkomstskat	-2.338,5			
Statsgaranteret indkomstskat	-2.390,3			
Sammenvægtet prognose		-2.448,3	-2.550,4	-2.654,1
Nuværende budget	-2.385,8	-2.470,5	-2.532,3	-2.532,3
Provenuændring	-4,5	22,2	-18,1	-121,9

Kommunens egen prognose beregner provenuet af indkomstskatten for 2022 til 2.338,5 mio. kr., mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag giver et provenu på 2.390,3 mio. kr. Vælges statsgaranti stiger indtægterne fra indkomstskat med 4,5 mio. kr. i 2022 i forhold til det nuværende budget, mens indtægterne med selvbudgettering falder med 47,2 mio. kr. i forhold til det nuværende budget.

I overslagsårene 2023-2025 er der ligesom sidste år indlagt et sammenvægtet provenu mellem kommunens egen prognose og KL's skøn for statsgarantien i tabel 2. Vægtingen er 2 til 1, så kommunens egen prognose vægter mest. Baggrunden for inddragelsen af KL's skøn for statsgarantien er, at Ballerup Kommune erfaringsmæssigt vælger statsgaranti. Derfor giver den sammenvægtede prognose et mere retvisende bud på kommunens realistiske indtægter fra indkomstskat i 2023-2025.

I dette års prognose er kommunens egen prognose mindre optimistisk end KL's skøn for statsgarantien i 2023. For 2024 og 2025 er kommunens prognose mere optimistisk end KL's skøn for statsgarantien. Derfor bidrager inddragelsen af KL's skøn til et mere konservativt sammenvægtet prognose for 2024-2025.

I 2023 forventes lavere indtægter fra indkomstskat i forhold til nuværende budget på henholdsvis 22,2 mio. kr. og højere indtægter i 2024 og 2025 på henholdsvis, 18,1 mio. kr. og 121,9 mio. kr.

Den lavere indkomstfremgang i 2023 kommer som følge af coronakrisen, da de beregnede indkomstskatter for 2023 tager udgangspunkt i borgernes indkomst i 2021. Coronakrisen har medført et betydeligt fald i beskæftigelsen. Dette slår igennem som et

Faktaboks 1: Sammenhæng mellem prognose for indkomstskat og tilskud/udligning

Prognosen for udskrivningsgrundlaget ligger til grund for både prognosen for indkomstskat og tilskud/udligning. Højere udskrivningsgrundlag medfører:

- Højere indkomstskatter
- Lavere tilskud og udligning. Fordi udsving i udskrivningsgrundlaget kompenseres med mindst 75 pct.

Alt andet lige ændrer indkomstskatter og tilskud/udligning sig således modsat hinanden ved udsving i udskrivningsgrundlaget.

tab på arbejdsindkomsten for borgerne, og dermed en mindre fremgang på indkomstskatterne for kommunen. Samtidigt er der i Ballerup Kommune en lavere indkomstfremgang målt pr. borger i forhold til landsgennemsnittet.

Den forholdsvist store provenuændring i 2025 (se tabel 2) skyldes, at 2025-tallet som udgangspunkt er en kopi af 2024-tallet, hvorfor det i beregningen fremskrives to gange. Dvs. først med den nye vækstrate for 2024, derefter med vækstraten for 2025. Derfor vil tilvæksten altid have en tendens til at være større ude i det sidste budgetår.

Hvorvidt kommunen skal vælge selvbudgettering eller statsgaranti drøftes senere i notatet, da valget også har sammenhæng til indtægterne fra tilskud og udligning (se faktaboks 1).

Grundskyld og dækningsafgift

I 2003 blev der indført et loft over stigningen i grundværdierne, som grundskylden beregnes af. De faktiske grundværdier forventes at overstige loftet i 2022 og derfor anvendes det tilladte loft for grundværdierne til skatteberegningen for budget 2022.

Det forudsættes, at de faktiske grundværdier vokster med 1 pct. Med denne stigning forventes de faktiske grundværdier ikke at overstige loftet. Derfor anvendes de faktiske grundværdier i overslagsårene til beregning af det forventede skattegrundlag.

Ændringer i boligbeskatningssystemet – konsekvenser for borgerne og kommunen

Boligejerne har oplevet kraftige stigninger i grundskylden indtil 2016 og 2017, hvor grundskylden var fastfrosset. Fra 2018-2023 er der derimod tale om indefrysning af stigninger i grundskylden, som ikke skal betales før evt. salg af boligen. Boligejerne kan dog fra 2021 frivilligt vælge at indbetale indefrysningen.

Kommunerne er friholdt for konsekvenser af den midlertidige indefrysning, dvs. når boligejerne sælger deres boliger, skal den indefrosne grundskyld betales til staten. Loftet over grundværdierne betyder, at mange boligejere fortsat betaler en lavere grundskyld i forhold til den faktiske grundværdi. Disse boligejere oplever en stigende grundskyld, selvom grundskyldspromillen er uændret og grundværdierne i en periode ikke er steget.

Implementeringen af det nye boligforlig, der skulle være indført i 2021, er udskudt til 2024, og i den forlængede mellempriode frem til 2024 er der indført en række tiltag. Fra 2022 vil reguleringsprocenten, der hidtil har været op til 7 pct., blive fastsat til 2,8 pct. årligt frem til 2024. Det betyder, at grundlaget for grundskylden højst kan stige med 2,8 pct. årligt. Den midlertidige indefrysningsordning videreføres frem til 2023. De kommunale grundskyldspromiller og dækningsafgifter kan ikke sættes op i 2021-2028.

Kommunens provenu af grundskyld og dækningsafgift

Som grundlag for kommunernes budgettering af de kommunale ejendomsskatter for 2022 anvendes den seneste opgørelse fra SKAT af de skattepligtige grundværdier. De samlede grundværdier er heri opgjort til 14.121 mio. kr., hvilket er en stigning på 1,1 pct. i forhold til året før. På grund af stigningsloftet ligger de afgiftspligtige grundværdier fortsat under de faktiske værdier og forventes at udgøre 13.897 mio. kr. i 2022. I provenuberegningen forudsættes det, at grundskyldspromillen er uændret på 28,89.

Der forventes et provenu på 400 mio. kr. fra grundskyld i 2022 stigende til 419,5 mio. kr. i 2025. Den nye prognose for 2022 for grundskyld sænker indtægterne med henholdsvis 6,1 mio. kr., da de faktiske grundværdier ligger under loftet for 2022.

Tabel 3 - Provenu af grundskyld

(Mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Prognose 2022	-401,2	-411,7	-415,9	-420,0
Tilbagebetaling	0,5	0,5	0,5	0,5
Prognose i alt	-400,7	-411,2	-415,4	-419,5
Nuværende budget	-406,9	-411,0	-415,1	-415,1
Provenuændring	6,1	-0,3	-0,3	-4,4

Kommunen modtager ud over grundskylden også dækningsafgift for forskelsværdierne for erhvervsjendomme. Dækningsafgiften for erhvervsjendomme opkræves med 10 promille, som er lovens maksimum. Desuden opkræves en dækningsafgift på 14,445 promille af grundværdien og på 8,75 promille af forskelsværdien for visse offentlige ejendomme, der er fritaget for grundskyld.

Der forventes et provenu i 2022 fra dækningsafgift på 88,1 mio. kr. Der regnes med uændret provenu af dækningsafgift i overslagsårene. Prognosen for dækningsafgiften sænker det nuværende indtægtsbudget med 1,8 mio. kr. i 2022-2025, hvilket hovedsageligt skyldes, at forskelsværdien på erhvervsjendomme er faldet.

Tabel 4 - Provenu af dækningsafgift

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Prognose 2022	-88,6	-88,6	-88,6	-88,6
Tilbagebetaling	0,5	0,5	0,5	0,5
Prognose i alt	-88,1	-88,1	-88,1	-88,1
Nuværende budget	-89,9	-89,9	-89,9	-89,9
Provenuændring	1,8	1,8	1,8	1,8

Ballerup Kommune har i de seneste år oplevet udgifter til tilbagebetaling af både grundskyld og dækningsafgift som følge af, at SKAT nedsætter den offentlige ejendomsværdi efter klage fra ejeren. Denne udgift er budgetlagt i såvel budgetåret som overslagsårene med to gange 0,5 mio. kr., som det fremgår af ovenstående tabeller 3 og 4 for grundskyld og dækningsafgift. Dette niveau er uændret i forhold til første budgetopfølgning 2020, hvor budgettet blev justeret i forhold til forbruget.

Selskabsskat

I 2022 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2019. På grund af efterslæb i Skattestyrelsen vedrørende slutligning af virksomheder er der dog en række forskydninger mellem årene.

Provenuet fra selskabsskat udlignes med 50 pct. af forskellen i forhold til landsgennemsnittet målt pr. indbygger, jf. afsnittet "Tilskud og udligning" nedenfor. Enkelte kommuner, herunder Ballerup, har en særlig nedslagsordning. Ordningen betyder, at der gives et nedslag i det provenu, der indgår i udligningsordningen.

Indtægterne for selskabsskat er for Ballerup Kommune opgjort til 411,8 mio. kr. i 2022, hvilket er 74,5 mio. kr. mere end forudsat i det nuværende budget. Ballerup Kommunes andel af landsselskabsskatten i 2022 er 3,9 pct.

Sammenholdt med budgetoverslaget i det vedtagne budget forventes nu følgende udvikling for provenuet fra selskabsskat:

Tabel 5 Provenu af selskabsskat

(Mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Prognose 2022	-411,8	-330,5	-330,7	-329,6
Nuværende budget	-337,3	-252,7	-265,9	-265,9
Provenuændring	-74,5	-77,9	-64,9	-63,7

Forventede selskabsskatter i overslagsårene 2023-2025

Selskabsskatteindtægten for 2023-2025 budgetteres ud fra KL's forventning til de kommunale selskabsskatter på landsplan og et forsigtigt estimat for Ballerup Kommunes andel heraf på baggrund Ballerup Kommunes andel siden 2007 (se faktaboks 2).

De forventede selskabsskatter i overslagsårene 2023-2025 er ca. 331 mio. kr. faldende til 330 mio. kr. i 2025, hvilket svarer til en stigning i det forventede provenu på i alt ca. 206,4 mio. kr. i 2023 frem til 2025 sammenlignet med det nuværende budget. Den store stigning kan tilskrives de lave konjunkturforventninger i 2020 og 2021, der kom i lyset af coronakrisen. Ved budget 2021 blev der derfor lagt et ekstraordinært stort fald ind på selskabsskatterne. Forventninger til de kommende år ser væsentlig bedre ud end det gjorde ved budget 2021.

Øvrig skat

Øvrige skatter består af forskerskat og skatter på dødsboer. Forskerskat er en skatteordning for forskere og højtlønnede medarbejdere der rekrutteres i udlandet, som kan vælge at betale en bruttoskat på 27 pct. plus arbejdsmarkedsbidrag af lønnen i syv år.

Faktaboks 2: Forsigtig budgettering af selskabsskat i 2023-2025

Som det fremgår af teksten, er Ballerup Kommunes forventede andel af selskabsskatterne på landsplan konservativ. Det skyldes, at forventningen ikke kun er baseret på den gennemsnitlige andel siden 2007, men i lige så høj grad på den mindste årlige andel siden 2007:

- Ballerup Kommunes gennemsnitlige årlige andel af selskabsskatterne siden 2007 er 4,6 pct. - det svarer til ca. 411 mio. kr. i 2023
- Ballerup Kommunes mindste årlige andel af selskabsskatterne siden 2007 er 2,9 pct. - det svarer til ca. 250 mio. kr. i 2023
- Ballerup Kommunes forventede andel af selskabsskatterne i 2023-2025 er gennemsnittet af ovenstående - det vil sige 3,8 pct., som svarer til ca. 331 mio. kr. i 2023.

Det forventede provenu af dødsboskat og forskerskat er alle år fastsat til henholdsvis 0,5 mio. kr. og 2,5 mio. kr. Forventningen er baseret på den regnskabsmæssige udvikling.

Tabel 6 - Provenu af øvrige skatter

(Mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Dødsboskat	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Forskerskat	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5
Prognose 2022 i alt	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Nuværende budget	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0
Provenuændring	0,0	0,0	0,0	0,0

Tilskud og udligning

Bloktilskud og kommunal udligning

Indenrigs- og Boligministeriet har den 1. juli 2021 udmeldt bloktilskudspuljen og de statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb mv. Denne udmelding er baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt ministeriets skøn for kommunens folketal pr. 1. januar 2022 (49.473) og for de afgiftspligtige grundværdier.

Bloktilskudspuljen finansierer statens udgifter til de udligningsordninger, der ikke er rent mellemkommunale. Det gælder først og fremmest kommuner med økonomiske vanskeligheder, og udsatte ø- og yderkommuner. Bloktilskudspuljen er fastsat til 85,6 mia. kr. inkl. budgetgarantien, lov- og cirkulæreprogrammet samt balance-tilskud. Ud af dem fordeles 844,8 mio. kr. som tilskud til de udligningsordninger, der ikke er rent mellemkommunale. Den resterende del af bloktilskudspuljen fordeles som statstilskud til kommunerne i forhold til indbyggertallet. Statstilskuddet kan efterfølgende reguleres, hvis kommunerne samlet set øger beskatningen. Op til 4 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder den aftalte udgiftsramme for service- og anlægsudgifterne i kommuneaftalen.

For 2022 kan Ballerup Kommune vælge mellem statsgarantiniveauet eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag som udgangspunkt for beregningerne af kommunal udligning og tilskud - nedenfor er begge muligheder vist. Det forventede tilskuds- og udligningsniveau i 2023-2025 er beregnet på baggrund af ovennævnte 2-til-1 vægtning mellem kommunens egen prognose og KL's skøn for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Hvorvidt kommunen skal vælge selvbudgettering eller statsgaranti drøftes senere i notatet, da valget også har sammenhæng til indtægterne fra indkomstskat (se faktaboks 1).

Overordnet set er indtægterne lavere på tilskud og udligning i budgetperioden end det budgetlagte niveau i 2021. Dette skyldes, at bloktilskuddet for 2022 er lavere end tidligere forudsat, samt en højere udligning på selskabsskatten som følge af øgede indtægter fra selskabsskat.

Tabel 7 - Tilskud og udligning

(Mio. kr.)	2022 Stats- garanti	2022 Selvbud- gettering	2023	2024	2025
Kommunal udligning	-199,3	-216,5	-234,0	-246,3	-257,3
Statstilskud	-716,2	-716,2	-734,2	-759,0	-786,0
Udligning af selskabsskat	139,5	139,5	106,5	105,6	102,3
Udligning af dækningsafgift	-0,2	-0,2	-0,4	-0,4	-0,4
Udligning vedrørende udlændinge	-6,2	-6,2	-29,3	-29,9	-30,6
Kommunale udviklingsbidrag til regioner	5,7	5,7	5,7	5,9	6,1
Øvrige særtilskudsordninger	-55,9	-55,9	-57,0	-58,3	-59,5
Finansieringstilskud	-26,6	-26,6	-26,6	-26,6	-26,6
Kompensationsordning som følge af skævhed i uddannelsesstatistik	-34,6	-34,6	-	-	-
Prognose 2022 for tilskud og udligning	-893,7	-910,9	-969,3	-1.009,0	-1.052,0
Nuværende budget	-965,3	-965,3	-983,3	-1.022,8	-1.022,8
Ændring	71,6	54,4	14,0	13,8	-29,3

Kommunaludligning

Det generelle udligningssystem er opdelt i en separat udligning af henholdsvis udgiftsbehov og beskatningsgrundlag og er udelukkende finansieret mellemkommunalt. Yderligere er der en korrektion af overudligning, samt en særlig kompensationsordning. Ballerup Kommunes indtægt i den kommunale udligning udgør samlet 199,3 mio. kr. i 2022 stigende til 257,3 mio. kr. i 2025.

- Udligning af udgiftsbehov. Kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med udgiftsbehov under landsgennemsnittet et bidrag på 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. På baggrund af kommunens eget udgiftsbehov modtager Ballerup Kommune 339,3 mio. kr. i udligning af udgiftsbehov.
- Udligning af beskatningsgrundlag. På samme metode som med udgiftsbehov udlignes beskatningsgrundlaget omkring landsgennemsnittet. Kommuner med beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 pct. mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Og omvendt betaler kommuner med et gennemsnit over et bidrag på 75 pct. af forskellen. Kommuner med et særligt højt eller særlig lavt beskatningsgrundlag oplever højere udligning på op til 95 pct., Ballerup Kommune er ikke omfattet heraf. På baggrund af kommunens eget beskatningsgrundlag skal Ballerup Kommune aflevere 137,9 mio. kr. i udligningen af beskatningsgrundlag.
- Korrektion af overudligning. Ballerup Kommune bidrager til de kommuner, der modtager tilskud som følge af overudligning. Beløbet udgør 2,8 mio. kr. i 2022, stigende til 3 mio. kr. i 2025.

Statstilskud

Statens generelle tilskud (bloktilskud) til kommunerne finansierer tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder og udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del bliver derefter fordelt til alle kommuner efter indbyggertal. Ballerup Kommune modtager 716 mio. kr. som statstilskud i 2022. For 2023 forventes kommunen at modtage 734 mio. kr. stigende til 786 mio. kr. i 2025.

Udligning af selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt ordning. Kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betaler et bidrag svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet, og omvendt modtager kommuner med et provenu under landsgennemsnittet et tilsvarende tilskud. Ballerup Kommune har en særlig nedslagsordning, der udgør 43,8 mio. kr. Dette nedslagsbeløb fragår i det provenu, som indgår i udligningsordningen. Udligningen udgør en udgift på 139,5 mio. kr. for Ballerup Kommune i 2022, og forventes at udgøre 106,5-102,3 mio. kr. i 2023-2025.

Udligning af dækningsafgift

Det kommunale provenu fra dækningsafgifter på offentlige ejendomme udlignes. Kommuner, hvis provenu er højere end landsgennemsnittet pr. indbygger, yder et tilskud til kommuner, hvis provenu er lavere end landsgennemsnittet pr. indbygger. Bidraget bliver beregnet som 10 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet pr. indbygger. Ballerup Kommune modtager et tilskud i 2022 svarende til 0,2 mio. kr. stigende til 0,4 mio. kr. i 2023-2025.

Udligning vedrørende udlændinge

Udligningsordningen vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning mv. til udlændinge. Kommunerne finansierer ordningen under ét. Ballerup Kommune modtager i 2022 et nettotilskud på 6,2 mio. kr. faldende til 5,2 mio. kr. i 2025.

Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne

Udviklingsbidraget til regionerne betales med et beløb pr. indbygger, der for 2022 er fastsat til 115 kr. Ballerup Kommunes bidrag udgør 5,7 mio. kr. i 2022. Bidraget forventes at stige i overslagsårene, således at det udgør 6,1 mio. kr. i 2025.

Øvrige særtilskudsordninger

Øvrige særtilskudsordninger dækker over en række tilskudsordninger, fx tilskud/bidrag til særligt vanskeligt stillede kommuner og tilskud til kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske problemer.

Herudover indeholder særtilskudsordningerne "tilskud til ældreområdet", "tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen", "tilskud til værdig ældrepleje", "tilskud til bekæmpelse af ensomhed" og "tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud".

Ballerup Kommunes samlede andel fra særtilskudsordningerne er på 55,9 mio. kr. i 2022, og stigende til 57-59,5 mio. kr. i overslagsårene.

Finansieringstilskud

Der ydes et permanent finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. til kommunerne. Ballerup Kommune får 26,2 mio. kr. i "Finansieringstilskud" i 2022. Der budgetteres med 26,6 mio. kr. i hvert af overslagsårene.

Kompensation som følge af skævhed i uddannelsesstatistikken

I aftalen om reformen om et nyt udligningssystem fra 2020 indgår en toårig kompensation for kommuner som bagudrettet har haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningssystemet; tabet er opgjort på baggrund af grundlaget for 2018. Tilskuddet udgør 1.123,5 mio. kr. i 2021 og 2022, hvoraf Ballerup Kommune modtager 34,6 mio. kr. i 2022, og dermed ikke fremadrettet.

Selvbudgettering kontra statsgaranti

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering foretages for et år ad gangen, og der sker ingen forhåndsudmelding af vilkårene for statsgaranti i budgetoverslagsårene. I budgetforslaget ved førstebehandling vil budgetoverslagsårene rent teknisk blive beregnet som et vægtet gennemsnit af selvbudgetteringen og KL's skøn over statsgarantien i 2023-2025. Det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering skal senest træffes i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Generelle betragtninger

For at vurdere, om det bedst kan betale sig for Ballerup Kommune at vælge statsgaranti eller selvbudgettering, holdes provenuet ved statsgaranti op imod provenuet ved at vælge selvbudgettering i forhold til indkomstskat og tilskud/udligning. Herudover inddrages betragtninger omkring usikkerheden for den samlede økonomi ved valg af selvbudgettering.

Generelt kan det være fordelagtigt at vælge selvbudgettering, hvis man har kendskab til forhold, som vil skabe en ekstraordinær god lokal udvikling i beskatningsgrundlaget i løbet af det kommende år. Det gælder især, hvis man qua byudvikling kan forvente en stor stigning i befolkningstallet, eller hvis man qua tilflytning/udvidelse af lokale virksomheder kan forvente en særligt stor stigning i beskæftigelsen lokalt. Sidstnævnte er sjældent tilfældet i hovedstadsområdet, hvor der er tale om ét sammenhængende regionalt arbejdsmarked.

Fordele og ulemper ved selvbudgettering og statsgaranti i 2022

Samlet set vil der på det foreliggende grundlag være en gevinst på 34,1 mio. kr. ved at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering for budget 2022.

Tabel 8 - Statsgaranti kontra selvbudgettering

Mio. kr.	2022 Statsgaranti	2022 Selvbudgettering	Gevinst ved statsgaranti
Skatter i alt	-3.293,8	-3.242,1	-51,7
Tilskud og udligning i alt	-893,7	-910,9	17,2
Nettoprovenu	-4.187,5	-4.152,9	-34,5

Selvbudgettering indebærer en risiko i forhold til den samfundsøkonomiske udvikling i løbet af 2022, herunder den nationale og internationale økonomiske udviklings betydning for ballerupborgernes indkomstmuligheder og udviklingen i ejendomsværdierne i Ballerup Kommune (beskatningsgrundlaget).

Risikoen består i, at hvis beskatningsgrundlaget ikke udvikler sig så godt i 2022 som forventet, så vil kommunen i 2025 blive efterreguleret negativt på indkomstskatteområdet (afregning af forskelsbeløb). Denne risiko er særligt stor i den aktuelle konjunktursituation, hvor det reelle omfang af coronakrisens konsekvenser i 2022 endnu er meget usikre.

Såfremt der vælges selvbudgettering, vil kommunen også i 2025 opleve en efterregulering af tilskud og udligning. Denne efterregulering vil typisk delvist modsvare budgetafvigelsen på skatteindtægterne i 2022, fordi indkomstskatter og tilskud/udligning alt andet lige ændrer sig modsat hinanden ved lokale udsving i udskrivningsgrundlaget (se faktaboks 1).

Der kan dog også forekomme efterregulering i 2025 af tilskud/udligning – positivt eller negativt – som modsvarer en højere eller lavere skatteindtægt i 2022. Det sker, hvis kommunens aldersbestemte udgiftsbehov ændrer sig uforudset i løbet af 2022. Det socioøkonomiske udgiftsbehov spiller derimod ikke ind i efterreguleringen.

Som nævnt ovenfor, vil det være et argument for at vælge selvbudgettering, hvis der kan peges på en væsentlig grund til, at Ballerup Kommune i løbet af 2022 opnår en bedre udvikling i beskatningsgrundlaget end andre kommuner. Det kan der imidlertid ikke peges på, da der i år er en genvist ved at vælge statsgaranti.

Det forudsættes derfor, at Ballerup Kommune ligesom i de seneste år vælger statsgaranti for 2022, og at dette lægges til grund i det budgetforslag, der fremlægges ved førstebehandlingen.