



**Bilag til Økonomibilag nr. 4
2024**

Center for Økonomi

Vinni Pedersen
Telefon 4175 0195
E-mail okonomi@balk.dk

Sagsnr.: 25.20.00-S55-1-24

Dato: 15. august 2024

Anvendt metode til budgetlægning af indtægter til budget 2025

Indholdsfortegnelse

Indledning.....	2
Indkomstskat.....	2
Grundskyld og dækningsafgift	2
Selskabsskat.....	3
Øvrig skat.....	3
Bloktilskud og kommunal udligning	4
Bloktilskud	4
Udligning	4
Udligning af selskabsskat.....	4
Udligning af dækningsafgift	5
Udligning vedrørende udlændinge.....	5
Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne	5
Øvrige særtilskudsordninger	5
Finansieringstilskud	5



Indledning

Dette notat beskriver metode til beregning af indtægter til Budget 2025, samt uddybning af de anvendte budgetlægningsmetoder for indtægterne.

Indkomstskat

Kommunens egen prognose for indkomstskatten i budgetåret tager udgangspunkt i borgernes indkomster for senest afsluttede regnskabsår. Prognosen baserer sig på indberetninger til SKAT. I kommunens egen prognose fremregnes udskrivningsgrundlaget efterfølgende med KL's vækstskøn 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.

I overslagsårene er indlagt et sammenvægtet provenu mellem kommunens egen prognose og KL's skøn for statsgarantien. Vægtningen 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 overslagsårene.

I dette års prognose er kommunens egen prognose for udskrivningsgrundlaget mere optimistisk end KL's skøn i overslagsårene. Derfor bidrager inddragelsen af KL's skøn til en mere konservativt sammenvægtet prognose.

Grundskyld og dækningsafgift

Et bredt flertal i Folketinget blev med aftalen Tryghed om boligbeskatningen (boligskatteforliget) i maj 2017 enige om at omlægge opkrævning af kommunale ejendomsskatter. I 2024 omlægges beskatningen.

Omlægningen betyder bl.a., at Skatteministeriet udarbejder skøn for hver enkelt kommunes indtægter fra grundskyld for øvrige ejendomme og produktionsjord. Kommunens skøn er baseret på Skatteministeriets skøn. Det skal bemærkes, at skønnene er behæftet med usikkerhed.

Ballerup Kommune har i en årrække oplevet udgifter til tilbagebetaling af grundskyld som følge af, at SKAT nedsætter den offentlige ejendomsværdi efter klage fra ejeren. Denne udgift er budgetlagt med 0,5 mio. kr. årligt.

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.



Selskabsskat

I 2025 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2022. På grund af efterslæb i Skattestyrelsen vedrørende slutlig-ning af virksomheder er der dog en række for-skydninger mellem årene.

Provenuet fra selskabsskat udlignes med 50 pct. af forskellen i forhold til landsgennemsnit-tet målt pr. indbygger. Enkelte kommuner, herunder Ballerup, har en særlig nedslagsord-ning. Ordningen betyder, at der gives et nedslag i det provenu, der indgår i udlignings-ordningen.

Forventede selskabsskatter i overslagsårene

Selskabsskatteindtægten for overslagsårene budgetteres ud fra KL's forventning til de kom-munale selskabsskatter på landsplan og et forsigtigt estimat for Ballerup Kommunes an-del heraf på baggrund af Ballerup Kommunes andel de seneste 10 år (se faktaboks 2).

Faktaboks 2: Forsigtig budgettering af sel-skabsskat i overslagsår

Som det fremgår af teksten, er Ballerup Kommunes forventede andel af selskabs-skatterne på landsplan konservativ. Det skyldes, at forventningen ikke kun er baseret på den gennemsnitlige andel de seneste 10 år, men i lige så høj grad på den mindste årlige andel de sidste 10 år.

Eksempel for 2027:

- Ballerup Kommunes gennemsnitlige år-lige andel af selskabsskatterne de sene-ste 10 år er 4 pct. - det svarer til ca. 669 mio. kr. i 2027.
- Ballerup Kommunes mindste årlige an-del af selskabsskatterne de seneste 10 år er 2,9 pct. - det svarer til ca. 449 mio. kr. i 2027.
- Ballerup Kommunes forventede andel af selskabsskatterne i 2027 er gennem-snittet af ovenstående – dvs. 3,6 pct., som svarer til ca. 559 mio. kr. i 2027.

Øvrig skat

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

Bloktilskud og kommunal udligning

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmelder ultimo juli hvert år de statsgaranterede tilskuds-og udligningsbeløb.

Bloktilskud

Statens generelle tilskud (bloktilskud) til kommunerne finansierer tilskud til kommuner med øko-nomiske vanskeligheder og udsatte ø- og yderkommuner. Den resterende del bliver derefter fordelt til alle kommuner efter indbyggertal.

Bloktilskuddet reguleres årligt for bl.a. de økonomisk konsekvenser af ny lovgivning (DUT – Det Udvidede Totalbalanceprincip) og udviklingen i overførselsudgifterne.



Bloktilskuddet kan reguleres, hvis kommunerne samlet set øger beskatningen. Op til 4 mia. kr. af bloktilskuddet er derudover betinget af, at kommunerne overholder den aftalte udgiftsramme for service- og anlægsudgifterne i kommuneaftalen.

Udligning

Det generelle udligningssystem er opdelt i en separat udligning af henholdsvis udgiftsbehov og beskatningsgrundlag og er udelukkende finansieret mellem-kommunalt. Yderligere er der en korrektion af overudligning.

- 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.
- Udligning af beskatningsgrundlag. På samme måde 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 særligt lavt beskatningsgrundlag oplever højere udligning på op til 95 pct. Ballerup Kommune er ikke omfattet heraf.
- Korrektion af overudligning. Ballerup Kommune bidrager til de kommuner, der modtager tilskud som følge af overudligning.

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, som udgør 43,9 mio. kr. Dette nedslagsbeløb fragår i det provenu, som indgår i udligningsordningen.

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.



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.

Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne

Udviklingsbidraget til regionerne betales med et beløb pr. indbygger.

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".

Finansieringstilskud

Der ydes et permanent finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. til kommunerne.