

**Økonomibilag nr. 6**  
2017

Dato: 29. september 2017

Tlf. dir.: 4477 2205  
E-mail: mva1@balk.dk  
Kontakt: Marianne Husmer Vang

Sagsid: 00.30.10-P19-8-16

**Skatter, generelle tilskud og udligning****Sammenfatning**

I dette notat gennemgås ændringerne for skatter, generelle tilskud og kommunal udligning i forhold til det budgetforslag, som forelå til førstebehandlingen i Kommunalbestyrelsen den 28. august 2017. I nedenstående tabel sammenfattes de gennemgåede prognoser for skatter, tilskud og udligning:

**Skatter, tilskud og udligning i alt**

Mio. kr.	2018 Statsgaranti	2018 Selvbudgettering	2019	2020	2021
Skatter, i alt	-2.919,0	-2.922,2	-3.207,5	-3.234,6	-3.319,7
Tilskud og udligning, i alt	-654,7	-643,0	-506,4	-561,4	-588,4
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-3.573,7	-3.565,2	-3.713,9	-3.796,1	-3.908,1
Førstebehandling af budget 2018	-3.573,7	-3.563,2	-3.703,8	-3.788,9	-3.899,9
Ændring	0,0	-2,0	-10,1	-7,2	-8,2

I forhold til førstebehandlingen af budgettet er indtægtsbudgettet i 2018 ved valg af statsgaranti uændret (som anbefales). I overslagsårene 2019-2021 er der en forbedring på henholdsvis 10,1 mio. kr., 7,2 mio. kr. og 8,2 mio. kr.

Ved valg af selvbudgettering er der en gevinst på 2,0 mio. kr. i forhold til førstebehandlingen, men samlet set er der en gevinst på 8,5 mio. kr. ved valg af statsgaranti frem for selvbudgettering.

**Baggrund**

Grundlaget for de beløb for skatter samt generelle tilskud og kommunal udligning, der indgår i det budgetforslag, som forelå til førstebehandlingen i Kommunalbestyrelsen den 28. august 2017, fremgår af Økonomibilag nr. 4. Heri var det forudsat, at Ballerup Kommune valgte statsgaranti for 2018.

Inden den endelige budgetvedtagelse ajourføres kommunens indkomstprognose på basis af yderligere slutlignede indkomster for 2016 samt eventuelle nye centrale skøn for væksten. Dette notat beskriver de ændrede indtægtsberegninger.



## Skatter

### Indkomstskat

I den økonomiske redegørelse, der blev udsendt i slutningen af august 2017, har regeringen foretaget en ny vurdering af udviklingen i det kommunale skattegrundlag. Her opjusterede regeringen forventningen til skattegrundlaget.

Regeringens nye skøn ligger til grund for KL's nye prognose for væksten i udskrivningsgrundlaget, og disse skøn er indarbejdet i den nye beregning af indkomstskatten i Ballerup Kommune.

Samtidig er udgangspunktet for prognosen blevet mere sikker, idet der nu er foretaget indberetning af 95,8 pct. af samtlige selvangivelser for 2016 mod 95,5 pct. i Økonomibilag nr. 4.

Nedenfor er ændringen heraf skitseret.

### *Provenu af indkomstskat*

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Prognose 2018 selvbudgettering	-2.253,8	-2.354,9	-2.439,4	-2.521,7
Prognose 2018 statsgaranti	-2.250,5			
Førstebehandling af budget 2018	-2.250,5	-2.336,1	-2.422,7	-2.507,1
Provenuændring	0,0	-18,8	-16,8	-14,6

De ændrede skøn betyder, at provenuet fra indkomstskat forventes at blive 18,8 mio. kr. højere i 2019, 16,8 mio. kr. højere i 2020 og 14,6 mio. kr. højere i 2021. Det højere indkomstskatteprovenu modsvares af et lavere tilskuds- og udligningsbeløb.

For 2018 er niveauet det samme som ved førstebehandlingen, da det i begge prognoser er forudsat, at der vælges statsgaranti frem for selvbudgettering. Det skønnede provenu ved selvbudgettering var 2.234,7 mio. kr. ved førstebehandlingen af budget 2018, så merprovenuet ved selvbudgettering er 19,1 mio. kr. Der vil være en modgående effekt under tilskud og udligning.

### Grundskyld og dækningsafgift

Der er ingen ændringer i prognosen for grundskyld og dækningsafgift. Derfor er provenuet uændret i forhold til førstebehandlingen.

### *Provenu af grundskyld*

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Prognose 2018	-375,8	-388,9	-402,9	-407,9
Tilbagebetaling	4,5	4,5	4,5	4,5
Prognose i alt	-371,3	-384,4	-398,4	-403,4
Førstebehandling af budget 2018	-371,3	-384,4	-398,4	-403,4
Provenuændring	0,0	0,0	0,0	0,0

### *Provenu af dækningsafgift*

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Prognose 2018	-88,0	-88,0	-88,0	-88,0
Tilbagebetaling	10,0	10,0	10,0	10,0
Prognose i alt	-78,0	-78,0	-78,0	-78,0
Førstebehandling af budget 2018	-78,0	-78,0	-78,0	-78,0
Provenuændring	0,0	0,0	0,0	0,0



### Selskabsskat

Der er ændret i forudsætningerne for beregningen af selskabsskatten i overslagsårerne 2019-2021. Skatteministeriet har i forbindelse med økonomisk redegørelse pr. august 2017 opjusteret sit skøn for selskabsskatteindtægten i 2016-2018, som afregnes til kommunerne i 2019-2021. Opjusteringen sker på baggrund af et højere indtægtsniveau i de foreløbige data for 2016. Derfor er provenuet ændret i forhold til førstebehandlingen. Der er en modgående virkning under tilskud og udligning.

#### Provenu af selskabsskat

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Prognose 2018	-216,1	-387,6	-316,2	-314,1
Førstebehandling af budget 2018	-216,1	-369,2	-299,7	-297,8
Provenuændring	0,0	-18,4	-16,5	-16,3

### Øvrige skatter

Der er ingen ændring i prognosen for forsker- og dødsboskat. Derfor er provenuet uændret i forhold til førstebehandlingen.

#### Provenu af øvrige skatter

Mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Dødsboskat	-0,7	-0,2	-0,2	-0,2
Forskerskat	-2,3	-2,3	-2,3	-2,3
Prognose 2018 i alt	-3,0	-2,5	-2,5	-2,5
Førstebehandling af budget 2018	-3,0	-2,5	-2,5	-2,5
Provenuændring	0,0	0,0	0,0	0,0

## Tilskud og udligning

### Generelt

Tilskud og udligning er blevet justeret som følge af det ændrede skøn for udskrivningsgrundlaget og den deraf genberegnete indtægtsprognose, og merprovenuet ved selskabsskat.

#### Tilskud og udligning

Mio. kr.	2018 Statsgaranti	2018 Selvbudgettering	2019	2020	2021
Landsudligning	-419,4	-411,4	-395,4	-409,2	-429,3
Hovedstadsudligning	-109,0	-105,3	-111,1	-127,8	-144,6
Korrektion af overudligning	7,9	7,8	7,3	7,2	7,1
Statstilskud	-54,7	-54,5	-37,1	-25,7	-14,1
Beskæftigelsestilskud	-81,5	-81,5	-81,5	-81,5	-81,5
Udligning vedrørende udlændinge	-16,3	-16,4	-16,6	-16,2	-16,2
Udligning af selskabsskat	55,0	55,0	136,9	100,7	99,3
Kommunale udviklingsbidrag til regioner	6,5	6,5	6,6	6,9	7,1
Øvrige særtilskudsordninger	-16,7	-16,7	-15,6	-15,9	-16,2
Styrkelse af likviditet	-26,5	-26,5	-	-	-
Prognose 2018 for tilskud og udligning	-654,7	-643,0	-506,4	-561,4	-588,4
Nuværende budget	-654,7	-660,1	-533,5	-587,5	-611,1
Ændring	0,0	17,1	27,1	26,1	22,7



Tilskuddet fra lands- og hovedstadsudligningen falder som en direkte konsekvens af det øgede provenu fra indkomstskat og selskabsskat og de ændrede skøn herfor. Det reducerer indtægterne med henholdsvis 27,1 mio. kr., 26,1 mio. kr. og 22,7 mio. kr. i årene 2019-2021 i forhold til førstebehandlingen.

I 2018 er tilskud og udligning uændret i forhold til førstebehandlingen af budgettet.

### Statsgaranti kontra selvbudgettering

Med baggrund i de nye skøn for udskrivningsgrundlaget er henholdsvis virkningen på indkomstskatteprovenuet og tilskud og udligning beregnet for Ballerup Kommune.

Nedenfor er provenuet ved henholdsvis statsgaranti og selvbudgettering beregnet med baggrund i de opdaterede skøn fra KL.

#### Statsgaranti kontra selvbudgettering

Mio. kr.	Stats-garanti 2018	Selv-budgettering 2018	Gevinst ved statsgaranti
Skatter i alt	-2.919,0	-2.922,2	3,2
Tilskud og udligning i alt	-654,7	-643,0	-11,7
Nettoprovenu	-3.573,7	-3.565,2	-8,5

For at vurdere, om det bedst kan betale sig for kommunen at vælge statsgaranti eller selvbudgettering, holdes provenuet ved statsgaranti op imod provenuet ved at vælge selvbudgettering. Dette sammenholdes med indtægterne fra tilskuds- og udligningsordningerne. Herudover inddrages betragtninger omkring usikkerheden for den samlede økonomi.

Samlet set vil der på det nu foreliggende grundlag være en gevinst på 8,5 mio. kr. ved at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering for budget 2018.

Med til at styrke dette valg hører også den nuværende usikkerhed omkring den samfundsøkonomiske udvikling, hvilket gør statsgarantien yderligere fordelagtig.

Derfor anbefales det, at kommunen i forbindelse med budgetvedtagelsen vælger statsgaranti for 2018.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering foretages for et år ad gangen, og der sker ingen forhåndsudmelding af vilkårene for statsgarantien i overslagsårene. KL laver dog et skøn statsgarantien for overslagsårene. Dette skøn indgår sammen med kommunens egen skatteprognose i skønnet i overslagsårene, hvor sidstnævnte vægter dobbelt.

### De kirkelige ligningsbeløb og kirkeskat

Når der vælges statsgaranti for det kommunale udskrivningsgrundlag, skal dette også anvendes i relation til de kirkelige ligninger, jævnfør Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding.

Ansvar for fastsættelse af ligningsbeløbet til kirkekasserne i kommunen ligger alene hos Provstiudvalget, mens Kommunalbestyrelsen fastsætter kirkeskatteprocenten ud fra det fastsatte ligningsbeløb. Efter gældende praksis drøfter Provstiudvalget dog på forhånd ligningsbeløbets fastsættelse og grundlaget herfor med Kommunalbestyrelsen/administrationen.



Ud over ligningsbeløbet til de lokale kirkekasser opkræves en landskirkeskat. Størrelsen heraf fastsættes af kirkeministeren.

Provstiudvalgets endelige budgetforslag fastsætter ligningsbeløbet for 2018 til 36.873.000 kr. Det svarer til en stigning i det samlede ligningsbeløb på 502.500 kr. eller 1,4 procent i forhold til 2017.

Landskirkeskatten for 2018 er fastsat til 9.618.142 kr., hvilket er en stigning på 103.456 kr. eller 1,1 procent i forhold til 2017.

Med disse ligningsbeløb indstiller Provstiudvalget, at kirkeskatteprocenten fastholdes på 0,72 pct. Dette vil give fuld dækning for de udmeldte ligningsbeløb, og det indstilles derfor, at kirkeskatteprocenten fastsættes i overensstemmelse med Provstiudvalgets ønske.

Fastsættes kirkeskatteprocenten til 0,72 pct., vil kirkekassernes mellemværende med kommunekassen herefter udvikle sig således:

*Mellemregning, kirkelige ligninger*

1.000 kr.	
Udbetalinger til kirkelige myndigheder	46.491,1
Skatteprovenu ved en kirkeskatteprocent på 0,72	-46.482,0
Årets resultat	9,1
Mellemregning i kommunekassens favør, ultimo 2018	8,9

Den forventede mellemregningssaldo ultimo 2018 bliver dermed et beskedent tilgodehavende for kommunekassen på 8.900 kr., som derfor også ligger klart inden for de grænser for udsving på mellemregningskontoen, som Kommunalbestyrelsen tidligere har godkendt.