



Dato: 11. august 2015

Økonomibilag nr. 5
2015Tlf. dir.: 4477 6316
E-mail: jkg@balk.dk
Kontakt: Jeppe Krag

Sagsid: 25.20.00-S55-2-14

Skatter, generelle tilskud og kommunal udligning**Indledning**

Regeringen og KL indgik den 3. juli 2015 en aftale om kommunernes økonomi for 2016. På baggrund af aftalen har Social- og Indenrigsministeriet udmeldt de beløb, staten garanterer for; udskrivningsgrundlaget og for generelle tilskud og udligning for budget 2016 (statsgarantien). Herudover har staten udmeldt midtvejsreguleringen for 2015.

KL har på baggrund heraf udsendt nye skøn for den forventede vækst i udskrivningsgrundlaget og bloktilskudspuljen mv. for årene 2014-2019.

På baggrund af disse udmeldinger er der udarbejdet en ny prognose over forventningen til Ballerup Kommunes udskrivningsgrundlag frem til 2019 samt foretaget beregninger af de forventede skatteindtægter og de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb såvel under forudsætning af selvbudgettering som ved valg af statsgaranti for budget 2016.

SkatterIndkomstskat

Kommunens egen prognose for indkomstskatten i 2016 tager udgangspunkt i borgernes indkomster for 2014. Prognosen baserer sig på indberetninger til SKAT, hvor 99,0 pct. af samtlige selvangivelser på nuværende tidspunkt er indberettet.

I prognosen er der konstateret en vækst i udskrivningsgrundlaget for Ballerup Kommune på 2,0 pct. fra 2013 til 2014, hvor KL forventer en vækst på 2,3 pct. på landsplan.

Det beregnede udskrivningsgrundlag fremregnes efterfølgende med KL's vækstskøn korrigeret for lokale forhold samt udviklingen i antallet af skattepligtige borgere hentet fra kommunens seneste befolkningsprognose, jævnfør Økonomibilag nr. 3. Provenuet fra indkomstskat er beregnet med en udskrivningsprocent på 25,5 pct.

Provenu af indkomstskat

Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Selvbudgettering	-2.099,7	-2.173,5	-2.238,5	-2.295,2
Statsgaranti	-2.144,8			
Nuværende budget	-2.108,6	-2.165,2	-2.197,0	
Provenuændring	-36,2	-8,3	-41,5	



Kommunens prognose beregner provenuet af indkomstskatten for 2016 til 2.099,7 mio. kr., mens det af staten garanterede udskrivningsgrundlag giver et provenu på 2.144,8 mio. kr. Vælges statsgaranti øges indtægterne fra indkomstskat med 36,2 mio. kr. i 2016 i forhold til det nuværende budget, mens indtægterne med selvbudgettering reduceres med 8,9 mio. kr. I 2017 og 2018 forventes øgede indtægter fra indkomstskat på henholdsvis 8,3 mio. kr. og 41,5 mio. kr.

Det højere provenu fra indkomstskat skyldes, at KL har opjusteret deres forventning til væksten i udskrivningsgrundlaget i overslagsårene hovedsageligt begrundet i en forventning om højere privat beskæftigelse.

Anbefalingen om hvorvidt kommunen skal vælge statens garanterede udskrivningsgrundlag eller basere budgettet på kommunens egen prognose (selvbudgettering) drøftes senere i dette notat, da det endelige valg har sammenhæng med indtægterne fra tilskud og udligning.

Grundskyld og dækningsafgift

I 2003 blev der indført et loft over stigningen i grundværdierne, som grundskylden beregnes af. For 2015 er reguleringsprocenten fastsat til 6,6 pct.

For de faktiske grundværdier forudsættes en begrænset vækst på 1,0 pct. i overslagsårene, som er i overensstemmelse med udviklingen de seneste år. Trods dette forsigtige skøn vil grundværdierne fortsat ligge over stigningsloftet frem til 2019, hvor de faktiske grundværdier vil overstige loftsværdierne.

Boligejerne oplever i øjeblikket kraftige stigninger i grundskylden. Stigningen sker på baggrund af ovenstående model og en kraftig stigning i grundværdierne specielt i årene efter 2006. Loftet over grundværdierne betyder, at mange boligejere fortsat betaler en lavere grundskyld i forhold til den faktiske grundværdi. Disse boligejere vil også fremadrettet opleve en stigende grundskyld, selvom grundskyldspromillen er uændret og grundværdierne i en periode ikke er steget.

Som grundlag for kommunernes budgettering af de kommunale ejendomsskatter for 2016 anvendes den seneste opgørelse fra SKAT af de skattepligtige grundværdier. De samlede grundværdier er heri opgjort til 13.803,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,7 pct. i forhold til året før. Den begrænsede stigning skyldes, at de eksisterende ejendomsvurderinger for ejerboliger fra 2011 videreføres til 2017, og de eksisterende ejendomsvurderinger for øvrige boliger fra 2012 videreføres til 2018. På grund af stigningsloftet ligger de afgiftspligtige grundværdier dog fortsat under de faktiske værdier og udgør 13.041,2 mio. kr. I beregningen forudsættes det, at grundskyldspromillen er uændret på 28,89.

Kommunen modtager udover 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 en indtægt på 360 mio. kr. fra grundskyld i 2015 stigende til 384 mio. kr. i 2018. Der forventes en samlet indtægt fra dækningsafgift på 90,6 mio.



kr. Der regnes med uændret provenu af dækningsafgift i overslagsårene. Nedenfor er provenuet for henholdsvis grundskyld og dækningsafgift vist.

Ballerup Kommune har 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 har tidligere kun være håndteret i budgetåret, men budgetlægges fremadrettet i både budgetår og overslagsår.

Provenu af grundskyld

Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Prognose 2016	-376,6	-387,9	-399,2	-410,7
Tilbagebetaling	4,5	4,5	4,5	4,5
Prognose i alt	-372,1	-383,4	-394,7	-406,2
Nuværende budget	-369,4	-377,5	-384,3	
Provenuændring	-2,7	-5,9	-10,4	

Provenu af dækningsafgift

Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Prognose 2016	-93,3	-93,3	-93,3	-93,3
Tilbagebetaling	3,5	3,5	3,5	3,5
Prognose i alt	-89,8	-89,8	-89,8	-89,8
Nuværende budget	-90,6	-90,6	-90,6	
Provenuændring	0,8	0,8	0,8	

Den nye prognose for 2016 for grundskyld forbedrer det nuværende budget med henholdsvis 2,7, 5,9 og 10,4 mio. kr. i 2016-2018. Prognosen for dækningsafgiften reducerer det nuværende budget med 0,8 mio. kr. i 2016-2018.

Selskabsskat

I 2016 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2013. Indtægterne for selskabsskat er for Ballerup Kommune opgjort til 189,4 mio. kr. i 2016, hvilket er 122,9 mio. kr. mere end forudsat i budgetoverslaget.

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

Ballerup Kommune modtog i 2010 en ekstraordinær stor selskabsskatteindtægt fra et enkelt selskab. Selskabet påklagede efterfølgende skattemyndighedernes afgørelse, og i forsommeren 2014 indgik de to parter forlig. Som konsekvens heraf skal Ballerup Kommune ekstraordinært tilbagebetale 183,5 mio. kr. i 2016. Tilbagebetalingen indgår i den samlede afregning af selskabsskat for 2016. I budgettet var vurderingen, at tilbagebetalingen ville betyde, at Ballerup Kommune ville miste sit nedslagsbeløb, men en højere indtægt end budgetlagt i 2016 betød, at nedslagsordningen bibeholdes trods tilbagebetalingen.

Selskabsskatteindtægten for 2016-2018 budgetteres ud fra KL's forventning til den kommunale selskabsskat på landsplan, hvor forventningen til selskabsskat beregnes på baggrund af Ballerup Kommunes andel af den samlede selskabsskat på landsplan tilbage til 2007. På baggrund heraf forventes en indtægt fra selskabsskat



på 268 mio. kr. i 2017, 285 mio. kr. i 2018 og 304 mio. kr. i 2019. I budgettet for 2015 var det forventet, at Ballerup Kommune ville miste sit nedslagsbeløb, hvorfor den nuværende forventning til indtægten fra selskabsskat ligger over det tidligere budgetlagte.

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

Provenu af selskabsskat

Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Prognose 2016	-189,4	-267,9	-285,3	-304,1
Nuværende budget	-66,5	-260,0	-260,0	
Provenuændring	-122,9	-7,9	-25,3	

I forhold til det nuværende budget forøges provenuet fra selskabsskat med 123 mio. kr. i 2016 og forbedres med 8 mio. kr. i 2017 og 25 mio. kr. i 2018.

Øvrig skat

Øvrige skatter består af forskerskat og skatter på dødsboer.

Kommunerne modtager et provenu fra dødsboskatten vedrørende afsluttede ansættelser, og den afregnes tre år efter indkomståret og kendes derfor med sikkerhed på budgetlægningstidspunktet. Provenuet fra dødsboskatten for 2016 er opgjort til 0,1 mio. kr.

Provenuet fra dødsboskatten varierer fra år til år, hvorfor der i overslagsårene er lagt en konservativ vurdering til grund for budgettet på 0,2 mio. kr., et indtægtsniveau der har været opnået i alle årene fra 2010-2015.

Forskerskatten afregnes i september hvert år. Provenuet fra forskerskatten udgjorde 3,2 mio. kr. ved afregningen i september 2014. I budgettet er der indlagt en forventning om et provenu fra forskerskat på 2,0 mio. kr.

Provenu af øvrige skatter

Mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Dødsboskat	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2
Forskerskat	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Øvrige skatter i alt	-2,1	-2,2	-2,2	-2,2
Nuværende budget	-2,8	-2,8	-2,8	
Provenuændring	0,7	0,6	0,6	

Tilskud og udligning

Bloktilskud og kommunal udligning

På baggrund af den indgåede aftale har Social- og Indenrigsministeriet 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 2016 (48.707) og for de afgiftspligtige grundværdier..

Bloktilskudspuljen er fastsat til 65,6 mia. kr. inkl. budgetgarantien, lov- og cirkulæreprogrammet og balancetilskud. Op til 3 mia. kr. af bloktilskuddet er



betinget af, at kommunerne overholder den aftalte udgiftsramme for serviceudgifterne i kommuneaftalen.

I bloktilskudspuljen modregnes statens udgifter til de udligningsordninger, der ikke er rent mellemkommunale. Det gælder først og fremmest landsudligningen, der udgør 52,0 mia. kr., hvor hovedparten af landets kommuner modtager tilskud. Resten af bloktilskudspuljen fordeles som statstilskud til kommunerne i forhold til indbyggertallet pr. 1. januar 2016. Statstilskuddet kan efterfølgende reguleres, hvis kommunerne samlet set øger beskatningen.

For 2016 kan Ballerup Kommune vælge mellem statsgarantiniveauet eller kommunens egen prognose for udskrivningsgrundlaget som udgangspunkt for beregningerne af kommunal udligning og tilskud. Nedenfor er begge muligheder vist, mens det forventede tilskuds- og udligningsniveau for 2017-2019 er beregnet på baggrund af kommunens egen prognose (selvbudgettering). Anbefalingen om hvorvidt kommunen skal vælge statens garanterede udskrivningsgrundlag eller basere budgettet på kommunens egen prognose drøftes senere i dette notat.

Tilskud og udligning

Mio. kr.	2016		2017	2018	2019
	2016 Statsgaranti	Selvbudgettering			
Landsudligning	-479,2	-501,5	-460,6	-462,3	-455,1
Hovedstadsudligning	-109,8	-121,3	-127,1	-138,3	-150,1
Korrektion af overudligning	7,3	7,3	6,7	6,4	6,1
Statstilskud	-64,2	-64,2	-73,1	-51,0	-28,2
Beskæftigelsestilskud	-85,4	-85,4	-85,4	-85,4	-85,4
Udligning vedr. udlændinge	-17,4	-17,4	-17,8	-17,8	-17,9
Udligning af selskabsskat	45,2	45,2	82,8	89,9	97,8
Kommunalt udviklingsbidrag til regioner	6,3	6,3	6,4	6,6	6,8
Øvrige særtilskudsordninger	-11,8	-11,8	-12,1	-12,4	-12,6
Styrkelse af likviditet	-27,0	-27,0	-	-	-
Tilskud og udligning i alt	-736,1	-770,0	-680,2	-664,3	-638,5
Nuværende budget	-781,7	-781,7	-716,6	-763,8	
Ændring	45,6	11,7	36,4	99,5	

Landsudligning

Af Ballerup Kommunes indtægt i den kommunale udligning udgør landsudligningen 479,2 mio. kr. i 2016 ved valg af statsgaranti. Landsudligningen for Ballerup Kommune ligger i overslagsårene på 460,6 mio. kr. i 2017 faldende til 455,1 mio. kr. i 2019.

Hovedstadsudligning

Hovedstadsudligningen er en mellemkommunal udligning for kommunerne i hovedstadsområdet. Herfra modtager Ballerup Kommune i 2016 109,8 mio. kr. ved valg af statsgaranti. Tilskuddet forventes at stige i overslagsårene til 150,1 mio. kr. i 2019.

Korrektion af overudligning



Ballerup Kommune bidrager til de kommuner, der modtager tilskud som følge af overudligning. Beløbet udgør 7,3 mio. kr. i 2016, og falder i overslagsårene til 6,1 mio. kr. i 2019.

Statstilskud

Når den resterende del af bloktilskuddet efter landsudligning og tilskuddet til kommuner med et højt strukturelt underskud er afregnet, fordeles restbeløbet til kommunerne som statstilskud. Statstilskuddet fordeles til kommunerne efter indbyggertal. Ballerup Kommune modtager 64,2 mio. kr. i statstilskud i 2016. For 2017 forventes kommunen at modtage 73,1 mio. kr. faldende til 28,2 mio. kr. i 2019.

Faldet skyldes hovedsageligt regeringens omprioriteringsbidrag som reducerer det samlede bloktilskud til kommunerne.

Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsestilskuddet udgør i 2016 85,4 mio. kr., og budgetlægges med et tilsvarende beløb i overslagsårene.

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 2016 et nettotilskud svarende til 17,4 mio. kr. fra ordningen, og forventes at modtage 17,9 mio. kr. i 2017-2019.

Udligning vedrørende selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt ordning. Udligningen udgør 45,2 mio. kr. for Ballerup Kommune i 2016. Udligningen stiger i overslagsårene og er på 97,8 mio. kr. i 2019.

Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne

Udviklingsbidraget til regionerne betales med et beløb pr. indbygger, der for 2016 er fastsat til 129 kr. Ballerup Kommunes bidrag udgør 6,3 mio. kr. i 2016. Bidraget forventes at stige i overslagsårene, således at det udgør 6,8 mio. kr. i 2019.

Øvrige særtilskudsordninger

Øvrige særtilskudsordninger dækker over en række tilskudsordninger, fx tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner, tilskud og bidrag til kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske problemer og tilskud og bidrag til kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer. Eventuelle tilskud fra disse puljer vil blive indarbejdet ved andenbehandlingen af budgettet, da de først udmeldes i slutningen af august 2015.

Herudover indeholder særtilskudsordningerne tilskud til løft af og styrket kvalitet i ældreplejen, tilskud til bedre dagtilbud og skøn for tilskud til omstilling af folkeskolen. Endeligt er den midlertidige overgangsordning vedrørende refusionsomlægningen også indarbejdet for 2016 og 2017. Her bidrager Ballerup Kommune med et beskedent beløb.

Ballerup Kommunes samlede andel fra særtilskudsordningerne er på 11,8 mio. kr. i 2016. Beløbet herfra stiger til 12,6 mio. kr. i 2019.



Selvbudgettering kontra statsgaranti

Social- og Indenrigsministeriets fastsættelse af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016 har følgende betydning for provenuet ved henholdsvis statsgaranti og selvbudgettering.

Statsgaranti kontra selvbudgettering

Mio. kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Gevinst ved statsgaranti
Indkomstskat, i alt	-2.144,8	-2.099,7	45,1
Tilskud og udligning, i alt	-736,1	-770,0	-33,9
Nettoprovenu	-2.880,9	-2.869,7	11,2

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. 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 11,2 mio. kr. ved at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering for budget 2016.

Der er således en fordel ved statsgaranti. Med til at styrke dette valg hører også den nuværende usikkerhed omkring den samfundsøkonomiske udvikling, hvilket gør statsgarantien yderligere fordelagtig. Det forudsættes derfor indtil videre, at kommunen vælger statsgaranti for 2016, og at dette lægges til grund i det budgetforslag, der fremlægges ved førstebehandlingen. 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 førstebehandlingen vil selvbudgettering rent teknisk blive lagt til grund for beregningen af budgetoverslagsårene.

Det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering skal senest træffes i forbindelse med budgetvedtagelsen. Inden da vil der ske en ajourføring af kommunens indkomstprognose på basis af yderligere slutlignede indkomster for 2014. Endvidere kan der komme nye centrale skøn for væksten, hvis konjunkturforventningerne ændres på baggrund af nye økonomiske nøgletal mv.

Ballerup Kommune har for årene 2009-2015 valgt statsgaranti. Der bliver derfor ingen efterregulering for disse år.

Ved slutopgørelsen i maj 2015 af indkomsterne for 2013 er de faktiske skatteindtægter 91,9 mio. kr. lavere end statsgarantien. Der er dog en modgående bevægelse i udligningen, så nettoeffekten ved valget af statsgaranti for 2012 er en gevinst på 60,0 mio. kr.

Samlet opgørelser af skatter, tilskud og udligning

De gennemgåede prognoser for skatter, tilskud og udligning kan opsummeres i nedenstående tabel.

*Skatter, tilskud og udligning i alt*

Mio. kr.	2016 Statsgaranti	2016 Selvbud getterin g	2017	2018	2019
Skatter, i alt	-2.798,2	-2.753,1	-2.916,8	-3.010,5	-3.097,5
Tilskud og udligning, i alt	-736,1	-770,0	-680,2	-664,3	-638,5
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-3.534,3	-3.523,1	-3.597,0	-3.674,8	-3.736,0
Nuværende budget	-3.419,6	-3.419,6	-3.612,7	-3.698,5	
Ændring	-114,7	-103,5	15,7	23,7	

Ved valg af statsgaranti forbedres indtægtsbudgettet i 2016 med 114,7 mio. kr., mens indtægtsbudgetterne i 2017 og 2018 forværres med henholdsvis 15,7 og 23,7 mio. kr.