

**Økonomibilag nr. 5**
2016

Dato: 11. august 2016

Tlf. dir.: 4477 2205
E-mail: mbye@balk.dk
Kontakt: Mikkel Bo Jensen

Sagsid: 25.20.00-S55-1-16

Skatter, generelle tilskud og udligning**Indledning**

Regeringen og KL indgik den 10. juni 2016 en aftale om kommunernes økonomi for 2017. På baggrund af aftalen har Social- og Indenrigsministeriet udmeldt de beløb, staten garanterer for; udskrivningsgrundlaget og generelle tilskud og udligning for budget 2017 (statsgarantien). Herudover har staten udmeldt midtvejsreguleringen for 2016.

KL har på baggrund heraf udsendt nye skøn for den forventede vækst i udskrivningsgrundlaget og bloktilskudspuljen mv. for årene 2015-2020.

På baggrund af disse udmeldinger er der udarbejdet en ny prognose over forventningen til Ballerup Kommunes udskrivningsgrundlag frem til 2020 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 2017.

SkatterIndkomstskat

Kommunens egen prognose for indkomstskatten i 2017 tager udgangspunkt i borgernes indkomster for 2015. Prognosen baserer sig på indberetninger til SKAT, hvor 99,2 pct. af samtlige selvangivelser på nuværende tidspunkt er indberettet.

I prognosen er der konstateret en vækst i udskrivningsgrundlaget for Ballerup Kommune på 2,6 pct. fra 2014 til 2015.

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. 2. Provenuet fra indkomstskat er beregnet med en udskrivningsprocent på 25,5 pct.

Kommunens prognose beregner provenuet af indkomstskatten for 2017 til 2.114,7 mio. kr., mens det af staten garanterede udskrivningsgrundlag giver et provenu på 2.187,6 mio. kr. Vælges statsgaranti øges indtægterne fra indkomstskat med 6,6 mio. kr. i 2017 i forhold til det nuværende budget, mens indtægterne med selvbudgettering reduceres med 66,3 mio. kr. i forhold til det nuværende budget.



Provenu af indkomstskat

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Selvbudgettering	-2.114,7	-2.201,1	-2.262,7	-2.325,9
Statsgaranti	-2.187,6			
Nuværende budget	-2.181,0	-2.244,0	-2.298,6	-2.298,6
Provenuændring	-6,6	42,9	35,9	

I overslagsårene 2018-2020 er der, som noget nyt, indlagt et vægtet provenu mellem kommunens egen prognose og KL's skøn over statsgarantien. Med ændringen går kommunen fra en meget konservativ budgetlægning til en mindre konservativ, idet kommunens egen prognose vægter mest. Baggrunden for ændringen er, at Ballerup Kommune erfaringsmæssigt vælger statsgaranti. Derfor vil inddragelse af KL's skøn over statsgarantien give et mere retvisende billede af kommunens faktisk realiserede indtægter fra indkomstskat i 2018-2020.

I 2018 og 2019 forventes lavere indtægter fra indkomstskat i forhold til budget 2016 på henholdsvis 42,9 mio. kr. og 35,9 mio. kr.

Det lavere provenu fra indkomstskat skyldes, at væksten i indbyggertallet i Ballerup Kommune er mindre end forudsat i budget 2016 for overslagsårene 2017-2019. Derudover har KL nedjusteret deres forventning til væksten i udskrivningsgrundlaget i forhold til sidste år, hvilket ikke har nogen enkeltstående årsag.

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. Loftet er på 7 pct. årligt og kaldes reguleringsprocenten. I finansloven for 2016 blev det aftalt at fastfryse grundskylden for ejerboliger, hvilket reelt betød, at reguleringsprocenten for 2016 blev 0,0 pct. For Ballerup Kommune betyder det et mindre provenu, som staten kompenserer for ved at øge bloktilskuddet tilsvarende.

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 2020, hvor de faktiske grundværdier vil overstige loftsværdierne.

Boligejerne har, bortset fra 2016, oplevet 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 2017 anvendes den seneste opgørelse fra SKAT af de skattepligtige



grundværdier. De samlede grundværdier er heri opgjort til 13.815,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,1 pct. i forhold til året før. Den begrænsede stigning skyldes fastfrysningen af grundskylden. På grund af stigningsloftet ligger de afgiftspligtige grundværdier dog fortsat under de faktiske værdier og udgør 13.041,5 mio. kr. I beregningen forudsættes det, at grundskyldspromillen er uændret på 28,89.

Kommunen modtager udover grundskylden også dækningsafgift for forskelsværdierne for erhvervsejendomme. Dækningsafgiften for erhvervsejendomme 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 376,6 mio. kr. fra grundskyld i 2017 stigende til 411 mio. kr. i 2020. Der forventes en samlet indtægt fra dækningsafgift på 90,8 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 forventede udgift er budgetlagt i såvel budgetåret som overslagsårene.

Provenu af grundskyld

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Prognose 2017	-376,6	-389,0	-401,1	-411,0
Tilbagebetaling	4,5	4,5	4,5	4,5
Prognose i alt	-372,1	-384,5	-396,6	-406,5
Nuværende budget	-383,4	-394,7	-406,2	
Provenuændring	11,3	10,2	9,6	

Provenu af dækningsafgift

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Prognose 2017	-90,8	-90,8	-90,8	-90,8
Tilbagebetaling	3,5	3,5	3,5	3,5
Prognose i alt	-87,3	-87,3	-87,3	-87,3
Nuværende budget	-89,8	-89,8	-89,8	
Provenuændring	2,5	2,5	2,5	

Den nye prognose for 2017 for grundskyld reducerer budgettet med henholdsvis 11,3, 10,2 og 9,6 mio. kr. i 2017-2019. Baggrunden herfor er fastfrysningen af grundskylden i 2016. Prognosen for dækningsafgiften reducerer det nuværende budget med 2,5 mio. kr. i 2017-2019.

Selskabsskat

I 2017 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2014. Indtægterne for selskabsskat er for Ballerup Kommune opgjort til 322,7 mio. kr. i 2017, hvilket er 54,8 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.

Selskabsskatteindtægten for 2018-2020 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 297,6 mio. kr. i 2018, 301,5 mio. kr. i 2019 og 301,6 mio. kr. i 2020.

Den relativt flade udvikling i overslagsårene 2018-2020 skyldes, at KL's forventninger til væksten i selskabsskatten på landsplan er lave.

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

Provenu af selskabsskat

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Prognose 2017	-322,7	-297,6	-301,5	-301,6
Nuværende budget	-267,9	-285,3	-304,1	-304,1
Provenuændring	-54,8	-12,2	2,6	2,5

I forhold til det nuværende budget forøges provenuet fra selskabsskat med 54,8 mio. kr. i 2017 og med 12,2 mio. kr. i 2018, mens det reduceres med 2,6 mio. kr. i 2019 og 2,5 mio. kr. i 2020.

Øvrige skatter

Øvrige skatter består af forskerskat og skatter på dødsboer.

Kommunerne modtager et provenu fra dødsboskatten tre år efter indkomståret og kendes derfor med sikkerhed på budgetlægningsstidspunktet. Provenuet fra dødsboskatten fra 2014 som udbetales i 2017 er opgjort til 0,2 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 2010-2016. Den foreløbige opgørelse af de faktiske dødsboskatter for 2015 viser en indtægt på 0,3 mio. kr. Derfor er budgettet fastlagt til det niveau for 2018.

Forskerskatten afregnes i september hvert år. Provenuet fra forskerskatten udgjorde 3,2 mio. kr. ved seneste afregning. I budgettet er der indlagt en forventning om et provenu fra forskerskat på 2,3 mio. kr. svarende til den lavest realiserede indtægt fra forskerskat i de seneste fire år.

Provenu af øvrige skatter

Mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Dødsboskat	-0,2	-0,3	-0,2	-0,2
Forskerskat	-2,3	-2,3	-2,3	-2,3
Øvrige skatter i alt	-2,5	-2,6	-2,5	-2,5
Nuværende budget	-2,1	-2,2	-2,2	-2,2
Provenuændring	-0,4	-0,4	-0,3	-0,3



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 2017 (48.637) og for de afgiftspligtige grundværdier.

Bloktilskudspuljen er fastsat til 64,7 mia. kr. inkl. budgetgarantien, lov- og cirkulæreprogrammet og balancetilskud. Op til 4 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder den aftalte udgiftsramme for service- og anlægsudgifterne i kommuneaftalen.

I bloktilskudspuljen modregnes statens udgifter til de udligningsordninger, der ikke er rent mellemkommunale. Det gælder først og fremmest landsudligningen, der udgør 51,4 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 2017 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 2018-2020 er beregnet på baggrund af kommunens egen prognose (selvbudgettering) og KL's skøn over det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Anbefalingen om, hvorvidt kommunen skal vælge statens garanterede udskrivningsgrundlag eller basere budgettet på kommunens egen prognose, drøftes senere i dette notat.

Overordnet set er indtægterne lavere på tilskud og udligning end det budgetlagte niveau i 2016. Der er to væsentlige årsager til det lavere niveau. Den ene skyldes en lavere stigning i indbyggertallet i 2017-2019 til budget 2017 end der var forventet ved budget 2016. Den anden omhandler en særlig positiv udvikling i en række socioøkonomiske kriterier i Ballerup Kommune fra budget 2016 til 2017, som ligger til grund for beregningen af lands- og hovedstadsudligningen, særligt sidstnævnte. I bilaget "Udvikling i udligningsgrundlaget ved budget 2017" er en uddybende forklaring.

Tilskud og udligning

Mio. kr.	2017		2018	2019	2020
	2017 Statsgaranti	2017 Selvbud getterin			
Landsudligning	-456,2	-495,9	-460,4	-472,6	-494,0
Hovedstadsudligning	-97,4	-118,0	-118,2	-129,5	-144,7
Korrektion af overudligning	7,5	7,4	7,1	7,0	7,0
Statstilskud	-59,7	-59,5	-64,7	-64,4	-52,6
Beskæftigelsestilskud	-83,6	-83,6	-83,6	-83,6	-83,6
Udligning vedr. udlændinge	-16,4	-16,4	-16,8	-16,8	-16,9
Udligning af selskabsskat	111,2	111,2	94,8	95,7	95,2
Kommunalt udviklingsbidrag til regioner	6,4	6,4	6,5	6,7	6,9
Øvrige særtilskudsordninger	-16,1	-16,3	-16,8	-15,8	-16,1
Styrkelse af likviditet	-26,4	-26,4	-	-	-
Tilskud og udligning i alt	-630,9	-691,2	-680,2	-664,3	-698,8
Nuværende budget	-677,3	-677,3	-655,6	-633,8	
Ændring	46,5	-13,9	4,4	-39,6	

Landsudligning

Af Ballerup Kommunes indtægt i den kommunale udligning udgør landsudligningen 456,2 mio. kr. i 2016 ved valg af statsgaranti. Landsudligningen for Ballerup Kommune ligger i overslagsårene på 460,4 mio. kr. i 2018 stigende til 494,0 mio. kr. i 2020.

Hovedstadsudligning

Hovedstadsudligningen er en mellemkommunal udligning for kommunerne i hovedstadsområdet. Herfra modtager Ballerup Kommune i 2017 97,4 mio. kr. ved valg af statsgaranti. Tilskuddet forventes at stige i overslagsårene til 144,7 mio. kr. i 2020.

Korrektion af overudligning

Ballerup Kommune bidrager til de kommuner, der modtager tilskud som følge af overudligning. Beløbet udgør 7,5 mio. kr. i 2017, og falder i overslagsårene til 7,0 mio. kr. i 2020.

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 59,7 mio. kr. i statstilskud i 2017. For 2018 forventes kommunen at modtage 64,7 mio. kr. faldende til 52,6 mio. kr. i 2020.

Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsestilskuddet udgør i 2017 83,6 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 2017 et nettotilskud svarende til 16,4 mio. kr. fra ordningen, og forventes at modtage 16,8 mio. kr. i 2018-2019 og 16,9 mio. kr. i 2020.

Udligning vedrørende selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt ordning. Udligningen udgør 111,2 mio. kr. for Ballerup Kommune i 2017. Udligningen falder i overslagsårene og er på 95,2 mio. kr. i 2020.

Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne

Udviklingsbidraget til regionerne betales med et beløb pr. indbygger, der for 2017 er fastsat til 131 kr. Ballerup Kommunes bidrag udgør 6,4 mio. kr. i 2017. Bidraget forventes at stige i overslagsårene, således at det udgør 6,9 mio. kr. i 2020.

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. Eventuelle tilskud fra disse puljer vil blive indarbejdet ved andenbehandlingen af budgettet, da de først udmeldes i slutningen af august 2016.

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 2017.

Ballerup Kommunes samlede andel fra særtilskudsordningerne er på 16,1 mio. kr. i 2017, og svinger omkring 15-17 mio. kr. i overslagsårene 2018-2020.

Nettoindtægten fra øvrige særtilskudsordninger er øget med ca. 4 mio. kr. i forhold til sidste år. Ballerup Kommune bidrog tidligere til finansieringen af en tilskudspulje til kommuner med høj andel af borgere med sociale problemer. Bidraget var ca. 3 mio. kr. årligt. Denne pulje er afskaffet af regeringen og Ballerup Kommune har således ikke udgiften på 3 mio. kr. Dette er den væsentligste årsag til forøgelsen af nettoindtægten.

Selvbudgettering kontra statsgaranti

Social- og Indenrigsministeriets fastsættelse af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2017 har følgende betydning for provenuet ved henholdsvis statsgaranti og selvbudgettering.

Statsgaranti kontra selvbudgettering

1.000 kr.	Statsgaranti	Selv budgettering	Gevinst ved statsgaranti
Indkomstskat, i alt	2.187.630	2.114.680	-72.950
Tilskud og udligning, i alt	630.862	691.159	60.297
Nettoprovenu	2.818.492	2.805.840	-12.652

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 12,7 mio. kr. ved at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering for budget 2017.

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 2017, 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 budgetoverslagsårene rent teknisk blive beregnet som et vægtet gennemsnit af selvbudgetteringen og KL's skøn over statsgarantien i 2018-2020.

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 2015. Endvidere kan der komme nye centrale skøn for væksten, hvis konjunkturforsøget ændres på baggrund af nye økonomiske nøgletal mv.

Ballerup Kommune har for årene 2009-2016 valgt statsgaranti. Der bliver derfor ingen efterregulering for disse år.

Ved slutopgørelsen i maj 2016 af indkomsterne for 2014 er de faktiske skatteindtægter 93,4 mio. kr. lavere end statsgarantien. Der er dog en modgående bevægelse i udligningen, så nettoeffekten ved valget af statsgaranti for 2014 er en gevinst på 46,7 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.	2017		2018	2019	2020
	2017 Statsgaranti	2017 Selvbudgettering			
Skatter, i alt	-2.187,6	-2.114,7	-2.973,2	-3.050,6	-3.123,8
Tilskud og udligning, i alt	-630,9	-691,2	-652,2	-673,4	-698,8
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-3.603,2	-3.590,5	-3.625,4	-3.724,0	-3.822,7
Nuværende budget	-3.601,6	-3.601,6	-3.671,6	-3.734,6	
Ændring	-1,6	11,1	46,2	10,6	

Ved valg af statsgaranti forbedres indtægtsbudgettet i 2017 med 1,6 mio. kr., mens indtægtsbudgetterne i 2018 og 2019 forværres med henholdsvis 46,2 og 10,6 mio. kr.