



Brøndby Kommune

Centralforvaltningen
Økonomiafdelingen

16. april 2015

NOTAT

Underbilag A til Budgetbilag II – Det tekniske budgetforslag

Kommunens indtægter 2016-2019

Dette er en kort redegørelse for udsigterne for kommunens indtægter i budgetår 2016 og overslagsårene 2017-2019. Med nye skøn fra KL, herunder ny version af KL's Tilskudsmodel ultimo marts 2015, har kommunen fået mulighed for at foretage beregninger med opdaterede forudsætninger – til erstatning for de hidtidige indtægtsskøn 2016-2019, som stammer fra september 2014.

De væsentligste årsager til, at den nye indtægtsprognose afviger fra den gamle, er:

- Nye forventninger til bloktilskuddets størrelse. Forskellige ændrede forudsætninger i kommunernes økonomi trækker i forskellig retning. Netto er KL's forventede bloktilskud i 2016 2,229 mia. kr. højere end i september 2014.
- Reformen af refusionssystemet medfører dels flere penge over bloktilskuddet (jf. punkt ovenfor) og dels indførelse af en overgangsordning i udligningssystemet for at undgå skæve byrdefordelingsmæssige virkninger (bl.a. hæves landsudligningen fra 58% til 61%).
- Ny, opdateret prognose for indkomstskat.
- Centralforvaltningen skønner, at det er hensigtsmæssigt med en ny og lidt mere optimistisk fremskrivning af kommunens indtægter fra selskabsskat, idet foreløbige opgørelser peger på, at det nuværende budget er for pessimistisk lagt.
- Højere befolkningstal; Brøndby Kommunes seneste befolkningsprognose skønner befolkningstallet pr. 1. januar 2016 næsten 500 personer højere end prognosen fra sidste år, hvilket har betydelig effekt i tildeling af tilskud og udligning.

Det skal bemærkes, at i forlængelse af reformen af refusionssystemet har Finansieringsudvalget under Økonomi- og Indenrigsministeriet fået til opgave at komme med oplæg til en større tilpasning af udligningssystemet, herunder udligningsordningen vedr. indvandrere og efterkommere, som kan implementeres fra og med 2018. Derfor er indtægtsprognosen vedr. 2018 og 2019 behæftet med særlig usikkerhed.

I det følgende kommenteres især på 2016 (forklaringerne/mekanismerne vil i de fleste tilfælde også gælde 2017-2019, men med andre beløb).

1. Den nye indtægtsprognose

Centralforvaltningens nye indtægtsprognose, baseret hovedsageligt på nye skøn fra KL, ser således ud:

Table 1. Ny indtægtsprognose 2016-2019.

(i 1.000 kr.)	2016	2017	2018	2019
Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	-842.110	-874.819	-908.067	-939.551
Statstilskud	-37.380	-28.598	-26.689	-22.997
Betinget statstilskud (vedr. service)	-18.757	-18.793	-18.841	-18.863
Betinget statstilskud (vedr. anlæg)	-6.252	-6.264	-6.280	-6.288
<i>Forventet midtvejsregulering samt evt. efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, tilskud og udligning</i>	0	0	0	0
Udligning af selskabsskat	58.456	57.620	55.715	54.208
Udligning vedr. udlændinge	-63.261	-64.476	-65.632	-66.847
Kommunalt udviklingsbidrag	4.586	4.702	4.819	4.933
Bidrag vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder	3.045	3.122	3.198	3.283
Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder	0	0	0	0
Beskæftigelsestilskud*	-81.842	-83.479	-85.065	-86.681
Forventet efter- og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud*	0	0	0	0
Bidrag vedr. kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer	1.827	1.873	1.919	1.970
Tilskud vedr. kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer	0	0	0	0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.440	-3.509	-3.576	-3.644
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-4.510	-4.601	-4.688	-4.777
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-6.044	-6.165	-6.282	-6.402
Tilskud til omstilling af folkeskolen	0	0	0	0
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	0	0	0	0
Tilskud vedrørende skattnedsættelser i 2014 og 2015	-2.064	-1.152	-120	0
Midlertidig overgangsordning vedr. refusionsomlægningen	72	12	0	0
Tilskud og udligning i alt	-997.677	-1.024.526	-1.059.590	-1.091.654
Kommunal indkomstskat	-1.294.679	-1.328.599	-1.361.531	-1.396.977
<i>Efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, skat</i>	0	0	0	0
Selskabsskat*	-155.088	-157.082	-154.752	-153.469
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven*	-160	0	0	0
Grundskyld*	-157.106	-160.268	-163.654	-168.749
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi*	-1.586	-1.586	-1.586	-1.586
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb*	-3.211	-3.211	-3.211	-3.211
Dækningsafgift af forretningsjendommers forskelsbeløb*	-49.584	-49.584	-49.584	-49.584
Skatteindtægter i alt	-1.661.414	-1.700.330	-1.734.319	-1.773.576
INDTÆGTER I ALT	-2.659.091	-2.724.856	-2.793.908	-2.865.230

I tabel 2 herunder vises forskellene i forhold til den gamle prognose. Der forventes indtægter i 2016, som er 57,1 mio. kr. højere end hidtil budgetteret. 25,4 mio. kr. af merindtægterne stammer fra tilskud og udligning, mens 31,7 mio. kr. kommer fra skatter.

Table 2. Forskel mellem ny og gammel (sep. 2014) prognose. Negative tal betyder merindtægt i ny prognose. 2019 er udeladt, da det ikke indgik i den gamle prognose.

<i>(i 1.000 kr.)</i>	2016	2017	2018
Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	-49.508	-65.284	-71.694
Statstilskud	14.041	20.861	20.157
Betinget statstilskud (vedr. service)	-210	-302	-405
Betinget statstilskud (vedr. anlæg)	-70	-101	-135
<i>Forventet midtvejsregulering samt evt. efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, tilskud og udligning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Udligning af selskabsskat	13.430	27.027	39.144
Udligning vedr. udlændinge	-2.070	-2.044	-1.937
Kommunalt udviklingsbidrag	51	79	107
Bidrag vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder	9	26	59
Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder	0	0	0
Beskæftigelsestilskud*	-1.156	-1.179	-1.119
Forventet efter- og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud*	0	0	0
Bidrag vedr. kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer	5	16	35
Tilskud vedr. kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer	0	0	0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	7	3	4
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	9	5	5
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	12	6	6
Tilskud til omstilling af folkeskolen	0	0	0
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	0	0	0
Tilskud vedrørende skatteenedsættelser i 2014 og 2015	0	0	6
Midlertidig overgangsordning vedr. refusionsomlægningen	72	12	0
Tilskud og udligning i alt	-25.377	-20.874	-15.767
Kommunal indkomstskat	-2.335	-12.233	-28.869
<i>Efterregulering ved selvbudgettering 3 år tidligere, skat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Selskabsskat*	-27.287	-55.979	-80.347
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven*	-160	0	0
Grundskyld*	-1.700	-491	138
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi*	2	2	2
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb*	4	4	4
Dækningsafgift af forretningsjendommers forskelsbeløb*	-219	-219	-219
Skatteindtægter i alt	-31.694	-68.915	-109.291
INDTÆGTER I ALT	-57.070	-89.789	-125.058

2. Kort om reformen af refusionssystemet og dens afsmitning på tilskuds- og udligningssystemet

Reformen af refusionssystemet betyder, at kommunerne får langt færre penge i refusion. Kommunerne får i stedet pengene over bloktilskuddet. Skøn fra Økonomi- og Indenrigsministeriet fra februar 2015 peger på, at det i 2016 er i størrelsesordenen 7,6 mia. kr., som flyttes fra refusion til bloktilskud.¹ Da pengene i bloktilskuddet fordeles efter befolkningstal, hvor de i refusionssystemet blev fordelt efter nærmere behov, er der risiko for en skæv byrdefordelingsmæssig effekt af ændringen. Derfor indføres nogle midlertidige justeringer i udligningssystemet, indtil Finansieringsudvalgets arbejde er afsluttet, så der kan indføres en permanent tilpasning af udligningssystemet fra og med 2018. De midlertidige justeringer er:

¹ Brev fra Økonomi- og Indenrigsministeriet "Aftale om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet" (bilag 2) fra d. 2. februar 2015.

- Forhøjelse af udligningsniveau i landsudligningen fra 58% til 61%. For Brøndby Kommune betyder det mere i udligning.
- Forhøjelse af grænsen for overudligning fra 92% til 93%. Betydningen heraf for Brøndby Kommune kræver nærmere undersøgelse, men er formentlig begrænset.
- Udligningen til kommuner med højt strukturelt underskud hæves (ingen direkte betydning for Brøndby Kommune, da kommunen ikke er omfattet af denne ordning, men af hovedstadsudligningen).

Oven i ændringerne er der indført et loft, så den enkelte kommune højst kan tabe eller vinde 0,1% af sit beskatningsgrundlag i 2016 (og maksimalt 10 mio. kr.) og 0,2% af sit beskatningsgrundlag i 2017 (maksimalt 20 mio. kr.).

For Brøndby Kommunes vedkommende står vi til at tabe 4,8 mio. kr. i 2016 på reformen.² Dette tal er iflg. ministeriet nettotabet, dvs. mindreindtægter fra refusion modregnet med merindtægter fra bloktilskud og udligning. Ministeriets beregninger er ikke tilgængelige, men de bygger på historiske data og tager ikke nødvendigvis højde for lokale forhold og forventninger. KL har som supplement til ministeriets udmeldinger lavet beregninger, der på kommuneniveau kommer med bud på merudgifterne – her lyder budet, at Brøndby Kommune vil have merudgifter for 53,5 mio. kr.³ Holdes dette op imod et nettotab på 4,8 mio. kr., må det altså forventes, at Brøndby Kommune kompenseres med 48,7 mio. kr. over tilskud og udligning. Da der samtidig er foretaget en masse andre tilpasninger i KL's skøn for bloktilskud og udligning, kan man ikke direkte lokalisere disse penge. I de følgende afsnit vil der blive forsøgt redegjort for, i hvor stort omfang kommunen bliver kompenseret.

Det skal siges, at KL's beregninger også bygger på historiske data (2013) og i udgangspunktet ikke tager hensyn til lokale forventninger. Foreløbige overslagsberegninger fra Brøndby Kommunes Social- og Sundhedsforvaltning peger på, at kommunens reelle merudgifter beløber sig til 42,7 mio. kr., hvilket er noget mindre, end KL's beregninger antydede. Det skal kraftigt understreges, at tallet er foreløbigt og behæftet med stor usikkerhed. Der er ingen garanti for, at den enkelte kommune kompenseres fuldt ud.

3. Ændringer i indtægter 2016

Gennemgangen referer til de nye indtægter i tabel 1 og forskellene ifht. den gamle prognose i tabel 2.

3.a. Udligning

Brøndby Kommune forventer 49,5 mio. kr. mere i udligning i 2016 end tidligere.

Flere mennesker i kommunen:

Brøndby Kommunes nyeste befolkningsprognose (fra februar 2015) er en del mere optimistisk, og derfor forventes et betalingskommunefolketal i 2016 på 35.506 personer, hvilket er hele 462 personer mere end forventet i september 2014. Den isolerede effekt af de ekstra 462 personer er, at kommunen er berettiget til 16,4 mio. kr. ekstra i udligning i 2016, idet der afregnes ud fra antallet af personer, som opfylder forskellige kriterier (aldersrelateret og socioøkonomisk, om end de socioøkonomiske kriterier opdateres med forsinkelse, hvorfor kommunen først vil blive kompenseret i senere tilskudsår).

Brøndby Kommunes befolkningsprognose bygger bl.a. på, at den faktiske udvikling i 2015 har været stærkere end forventet i sidste års prognose.

Det må forventes, at Danmarks Statistiks kommende befolkningsprognose (udsendes normalt i maj måned) i lighed med Brøndby Kommunes egen prognose skønner befolkningstallet i Brøndby i 2016 en del højere end tidligere. De statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb bygger på Danmarks Statistiks prognose.

Forhøjelse af landsudligningsniveau fra 58% til 61%:

² Jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets beregninger i lovforslag L 171 af 25. marts 2015.

³ Skrivelse i KL's ØkonomiWeb 24. marts 2015 samt Brøndby Kommunes Social- og Sundhedsforvaltning april 2015. Der henvises i øvrigt til særligt notat udarbejdet af Social- og Sundhedsforvaltningen.

Brøndby Kommunes strukturelle underskud i landsudligningen er godt 1 mia. kr. i runde tal. Når udligningsniveauet hæves med 3%-point, giver det kommunen ca. 30 mio. kr. mere i indtægter fra landsudligningen.

Overudligning:

Når kommunen modtager mere i udligning, øges risikoen også for at blive modregnet i overudligning. Overudligningen er indført for at lægge et loft over, hvor meget en kommune må vinde eller tabe i udligning som følge af ændringer i kommunens skattegrundlag. Grænsen er i forbindelse med refusionsreformen rykket fra 93% til 92%, bl.a. for at kommunerne ikke skal komme til at aflevere hele deres landsudligningsgevinst i en modregning af overudligning. Brøndby Kommune ser dog ud til at skulle af med 6,5 mio. kr. mere i overudligning end tidligere forventet.

Sammenfatning af udligning:

Tabel 3. Ændringer vedr. udligning for Brøndby Kommune 2016.

<i>mio. kr.</i>	2016
Højere betalingskommunefolketal	16,4
Højere landsudligningsniveau	30,0
Overudligning	-6,5
Effekt af øvrige forskydninger	9,6
Samlet ændring i skøn for udligning	49,5

3.b. Bloktilskud

Brøndby Kommune forventer 14,0 mio. kr. mindre i statstilskud, som er den del af bloktilskuddet, der fordeles efter befolkningstal, ift. tidligere forventet.

KL forventer et bloktilskud i 2016 på 67,1 mia. kr., hvilket er 2,2 mia. kr. mere end det hidtidige skøn på 64,9 mia. kr. At KL's skøn ender på netop 67,1 mia. kr. er et resultat af mange faktorer, herunder refusionsreformen. Hvis refusionsreformen flytter 7,6 mia. kr. til bloktilskuddet, men bloktilskuddet i sidste ende kun stiger med 2,2 mia. kr., skyldes det, at en række faktorer har trukket i modsat retning i KL's opgørelse. Bl.a. forventes lavere serviceudgifter sfa. lavere pris- og lønudvikling, og kommunernes skatteindtægter er skønnet højere end tidligere. Hertil kommer nye forventninger vedr. budgetgaranti og lov- og cirkulæreprogram.

Når Brøndby Kommune modtager 14,0 mio. kr. mindre i statstilskud, på trods af at bloktilskuddet er 2,2 mia. kr. højere, er forklaringen, at ca. 4,5 mia. kr. mere af bloktilskuddet går til finansiering af udligningsordninger – p.g.a. forhøjelsen af landsudligningsniveauet fra 58% til 61% og forhøjelsen af udligningen vedr. kommuner med højt strukturelt underskud. Dermed er der ca. 2,3 mia. kr. mindre til overs til fordeling blandt kommunerne efter befolkningstal.

Overslagsberegning vedr. kompensation som følge af refusionsreformen:

Hvis oplysningerne om, at refusionsreformen flytter 7,6 mia. kr. fra refusion til bloktilskud, stemmer, betyder det, at der er smidt 7,6 mia. kr. oven i bloktilskuddet.⁴ Heraf går 4,5 mia. kr. til øget udligning, hvoraf Brøndby Kommune modtager ca. 30 mio. kr. Dermed er der 3,1 mia. kr. ekstra tilbage til fordeling efter befolkningstal (i forhold til, hvad der ville have været tilbage, hvis ikke de 7,6 mia. kr. var blevet lagt oven i bloktilskuddet) – Brøndby Kommunes andel heraf vil være ca. 18,9 mia. kr. Trækkes herfra tabet på 6,5 mio. kr. vedr. overudligning, lander den samlede kompensation på 42,4 mio. kr. Dette er et stykke fra de 48,7 mio. kr. nævnt i afsnit 2, men til gengæld tæt på de 42,7 mio. kr., som er Social- og Sundhedsforvaltningens foreløbige skøn for merudgifter. Centralforvaltningen vil eventuelt kontakte Økonomi- og Indenrigsministeriet og KL for at få nærmere indblik i deres beregninger af tab på refusionsreformen.

3.c. Skatteprognose (indkomstskat)

⁴ Jf. fodnote 1. Centralforvaltningen har dog ikke fået disse tal bekræftet af KL.

KL har opdateret deres skatteprognose på kommuneniveau, og den skønner Brøndby Kommunes udskrivningsgrundlag 9,5 mio. kr. højere end tidligere, resulterende i 2,3 mio. kr. mere i skatteindtægter. Virkningen er dog yderst begrænset, når kommunen skal aflevere 93% heraf i udligning.

Det skal bemærkes, at skatteskoennene er baseret på KL's skøn for kommunens statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2016, ikke det faktiske udskrivningsgrundlag. Det er Centralforvaltningens vurdering, at dette er den mest retvisende metode, da kommunen stort set altid vælger statsgaranti. Det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag er 28,3 mio. kr. højere end det forventede faktiske udskrivningsgrundlag, fordi alle kommuner i statsgarantien 2016 får deres udskrivningsgrundlag 2013 fremskrevet med samme vækstprocent – uanset at der kan være lokale forskelle i vækst (og Brøndby Kommunes vækst i udskrivningsgrundlag kan traditionelt set ikke følge med landsudviklingen).

3.d. Selskabsskat

2015 var det første år, i hvilket Brøndby Kommune modtog selskabsskat fra Danske Spil, idet lovændringer gjorde selskabet skattepligtigt fra og med 2012 (afregnes med kommuner 3 år efter). Derfor valgte Centralforvaltningen en forsigtig budgetteringsmodel for selskabsskatter for ikke at gøre kommunens budgetbalance afhængig af indtægten fra Danske Spil, når skattebetaling til kommunen var så nyt et fænomen.

Danske Spils årsregnskaber for 2013 og 2014 er nu offentlig tilgængelige, og de fremviser betydelige, om end let faldende, selskabsskattebetalinger, som Brøndby Kommune vil modtage sin andel af i 2016 og 2017. På den baggrund er der i den nye indtægtsprognose budgetteret med en fortsat høj (men faldende med den senest kendte udvikling) selskabsskattebetaling fra Danske Spil. Selskabsskat fra de øvrige selskaber i kommunen er fremskrevet med KL's generelle vækstskøn for selskabsskat.

Alt i alt betyder dette, at indtægten fra selskabsskat er opjusteret med 27,3 mio. kr. i 2016, 56,0 mio. kr. i 2017 og 80,3 mio. kr. i 2018. Ca. halvdelen skal afleveres i udligning af selskabsskat, hvorfor netto merindtægten i 2016 bliver 13,9 mio. kr.

3.e. Øvrige

I den nye indtægtsprognose indgår nye forudsætninger vedr. en række af kommunens øvrige indtægtsposter, herunder grundskyld, dækningsafgifter, beskæftigelsestilskud, udligning vedr. indvandrere og efterkommere m.m. Sammenlignet med de ovenfor behandlede poster, er virkningen af de øvrige forskydninger ikke betydelige.