



## Brøndby Kommune

Centralforvaltningen  
Økonomiafdelingen

29. september 2016

### UNDERBILAG A TIL BUDGETBILAG VI

## Ændrede indtægtsskøn siden Budgetbilag V

I løbet af september måned har KL justeret deres skøn for udviklingen i de kommunale indtægter 2017-2020. For Brøndby Kommunes vedkommende giver dette grundlag for dels en genberegning af fordelagtigheden ved selvbudgettering kontra statsgaranti i 2017 og dels justeringer i størrelsesordenen 5 mio. kr. årligt af de budgetterede indtægter i overslagsårene 2018-2020.

Årsagen til de ændrede skøn er først og fremmest, at der nu foreligger brugbare skattedata vedr. 2015, og at prognoser for de kommunale udskrivningsgrundlag nu kan tage udgangspunkt i 2015-data frem for 2014-data. Opgørelserne vedr. 2015 viser et højere niveau end skønnet tidligere, og dette fører – sammen med opjustering af 2016-vækstskønnet og marginale ændringer af vækstskøn i årene 2017-2020 - til højere skøn for udskrivningsgrundlagene i årene 2015 og frem. Udskrivningsgrundlaget for 2017 skønnes hele 7,2 mia. kr. højere end i de tidligere skøn, førende til en stigning i kommunalt indkomstskatteprovenu på 1,8 mia. kr. Hele stigningen ligger i hovedstadsområdet, faktisk skønnes udskrivningsgrundlaget i kommunerne uden for hovedstadsområdet en smule lavere i de nye skøn. De ændrede skatteskøn påvirker den enkelte kommunes skatteindtægter, men den største effekt kommer af, at det samlede udligningsregnestykke rykker sig.

Ud over de ændrede skatteskøn har KL også justeret på det forventede befolkningstal og dettes fordeling på aldersklasser og kommuner. Det skyldes Udlændingestyrelsens forventninger om et lavere antal flygtninge og familiesammenførte end tidligere antaget. Således er forventningen til landets befolkningstal pr. 1. januar 2017 nedjusteret med 11.500 personer. Befolkningstallet for Brøndby justeres ikke, men ændringerne på landsplan afføder udligningseffekter, der også har betydning for Brøndby Kommune.

### **2017 – der skønnes nu en usikker gevinst ved selvbudgettering, og Centralforvaltningens anbefaling er stadig at vælge statsgaranti**

I underbilaget "*Indtægter 2017 - statsgaranti eller selvbudgettering?*" til Budgetbilag V (ØU/KB september 2016) blev det præsenteret, at statsgaranti forventes at give 2,9 mio. kr. mere i indtægter end selvbudgettering, og på den baggrund anbefaledes statsgaranti. Tallene, men ikke anbefalingen, er ændret med de nye skøn, og der forventes nu – såfremt skønnene holder – en merindtægt ved selvbudgettering på **11,3 mio. kr.**, balancen mellem statsgaranti og selvbudgettering har således rykket sig 14,2 mio. kr. i selvbudgetterings favør.

Forventningerne til indtægterne i selve budgetåret (2017) i en selvbudgetteringssituation er stort set uændrede i forhold til augustberegningen; eneste ændring er en stigning i forventet indkomstskatteprovenu på 3,7 mio. kr., som stort set modsvares 1:1 af mindre i udligning. Forskellen ligger i stedet i den forventede efterregulering af 2017 i 2020, og det skyldes, at de ændringer, KL nu forventer på landsplan og i hovedstaden (højere udskrivningsgrundlag og færre flygtninge/familiesammenførte), er ændringer, som først vil indgå i udligningsregnestykket i den endelige opgørelse af året 2017, der foretages i foråret 2019 og afregnes med de selvbudgetterende kommuner ved efterreguleringen i 2020.

Med de nye forudsætninger står Brøndby Kommune til at modtage 16,6 mio. kr. ved efterreguleringen i 2020, hvis der vælges selvbudgettering for 2017 (men da indtægterne ved selvbudgettering i selve budgetåret er 5,3 mio. kr. lavere end ved statsgaranti, er den skønnede gevinst ved selvbudgettering 11,3 mio. kr.). Det er vigtigt at pointere, at den skønnede gevinst ved selvbudgettering ikke er udtryk for forventninger om en særlig positiv udvikling i Brøndby Kommune; udskrivningsgrundlaget i Brøndby Kommune skønnes at være 47,4 mio. kr. lavere end i statsgarantien. Det er udelukkende forskydninger i det samlede udligningsregnestykke som følge af ændringer i hele landet og i hovedstaden fra statsgarantien til de nuværende forventninger (KL), der ser ud til at komme Brøndby Kommune til gode ved selvbudgettering. I det følgende beskrives kort de væsentligste af effekterne, der har fået balancen mellem selvbudgettering og statsgaranti til at rykke sig 14,2 mio. kr. siden Budgetbilag V.

Det **generelle højere kommunale udskrivningsgrundlag i 2017** (skøn øget med 7,2 mia. kr., svarende til et kommunalt provenu på ca. 1,8 mia. kr.) gør kommunernes beregnede strukturelle underskud mindre, og en mindre del af bloktilskuddet skal dermed gå til udligning. Da det samlede bloktilskud for 2017 ligger fast, også i en efterreguleringsberegning, bliver der en større portion af bloktilskuddet til overs til fordeling efter folketal. KL skønner i de nye beregninger, at der er ca. 600 mio. kr. mere til fordeling efter befolkningstal end tidligere forventet. Det vil give Brøndby Kommune en gevinst på 4,1 mio. kr.

En anden væsentlig effekt, der virker til Brøndby Kommunes fordel ved en eventuel efterregulering af 2017 i 2020, er **det særligt positive skøn for væksten i hovedstadsområdet**. Som tidligere nævnt står hovedstadsområdet for hele opjusteringen af det samlede kommunale udskrivningsgrundlag på 7,2 mia. kr. Det er ikke, fordi Brøndby Kommune tager del i væksten (kommunens udskrivningsgrundlag er kun opjusteret med 0,28 % siden august, mens hovedstadsområdets er opjusteret med 1,69 %), men fordi teknikken i beregning af hovedstadsudligning gør, at Brøndby Kommune ved en efterregulering lukrerer på væksten i det øvrige hovedstadsområde:

I beregningen af hovedstadsudligning indgår en såkaldt skattetryksfaktor, som er en slags overordnet skattetryk i hovedstadskommunerne, den beregnes som hovedstadskommunernes samlede netto drifts- og anlægsudgifter (uændrede siden august) divideret med hovedstadskommunernes samlede beskatningsgrundlag (steget med ca. 7 mia. kr. siden august). Med opjusteringen af hovedstadskommunernes udskrivningsgrundlag bliver skattetryksfaktoren lavere. Når Brøndby Kommunes udskrivningsgrundlag ikke stiger i samme grad som området som helhed, falder kommunens beregnede skatteindtægter (skattetryksfaktor x beskatningsgrundlag), og den får brug for mere i udligning. Hovedstadsudligningen er et nulsums system, og populært kan det siges, at beregningsteknikken gør, at kommuner med høj vækst i udskrivningsgrundlaget afleverer noget af deres vækst til kommuner med lav vækst.

Centralforvaltningens beregning viser, at Brøndby Kommune som følge af justeringerne vil modtage 7 mio. kr. mere i hovedstadsudligning, hvoraf hovedparten kan tilskrives ovenfor nævnte mekanisme.

Justeringen af befolkningstal på landsplan som følge af **ændrede skøn for flygtninge og familiesammenførte** (nedjustering på 11.500 personer i 2017) rykker ved det samlede udligningsregnestykke i forbindelse med en efterregulering i 2020. Centralforvaltningen skønner, at Brøndby Kommune i tilfælde af selvbudgettering vinder 1,7 mio. kr. Effekten skyldes overordnet det forhold, at Brøndby Kommune ikke rammes af justeringen, hvorfor kommunen står til en større del af de samlede tilskuds- og udligningsbeløb.

Udover ovennævnte isolerede effekter (4,1 + 7 + 1,7 mio. kr. = 12,8 mio. kr.) er der andre mindre virkninger af KL's opdaterede skøn, og samlet beløber det sig som tidligere nævnt til en bevægelse på 14,2 mio. kr. til selvbudgetteringsfordel sammenlignet med Budgetbilag V, hvorved selvbudgettering skønnes at være 11,3 mio. kr. bedre end statsgaranti.

Den umiddelbare fordelagtighed ved selvbudgettering må ikke overskygge den væsentlige risiko, en kommune løber ved at vælge selvbudgettering. Af argumenter imod selvbudgettering bør fremføres flg.:

- 1) Fordelagtigheden ved selvbudgettering er meget følsom over for afvigelser mellem skøn og faktisk udvikling. Der henvises til følsomhedsanalysen i underbilaget "Indtægter 2017 - statsgaranti eller selvbudgettering?" til Budgetbilag V (ØU/KB september 2016). Alene det faktum, at KL fra den ene måned til den anden kan opjustere det skønnede udskrivningsgrundlag i hovedstadsområdet med ca. 7 mia. kr., som det har været tilfældet fra august til september 2016, illustrerer usikkerheden.
- 2) KL oplyste medio september, at deres nye skøn for kommunernes udskrivningsgrundlag 2015 muligvis er for optimistisk, idet det tyder på, at det indeholder engangsindtægter på ca. 3 mia. kr. – penge som kommunerne dermed ikke kan forvente i 2017. KL har været i kontakt med Finansministeriet og Skatteministeriet, og der er lidt uenighed om, i hvor høj grad de 3 mia. kr. har karakter af engangsindtægter. Centralforvaltningens og KL's beregninger viser, at såfremt der er tale om engangsindtægter og udskrivningsgrundlaget på landsplan og i hovedstaden derfor må nedjusteres lidt igen, vil fordelagtigheden i selvbudgettering for Brøndby Kommune blive reduceret med 5,3 mio. kr., hvorved den er nede på 6 mio. kr.
- 3) Intet i prognoserne taler for, at et valg af selvbudgettering kan begrundes i en gunstig udvikling lokalt i Brøndby Kommune. Som tidligere nævnt skønnes kommunens udskrivningsgrundlag stadig at ligge 47,4 mio. kr. under det, statsgarantien tildeler kommunen. Derfor vil et valg af selvbudgettering udelukkende være spekulation i en udvikling på landsplan og i hovedstaden.
- 4) Historisk set har selvbudgettering givet nogle meget alvorlige efterregninger (efterregulering) til kommuner, særligt når der er blevet spekuleret i "nemme" gevinster fra gunstige konjunkturer. I underbilaget "Indtægter 2017 - statsgaranti eller selvbudgettering?" til Budgetbilag V (ØU/KB september 2016) er vist oversigt over Brøndby Kommunes tab/gevinst ved statsgaranti de seneste 5 år.

Centralforvaltningen anbefaler stadig, at der vælges **statsgaranti** for budgetåret 2017.

## 2017-2020 – opjustering af indtægter på ca. 5 mio. kr. årligt i overslagsårene

Med udgangspunkt i at Brøndby Kommune vælger statsgaranti for 2017, anbefaler Centralforvaltningen, at der budgetteres med flg. indtægter i årene 2017-2020:

**Tabel 1. Indtægtsbudgettering 2017-2020 (med statsgaranti i 2017).**

(i 1.000 kr.)	Statsgaranti 2017	2018	2019	2020
Kommunal udligning (lands- og hovedstadsudligning og korr. vedr. overudligning)	-881.064	-894.449	-917.206	-940.695
Statstilskud, inkl. forventet regulering vedr. kommunal medfinansiering af sundhed	-19.032	-16.688	-15.568	-5.954
Betinget statstilskud (vedr. service)	-18.660	-18.681	-18.730	-18.742
Betinget statstilskud (vedr. anlæg)	-6.216	-6.227	-6.243	-6.247
Udligning af selskabsskat	44.268	46.557	46.272	45.890
Udligning vedr. udlændinge	-64.728	-65.989	-67.233	-68.558
Kommunalt udviklingsbidrag	4.691	4.810	4.950	5.079
Bidrag vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19)	3.108	3.189	3.279	3.386
Tilskud vedr. kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder (§ 19)	-12.000	0	0	0

Beskæftigelsestilskud*	-82.428	-84.077	-85.758	-87.473
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-3.792	-3.870	-3.947	-4.026
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-4.548	-4.639	-4.732	-4.827
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-6.096	-6.218	-6.342	-6.469
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	-19.464	0	0	0
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen	-612	-846	0	0
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-1.404	-372	-126	0
Midlertidig overgangsordning vedr. refusionsomlægningen	-12	0	0	0
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.067.989</b>	<b>-1.047.500</b>	<b>-1.071.384</b>	<b>-1.088.637</b>
Kommunal indkomstskat	-1.325.321	-1.362.539	-1.401.372	-1.444.999
Selskabsskat*	-130.068	-140.490	-141.178	-140.921
Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven*	-234	-1.178	0	0
Grundskyld*	-154.926	-159.491	-163.713	-170.666
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi*	-1.483	-1.483	-1.483	-1.483
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb*	-2.806	-2.806	-2.806	-2.806
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsbeløb*	-49.421	-49.421	-49.421	-49.421
<b>Skatteindtægter i alt</b>	<b>-1.664.259</b>	<b>-1.717.408</b>	<b>-1.759.974</b>	<b>-1.810.296</b>
<b>INDTÆGTER I ALT</b>	<b>-2.732.248</b>	<b>-2.764.908</b>	<b>-2.831.358</b>	<b>-2.898.933</b>

Der er tale om uændrede indtægter i 2017 sammenlignet med Budgetbilag V, da statsgarantien ikke har ændret sig. Indtægterne i årene 2018, 2019 og 2020 er opjusteret med hhv. 5,3 mio. kr., 4,5 mio. kr. og 4,5 mio. kr. Dette er nettoeffekterne af ændrede skatteskøn og tilskuds-/udligningseffekter af ændrede skatte- og befolkningskøn.