

**1. BEHANDLING AF BUDGETFORSLAG 2018-21****Budgetforslag 2018-21 herunder oplæg vedrørende finansieringsmulighederne****1. Baggrund**

Dette notat beskriver forholdene omkring de enkelte komponenter i budgetforslagets finansieringsside.

Økonomiaftalens elementer, for så vidt angår finansiering gennemgås, og elementernes konsekvenser for Hvidovre Kommune beskrives.

Hvert år skal Kommunalbestyrelsen vedtage, hvilken metode skatteindtægterne ønskes fastlagt efter. Det kan enten være efter et statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller efter selvbudgettering.

**2. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2018**

De overordnede rammer for kommunernes finansieringsside fastlægges ved de årlige økonomiforhandlinger mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening. I økonomiaftalen aftales rammerne for

- Serviceudgifter
- Anlægsudgifter
- Overførselsudgifter
- Pris- og lønskøn (PL-skøn)
- Skatter
- Tilskud og udligning

Regeringen og Kommunernes Landsforening har den 1. juni 2017 indgået aftale om den kommunale økonomi for 2018.

**2.1. Serviceudgifterne**

Med afsæt i Økonomiaftalen for 2017 om et flerårigt moderniserings- og effektiviserings-program i samarbejde mellem Regeringen og KL er parterne enige om at der samlet kan frigives 1 mia. kr. i 2018, hvoraf 0,5 mia. kr. forbliver i kommunerne. De resterende 0,5 mia. kr. går til prioriteringer bredt i den offentlige sektor.

Kommunernes serviceramme er herudover løftet med 0,8 mia.kr. med det formål at prioritere den borgernære velfærd. Dermed udgør servicerammen 246,0 mia. kr. i 2018. Hertil kommer regulering af rammerne som følge af Lov- og cirkulærepragrammet (DUT).

Da Hvidovre Kommune udgør ca. 1 % den samlede økonomi, betyder det, at der i Hvidovres indtægtsrammer er reguleret med en effektivisering for netto 5 mio. kr. og et løft for 8 mio. kr.

Hvidovre Kommunes serviceramme for 2018 er udmeldt til 2,631 mia. kr.

Der er i basisbudgettet for 2018 inkluderet en nedjustering af budgettet gennem tekniske korrektioner for 10,2 mio. kr. i servicedriftsudgifter og herudover indgår konsekvenser fra Lov- og Cirkulæreprøgram (servicedriftsudgifter) med en udvidelse på 0,3 mio. kr. samt 11,6 mio. kr. i højere takster til medfinansiering af sundhedsvæsn.

## **2.2. Anlæg**

Økonomaftalen opererer med et anlægsniveau på 17,0 mia. kr. i 2018, hvilket er 0,7 mia. mere end i 2017. Det betyder, at en forholdsmæssig andel for Hvidovre Kommune udgør ca. 170 mio. kr.

Der er afsat en lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med et effektiviseringspotentiale. Derudover er der afsat en lånepulje på 400 mio.kr. til kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder.

I forbindelse med vedtagelse af Hvidovre Kommunes budget 2017 blev der i 2018-20 afsat forholdsvis lave anlægsudgifter på 113,9 mio. kr. i 2018, godt 131 mio. kr. i 2019 og godt 100 mio. kr. i 2020.

På anlægsområdet er der - i budgetforslaget - taget udgangspunkt i anlægsbudgettet, som det så ud for 2018 ved budgetvedtagelsen af budget 2017. I forslaget til anlæg indgår herudover genberegning af en række projekter samt indarbejdelse af forslag til nye anlægsprojekter prioriteret med udgangspunkt i behov i forhold til ny lovgivning, nødvendige arbejdsmiljøinvesteringer samt forslag, der medfører effektivisering på driftsområdet.

## **2.3. Overførselsudgifter**

Det er i Økonomaftalen forudsat, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 71,8 mia. kr. i 2018 og at kommunernes udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige mv. vil udgøre 11,0 mia. kr.

## **2.4. Pris- og lønskøn**

Økonomaftalen forudsætter et skøn for pris- og lønudviklingen for kommunerne fra 2017-2018 for de samlede udgifter inkl. anlæg og overførsler på 1,7 pct. Pris- og lønskønnet for serviceudgifter (ekskl. overførsler) er 1,7 %. fra 2017-2018, skønnet for anlægsudgifter er 2,4 %.

## **2.5. Skatter**

Det er ved fastsættelsen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i kommunerne lagt til grund, at fremskrivningsprocenten for udskrivningsgrundlaget fra det korrigerede beregningsgrundlag for 2015 til 2018 udgør 10,5 %.

Reguleringsprocenten for beregning af grundskyld er i 2018 fastsat til 6,5 %.

Det forudsættes, at hvis der for 2018 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende sanktionslov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Der fastsættes en ramme på 200 mio. kr. til kommunale skatteforhøjelser, der fordeles efter ansøgning. Denne modsvarer af en pulje på 450 mio. kr. i en præmieringsordning i form af tilskud til de kommuner, der nedsætter indkomstskatten uden at hæve andre skatter. Tilskuddet kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2018, 50 pct. i 2019 og 2020 og 25 pct. i 2021. Hvis der gennemføres skattenedsættelser på over 450 mio. kr. nedsættes tilskudsprocenten.

## 2.6. Tilskud og udligning

Det ekstraordinære finansieringstilskud udgør i aftalen 3,5 mia. kr. i 2018 med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Hvidovres del heraf udgør 29,4 mio. kr.

De 3,5 mia. er opdelt i en generel pulje på 1,5 mia. kr., som fordeles efter kommunernes folketal og to på hver 1 mia. som fordeles til kommuner med et strukturelt underskud, der overstiger landsgennemsnittet samt til kommuner med et beskatningsgrundlag på under 176.700 kr. pr. indbygger. Hvidovre Kommune får ikke del i den sidstnævnte pulje.

Endvidere afsættes der en lånepulje på 500 mio. kr. til kommuner med lav likviditet.

I 2018 er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte anlægsramme, under hensyntagen til det samlede budgetterede niveau for drifts- og anlægsudgifter. Herudover er 3 mia. kr. betinget af overholdelsen af rammerne for serviceudgifter.

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og bidrag for årene 2018-2021 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2018 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2019-2021.

## 3. Finansieringsoversigten

Den følgende finansieringsoversigt viser den overordnede budgetbalance i form af nettoudgifterne sammenholdt med indtægter fra de finansielle poster i Hvidovre Kommune - herunder skatter og udligning samt generelle tilskud. I oversigten er de enkelte poster på finansieringssiden specificeret.

I finansieringsoversigten indgår samtlige komponenter af kommunens budgetposter. Skatter samt tilskud og udligning behandles særskilt i de senere afsnit.

- 3.1. På indtægtssiden er 2018 budgetteret på grundlag af den udmeldte statsgaranti for personskat, tilskud og udligning samt de opgjorte beløb for de øvrige skatter.
- 3.2. På driftssiden er indarbejdet tekniske korrektioner, konsekvenser af Lov- og cirkulæreprogram samt konsekvenser af ændrede konjunkturer på overførselsindkomster.
- 3.3. For så vidt angår anlæg er der - i budgetforslaget - taget udgangspunkt i anlægsbudgettet, som det så ud for 2018 ved budgetvedtagelsen af budget 2017. I forslaget til anlæg indgår herudover genberegning af en række projekter samt indarbejdelse af forslag til nye anlægsprojekter prioriteret med udgangspunkt i behov i forhold til ny lovgivning, nødvendige arbejdsmiljøinvesteringer samt forslag, der medfører effektivisering på driftsområdet.
- 3.4. Budgetforslagets post omkring optagne lån indeholder alene lån til energibesparende foranstaltninger herunder ESCO-projektet.
- 3.5. På afdragssiden er der taget højde for forslag til belåning og der er indregnet, at et af de store lån udløber medio 2019.
- 3.6. Under de givne forudsætninger, bl.a. bruttoanlægsudgifter for 156,4 mio. kr. vil der opstå et finansieringsunderskud i 2018 på 45,9 mio. kr. Der kan forventes yderligere finansieringsunderskud i årene 2019-2021, hvilket er udtryk for en generel strukturel ubalance.

Der er – i budgetforslaget - ikke indarbejdet yderligere tiltag til imødegåelse af denne strukturelle ubalance. Direktionen har til imødegåelse af dette udarbejdet et budgetkatalog med 21 forslag til reduktioner, som er vedlagt som bilag G, men ikke indarbejdet i nedenstående finansieringsoversigt.

### Finansieringsoversigt budgetforslag 2018-2021

I mio. kr. - = udgifter	Budgetforslag 2018	Overslagsår 2019	Overslagsår 2020	Overslagsår 2021
<b>A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	2.792,7	2.860,9	2.962,5	3.070,2
Tilskud og udligning ekskl. likviditets- og særtilskud	870,4	879,4	871,8	867,4
Generelt likviditetstilskud	29,4			
Særtilskud, § 19 / § 16				
<b>Indtægter i alt</b>	<b>3.692,4</b>	<b>3.740,3</b>	<b>3.834,4</b>	<b>3.937,5</b>
<b>Driftsudgifter</b> (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
Byudvikling, bolig og miljø	-81,1	-80,9	-80,9	-80,9
Transport og infrastruktur	-97,5	-106,4	-107,5	-107,5
Undervisning og kultur	-730,3	-730,4	-731,7	-734,0
Sundhedsområdet	-300,4	-301,1	-301,1	-303,3
Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.935,6	-1.949,2	-1.955,7	-1.957,7
Administration	-424,0	-421,2	-421,0	-421,0
Lov- og cirkulæreprogram, øvrige	-0,3	-1,1	-0,9	-0,9
Lov- og cirkulæreprogram - medfinansiering	-11,6	-10,8	-11,1	-11,1
Overførselsindkomster, konjunkturnotat	4,0	-1,1	-18,2	-33,7
<b>I alt driftsudgifter, netto</b>	<b>-3.576,8</b>	<b>-3.602,3</b>	<b>-3.628,2</b>	<b>-3.650,2</b>
<b>I alt anlægsudgifter</b>	<b>-156,4</b>	<b>-156,6</b>	<b>-136,5</b>	<b>-119,1</b>
<b>I alt anlægsindtægter</b>	<b>10,0</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>
<b>P/L</b>		-83,2	-167,3	-253,6
<b>RESULTAT AF INDTÆGTER OG DRIFT/ANLÆG</b>	<b>-30,8</b>	<b>-100,3</b>	<b>-96,1</b>	<b>-83,9</b>
<b>Renter</b>	<b>17,9</b>	<b>18,0</b>	<b>14,7</b>	<b>14,1</b>
<b>Afdrag</b>	<b>-49,4</b>	<b>-35,0</b>	<b>-20,5</b>	<b>-21,5</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-62,3</b>	<b>-117,3</b>	<b>-101,9</b>	<b>-91,3</b>
<b>B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>				
Drift - Renovationsområdet	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6
<b>C. RESULTAT I ALT (A+B)</b>	<b>-64,9</b>	<b>-119,9</b>	<b>-104,5</b>	<b>-94,0</b>
Optagne lån (energibesparende projekter)	24,0	17,0	17,0	17,0
Ændringer af kortfristede tilgodehavender og gæld, samt langfristede tilgodehavender (øvrige finansforskydninger)	-5,0	-5,0	-5,1	-5,1
<b>I alt</b>	<b>19,0</b>	<b>12,0</b>	<b>11,9</b>	<b>11,9</b>
<b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>-45,9</b>	<b>-107,9</b>	<b>-92,6</b>	<b>-82,0</b>
<b>LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEH. EKSKL. HJEMFALD</b>	<b>74,9</b>	<b>-33,1</b>	<b>-125,7</b>	<b>-207,7</b>
<b>HJEMFALDSINDTÆGTER, BEHOLDNING</b>	<b>199,5</b>	<b>199,5</b>	<b>199,5</b>	<b>199,5</b>
<b>LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEHOLDNING I ALT</b>	<b>274,4</b>	<b>166,4</b>	<b>73,8</b>	<b>-8,2</b>

#### 4. Generelle tilskud og udligning

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og udligning for årene 2017-2021 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2018 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2019-2021. Beløbene i overslagsårene er beregnet ved hjælp af KL's tilskudsmodel.

##### Udligning og generelle tilskud

I mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Udligning og tilskud</b>	<b>Garanti</b>	<b>Garanti</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>
Statstilskud efter indbyggertal	28,5	23,4	17,7	5,9	-9,0
Betinget balancetilskud serviceudgifter	28,0	27,9	27,9	28,0	28,0
Betinget balancetilskud anlæg	9,3	9,3	9,3	9,3	9,3
Nettoudligning på landsplan	538,7	513,4	520,7	516,6	517,2
Nettoudligning i hovedstadsområdet	149,2	165,2	174,1	183,1	191,6
Korrektion for overudligning og neutralitet	-8,2	-8,7	-7,6	-7,4	-7,3
Udligning vedr. selskabsskat	-1,3	-4,7	-4,9	-4,8	-4,2
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>744,2</b>	<b>725,8</b>	<b>737,1</b>	<b>730,7</b>	<b>725,5</b>
<b>I mio. kr.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Særlige tilskud</b>	<b>Garanti</b>	<b>Garanti</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>
Bidrag til hovedstadskommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	-5,0	-5,2	-5,3	-5,5	-5,7
Særligt tilskud efter ansøgning §§ 17 og 19	12,0				
Særligt ældretilskud I	6,2	6,2	6,3	6,5	6,6
Særligt ældretilskud II	8,4	8,3	8,5	8,7	8,9
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	5,8	5,8	6,0	6,1	6,2
Tilskud til akutfunktioner i sygeplejen	0,8	1,1			
Beskæftigelsestilskud	105,7	103,0	103,0	103,0	103,0
Tilskud vedrørende skattemæssigt sættelse	8,2	3,5	1,8		
Kompensation for refusionsreform	0,0	0,1			
Tilskud til styrkelse af likviditet	29,2	29,4			
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>171,3</b>	<b>152,3</b>	<b>120,3</b>	<b>118,8</b>	<b>119,1</b>
<b>I mio. kr.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Udligning vedrørende udlændinge</b>	<b>Garanti</b>	<b>Garanti</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>
Indvandretilskud	71,1	73,3	75,0	76,8	78,5
Indvandretilsvær	-42,0	-44,6	-45,7	-46,9	-48,0
<b>Udligning vedrørende udlændinge i alt</b>	<b>29,1</b>	<b>28,8</b>	<b>29,3</b>	<b>29,9</b>	<b>30,5</b>
<b>Netto i alt</b>	<b>944,5</b>	<b>906,9</b>	<b>886,8</b>	<b>879,4</b>	<b>875,1</b>
<b>Udvikling i pct.</b>	<b>4,20%</b>	<b>-3,99%</b>	<b>-2,22%</b>	<b>-0,84%</b>	<b>-0,48%</b>
<b>I mio. kr.</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Kommunalt bidrag til Regionerne</b>	<b>Garanti</b>	<b>Garanti</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>
Kommunalt udviklingsbidrag til Regionerne	-7,0	-7,1	-7,3	-7,5	-7,7

Med virkning fra 2017 er der oprettet en ny særligt tilskudspulje (§ 17) på 300 mio. kr. til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår. Puljen er defineret som kommuner med lavt beskatningsgrundlag, demografiske udfordringer i form af faldende indbyggertal og en stigende andel af ældre borgere, strukturelle udfordringer i form af lav befolkningstæthed og store afstande og beskæftigelsesmæssige udfordringer i form af et svagt arbejdsmarked som følge af forholdsvis få arbejdspladser i kommunen og forholdsvis store afstande til den nærmeste større by.

Hvidovre får – som de øvrige Hovedstadskommuner - ikke del i dette tilskud, men bidrager i størrelsesorden 3 mio. kr. pr. år.

Ved opgørelsen af kommunernes udgiftsbehov, som danner baggrund for udligning, indgår det socioøkonomiske indeks. Hvis det er højere end 100 er det udtryk for en høj belastning i forhold til landsgennemsnittet. For 2018 er Hvidovres socioøkonomiske indeks 113,7 i forhold til landsplan og 112,5 i forhold til hovedstaden. I forhold til 2017 er der sket et fald i kommunens sociale indeks i forhold til landsplan på 0,1, men en stigning i forhold til hovedstaden på 1,1.

Hvidovre Kommune har for 2018 søgt om særtilskud i henhold til § 16 i lov om kommunal udligning for kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder og i henhold til § 19 for kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder. Der forventes at foreligge svar på ansøgningerne ultimo august og eventuelle tilskud vil blive indarbejdet i budgettet.

## 5. Skatteområdet

Skatteområdet omfatter personlig indkomstskat, ejendomsskatter samt øvrige skatter.

### 5.1. Personlig indkomstskat

På grundlag af den seneste statistik vedrørende opgørelsen af 2016 indkomsterne er der udarbejdet følgende foreløbige beregning af udviklingen i udskrivningsgrundlaget i perioden 2015-2021. Det bemærkes, at proventet i 2018 er 31,6 mio. kr. lavere end statsgarantien. Dette skal dog ses i sammenhæng med udligning og generelle tilskud og behandles i særskilt afsnit 6.

Oversigt over skønnede udskrivningsgrundlag og provenu ved 25,5 % fra 2015.

I mio. kr.	Garanti 2015	Garanti 2016	Garanti 2017	Garanti 2018	Selvbudg. 2018	Skøn 2019	Skøn 2020	Skøn 2021
Udskrivnings- grundlag	8.435,1	8.595,6	8.831,1	9.083,9	8.960,1	9.255,7	9.570,4	9.905,4
Provenu	2.151,0	2.191,9	2.251,9	2.316,4	2.284,8	2.360,2	2.440,5	2.525,9

### 5.2. Ejendomsskatter

Der er i 2017 indgået en aftale om den fremtidige boligbeskatning som indføres i perioden 2018 til 2021.

#### Fastfrysning af grundskylden

I 2016 og 2017 er reguleringen af de afgiftspligtige grundværdier suspenderet gennem en fastfrysning, der blev gennemført efter kommunerne havde vedtaget deres budgetter.

Dette medførte mindre indtægter på grundskylden på 12,9 mio. kr. i 2016 og 11,8 mio. kr. i 2017 som kompenseres fuldt ud i det første år men som efterfølgende indgår i bloktilskuddet. Denne kompensation er i Hvidovres tilfælde væsentligt lavere.

For 2018 er reguleringsprocenten aftalt til 6,5 %, hvilket medfører at proventet af grundskyld vokser med 2,1 mio. kr. i forhold til 2017 (inkl. kompensation).

Aftalen indebærer dog, at grundejerne ikke skal betale mere i grundskyld end i 2017 og dette løses ved at stigningen indefrysnes i den enkelte ejendom på samme måde som pensionisters lån til betaling af ejendomsskatter. Det er aftalt, at kommunerne skal kompenseres for deres likviditetstab, men det er endnu ikke fastlagt hvordan.

I foråret 2017 blev der indgået en boligskatteaftale.

I 2018 indføres et nyt vurderingssystem, som får virkning fra 2019. Det forventes, at dette vil resultere i stigende vurderinger i Hovedstadsområdet, men det er usikkert hvor meget – bl.a. på baggrund af, at der indbygges et "forsigtighedsprincip", der holder 20 % af værdien uden for

beskatning. For at imødegå udsving i kommunernes provenuudvikling indføres fra 2019 statsgaranterede grundværdier for den enkelte kommune.

Fra 2020 fastsættes promillen for dækningsafgift af erhvervsjendomme af staten.

I 2021 ophører skatteløftet for grundskyld og indefrysningen afløses af en skatterabat i forhold til de nye vurderinger. Samtidig sker der en regulering af grundskyldspromillerne og opkrævningen af grundskyld overgår til staten.

Konsekvenser af boligskatteaftalen er ikke indarbejdet i budgetforslaget, da konsekvenser heraf endnu ikke er kendt for kommunerne.

### Dækningsafgift

Dækningsafgifterne for offentlige ejendomme falder med 8,9 mio. kr. i forhold til 2017. Faldet skyldes en kraftig nedsættelse af vurderingen af Hvidovre Hospital som bagudrettet har medført tilbagebetalinger for tidligere år på ca. 35 mio. kr. i 2017.

### Oversigt over ejendomsskatter

I mio. kr.	Værdier 2018	Promille 2018	Provenu 2018	Provenu 2019	Provenu 2020	Provenu 2021
Grundskyld (ekskl. landbrug)	11.795,4	29,70	350,3	370,3	391,8	414,9
Grundskyld vedr. landbrug mv.	3,2	7,20	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Grundskyld i alt</b>	<b>11.798,6</b>		<b>350,3</b>	<b>370,3</b>	<b>391,8</b>	<b>414,9</b>
<b>Dækningsafgift for Erhvervsjendomme:</b>	<b>4.052,0</b>	<b>10,00</b>	<b>40,5</b>	<b>40,5</b>	<b>40,5</b>	<b>40,5</b>
<b>Dækn. afg. Off. ejd: Forskelsværdi:</b>						
Regioners ejd. m. fl.	813,2	8,75	7,1	7,1	7,1	7,1
Statens ejd.	3,9	8,75	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>817,1</b>		<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>
<b>Grundværdi:</b>						
Regioners ejd. m. fl.	146,5	14,85	2,2	2,2	2,2	2,2
Statens ejd.	4,3	14,85	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>I alt</b>	<b>150,8</b>		<b>2,2</b>	<b>2,2</b>	<b>2,2</b>	<b>2,2</b>
<b>Off.dækn.afg. ialt:</b>			<b>9,4</b>	<b>9,4</b>	<b>9,4</b>	<b>9,4</b>
<b>Ejendomsskat i alt:</b>			<b>400,3</b>	<b>420,2</b>	<b>441,7</b>	<b>464,8</b>

Note: Værdier for 2018 tager udgangspunkt i seneste ejendomsvurderinger pr. 1/10-2011 og er herefter reguleret til 2018-værdier.

Forskelsværdien er defineret som ejendomsværdi minus grundværdi – dvs. bygningsværdi.

### 5.3. Øvrige skatter

Øvrige skatter omfatter selskabsskatter, dødsbøbeskatning og den såkaldte forskerskat. Selskabsskatter afregnes for året, der ligger 3 år forud for budgetåret. I 2018 afregnes således selskabsskat for 2015 og tidligere år.

Selskabsskatteprovenuet for 2016 og 2017(til sammenligning) og 2018 - 2021 består af følgende elementer:

I mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Egne selskaber</i>	33,6	48,3	55,8	57,5	57,7	57,8
Afregning til andre	-3,4	-3,9	-3,1	-3,3	-3,3	-3,3
Afregning som filial	19,0	20,0	26,1	27,4	27,5	27,5
Afregning til andre (før 2015)	0,0	-0,1	-0,6	-0,3	0,0	0,0
Afregning som filial (før 2015)	1,7	0,5	0,0	1,4	1,0	0,0
Restancer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>50,8</b>	<b>64,8</b>	<b>78,3</b>	<b>82,8</b>	<b>82,9</b>	<b>82,0</b>

Provenuet i 2018 stiger med 14 mio. kr. i forhold til 2017, hvilket hovedsageligt skyldes større indtjening hos nogle få, men store virksomheder.

I 2019-2021 er provenuet skønnet under hensyn til Finansministeriets samlede skøn for udviklingen i selskabs- og fondsskat. Selskabsskatteprocenten er fra 2017 fastsat til 22,0 %. Den kommunale andel er på 15,24 % fra 2017.

Dødsboskat og forskerskat er foreløbigt indregnet med 0,5 mio. kr. i årene 2018 til 2021.

## 6. Statsgaranti eller selvbudgettering i 2018

Kommunerne har mulighed for selv at budgettere deres udskrivningsgrundlag for personskat eller vælge et statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Hvis selvbudgettering vælges, opgøres de reelle skatteindtægter efterfølgende og afregnes samtidig med, at tilskuds- og udligningsbeløbene efterreguleres i overensstemmelse hermed. For 2018 sker dette i 2021. Valget gælder for ét år ad gangen og omfatter tillige kirkeskatten.

Det garanterede udskrivningsgrundlag for 2018 er beregnet ud fra kommunens korrigerede udskrivningsgrundlag for 2015 for de selvangivne og lignede indkomster, som opgjort af SKAT pr. 1. maj 2017. Hvidovre har siden år 2009 valgt statsgaranti.

Det korrigerede grundlag er herefter fremskrevet til 2018-niveau med en af staten fastsat fremskrivningsprocent på 10,5 pct., som er ens for alle landets kommuner. Hermed fremkommer et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2018 på 9.083,9 mio. kr., hvilket svarer til et provenu på 2.316,4 mio. kr. ved en udskrivningsprocent ved 25,5.

Der er tillige udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for kirkeskat. Dette udgør for 2018 6.598,1 mio. kr.

Sammenlignes provenuet for personskat for 2018 i følge statsgarantien med kommunens foreløbige selvbudgetterede beløb, kan det konstateres, at det selvbudgetterede provenu for 2018 er 31,6 mio. kr. lavere end garantiprovenuet. Tilskuds- og udligningsposterne ved hhv. statsgaranti og ved selvbudgettering viser en gevinst ved valg af selvbudgettering på 20,9 mio. kr. Den

følgende tabel viser virkningen på de enkelte tilskuds- og udligningsposter ved statsgaranti og ved selvbudgettering ifølge den seneste beregning, der viser en gevinst ved valg af statsgaranti på 10,6 mio. kr.



I mio. kr.	Stats-Garanti	Selvbud-gettering	Forskel
Kommunal udligning i alt	669,9	690,8	20,9
Statstilskud til kommuner	23,4	23,4	0,0
Betinget balancetilskud service	27,9	27,8	-0,1
Udligning vedr. udlændinge i alt	28,8	28,9	0,1
Tilskud til kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	-5,2	-5,1	0,1
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>744,7</b>	<b>765,7</b>	<b>20,9</b>
Personskat ved 25,5 %	2.316,4	2.284,8	-31,6
<b>I alt tilskud/udligning og skat</b>	<b>3.061,1</b>	<b>3.050,5</b>	<b>-10,6</b>

For så vidt angår udskrivningsgrundlaget for personbeskatning viser de seneste opgørelser af årene 2015 til 2018, at forskellene mellem det statsgaranterede og det beregnede, som tager udgangspunkt i borgernes faktiske årsopgørelser, er faldende.

Forskellene i provenuerne er faldet fra 49,7 mio. kr. i 2015 til 31,6 mio. kr. i 2018. I forbindelse med vedtagelsen af budget 2017 var der en forskel i provenuet på 19,4 mio. kr., hvor beløbet for 2017 nu viser 38 mio. kr. og dermed, at det beregnede udskrivningsgrundlag for 2017 har vist sig at være lavere end forudsat ved budgetvedtagelsen.

#### Oversigter over budgetforudsætninger 2017-2021

Procentvise stigninger	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20	2020-21
Sammenvæjet PL-stigning	1,70%	1,70%	2,50%	2,50%	2,50%
- heraf løn	1,95%	1,52%	2,60%	2,60%	2,60%
Udskrivningsgrundlag	2,22%	3,20%	3,30%	3,40%	3,50%
Generelle tilskud m.v.	-3,48%	-3,99%	-2,22%	-0,84%	-0,48%
Afg.pligtige grundværdier	4,76%	0,62%	5,70%	5,80%	5,90%
Selskabsskat	27,39%	20,94%	5,70%	0,06%	-1,01%

Nøgletal	2017	2018	2019	2020	2021
Alm. Personfradrag (kr.)	44.900	45.800	46.700	47.600	48.600
Udskrivningsgrundlag (t.kr.)	8.831.106	8.960.100	9.255.700	9.570.400	9.905.400
- do for kirkeskat (t.kr.)	6.499.126	6.598.147	6.598.147	6.578.376	6.670.474
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5	25,5
Afg. pligtige grundværdier (t.kr.)	11.725.863	11.798.612	12.470.979	13.194.126	13.972.408
Grundskyldpromille	29,70	29,70	29,70	29,70	29,70

## Befolkningsprognose – folketal pr. 1. januar

	Historik	Udgangsår	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ALDER	52.831	52.964	53.307	53.817	54.228	54.548	54.807	55.058	55.315	55.565	55.808
0 - 0	605	625	629	639	656	675	698	719	735	745	750
0 - 2	1.896	1.910	1.903	1.946	1.974	2.015	2.070	2.133	2.193	2.240	2.272
3 - 5	1.984	1.881	1.928	1.962	2.004	1.995	2.026	2.046	2.084	2.139	2.201
6 - 9	2.634	2.695	2.718	2.666	2.658	2.609	2.615	2.660	2.696	2.690	2.733
7 - 16	6.368	6.367	6.495	6.509	6.549	6.568	6.625	6.638	6.629	6.668	6.647
17 - 24	5.630	5.578	5.492	5.583	5.522	5.457	5.432	5.358	5.340	5.266	5.293
25 - 39	10.140	10.242	10.405	10.502	10.636	10.720	10.780	10.935	11.031	11.179	11.230
40 - 49	7.453	7.342	7.339	7.457	7.520	7.599	7.554	7.380	7.291	7.139	7.029
50 - 59	6.929	7.006	7.091	7.067	7.108	7.045	7.068	7.184	7.087	7.078	7.054
60 - 66	3.814	3.913	3.897	3.991	4.042	4.113	4.171	4.169	4.274	4.358	4.430
67 - 79	5.652	5.661	5.756	5.798	5.837	5.892	5.914	5.960	6.051	6.035	6.069
80 - 99	2.311	2.329	2.356	2.369	2.394	2.454	2.511	2.576	2.655	2.778	2.885
75 - 99	3.986	4.028	4.110	4.185	4.333	4.484	4.635	4.705	4.803	4.876	4.979
65 - 99	9.035	9.039	9.092	9.180	9.277	9.415	9.575	9.677	9.830	9.935	10.088
0 - 99	52.831	52.964	53.307	53.817	54.228	54.548	54.807	55.058	55.315	55.565	55.808