

Skatter, tilskud og udligning

Kommunens samlede indtægter (skatteindtægter, tilskud og udligning) er i 2017 budgetteret til 2.477,1 mio. kr. netto. Hovedparten af disse indtægter kommer fra personskatterne. Det bemærkes, at kommunen i 2017 bidrager med 83,9 mio. kr. til tilskuds og udligningssystemet samlet set. Ses der bort fra særtilskuddet og kompensationen fra skattepuljen vedr. skattesænkningen i budgetårene 2013-2017 på tilsammen 80,1 mio. kr., bidrager kommunen til udligningsordningen med 164,0 mio. kr.

Table 7.1. Furesø Kommunes skatter, tilskud og udligning i 2016 (i 1.000 kr.)

Kommunal skat	
Personskatter	-2.267.014
Selskabskat	-376
Anden skat (forskærskat m.v.)	-4.888
Grundskyld	-274.978
Dækningsafgift	-13.723
Kommunal skat i alt	-2.560.978
Tilskud og udligning	
Kommunal udligning	
Landsudligning	119.580
Hovedstadsudligning	135.900
Provenu sfa. selvbudgettering	53.735
Overudligning	6.228
Statstilskud (bloktilskud)	
Ordinært	-21.564
Betinget, serviceudgifter	-21.144
Tilskud sfa. aftale om regionernes økonomi	-7.044
Styrkelse af likviditet	-10.572
Udligning af selskabskat	-23.340
Udligning vedrørende udlændinge	-4.104
Udviklingsbidrag til sundhedsvæsenet	5.349
Særlige tilskud	
Tilsvær, kommuner i hovedstadsområdet	5.136
Tilskud til styrkede akutfunktioner	-744
Tilskud, ældreområdet	-12.912
Beskæftigelsesstilskud	-51.132
Særtilskud	-70.464
Tilskud sfa. finanslovspuljer	-2.900
Tilskud vedr. skattenedsættelse i 2014	-6.924
Tilskud vedr. skattenedsættelse i 2015	-996
Tilskud vedr. skattenedsættelse i 2016	-1.020
Tilskud vedr. skattenedsættelse i 2017	-696
Tilskud, bedre kvalitet i dagtilbud	-4.188
Overgangsordning vedr. refusionsreform	-2.316
Tilskud og udligning i alt	83.868
Skatter, tilskud og udligning i alt	-2.477.110

Note - = indtægt

Statsgaranti eller selvbudgettering

Byrådet skal i forbindelse med vedtagelsen af budgettet tage stilling til, om budgettet skal bero på de statsgaranterede indtægter for skat, tilskud og udligning eller på kommunens egne beregninger af indtægterne. Et såkaldt valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Furesø Kommune har for budgetåret 2017 valgt selvbudgettering. Derved baseres budgettet på kommunens egne skøn for befolkningstal og udskrivningsgrundlag og dermed også de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb. Budget 2020 efterreguleres i forhold til det provenu der hjemtages i 2017, som følge af valg af selvbudgettering. Efterreguleringen beregnes som forskellen mellem kommunens selvbudgetterede skøn for blandt andet udskrivningsgrundlag og de endeligt opgjorte tal.

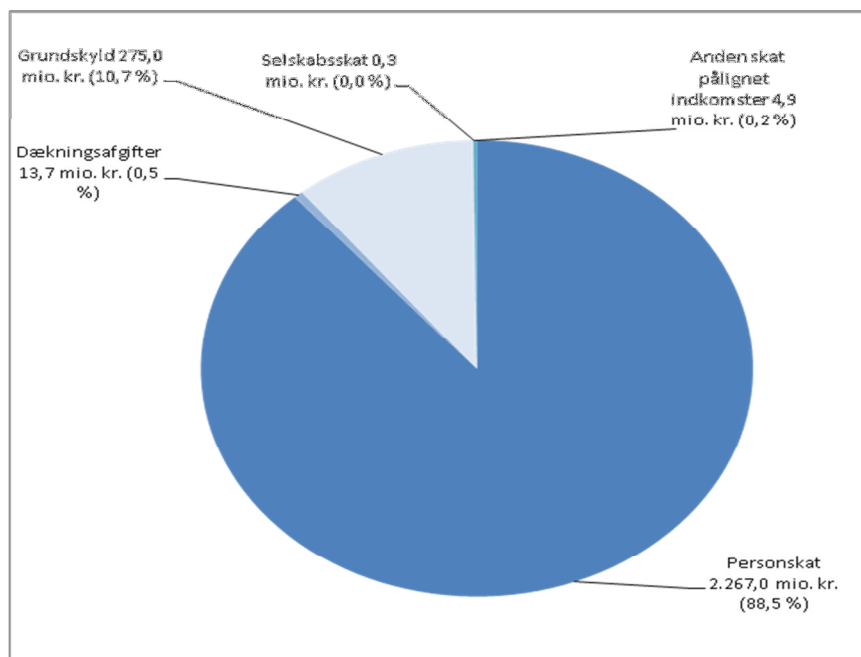
Skatter

I det følgende beskrives de forskellige skatteindtægter for Furesø Kommune. Under de specifikke bemærkninger for Økonomiudvalget fremgår en mere detaljeret beskrivelse.

Den kommunale indkomstskat for 2017, der ved valg af selvbudgettering er baseret på kommunens egne skøn for udskrivningsgrundlaget udgør 2.267,0 mio. kr. beregnet med den i 2017 fastsatte udskrivningsprocent på 24,8 pct.

I budget 2017 er dækningsafgiftsgraden sat ned fra 6,5 til 6,0 promille. Dette giver et tab i provenu fra dækningsafgifter på samlet set 1,0 mio. kr. fra 2017 og frem. Der er dog i økonomiaftalen for 2017 afsat en pulje der kompenserer kommunerne for tab af skatteprovenu ved nedsættelse af skatter. Furesø bliver kompenseret med 0,7 mio. kr. i 2017, 0,5 mio. kr. i 2018 og 2019 samt 0,2 mio. kr. i 2020. Kommunen bærer herefter hele provenutabet fra 2021 og frem.

Figur 7.1. Furesø Kommunes indtægter fra skatter i 2017



Personskat

Kommunens primære indtægtskilde kommer fra personskatterne, hvor provenuet udgør ca. 88,5 pct. af det samlede skatteprovenu.

Grundlaget for beregning af personskatteindtægterne er kommunens udskrivningsgrundlag, der udgøres af summen af de skattepligtige indtægter der oppebæres af borgere i Furesø Kommune. Udviklingen i udskrivningsgrundlaget afhænger både af indbyggertallet og de skattepligtige indkomster.

For 2017 er det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag anvendt. Dette er fastsat på baggrund af det endeligt opgjorte udskrivningsgrundlag for Furesø Kommune i 2014, samt foreløbige opgørelser af udskrivningsgrundlaget for 2015 samt KL's skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget for Furesø Kommune i 2016 og 2017. Udskrivningsgrundlaget er fastsat til 9.141,2 mio. kr. i 2016 svarende til et provenu på 2.267,0 mio. kr. Til sammenligning udgør det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2017 8.907,6 mio. kr. svarende til et indkomstskatteprovenu på 2.209,1 mio. kr.

For budgetoverslagsårene 2018 – 2020 er skatteindtægterne baseret på kommunens eget skøn for udviklingen i befolkningen og deres indkomster.

Der er budgetteret med en skatteprocent for Furesø Kommune på 24,8 i 2017 og frem.

Grundlag for beregning af skatteprovenuet for 2017 er vist i den efterfølgende tabel 7.2.

Tabel 7.2. Grundlag for beregning af skatteprovenu i 2017.

Mio.kr.	Udskrivningsgrundlag (Selvbudgettering)	Udskrivningsprocent	Provenu
Furesø	9.141,2	24,8	2.267,0

I tabel 7.3. vises udviklingen i udskrivningsgrundlaget og indkomsterne i perioden 2014 til 2020 for Furesø Kommune. Udskrivningsgrundlag for 2014 er endeligt opgjort mens 2015 og 2016 er baseret på KL's skøn. For 2017 er det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag angivet. I 2018-2020 er KL's skønnede vækst i udskrivningsgrundlaget anvendt som beregningsgrundlag for budgetoverslagsårene.

Tabel 7.3. Udvikling i udskrivningsgrundlaget 2014 – 2020

I mio. kr.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Udskrivningsgrundlag	8.122,2	8.496,4	8.899,7	9.141,2	9.293,0	9.694,0	10.050,0
Udskrivningsprocent	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8	24,8
Indkomstskatteprovenu	2.014,3	2.107,1	2.207,1	2.267,0	2.304,7	2.404,1	2.492,4
Udskrivningsgrundlag pr indbygger i 1.000 kr.	209,4	214,5	220,7	224,9	226,8	234,8	241,8

Selskabsskat m.v.

Selskabsskatterne for 2017 er opgjort og udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af provenuet fra selskabsskat for skatteåret 2015 (vedrørende indkomståret 2014 og tidligere år). Furesø Kommune vil i 2017 modtage en skatteindtægt på 0,4 mio. kr.

Det særlige ved skatteindtægterne i 2016 var, at Social- og Indenrigsministeriet har fordelt 29,0 mio. kr. for meget i selskabsskatteindtægter til Furesø Kommune. Det skyldes en indberetningsfejl i SKAT's systemer.

Beløbet skal tilbagebetales i 2017.

For at neutralisere denne fejl, så den ikke påvirker den samlede budgetbalance i 2016 og 2017, har forvaltningen reserveret en pulje til tilbagebetalingen af provenuet i 2016 med en modgående post i 2017. Puljen udgør 14,5 mio. kr. svarende til halvdelen af det fejlagtigt udbetalte beløb, idet den anden halvdel af beløbet udlignes i tilskuds- og udligningsystemet.

Anden skat på lignet visse indkomster

Denne skatteindtægt på 4,9 mio. kr. består af provenuet fra dødsbopbeskatning på 3,6 mio. kr. og andel af bruttoskat efter pgf. 48 E i kildeskatteloven (forskærskat m.v.) på 1,3 mio. kr.

Grundskyld (ejendomsskatter)

I budget 2014 er grundskyldspromillen blevet harmoniseret på Værløseniveau således, at der nu opkræves en grundskyldspromille på 21,5 i Furesø Kommune samlet set. Furesø Kommune opkræver i budget 2017 grundskyld ud fra et fastsat grundskyldsloft opgjort pr. juni 2016.

Der er i 2017 budgetteret med et samlet provenu af grundskyld ekskl. produktionsjord på 278,3 mio. kr. Fordelingen er vist i nedenstående tabel 7.4.

Tabel 7.4. Grundlag for beregning af grundskyldsprovenu.

(mio. kr.)	Grundværdi	Promille	Provenu
Furesø	12.944,9	21,5	278,3

Derudover opkræves der grundskyld af produktionsjord, hvor der gælder særlige regler for beregningen, som er nærmere beskrevet under de specifikke bemærkninger på Økonomiudvalgets område. Det samlede provenu for grundskyld af produktionsjord er på 0,6 mio. kr.

Til imødegåelse af klagesager på grund- og ejendomsværdierne er der i 2017 afsat et rammebeløb på 5,0 mio. kr. således, at de samlede indtægter inkl. produktionsjord og pulje til tilbagebetalinger udgør 273,9 mio. kr. Grundværdierne er i budgetoverslagsårene 2018 – 2020 fremskrevet med KL's skøn på udviklingen i grundværdierne.

Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)

Promillen for opkrævning af dækningsafgift for forretningsejendomme er i 2017 sænket fra 6,5 promille til 6,0 promille. Det samlede provenu fra dækningsafgifter består af tre dele. Størstedelen af provenuet kommer fra dækningsafgifterne af forskelsværdien for forretningsejendomme svarende til et provenu på 11,0 mio. kr. Promillen på forskelsværdien på offentlige ejendomme udgør 8,75 promille og provenuet heraf udgør 1,8 mio. kr. i 2016. Endeligt er promillen på offentlige ejendommers grundværdier på 10,75. Dækningsafgifterne af disse ejendomme udgør i 2017 0,9 mio. kr. Det samlede provenu fra dækningsafgifter udgør derfor 13,7 mio. kr. i 2017.

Udligning og generelle tilskud

Udligning og generelle tilskud

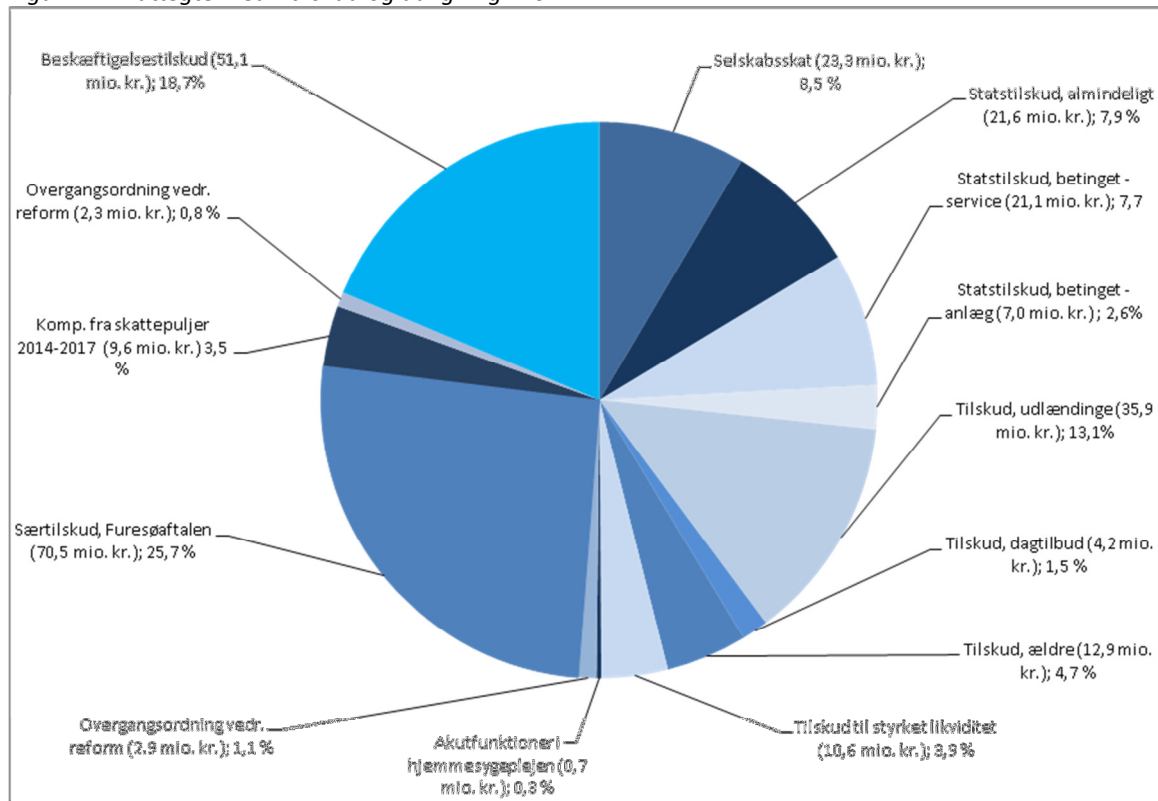
Tilskuds- og udligningssystemet består af:

- Landsudligning - udligning af 61 pct. af forskellen mellem *beregnet udgiftsbehov* og *beregnete skatteindtægter*
- Hovedstadsudligning - udligning af 27 pct. af forskellen mellem *beregnet udgiftsbehov* og *beregnete skatteindtægter*
- Provenu som følge af selvbudgettering
- Korrektion for overudligning
- Statstilskud – ordinært og betinget tilskud
- Tilskud som følge af finanslovsforslag
- Tilskud til styrkelse af likviditet
- Tilskudsordning for særligt ugunstigt stillede kommuner
- Særlige tilskuds- og udligningsordninger
 - Beskæftigelsestilskud
 - Skattepulje for årene 2014-2017
 - Tilskud til kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske problemer - Særtilskud
 - Tilskud til et generelt løft af ældreplejen og styrket kvalitet i ældreplejen
 - Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud
 - Udligning af selskabsskat
 - Tilskud til akutfunktioner
 - Udligning vedr. udlændinge
 - Overgangsordning vedr. refusionsreform
 - Udviklingsbidrag på sundhedsområdet

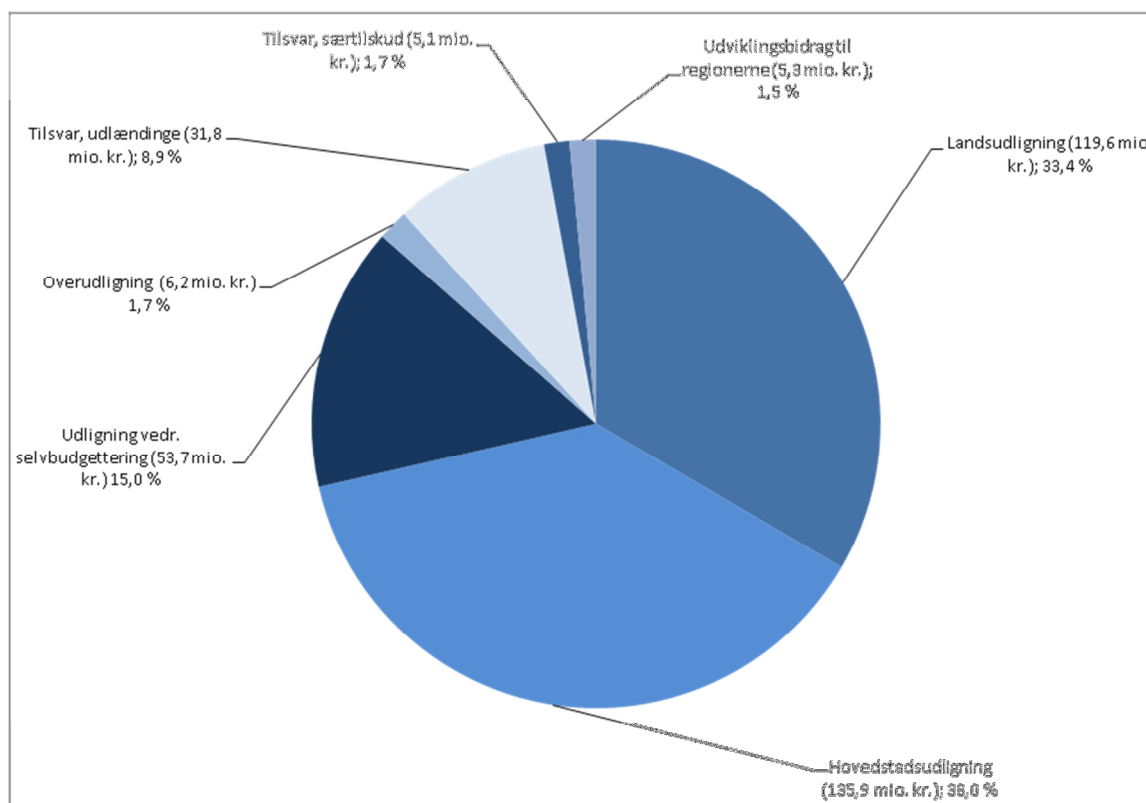
I det følgende beskrives udligningen og de generelle tilskud for Furesø Kommune. I totalbudgettet fremgår det, at udligningen og de generelle tilskud i alt udgør en nettoudgift på 83,9 mio. kr. i 2017. Denne netto-udgift består af samlede indtægter på 273,8 mio. kr. i tilskud og udligning, mens kommunens samlede bidrag udgør 357,7 mio. kr. i 2017. Under de specifikke bemærkninger for Økonomiudvalget fremgår en mere detaljeret beskrivelse af budgettet for tilskud og udligning.

Figur 7.2 og 7.3 nedenfor viser fordelingen af tilskuds- og udligningsbeløbene på hhv. udgifter og indtægter.

Figur 7.2. Indtægter vedr. tilskud og udligning i 2017.



Figur 7.3. Udgifter vedr. tilskud og udligning i 2017



Udligning

I udligningssystemet opgøres det, om den enkelte kommune ved at opkræve en *gennemsnitlig* skatteprocent vil få underskud eller overskud i forhold til sit *beregnete udgiftsbehov*. Nettoudligningen omfatter således både beskatningsgrundlag og udgiftsbehov. Et strukturelt overskud eller underskud viser, om en kommune er i stand til at finansiere sit udgiftsbehov ved opkrævning af skat med en gennemsnitlig skatteprocent. Har en kommune et strukturelt underskud, vil den i landsudligningen modtage et tilskud svarende til 61 pct. af det strukturelle underskud og omvendt ved et overskud. Tilsvarende gælder for hovedstadsudligningen dog med 27 pct. Furesø Kommune bidrager i 2017 med 255,2 mio. kr. til disse to udligningsordninger.

I beregningen af landsudligning og hovedstadsudligning anvendes den alderssammensætning og den socioøkonomiske struktur befolkningen i kommunen har i den statsgaranterede beregning af tilskuds- og udligningssystemet. Det aldersbestemte og det socioøkonomiske udgiftsbehov sammenvejes til et samlet udgiftsbehov for kommunen. Dermed er beregningen af tilskuds- og udligningsbeløbene meget følsom over for ændringer i befolkningstallet og befolkningssammensætningen samt prognosen for skatteindtægterne.

Provenu som følge af valg af selvbudgettering

Idet skatteindtægterne i væsentligt omfang overstiger niveauet i statsgarantien og dermed påvirker beregningen af det strukturelle overskud jf. ovenfor, er dette en bærende årsag til, at der er en udligningseffekt af det ekstraprovenu som kommunen forventes at hjemtage som følge af valg af selvbudgettering i 2017. Opgørelsen viser, at kommunen vil betale 53,7 mio. kr. i lands- og hovedstadsudligning som følge af selvbudgettering. Udligningen modsvares af en merindtægt fra personskat på 57,9 mio. kr. i 2017. Endeligt er der en forventet efterregulering i 2020, hvor kommunen forventes at modtage 21,3 mio. kr. når det endelige udskrivningsgrundlag for hovedstadsområdet og hele landet for 2017 er endeligt kendt.

Korrektion vedrørende overudligning

Overudligningen er en slags udligningsloft. Loftet indebærer, at en kommune højst kan aflevere 93 pct. af provenuet af en stigning i udskrivningsgrundlaget til de kommunale udligningsordninger. Furesø Kommune bidrager i 2017 med 6,2 mio. kr. til denne udligningsordning.

Statstilskud (Bloktilskud)

Staten yder et generelt tilskud (bloktilskud) til kommunerne fordelt efter indbyggertal. Af det samlede bloktilskud er 3,0 mia. kr. gjort betinget af, at kommunerne samlet set overholder det niveau for serviceudgifterne, der er aftalt mellem Staten og KL i aftalen om kommunernes økonomi for 2017. Endeligt er 1,0 mia. kr. gjort betinget af, at kommunerne overholder det aftalte anlægsniveau i budgetterne for 2017. Furesø Kommunes befolkning udgør ca. 0,7 pct. af den samlede befolkning i Danmark. Det samlede bloktilskud, som Furesø Kommune modtager i 2017 består af et ordinært tilskud på 21,6 mio. kr., betinget tilskud vedr. serviceudgifter på 21,1 mio. kr. og vedr. anlæg på 7,0 mio. kr.

Styrket likviditet

I aftalen om kommunernes økonomi for 2017 er der samlet afsat et finansieringstilskud til kommunerne på 3,5 mia. kr. der skal styrke kommunernes likviditet. Heraf bliver 1,5 mia. kr. fordelt efter folketal. De sidste 2,0 mia. kr. fordeles efter objektive kriterier. Furesø Kommune er ikke kommet i betragtning i fordelingen af de 2,0 mia. kr. og kommunens andel af finansieringstilskuddet udgør derfor 10,6 mio. kr. Der er i budgetoverslagsårene 2018-2020 ikke forudsat at finansieringstilskuddet videreføres efter samme model.

Kompensation som følge af tilpasninger i udligningssystemet

Som følge af refusionsreformen på beskæftigelsesområdet er der gennemført en række tilpasninger af udligningssystemet. Idet Furesø Kommune i 2016 har et samlet tab som følge af reformen der overstiger 0,1 % af kommunens beskatningsgrundlag, kompenseres kommunen for den del at tabet der overstiger denne grænse. Kompensationen udgør 10,7 mio. kr. i 2016. Idet grænsen for tabet udgør 0,2 % af beskatningsgrundlaget i 2017, og kommunens tab overstiger dette, modtager kommunen en kompensation i 2017 på 2,3 mio. kr.

Udligning vedr. selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat indgår i udligningen, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. Provenu af selskabsskat vedr. indkomståret 2014 og tidligere år, som indgår i budget 2017, er udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet. Furesø Kommune modtager i 2017 23,3 mio. kr. fra ordningen, idet Furesø Kommunes indtægter fra selskabsskat er lavere end landsgennemsnittet. Dette skyldes primært en indberetningsfejl fra SKAT vedr. opgørelse af selskabsskat for tidligere år. For en nærmere beskrivelse af dette henvises til budgetbemærkningerne under Økonomiudvalgets område.

Udligning vedrørende udlændinge

I denne ordning udlignes kommunernes gennemsnitlige merudgifter vedrørende udlændinge i forbindelse med integration, sprogundervisning og sociale udgifter mv. Ordningen finansieres ved, at alle kommuner – også de der får tilskud – yder et bidrag. Bidraget opgøres ud fra kommunens beskatningsgrundlag. Kommuner med mange udlændinge vil således samlet få et tilskud, som overstiger kommunens bidrag (nettotilskud), mens kommuner med få udlændinge samlet vil yde et bidrag. Furesø Kommune modtager netto 4,1 mio. kr. i 2017.

Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmeplejen

I forlængelse af finansloven for 2016 er der afsat midler til styrkelse af de kommunale akutfunktioner i 2017. Tilskuddet, der i 2017 udgør 744 t. kr., gives til at gennemføre den kapacitetsopbygning mv., der er nødvendig for, at akutfunktionerne fra 2017 kan leve op til Sundhedsstyrelsens eksisterende faglige anbefalinger til akutfunktionerne.

Særtilskud

Der ydes tilskud til kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder. I henhold til Sammenlægningsaftalen modtager Furesø Kommune 50 mio. kr. årligt frem til 2021. Tilskuddet reguleres årligt med udviklingen i det kommunale beskatningsgrundlag i Hovedstadsområdet. Tilskuddet udgør i 2016 70,5 mio. kr. Samtidig bidrager Furesø Kommune til ordningen i 2017 med et tilsvarende på 5,1 mio. kr. Tilskudspuljen finansieres af kommunerne i Hovedstadsområdet med et bidrag, der opkræves efter kommunernes andel af beskatningsgrundlaget.

Skattepuljer

I forbindelse med aftalen om kommunernes økonomi for 2017 er der, ligesom i tidligere aftaler, afsat en pulje som kompenserer kommuner, der sænker skatten i 2017, for tab af provenu. Puljen i 2017 på 150 mio. kr. Furesø Kommune har i 2017 sænket dækningsafgiftspromillen. Der er derfor i budgettet indregnet et tilskud fra puljen som følge heraf, svarende til 0,7 mio. kr. i 2017. Tilskuddet kompenserer kommunes tab af provenu fra dækningsafgifter. Idet kommunen tidligere år også har sænket skatterne og bliver kompenseret herfor, udgør de samlede skattekomensationer i budget 2017 9,6 mio. kr.

Udviklingsbidrag vedr. sundhedsvæsenet

Udviklingsbidraget er kommunernes medfinansiering af de regionale opgaver på udviklingsområdet. Hver kommune yder et udviklingsbidrag på 100 kr. pr. indbygger i 2003-niveau til regionerne. Furesø Kommune skal i 2017 bidrage med 131 kr. pr. indbygger til regionerne svarende til i alt 5,3 mio. kr.

Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsestilskuddet er en konsekvens af jobcenterreformen, hvor kommunerne fra 1. august 2009 overtog det fulde ansvar for beskæftigelsesindsatsen. Tilskuddet skal benyttes til finansiering af den del af de forsikrede ledige som tidligere var under staten - enstrengt kommunalt beskæftigelsessystem. Tilskuddet dækker både ydelsen og den aktive indsats, dvs. kommunes nettodriftsudgifter til de forsikrede ledige og personer på arbejdsmarkedsydelse.

Beskæftigelsestilskuddet, der i 2017 er på 51,1 mio. kr., vil blive midtvejsreguleret i forbindelse med aftalen om kommunernes økonomi for 2018. Der gennemføres endvidere en efterregulering af beskæftigelsestilskuddet, når de kommunale regnskaber for 2017 foreligger. Dette sikrer, at kommunerne under ét kompenseres for de faktiske udgifter.

Tilskud på ældreområdet

Staten yder et samlet tilskud på 1.669,0 mio. kr. i 2017 til et generelt løft og styrket kvalitet i ældreplejen. Tilskuddet fordeles til kommunerne efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. Furesø Kommunes andel af det samlede tilskud udgør 12,9 mio. kr. i 2016.

Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud

Med finansloven for 2012 er der afsat 500,0 mio. kr. til bedre normeringer dagtilbud fra 2013 og frem. Tilskuddet fordeles til kommunerne efter deres antal af 0-5 årige børn. Kommunens andel af tilskuddet i 2017 er på 4,1 mio. kr.

Finanslovspuljer i 2017

Der er på Finanslovsforslaget for 2017 afsat en pulje til på 180 mio. kr. årligt fra 2017 og frem til indsatser målrettet øget livskvalitet og selvbestemmelse for landets plejehjemsbeboere. Udmøntningen af puljen er beskrevet i budgetbemærkningerne under Social- og Sundhedsudvalgets område. Samtidigt afsættes en pulje til at udvikle de danske dagtilbud, så både trivsel og læring øges for det enkelte barn. Der er på den baggrund afsat en ramme på 580 mio. kr. over fire år til udspillet. Udmøntningen af puljen er beskrevet i budgetbemærkningerne under Børne- og Skoleudvalgets område. Furesø Kommunes samlede andel heraf forventes at udgøre 2,9 mio. kr. i 2017.