

## **Budgetforslag 2017 og overslagsår 2018-2020 – herunder oplæg vedrørende finansieringsmulighederne**

### **1. Baggrund**

Dette notat beskriver budgetforslagets elementer.

Økonomaftalens 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. Notat behandler desuden dette spørgsmål.

### **2. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2017**

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

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

Regeringen og Kommunernes Landsforening har den 9. juni 2016 indgået aftale om den kommunale økonomi for 2017.

#### **2.1. Serviceudgifterne**

Omprioriteringsbidraget afskaffes permanent fra 2018. I stedet skabes der et flerårigt moderniserings- og effektiviserings-program i samarbejde mellem Regeringen og KL. Der skal fra 2018 findes 1 mia. kr. i kommunerne, hvoraf 0,5 mia. kr. bliver i kommunerne. De resterende 0,5 mia. kr. går til prioriteringer bredt i den offentlige sektor. Det nærmere indhold aftales politisk i efteråret 2016.

I 2017 fastholdes omprioriteringsbidraget – som udgør 2,4 mia. kr., men af dette tilbageføres 2,2 mia. kr. til prioriterede indsats på de borgernære områder – herunder flygtninge.

Samtidig skal kommunerne frigøre 0,3 mia.kr., som skal findes gennem en mere effektiv administrativ drift.

Kommunernes serviceramme vil dermed udgøre 242,2 mia. kr. i 2017 inklusive en omlægning af tidligere puljemidler til flere pædagoger i dagtilbud og klippekortmodel på ældreområdet samt reguleringer i medfør af Lov- og cirkulæreprgram (DUT) mv.

For Hvidovre Kommune tilbageføres ca. 22 mio. kr. af det indregnede omprioriteringsbidrag på ca. 24 mio. kr. i 2017. Herudover skal Hvidovre Kommune frigøre ca. 3 mio. kr. som følge af en mere effektiv drift.

Hvidovre Kommunes serviceramme for 2017 opgøres til 2,573 mia. kr.

Der er i basisbudgettet for 2017 inkluderet tekniske korrektioner for 7,8 mio. kr. i servicedriftsudgifter og herudover indgår konsekvenser fra Lov- og Cirkulæreprogram (servicedriftsudgifter) for 5,4 mio. kr., således at servicedriftsudgifterne i budgetforslaget udgør i alt 2,592 mia. kr. Servicrammen er dermed godt 19 mio. kr. højere end den for kommunen udmeldte.

## **2.2. Anlæg**

Økonomaftalen opererer med et anlægsniveau på 16,3 mia. kr. i 2017, hvilket er 0,3 mia. mindre end i 2016. Hvidovre Kommunes forholdsmæssige andel udgør ca. 163 mio. kr.

Der er afsat en lånepulje på 650 mio. kr. målrettet investeringer med et effektiviseringspotentiale.

I budgetforslaget er der i 2017 indarbejdet anlægsudgifter på 160,2 mio. kr. og lidt mindre i overslagsårene.

## **2.3. Overførselsudgifter**

Det er i Økonomaftalen forudsat, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 70,3 mia. kr. i 2017 og at kommunernes udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige mv. vil udgøre 11,3 mia. kr.

Hvidovre Kommunes overførselsudgifter udgør i alt 757,5 mio. kr.

## **2.4. Pris- og lønskøn**

Økonomaftalen forudsætter et skøn for pris- og lønudviklingen for kommunerne fra 2016-2017 for de samlede udgifter inkl. anlæg og overførsler på 2,0 pct. Pris- og lønskønnet for serviceudgifter (ekskl. overførsler) er 2,1 %. fra 2016-2017, skønnet for anlægsudgifter er 1,8 %.

## **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 2014 til 2017 udgør 10,3 %.

Reguleringsprocenten for beregning af grundskyld er i 2017 fastsat til 5,5 %.

Det forudsættes, at hvis der for 2017 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 modsvares af en præmieringsordning for tilsvarende skatenedsættelser, således at der for 2017 etableres en tilskudsordning til de kommuner, som for 2017 nedsætter skatten. Tilskuddet kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2017, 50 pct. i 2018 og 2019 og 25 pct. i 2020. Hvis der gennemføres skatenedsættelser på over 200 mio. kr. nedsættes tilskuddet.

## 2.6. Tilskud og udligning

Det ekstraordinære finansieringstilskud udgør i aftalen 3,5 mia. kr. i 2017 med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Hvidovres del heraf udgør 29,2 mio. kr.

De 3,5 mia. er opdelt i en generel pulje på 1,5 mia. kr., som fordeles efter kommunernes folketal, 1 mia. kr. fordeles til kommuner med et strukturelt underskud, der overstiger landsgennemsnittet og 1 mia. kr. fordeles til kommuner med et beskatningsgrundlag på under 171.400 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 2017 er 4 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse.

Hvidovre Kommune har ansøgt om særtilskud jf. § 19 i Lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og har for 2017 har Hvidovre Kommune modtaget 12 mio. kr.

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og bidrag for årene 2017-2020 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2017 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2018-2020.

## 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 2017 budgetteret på grundlag af den udmeldte statsgaranti for personskat, tilskud og udligning samt de opgjorte beløb for de øvrige skatter. I overslagsårene 2018-20 er tilskud og udligning reduceret med konsekvenserne af økonomiaftalens element om effektiviseringsbidrag på ca. 5 mio. kr. årligt.
- 3.2. På driftssiden er indarbejdet tekniske korrektioner (1. og 2. runde), konsekvenser af Lov- og cirkulæreprogram samt konsekvenser af ændrede konjunkturer på overførselsindkomster.
- 3.3. For så vidt angår anlæg er indarbejdet Direktionens forslag til investeringsoversigt.
- 3.4. Budgetforslagets post omkring optagne lån indeholder alene lån til energibesparende foranstaltninger herunder ESCO-projektet. På afdragssiden er der taget højde for forslag til belåning og der er indregnet, at ét af de store lån udløber medio 2019.
- 3.5. Under de givne forudsætninger vil der opstå et finansieringsunderskud i 2017 på 44 mio. kr. Der kan forventes yderligere finansieringsunderskud i årene 2018-20, hvilket er udtryk for en generel strukturel ubalance.

Finansieringsoversigten indeholder ikke imødegåelse af Økonomiudvalgets beslutning om en ubalance på 35 mio. kr. i budget 2017.

## Finansieringsoversigt budgetforslag 2017-2020

I mio. kr. - = udgifter	Korr. Budget 2016	Budgetforslag 2017	Overslagsår 2018	Overslagsår 2019	Overslagsår 2020
<b>A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>					
<b>Indtægter</b>					
Skatter	2.649,2	2.719,5	2.785,9	2.859,7	2.946,2
Tilskud og udligning ekskl. likviditets- og særtilskud	949,0	896,3	912,6	929,8	936,7
Generelt likviditetstilskud	29,5	29,2			
Særtilskud	15,0	12,0			
<b>Indtægter i alt</b>	<b>3.642,8</b>	<b>3.657,0</b>	<b>3.698,5</b>	<b>3.789,5</b>	<b>3.882,9</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)</b>					
Byudvikling, bolig og miljø	-72,2	-77,9	-77,9	-78,2	-78,2
Transport og infrastruktur	-91,6	-101,0	-100,7	-100,2	-100,2
Undervisning og kultur	-705,1	-703,5	-704,2	-705,7	-707,1
Sundhedsområdet	-289,9	-295,1	-294,7	-296,7	-296,9
Sociale opgaver og beskæftigelse	-1.922,2	-1.921,3	-1.932,0	-1.943,5	-1.948,4
Administration	-433,8	-431,2	-431,1	-430,3	-430,3
Tekniske korrektioner - 2. del		-1,4	5,2	1,3	-0,4
<b>I alt driftsudgifter, netto</b>	<b>-3.514,7</b>	<b>-3.531,4</b>	<b>-3.535,4</b>	<b>-3.553,4</b>	<b>-3.561,5</b>
<b>I alt anlægsudgifter</b>	<b>-296,2</b>	<b>-160,2</b>	<b>-131,4</b>	<b>-148,9</b>	<b>-118,3</b>
<b>I alt anlægsindtægter</b>	<b>22,2</b>	<b>1,4</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>	
<b>P/L</b>			-76,3	-153,6	-233,6
<b>RESULTAT AF INDTÆGTER OG DRIFT/ANLÆG</b>	<b>-145,9</b>	<b>-33,2</b>	<b>-43,1</b>	<b>-64,9</b>	<b>-30,6</b>
<b>Renter</b>	<b>6,2</b>	<b>16,5</b>	<b>12,1</b>	<b>10,9</b>	<b>11,0</b>
<b>Afdrag</b>	<b>-49,1</b>	<b>-48,4</b>	<b>-49,6</b>	<b>-35,5</b>	<b>-20,6</b>
<b>RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE</b>	<b>-188,8</b>	<b>-65,0</b>	<b>-80,6</b>	<b>-89,5</b>	<b>-40,2</b>
<b>B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER</b>					
Drift - Renovationsområdet	-3,8	-3,6	-3,6	-3,6	-3,6
<b>C. RESULTAT I ALT (A+B)</b>	<b>-192,6</b>	<b>-68,6</b>	<b>-84,2</b>	<b>-93,1</b>	<b>-43,8</b>
Optagne lån (energibesparende projekter)	30,0	29,7	19,6	12,2	10,0
Ændringer af kortfristede tilgodehavender og gæld, samt langfristede tilgodehavender (øvrige finansforskydninger)	-5,1	-5,1	-5,2	-5,2	-5,2
<b>I alt</b>	<b>24,9</b>	<b>24,6</b>	<b>14,4</b>	<b>7,0</b>	<b>4,8</b>
<b>ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER</b>	<b>-167,7</b>	<b>-44,0</b>	<b>-69,8</b>	<b>-86,1</b>	<b>-39,0</b>
<b>LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEH. EKSKL. HJEMFALD</b>	<b>87,5</b>	<b>43,5</b>	<b>-26,3</b>	<b>-112,4</b>	<b>-151,4</b>
<b>HJEMFALDSINDTÆGTER, BEHOLDNING</b>	<b>199,5</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>287,0</b>	<b>242,9</b>	<b>173,2</b>	<b>87,0</b>	<b>48,0</b>

Budget 2016 udtrykker det korrigerede budget for 2016

#### 4. Generelle tilskud og udligning

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og udligning for årene 2016-2020 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2017 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2018-2020. Beløbene i overslagsårene er beregnet ved hjælp af KL's tilskudsmodel.

##### Udligning og generelle tilskud

I mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Udligning og tilskud</b>	<b>Garanti</b>	<b>Garanti</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>
Statstilskud efter indbyggertal	42,1	28,5	25,1	23,5	9,0
Betinget balancetilskud serviceudgifter	28,1	28,0	28,1	28,2	28,3
Betinget balancetilskud anlæg		9,3	9,4	9,4	9,4
Regulering, medfinansiering af sundhedsvæsenet	9,6				
Nettoudligning på landsplan	559,3	538,7	534,6	543,9	554,6
Nettoudligning i hovedstadsområdet	156,1	149,2	176,9	188,0	199,6
Korrektion for overudligning og neutralitet	-7,9	-8,2	-8,3	-8,1	-8,0
Udligning vedr. selskabsskat	4,7	-1,3	-1,4	-0,8	-0,8
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>791,9</b>	<b>744,2</b>	<b>764,4</b>	<b>784,1</b>	<b>792,1</b>

I mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020
<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	-4,9	-5,0	-5,1	-5,3	-5,4
Bidrag til særtilskud vedr. sociale problemer	-3,0				
Særtilskud efter ansøgning	15,0	12,0			
Særligt ældretilskud I	6,2	6,2	6,4	6,5	6,6
Særligt ældretilskud II	8,3	8,4	8,5	8,7	8,9
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	5,7	5,8	5,9	6,1	6,2
Tilskud til akutfunktioner i sygeplejen		0,8	1,2		
Beskæftigelsestilskud	107,7	105,7	105,7	105,7	105,7
Tilskud vedrørende skattnedsættelse	14,6	8,2	3,5	1,8	
Kompensation for refusionsreform	-0,2	0,0			
Tilskud til styrkelse af likviditet	29,5	29,2			
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>179,0</b>	<b>171,3</b>	<b>126,0</b>	<b>123,4</b>	<b>121,9</b>

I mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Udligning vedrørende udlændinge</b>	<b>Garanti</b>	<b>Garanti</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>	<b>Skøn</b>
Indvandretilskud	68,4	71,1	72,5	73,9	75,4
Indvandretilsvar	-38,9	-42,0	-43,1	-44,1	-45,1
<b>Udligning vedrørende udlændinge i alt</b>	<b>29,5</b>	<b>29,1</b>	<b>29,4</b>	<b>29,8</b>	<b>30,3</b>
<b>Netto i alt</b>	<b>1.000,4</b>	<b>944,5</b>	<b>919,9</b>	<b>937,3</b>	<b>944,3</b>
<b>Udvikling i pct.</b>	<b>4,20%</b>	<b>-5,58%</b>	<b>-2,61%</b>	<b>1,90%</b>	<b>0,75%</b>

I mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020
<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	-6,9	-7,0	-7,2	-7,5	-7,7

Ved opgørelsen af kommunernes udgiftsbehov, som danner baggrund for udligning, indgår det socioøkonomiske indeks. Hvis det er højere end 100,0 er det udtryk for en høj belastning i forhold til landsgennemsnittet. For 2017 er Hvidovres socioøkonomiske indeks 113,8 i forhold til landsplan og 111,4 i forhold til hovedstaden. I forhold til 2016 er der sket et fald i kommunens sociale indeks. Dette er ikke udtryk for at Hvidovres borgere har fået det bedre, men at borgerne i kommuner, der indgår i de to udligningsordninger har fået det værre. Dette har en stor indflydelse på kommunens udligningstilskud, som reduceres med 30 mio. kr. i forhold til det forudsatte niveau i 2017.

Hvidovre Kommune har søgt om særtilskud i henhold til § 19 i Lov om kommunal udligning for kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder og kommunen er tildelt 12 mio. kr. for 2017.

## 5. Statsgaranti eller selvbudgettering for 2017

Kommunerne har mulighed for selv at budgettere deres udskrivningsgrundlag for skat 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 2017 sker dette i 2020. Valget gælder for ét år ad gangen og omfatter tillige kirkeskatten. Hvidovre har siden budget 2009 valgt statsgaranti.

Det garanterede udskrivningsgrundlag for 2017 er beregnet ud fra kommunens korrigerede udskrivningsgrundlag for 2014 for de selvangivne og lignede indkomster, som opgjort af SKAT pr. 1. maj 2016.

Det korrigerede grundlag er herefter fremskrevet til 2017-niveau med en af staten fastsat fremskrivningsprocent på 10,3 pct., som er ens for alle landets kommuner. Hermed fremkommer et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2017 på 8.831,1 mio. kr., hvilket svarer til et provenu på 2.251,9 mio. kr. ved en udskrivningsprocent ved 25,5.

Der er tillige udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for kirkeskat. Dette udgør for 2017 6.499,2 mio. kr.

Sammenlignes provenuet for personskat for 2017 ifølge statsgarantien med kommunens foreløbige selvbudgetterede beløb, kan det konstateres, at det selvbudgetterede provenu for 2017 er 19,4 mio. kr. lavere end garantiprovenuet. Tilskuds- og udligningsposterne ved hhv. statsgaranti og ved selvbudgettering viser en gevinst ved valg af selvbudgettering på 12,5 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 6,9 mio. kr.

### Sammenligning af statsgaranti og selvbudgettering for 2017

I mio. kr.	Stats-Garanti	Selvbud-gettering	Forskel
Kommunal udligning i alt	679,7	692,1	12,5
Statstilskud til kommuner	28,5	28,5	0,0
Betinget balancetilskud service	28,0	27,9	-0,1
Udligning vedr. udlændinge i alt	29,1	29,1	0,1
Tilskud til kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	-5,0	-5,0	0,0
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>760,2</b>	<b>772,6</b>	<b>12,5</b>
Personskat ved 25,5 %	2.251,9	2.232,5	-19,4
<b>I alt tilskud/udligning og skat</b>	<b>3.012,1</b>	<b>3.005,2</b>	<b>-6,9</b>

I forbindelse med budgettets endelige vedtagelse skal Kommunalbestyrelsen træffe beslutning om valg af udskrivningsgrundlag for 2017.

## 6. Skatteområdet

Skatteområdet omfatter Personlig indkomstskat, Ejendomsskatter samt Øvrige skatter.

### 6.1. Personlig indkomstskat

På grundlag af den seneste statistik vedrørende opgørelsen af 2015 indkomsterne er der udarbejdet følgende foreløbige beregning af udviklingen i udskrivningsgrundlaget i perioden 2014-2020. Det bemærkes, at proventet i 2017 er 19,4 mio. kr. lavere end statsgarantien.

Oversigt over skønnede udskrivningsgrundlag og provenu ved 25,5 % fra 2014.

I mio. kr.	Garanti 2013	Garanti 2014	Garanti 2015	Garanti 2016	Garanti 2017	Selvbudg. 2017	Skøn 2018	Skøn 2019	Skøn 2020
Udskrivnings- grundlag	7.868,6	8.211,1	8.435,2	8.595,6	8.831,1	8.755,0	9.000,2	9.234,2	9.492,7
Provenu	2.014,4	2.093,8	2.151,0	2.191,9	2.251,9	2.232,5	2.295,0	2.354,7	2.420,6

## 7. Ejendomsskatter

På baggrund af stigende kritik af SKAT's vurderinger har Folketinget vedtaget en lov, der viderefører de gældende vurderinger indtil et nyt vurderingssystem indføres. Ifølge den oprindelige plan skulle de første vurderinger efter det nye system få virkning fra 2019, men dette er udskudt til 2020.

### Fastfrysning af grundskylden

I aftalen for 2016 indgik, at reguleringsprocenten for ejerboliger, hvis vurdering overstiger skatteloftet, reguleres med 6,6 %. I forbindelse med finansloven for 2016 blev det imidlertid bestemt, at reguleringen skulle bortfalde således at grundskylden blev fastfrosset i forhold til 2015.

Dette betød en mindreindtægt på grundskylden på 12,9 mio. kr. som kompenseres fuldt ud i 2016, men som fra 2017 og fremefter indgår i bloktilskuddet. Denne kompensation udgør 755 mio. kr. i alt. Hvidovres andel heraf er 7,4 mio. kr.

For 2017 er reguleringsprocenten aftalt til 5,5 %, hvilket medfører at proventet af grundskyld er ca. 1,8 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret for 2016.

### Dækningsafgift

Dækningsafgifterne for erhvervsejendomme er fortsat under pres, i 2017 falder proventet med 1,4 mio. kr. i forhold til 2016. De offentlige ejendomme falder 0,4 mio. kr. i forhold til 2016.

## Ejendomsskatter

I mio. kr.	Værdier 2017	Promille 2017	Provenu 2017
Grundskyld (ekskl. landbrug)	11.722,7	29,70	348,2
Grundskyld vedr. landbrug mv.	3,2	7,20	0,0
<b>Grundskyld i alt</b>	<b>11.725,9</b>		<b>348,2</b>
<b>Dækningsafgift for Erhvervsjendomme:</b>	<b>4.031,0</b>	<b>10,00</b>	<b>38,5</b>
<b>Dækn. afg. Off. ejd: Forskelsværdi:</b>			
Regioners ejd. m. fl.	1.835,2	8,75	16,1
Statens ejd.	3,9	8,75	0,0
<b>I alt</b>	<b>1.839,1</b>		<b>16,1</b>
<b>Grundværdi:</b>			
Regioners ejd. m. fl.	146,5	14,85	2,2
Statens ejd.	4,3	14,85	0,1
<b>I alt</b>	<b>150,8</b>		<b>2,2</b>
<b>Off.dækn.afg. ialt:</b>			<b>18,3</b>
<b>Ejendomsskat i alt:</b>			<b>405,0</b>

Note: Værdier for 2017 tager udgangspunkt i seneste ejendomsvurderinger pr. 1/10-2011 og er herefter reguleret til 2017-værdier.

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

## 8. Øvrige skatter

Øvrige skatter omfatter selskabsskatter, dødsbøbeskatning og den såkaldte forskerskat. Selskabsskatter afregnes for året, der ligger 3 år forud for budgetåret. I 2017 afregnes således selskabsskat for 2014 og tidligere år.

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

I mio. kr.	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Egne selskaber</i>	33,6	48,3	54,9	56,2	56,8
Afregning til andre	-3,4	-3,9	-4,5	-4,6	-4,6
Afregning som filial	19,0	20,0	22,8	23,4	23,6
Afregning til andre (før 2013)	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
Afregning som filial (før 2013)	1,7	0,5	0,9	0,0	0,0
Restancer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>I alt</b>	<b>50,8</b>	<b>64,8</b>	<b>74,2</b>	<b>75,0</b>	<b>75,8</b>

Provenuet i 2017 stiger med 14 mio. kr. i forhold til 2016, hvilket hovedsageligt skyldes større indtjening hos nogle få, men store virksomheder.

I 2018-2020 følger provenuet Finansministeriets samlede skøn for udviklingen i selskabs- og fondsskat. Selskabsskatteprocenten er fra 2016 fastsat til 22,0 %. Den kommunale andel er på 15,24 % fra 2016.

Dødsboskat og forskerskat er foreløbigt indregnet med 0,5 mio. kr. i årene 2017-2020.

## 9. Kirkeskat

Med en uændret kirkeskatteprocent på 0,72 vil provenuet for 2017 være på 46,794 mio. kr. og kirkeskat til Stiftsøvrigheden og udgifterne vedrørende menighedsrådenes kasser m.v. er i henhold til Lov om Folkekirkens økonomi samt indhentede oplysninger fra Kirkeministeriet, Rødovre-

Hvidovre Provsti og SKAT budgetteret til i alt 46,794 mio. kr. i 2017. Kirkeskatten er dermed finansiel neutral for kommunen.

Mio. kr.	Budget 2016	Budget 2017
Landskirkeskat	9,7	9,7
Kirkekasserne	34,3	35,2
Uforudsete udgifter	0,7	0,7
Provstikassen	0,9	1,2
<b>I alt udgifter</b>	<b>45,7</b>	<b>46,8</b>

Fordeling på de enkelte kirkekasser:

Mio. kr.	Budget 2016	Budget 2017
Hvidovre sogn	6,8	6,7
Risbjerg sogn	6,4	6,2
Strandmark sogn	5,4	5,4
Avedøre sogn	8,3	7,3
Kirkegårdene i Hvidovre	7,4	9,6
<b>I alt</b>	<b>34,3</b>	<b>35,2</b>

I forhold til 2016 er landskirkeskatten steget med 1,3 %. Heri indgår kompensation vedrørende ændringer i skattelovgivning.

Ultimo 2017 forventes de kirkelige skatter og afgifter at resultere i et tilgodehavende for kommunen på 263 kr.

#### Oversigter over budgetforudsætninger 2015-2020

Procentvise stigninger	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20
Sammenvæjet PL-stigning	1,40%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
- heraf løn	1,61%	2,16%	2,30%	2,30%	2,30%
Udskrivningsgrundlag	3,90%	2,50%	3,30%	3,10%	3,30%
Generelle tilskud m.v.	-3,48%	-5,58%	-2,61%	1,90%	0,75%
Afg.pligtige kontantværdier	4,76%	-0,45%	4,00%	3,70%	5,30%
Selskabsskat	33,45%	27,39%	14,51%	1,16%	1,00%

Nøgletal	2016	2017	2018	2019	2020
Alm. Personfradrag (kr.)	44.000	44.900	45.800	46.700	47.600
Udskrivningsgrundlag (t. kr.)	8.595.624	8.831.106	9.000.151	9.234.155	9.492.711
- do for kirkeskat	6.391.688	6.499.126	6.623.532	6.795.744	6.986.025
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5	25,5
Afg. pligtige kontantværdier (t. kr.)	11.779.306	11.725.863	12.194.817	12.645.954	13.316.180
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
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>ALDER</b>	52.380	52.831	53.344	53.944	54.530	54.911	55.299	55.677	56.048	56.421	56.790
0 - 0	635	605	621	627	645	668	698	729	753	769	780
0 - 2	1.851	1.896	1.922	1.900	1.942	1.979	2.045	2.128	2.213	2.285	2.336
3 - 5	1.966	1.984	1.902	1.978	2.005	2.028	1.990	2.019	2.054	2.119	2.202
6 - 9	2.607	2.634	2.711	2.746	2.701	2.693	2.669	2.679	2.711	2.730	2.703
7 - 16	6.271	6.368	6.403	6.549	6.561	6.617	6.649	6.741	6.756	6.757	6.799
17 - 24	5.515	5.630	5.722	5.726	5.839	5.775	5.687	5.621	5.588	5.587	5.526
25 - 39	10.088	10.140	10.297	10.527	10.626	10.718	10.864	11.014	11.198	11.342	11.534
40 - 49	7.474	7.453	7.357	7.369	7.501	7.590	7.685	7.659	7.501	7.417	7.284
50 - 59	6.872	6.929	7.054	7.158	7.131	7.157	7.101	7.124	7.236	7.137	7.123
60 - 66	3.817	3.814	3.913	3.905	4.019	4.079	4.148	4.210	4.217	4.325	4.411
67 - 79	5.525	5.652	5.702	5.808	5.855	5.895	5.946	5.974	6.024	6.116	6.098
80 - 99	2.307	2.311	2.341	2.379	2.407	2.421	2.471	2.528	2.587	2.662	2.789
75 - 99	3.920	3.986	4.057	4.143	4.240	4.387	4.525	4.680	4.752	4.849	4.923
65 - 99	8.878	9.035	9.093	9.166	9.278	9.367	9.494	9.661	9.764	9.923	10.034
0 - 99	52.380	52.831	53.344	53.944	54.530	54.911	55.299	55.677	56.048	56.421	56.790