

Oplæg vedrørende finansieringsmulighederne

1. Baggrund

Dette notat beskriver forholdene omkring de enkelte komponenter i budgetforslagets finansierings- side.

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 2016

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 3. juli 2015 indgået aftale om den kommunale økonomi for 2016.

Økonomaftalen tager – som udgangspunkt – afsæt i at videreføre de økonomiske rammer fra 2015 i kommunerne til udvikling af den borgernære service.

2.1. Serviceudgifterne

Af Økonomaftalen fremgår, at Regeringen i sit regeringsgrundlag har tilkendegivet, at der skal indføres et omprioriteringsbidrag de næste fire år, så der kan frigøres ressourcer til politisk prioritering via effektiviseringer. Regeringen har tilkendegivet, at de frigjorte midler vil blive udmøntet hen over regeringsperioden til prioriterede indsatser, herunder til bl.a. sundhed, ældre og tryghed.

Regeringen vil tage initiativ til at indarbejde et omprioriteringsbidrag i det kommunale udgiftsloft på 1 pct. om året fra 2016 til 2019. Det svarer til ca. 2,4 mia. kr. i 2016. Regeringen og KL er enige om, at det er afgørende, at omprioriteringsbidraget i så fald omfatter hele den offentlige sektor, idet regeringen klart har tilkendegivet, at den vil prioritere sundhed.

De årlige omprioriteringsbidrag forudsættes hvert år genudmøntet i de årlige økonomiforhandlinger og finanslovforhandlinger.

Der tilbageføres 1,9 mia. kr. til kommunerne i 2016 til prioriterede indsatser på de borgernære serviceområder, herunder ældre, børn og folkeskole.

Kommunernes serviceramme vil dermed udgøre 237,4 mia. kr. i 2016 inklusive en omlægning af ældremilliarden og reguleringer i medfør af Lov- og cirkulæreprøgram (DUT) mv.

For Hvidovre udgør omprioriteringsbidraget på 1 pct. en reduktion på 24 mio. kr. årligt og heraf er tilbageført 19 mio. kr. fra 2016.

Der er givet midler til forlængelse af allerede givne 1 mia. kr. til ældreområdet og Hvidovres andel er 9,9 mio. kr.

Hvidovre Kommunes serviceramme for 2016 opgøres til 2,498 mia. kr.

Der er i budgetforslaget for 2016 servicedriftsudgifter for 2,500 mia. kr. I servicedriftsudgifterne indgår tekniske korrektioner samt Lov- og cirkulæreprogram. Servicerammen overskrides herved med 2 mio. kr.

2.2. Anlæg

Økonomaftalen opererer med et anlægsniveau på 16,6 mia. kr. i 2016, hvilket er 0,9 mia. mindre end i 2015. Der afsættes en lånepulje på 800 mio. kr. til små kommuner for større strukturelle investeringer samt investering med et effektiviseringspotentiale.

I budgetforslaget er der i 2016 indarbejdet anlægsgudgifter på 168 mio. kr. I overslagsårene er anlægsgudgifterne på et niveau over 200 mio. kr., hvilket er et niveau, der langt overstiger både kommunens likvide ressourcer og et acceptabelt niveau for anlægsinvesteringer. I den kommende proces skal der således ske en prioritering af anlægsprojekterne.

2.3. Overførselsudgifter

Det er i Økonomaftalen forudsat, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 71,6 mia. kr. i 2016 og at kommunernes udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige mv. vil udgøre 11,9 mia. kr.

Beløbene er inklusive de forventede udgifter til refusionsreformen, som blev vedtaget umiddelbart efter økonomaftalen.

2.4. Pris- og lønskøn

Økonomaftalen forudsætter et skøn for pris- og lønudviklingen for kommunerne fra 2015-2016 for de samlede udgifter inkl. overførsler på 1,6 pct. Pris- og lønskønnet for serviceudgifter (ekskl. overførsler) er ligeledes 1,6 %. fra 2015-2016, skønnet for anlægsgudgifter er 1,6 %.

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 2013 til 2016 udgør 10,1 %.

Aftalen forudsætter, at loftet over grundlaget for beregning af grundskyld fastsættes til 6,6%. Grundværdierne i Hvidovre udviser dog kun en samlet vækst på 4,71%.

Det forudsættes endvidere, at hvis der for 2016 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 skattenedsættelser således at der for 2016 etableres en tilskudsordning til de kommuner, som for 2016 nedsætter skatten. Tilskuddet kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2016, 50 pct. i 2017 og 2018 og 25 pct. i 2019. Hvis der gennemføres skattenedsættelser på over 200 mio. kr. nedsættes tilskuddet.

2.6. Tilskud og udligning

Det ekstraordinære finansieringstilskud udgør i aftalen 3,5 mia. kr. i 2016 med henblik på at styrke kommunernes generelle likviditet. Hvidovres del heraf udgør 29,5 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 170.000 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 2016 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse.

Tilskuds- og udligningssystemet er ændret i forhold til 2015 på baggrund af refusionsreformen. Ændringen består i en forhøjelse af udligningsniveauet i landsudligningen fra 58 til 61 og et forøget tilskud til kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud.

Der forventes en mere vidtgående omlægning af tilskuds- og udligningssystemet i 2017.

I 2016 er der intet betinget balancetilskud for så vidt angår anlæg. Det forudsættes, at kommunerne internt fordeler rammen på de 16,6 mia. kr. mellem sig.

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og bidrag for årene 2016-2019 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2016 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2017-2019. Det er forudsat, at omprioriteringsbidraget på 1 % pr. år slår fuldt i gennem i alle år således, at der ikke som i 2016 sker en tilbageførsel til kommunerne. Bidraget på 1 % svarer ca. 24 mio. kr. for Hvidovre.

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.

Finansieringsoversigt budgetforslag 2016-2019

I mio. kr. - = udgifter	Korr. budget 2015	Budget 2016	Overslagsår 2017	Overslagsår 2018	Overslagsår 2019
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE					
Indtægter					
Skatter	2.587,2	2.656,3	2.704,8	2.775,9	2.855,8
Tilskud og udligning ekskl. likviditets- og særtilskud	898,2	934,1	941,0	916,8	894,1
Generelt likviditetstilskud	26,4	29,5			
Særtilskud, §§ 17 og 19	14,0				
Indtægter i alt	3.525,8	3.620,0	3.645,8	3.692,6	3.749,9
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)					
Byudvikling, bolig og miljø	-74,5	-68,9	-68,5	-68,5	-68,7
Transport og infrastruktur	-101,5	-101,3	-100,7	-100,4	-100,4
Undervisning og kultur	-692,0	-683,4	-682,8	-681,3	-681,3
Sundhedsområdet	-268,9	-274,6	-275,0	-275,1	-275,1
Sociale opgaver og beskæftigelse <i>ekskl.</i> konsekvenser af refusionsomlægning	-1.819,1	-1.824,9	-1.823,1	-1.821,6	-1.821,6
Administration	-416,1	-421,7	-421,0	-421,0	-420,8
<i>Tekniske korrektioner, 1. runde</i>		-13,3	-25,0	-27,9	-34,9
<i>Omprioriteringsbidrag (1 %) (2,4 mia. kr.)</i>		23,8	47,6	71,4	95,2
<i>Tilbageførsel til serviceramme (1,9 mia. kr.)</i>		-18,9	-18,9	-18,9	-18,9
<i>Forlængelse af allerede givne midler til ældreområdet (1 mia. kr.)</i>		-9,9	-9,9	-9,9	-9,9
<i>Lov- og cirkulæreprogram</i>		-1,8	-0,8	-0,5	-0,5
<i>Overførselsindkomster, ændringer som følge af refusionsreform og øvrige lovændringer</i>		-54,8	-59,2	-63,6	-63,9
I alt driftsudgifter, netto	-3.372,2	-3.449,7	-3.437,4	-3.417,2	-3.400,7
I alt anlægsudgifter	-231,5	-168,3	-244,0	-202,9	-118,2
I alt anlægsindtægter	16,5	4,6	5,4	1,8	1,5
P/L			-71,4	-139,4	-204,7
RESULTAT AF INDTÆGTER OG DRIFT/ANLÆG	-61,3	6,6	-101,5	-65,1	27,8
Renter	3,4	4,6	6,8	6,7	7,6
Afdrag	-45,6	-49,1	-50,5	-52,0	-38,1
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-103,5	-38,0	-145,3	-110,3	-2,7
B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER					
Drift - Renovationsområdet	-2,1	-3,8	-3,8	-3,8	-3,8
C. RESULTAT I ALT (A+B)	-105,6	-41,8	-149,1	-114,1	-6,5
Optagne lån	20,0	30,0	30,0	35,0	10,0
Ændringer af kortfristede tilgodehavender og gæld, samt langfristede tilgodehavender (øvrige finansforskyd)	-15,9	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
I alt	4,1	25,0	25,0	30,0	5,0
ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER	-101,5	-16,8	-124,1	-84,1	-1,5
LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEHOLDNING	188,7	172,0	47,9	-36,3	-37,8
HJEMFALDSINDTÆGTER, BEHOLDNING	199,5	199,5	199,5	199,5	199,5

Budget 2015 udtrykker det korrigerede budget for 2015

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

- 3.1. På indtægtssiden er 2016 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, det nye omprioriteringsbidrag samt de tilbageførte midler, andel af ældre milliarden samt de beregnede merudgifter ved refusionsreformen (overførselsindkomster). Refusionsreformen kompenseres imidlertid via kommunernes bloktilskud.
- 3.3. For så vidt angår anlæg er indarbejdet Direktionens forslag til anlægsbudget. Især i overslagsårene er indarbejdet meget høje anlægsinvesteringer, som i de kommende processer bør prioriteres.

- 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 et af de store lån udløber medio 2019.
- 3.5. Under de givne forudsætninger, bl.a. bruttoanlægsudgifter for 168,3 mio. kr. vil der opstå et finansieringsunderskud på 16,8 mio. kr. Der kan forventes yderligere finansieringsunderskud i årene 2017-2019, hvilket er udtryk for en generel strukturel ubalance, der først og fremmest afspejler anlægsniveauet, men også det valgte driftsserviceniveau.

4. Generelle tilskud og udligning

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og udligning for årene 2015-2019 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2016 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2017-2019. Beløbene i overslagsårene er beregnet ved hjælp af KL's tilskudsmodel.

Udligning og generelle tilskud

I mio. kr.	2015	2016	2017	2018	2019
Udligning og tilskud	Garanti	Garanti	Skøn	Skøn	Skøn
Statstilskud efter indbyggertal	75,8	42,1	42,9	18,0	-7,2
Betinget balancetilskud serviceudgifter	27,9	28,1	28,2	28,4	28,5
Betinget balancetilskud anlæg			9,4	9,5	9,5
Regulering vedrørende nedsat medfinansiering	-8,2				
Nettoudligning på landsplan	510,2	559,3	541,1	536,5	526,7
Nettoudligning i hovedstadsområdet	145,5	156,1	173,2	181,6	192,6
Korrektion for overudligning og neutralitet	-6,5	-7,9	-7,4	-7,0	-6,7
Udligning vedr. selskabsskat	8,3	4,7	6,0	6,5	6,9
Tilskud og udligning i alt	753,0	782,4	793,4	773,4	750,3

I mio. kr.	2015	2016	2017	2018	2019
Særlige tilskud	Garanti	Garanti	Skøn	Skøn	Skøn
Bidrag til hovedstadskommuner med særlige økonomiske problemer	-4,8	-4,9	-5,0	-5,1	-5,3
Bidrag til særtilskud vedr. sociale problemer	-2,9	-3,0	-3,0	-3,1	-3,2
Særtilskud efter ansøgning §§ 17 og 19	14,0				
Særligt ældretilskud I	6,2	6,2	6,3	6,4	6,6
Særligt ældretilskud II	8,3	8,3	8,5	8,6	8,8
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	5,3	5,7	5,8	5,9	6,0
Tilskud til omstilling af folkeskolen	1,0				
Beskæftigelsestilskud	100,9	107,7	107,7	107,7	107,7
Tilskud vedrørende skattnedsættelse	9,3	9,3	4,7		
Kompensation for refusionsreform		-0,2	-0,1		
Tilskud til styrkelse af likviditet	26,4	29,5			
Særlige tilskud i alt	163,8	158,7	124,8	120,4	120,6

I mio. kr.	2015	2016	2017	2018	2019
Udligning vedrørende udlændinge	Garanti	Garanti	Skøn	Skøn	Skøn
Indvandertilskud	65,3	68,4	69,7	71,0	72,4
Indvandertilsvær	-36,9	-38,9	-39,9	-40,8	-41,8
Udligning vedrørende udlændinge i alt	28,5	29,5	29,8	30,2	30,6
Netto i alt	945,3	970,5	948,0	924,0	901,6
Udvikling i pct.	4,20%	2,67%	-2,32%	-2,53%	-2,43%

I mio. kr.	2015	2016	2017	2018	2019
Kommunalt bidrag til Regionerne	Garanti	Garanti	Skøn	Skøn	Skøn
Kommunalt udviklingsbidrag til Regionerne	-6,7	-6,9	-7,1	-7,3	-7,5
Kommunalt bidrag til Regionerne i alt	-6,7	-6,9	-7,1	-7,3	-7,5

Ved opgørelsen af kommunernes udgiftsbehov, som danner baggrund for udligning, indgår det sociale indeks, der altid er 100,0 samlet på landsplan. Indeksverdier over 100 indikerer større social belastning end gennemsnitskommunen. For 2016 er Hvidovres indeks 114,4 i forhold til landsplan og 113,5 i forhold til hovedstaden. I forhold til 2015 er der sket et mindre fald i kommunens sociale indeks – altså en lille bedring af kommunens borgere.

Hvidovre Kommune har for 2016 søgt om særtilskud i henhold til § 17 og § 19 i lov om kommunal udligning (henholdsvis kommuner med boligsociale problemer og 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. Statsgaranti eller selvbudgettering for 2016

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 2016 sker dette i 2019. Valget gælder for ét år ad gangen og omfatter tillige kirkeskatten.

Det garanterede udskrivningsgrundlag for 2016 er beregnet ud kommunens korrigerede udskrivningsgrundlag for 2014 for de selvangivne og lignede indkomster, som opgjort af SKAT pr. 1. maj 2015. Hvidovre har siden år 2009 valgt statsgaranti.

Det korrigerede grundlag er herefter fremskrevet til 2016-niveau med en af staten fastsat fremskrivningsprocent på 10,0 pct. som er ens for alle landets kommuner. Hermed fremkommer et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2016 på 8.595,6 mio. kr., hvilket svarer til et provenu på 2.191,9 mio. kr. ved en udskrivningsprocent ved 25,5.

Der er tillige udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for kirkeskat. Dette udgør for 2016 6.391,688 mio. kr.

Sammenlignes provenuet for personskat for 2016 i følge statsgarantien med kommunens foreløbige selvbudgetterede beløb, kan det konstateres, at det selvbudgetterede provenu for 2016 er 25 mio. kr. lavere end garantiprovenuet. Tilskuds- og udligningsposterne ved hhv. statsgaranti og ved selvbudgettering viser en gevinst ved valg af selvbudgettering på 22 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 3,1 mio. kr.

Sammenligning af statsgaranti og selvbudgettering for 2016

I mio. kr.	Stats- Garanti	Selvbud- gettering	Forskel
Kommunal udligning i alt	707,5	729,3	21,8
Statstilskud til kommuner	42,1	42,1	0,0
Betinget balancetilskud service	28,1	28,1	0,0
Udligning vedr. udlændinge i alt	29,5	29,5	0,0
Tilskud til kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	-4,9	-4,9	0,1
Tilskud vedr. sociale problemer	-3,0	-2,9	0,0
Tilskud og udligning i alt	799,3	821,2	21,9
Personskat ved 25,5 %	2.191,9	2.166,9	-25,0
I alt tilskud/udligning og skat	2.991,2	2.988,0	-3,1

I forbindelse med budgettets endelige vedtagelse skal Kommunalbestyrelsen træffe beslutning om valg af udskrivningsgrundlag for 2016.

6. Skatteområdet

Skatteområdet omfatter Personlig indkomstskat, Ejendomsskatter samt Øvrige skatter.

6.1. Personlig indkomstskat

På grundlag af den seneste statistik vedrørende opgørelsen af 2013 indkomsterne er der udarbejdet følgende foreløbige beregning af udviklingen i udskrivningsgrundlaget i perioden 2014-2019. Det bemærkes at provenuet i 2016 er 25 mio. kr. lavere end statsgarantien.

Oversigt over skønnede udskrivningsgrundlag og provenu ved 25,5 % fra 2013.

I mio. kr.	Garanti 2013	Garanti 2014	Garanti 2015	Garanti 2016	Selvbudg. 2016	Skøn 2017	Skøn 2018	Skøn 2019
Udskrivningsgrundla	7.868,6	8.041,7	8.435,2	8.595,6	8.497,6	8.710,0	8.919,0	9.142,0
Provenu	2.014,4	2.050,6	2.151,0	2.191,9	2.166,9	2.221,1	2.274,4	2.331,2

6.2. 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.

Grundlaget for ejendomsbeskatningen af ejerboliger i 2016 er derfor 2011-vurderingen korrigeret med 2,5 % rabat fra 2015. Som følge af reguleringen af loftet for grundskyld stiger de afgiftspligtige grundværdier totalt med 4,71 % fra budget 2015 til budget 2016.

I 2017 indføres en ekstrarabat for ejerboligerne i form 2,5 % nedslag på den del af ejendomsværdien, der ligger under 500.000 kr. og den del af grundværdien, der ligger under 100.000 kr.

Fra 2018 får det nye vurderingssystem virkning.

Dækningsafgifterne for erhvervsejendomme er fortsat under pres, men i 2016 falder provenuet kun marginalt sammenlignet med 2015. De offentlige ejendomme er stort set uændrede i forhold til 2015.

Oversigt over ejendomsskatter

I mio. kr.	Kontantværdi pr. 1. okt. 2011 *)	Promille 2016	Promille 2016
Grundskyld (ekskl. landbrug)	11.776,2	30,30	356,8
Grundskyld vedr. landbrug mv.	3,1	7,20	0,0
Grundskyld i alt	11.779,3		356,8
Dækningsafgift for Erhvervsejendomme:	4.031,0	10,00	39,9
Dækn. afg. Off. ejd: Forskelsværdi:			
Regioners ejd. m. fl.	53,3	8,75	0,5
Statens ejd.	1.821,1	8,75	15,9
I alt	1.874,4		16,4
Grundværdi:			
Regioners ejd. m. fl.	89,2	15,00	1,3
Statens ejd.	66,9	15,00	1,0
I alt	156,1		2,3
Off.dækn.afg. ialt:			18,7
Ejendomsskat i alt:			415,5

*) Ejendomsvurderinger pr. 2011 er korrigeret med 2,5 % rabat fra 2015

Forskelsværdien er defineret som ejendomsværdi minus grundværdi – dvs. bygningsværdi

6.3. Øvrige skatter

Øvrige skatter omfatter selskabsskatter, dødsbøbeskatning og den såkaldte forskerskat. Selskabsskatter afregnes for året, der ligger 3 år forud for budgetåret. I 2016 afregnes således selskabsskat for 2013 og tidligere år.

Selskabsskatteprovenuet for 2015 (til sammenligning) og 2016 består af følgende elementer:

I mio. kr.	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Egne selskaber</i>	27,0	33,6	35,6	37,3	38,7
Afregning til andre	-2,4	-3,4	-3,6	-3,8	-4,0
Afregning som filial	14,1	19,0	20,1	21,1	21,9
Afregning til andre (før 2013)	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Afregning som filial (før 2013)	-0,4	1,7	0,3	0,0	0,0
Restancer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	38,1	50,8	52,4	54,5	56,6

Provenuet i 2016 stiger med knap 13 mio. kr. i forhold til 2015, hvilket hovedsageligt skyldes større indtjening hos nogle få, men store virksomheder.

I 2017-2019 er provenuet skønnet under hensyn til Finansministeriets samlede skøn for udviklingen i selskabs- og fondsskat. I 2014 er selskabsskatten nedsat fra 25,0% til 24,5%. I 2015 til 23,5% og fra 2016 til 22,0 %. Da 2014 afregnes i 2017, får nedsættelsen først virkning derfra.

Der arbejdes med forskellige modeller som skal kompensere kommunerne og dermed sikre incitamentet til lokal erhvervsudvikling. Dette kan finde sted gennem en forhøjelse af den kommunale andel af selskabsskatten fra de nuværende ca. 13,4% af provenuet.

Dødsboskat og forskerskat er foreløbigt indregnet med 0,5 mio. kr. i årene 2016 til 2019.

Oversigter over budgetforudsætninger 2014-2019

Procentvise stigninger	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19
Sammenvæjet PL-stigning	1,30%	1,60%	1,90%	1,90%	2,00%
- heraf løn	1,41%	1,64%	2,26%	2,10%	2,10%
Udskrivningsgrundlag	2,20%	1,90%	2,50%	2,40%	2,50%
Generelle tilskud m.v.	-3,48%	2,67%	-2,32%	-2,53%	-2,43%
Afg.pligtige kontantværdier	5,23%	4,71%	4,30%	4,20%	5,40%
Selskabsskat	-7,55%	33,32%	3,03%	4,09%	3,88%

Nøgletal	2015	2016	2017	2018	2019
Alm. Personfradrag (kr.)	43.400	44.000	44.600	45.200	45.900
Udskrivningsgrundlag (t. kr.)	8.435.149	8.695.624	8.710.004	8.919.044	9.142.020
- do for kirkeskat	6.340.632	6.391.688			
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5	25,5
Afg. pligtige kontantværdier (t. kr.)	11.249.292	11.779.306	12.285.816	12.801.820	13.493.119
Grundskyldpromille	30,30	30,30	30,30	30,30	30,30

Befolkningsprognose – folketal pr. 1. januar

	Historik	Udgangsårs	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ALDER											
0 - 0	552	635	608	618	625	648	669	700	715	733	746
0 - 2	1.734	1.851	1.864	1.905	1.892	1.929	1.979	2.054	2.119	2.182	2.228
3 - 5	2.012	1.966	1.969	1.890	1.955	1.964	2.001	1.982	2.016	2.064	2.137
6 - 9	2.526	2.607	2.639	2.704	2.719	2.676	2.654	2.631	2.659	2.672	2.709
7 - 16	6.288	6.271	6.379	6.407	6.520	6.511	6.574	6.597	6.669	6.687	6.687
17 - 24	5.466	5.515	5.667	5.768	5.786	5.838	5.740	5.616	5.591	5.568	5.580
25 - 39	9.885	10.088	10.135	10.291	10.455	10.528	10.680	10.892	11.045	11.258	11.413
40 - 49	7.483	7.474	7.467	7.362	7.351	7.441	7.534	7.615	7.553	7.370	7.284
50 - 59	6.785	6.872	7.004	7.115	7.194	7.155	7.172	7.118	7.142	7.245	7.136
60 - 66	3.813	3.817	3.848	3.953	3.945	4.058	4.121	4.181	4.246	4.262	4.375
67 - 79	5.485	5.525	5.638	5.693	5.805	5.850	5.895	5.965	6.005	6.063	6.164
80 - 99	2.271	2.307	2.315	2.360	2.400	2.430	2.449	2.503	2.557	2.628	2.705
75 - 99	3.904	3.920	3.978	4.058	4.149	4.243	4.403	4.549	4.715	4.795	4.887
65 - 99	8.805	8.878	9.035	9.118	9.192	9.307	9.412	9.559	9.737	9.862	10.036
0 - 99	51.842	52.380	52.940	53.462	53.933	54.358	54.781	55.219	55.606	55.995	56.382