

Budgetforslag for 2019 samt overslagsårene 2020-22 herunder oplæg vedrørende finansieringsmuligheder

1. Baggrund

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

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 med statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller med selvbudgettering. Dette notat indeholder forudsætninger for denne beslutning.

2. Aftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2019

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
- Skatter
- Tilskud og udligning

Regeringen og Kommunernes Landsforening har den 7. juni 2018 indgået aftale om den kommunale økonomi for 2019.

2.1. Serviceudgifterne

Med afsæt i Økonomaftalen for 2017 om et flerårigt Moderniserings- og EffektiviseringsProgram i samarbejde mellem Regeringen og KL er parterne enige om at der samlet kan frigives 1 mia. kr. i 2019, 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 1,7 mia.kr. med det formål at prioritere den borgernære velfærd. Dermed udgør servicerammen 251,9 mia. kr. i 2019.

Da Hvidovre Kommune udgør ca. 1 % den samlede økonomi, betyder det, at der i Hvidovres indtægtsrammer er nedreguleret med en effektivisering for netto 5 mio. kr. og et generelt løft for 17 mio. kr.

Hvidovre Kommunes serviceramme for 2019 er udmeldt til 2,677 mia. kr.

Der er i basisbudgettet for 2019 inkluderet en opjustering af budgettet som følge af tekniske korrektioner (hovedsageligt demografisk udvikling) for 13 mio. kr. i servicedriftsudgifter og herudover indgår konsekvenser fra Lov- og Cirkulæreprogram (servicedriftsudgifter) med en udvidelse på 4,4 mio. kr. samt merudgifter til det voksenspecialiserede område på 21 mio. kr. i 2019.

2.2. Anlæg

Økonomaftalen opererer med et anlægsniveau på 17,8 mia. kr. i 2019, hvilket er 0,8 mia. mere end i 2018. Det betyder, at en forholdsmæssig andel for Hvidovre Kommune udgør ca. 175 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.

2.3. Overførselsudgifter

Det er i Økonomaftalen forudsat, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 71,8 mia. kr. i 2019 og at kommunernes udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige mv. vil udgøre 10,6 mia. kr.

2.4. Pris- og lønskøn

Økonomaftalen forudsætter et skøn for pris- og lønudviklingen for kommunerne fra 2018-2019 for de samlede udgifter inkl. anlæg og overførsler på 1,9 pct. Pris- og lønskønnet for serviceudgifter (ekskl. overførsler) er 2,0 % fra 2018-2019, skønnet for anlægsudgifter er 2,0 %.

2.5. Skatter

Det er ved fastsættelsen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i kommunerne lagt til grund, at fremskrivningsprocenten fra det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2016 til 2019 udgør 11,1 %.

Reguleringsprocenten for loftet til beregning af grundskyld er i 2019 fastsat til 5,5 %.

Det forudsættes, at hvis der for 2019 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil kommuner, der har vedtaget skatteforhøjelse, få en individuel sanktion i fire år med reduktion af bloktilskuddet, og herefter vil samtlige kommuners bloktilskud blive reguleret svarende til den samlede skatteforhøjelse.

Der fastsættes en ramme på 250 mio. kr. til en præmieringsordning i form af tilskud til de kommuner, der nedsætter skatten (personskat og/eller grundskyld) uden at hæve andre skatter. Tilskuddet kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2019, 50 pct. i 2020 og 2021 og 25 pct. i 2022. Hvis der gennemføres skattnedsættelser på over 250 mio. kr. nedsættes tilskudsprocenten.

2.6. Tilskud og udligning

Det ekstraordinære finansieringstilskud udgør i aftalen 3,5 mia. kr. i 2019 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 179.200 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 2019 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.

Hvidovre Kommune har for 2019 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. Hvidovre Kommune har fået tilsagn om 10 mio. kr. fra § 19-puljen i 2019.

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 2019 budgetteret på grundlag af den udmeldte statsgaranti for personskat, tilskud og udligning samt de opgjorte beløb for de øvrige skatter. For årene 2020-2022 beregnes udskrivningsgrundlag og de deraf følgende tilskuds- og udligningsbeløb.
- 3.2. På driftssiden er indarbejdet tekniske korrektioner (1. og 2. runde) herunder forøgelse af budgetrammen til det voksenspecialiserede område, konsekvenser af Lov- og cirkulæreprøgram 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 2019 ved budgetvedtagelsen af budget 2018. I forslaget til anlæg indgår ændret periodisering for en del af projekterne samt gennemgang af behov på samtlige anlægspuljer. Herudover indeholder forslaget nye anlægsprojekter prioriteret med udgangspunkt i behov i forhold til ny lovgivning, nødvendige arbejdsmiljøinvesteringer, forslag, der medfører effektivisering på driftsområdet samt forslag til afhjælpning af forhold til fare for borgerne.

Der er foretaget en ny vurdering af salg af kommunens kolonihaver, hvilket har givet anledning til en opjustering af de forventede salgsindtægter i 2019.

- 3.4. Budgetforslagets post omkring optagne lån indeholder lån til energibesparende foranstaltninger herunder ESCO-projektet samt låntagning til anskaffelse af vogne/lastbiler til dagrenovationsordning, som er besluttet hjemtaget. Fra 2018 har kommunerne desuden mulighed for at optage lån til at imødegå det likviditetstab, som opstår som følge af de indefrosne ejendomsskatter og som følge heraf øges kommunens låntagning med 10 mio. kr. i hvert af årene 2019-2020.
- 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 141,8 mio. kr. vil der opstå et finansieringsunderskud i 2019 på 53,0 mio. kr. Der kan forventes lignende markante finansieringsunderskud i årene 2020-2022, hvilket er udtryk for en generel strukturel ubalance.

Den strukturelle ubalance forventes ikke at blive forbedret i de kommende år. Det skyldes ikke mindst, at der bliver et stadig større gab imellem skatteindtægterne og de forøgede udgifter som følge af det demografiske pres, der følger af befolkningens aldersmæssige sammensætning.

I erkendelse af denne strukturelle ubalance har Borgmesteren – i forbindelse med Kommunalbestyrelsens 1. behandling – tilkendegivet, at Direktionen er anmodet om at udarbejde forslag til reduktioner på ca. 80 mio. kr. i 2019.

Ved vedtagelsen af budgettet for 2018 besluttede Kommunalbestyrelsen, at der skulle arbejdes med indfasning af besparelser for i alt 46 mio. kr. frem mod 2021. Til brug for dette udmøntningsarbejde har organisationen dels udmøntet de første 13 mio. kr. for 2018 og derudover foreligger forslag for yderligere 35 mio. kr. i 2019 stigende til 54 mio. kr. i 2022, som er vedlagt som bilag C,

Og som konsekvens af Borgmesterens anmodning har Direktionen udarbejdet katalog med yderligere forslag for ca. 44 mio. kr. stigende til 62 mio. kr. i 2022, som er vedlagt som bilag D. De samlede forslag udgør dermed knap 80 mio. kr. i 2019 stigende til 116 mio. kr. i 2022.

Hverken forslagene i bilagene C eller D er indarbejdet i nedenstående finansieringsoversigt.

Finansieringsoversigt budgetforslag 2019-2022

Mio. kr. - = udgifter	Budgetforslag 2019	Overslagsår 2020	Overslagsår 2021	Overslagsår 2022
A. DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	2.838,3	2.877,7	2.969,9	3.066,0
Tilskud og udligning	916,4	974,5	989,5	1.008,3
Generelt likviditetstilskud	29,4			
Særtilskud, §§ 16 og 19	10,0			
Indtægter i alt	3.794,1	3.852,2	3.959,4	4.074,3
Driftsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
Økonomiudvalget	-576,4	-576,3	-576,5	-576,8
Teknik- og Miljøudvalget	-138,8	-140,2	-140,1	-140,2
Kultur- og Fritidsudvalget	-102,9	-102,2	-102,2	-102,2
Børne- og Uddannelsesudvalget	-1.148,4	-1.159,1	-1.168,0	-1.175,8
Ældre- og Sundhedsudvalget	-705,9	-710,6	-714,0	-715,0
Social- og Arbejdsmarkedsudvalget	-1.034,0	-1.051,8	-1.058,5	-1.069,3
Tekniske korrektioner - 2	1,3	2,3	1,8	1,0
I alt driftsudgifter	-3.705,1	-3.737,7	-3.757,5	-3.778,2
P/L		-93,6	-180,1	-269,5
Renter	17,5	17,7	17,7	17,8
RESULTAT FØR ANLÆG OG AFDRAG M.V. (ORDINÆR DRIFT)	106,5	38,5	39,4	44,3
I alt anlægsudgifter	-299,8	-317,8	-248,7	-115,2
Investeringsoversigt, ændring af oprindeligt budget	158,0	139,1	112,6	
I alt anlægsindtægter	3,3	1,5	1,5	1,5
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-32,0	-138,7	-95,2	-69,4
B. FORSYNINGSVIRKSOMHEDER				
Drift - Renovationsområdet	-8,4	0,2	-0,9	0,0
Anlæg - Renovationsområdet	-11,0			
C. RESULTAT I ALT (A+B)	-51,4	-138,5	-96,1	-69,4
Afdrag	-36,7	-23,2	-24,4	-25,5
Optagne lån	45,0	17,8	24,2	18,7
Ændringer af kortfristede tilgodehavender og gæld, samt langfristede tilgodehavender (øvrige finansforskydninger)	-10,0	-10,0	1,0	0,9
I alt	-1,7	-15,4	0,8	-5,9
ÆNDRING AF LIKVIDE AKTIVER	-53,0	-153,9	-95,4	-75,3
LIKVIDE AKTIVER, ULTIMOBEHOLDNING	238,3	84,4	-11,0	-86,3

4. Generelle tilskud og udligning

Den følgende oversigt over kommunens beregnede tilskud og udligning for årene 2018-2022 er udarbejdet på basis af statsgarantien for 2019 og de beregnede udskrivningsgrundlag for 2020-2022. Beløbene i overslagsårene er beregnet ved hjælp af KL's tilskudsmodel.

Udligning og generelle tilskud

I mio. kr. Tilskud og udligning	2018 Garanti	2019 Garanti	2020 Skøn	2021 Skøn	2022 Skøn
Statstilskud efter indbyggertal	23,4	16,1	2,6	1,8	-1,3
Betinget balancetilskud serviceudgifter	27,9	27,9	28,1	28,2	28,4
Betinget balancetilskud anlæg	9,3	9,3	9,4	9,4	9,5
Nettoudligning på landsplan	513,4	535,1	583,2	587,7	594,6
Nettoudligning i hovedstadsområdet	165,2	191,3	211,1	221,5	235,6
Korrektion for overudligning og neutralitet	-8,7	-9,5	-9,7	-9,5	-9,3
Udligning vedr. selskabsskat	-4,7	3,4	6,9	6,8	6,7
Tilskud og udligning i alt	725,8	773,7	831,5	846,0	864,1

I mio. kr. Særlige tilskud	2018 Garanti	2019 Garanti	2020 Skøn	2021 Skøn	2022 Skøn
Bidrag til hovedstadskommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	-5,2	-5,3	-5,3	-5,5	-5,7
Særtilskud efter ansøgning §§ 16 og 19	13,0	10,0			
Særligt ældretilskud I	6,2	6,3	6,4	6,6	6,7
Særligt ældretilskud II	8,3	8,4	8,6	8,8	9,0
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	5,8	6,1	6,3	6,4	6,6
Tilskud til akutfunktioner i sygeplejen	1,1				
Beskæftigelsestilskud	103,0	102,2	102,2	102,2	102,2
Tilskud vedrørende skattenedsættelse	3,5	1,8			
Kompensation for refusionsreform	0,1				
Tilskud til styrkelse af likviditet	29,4	29,4			
Særlige tilskud i alt	165,3	158,9	118,2	118,5	118,8

I mio. kr. Udligning vedrørende udlændinge	2018 Garanti	2019 Garanti	2020 Skøn	2021 Skøn	2022 Skøn
Indvandretilskud	73,3	77,1	79,0	80,8	82,7
Indvandretilsvar	-44,6	-46,6	-48,1	-49,5	-50,9
Udligning vedrørende udlændinge i alt	28,8	30,5	30,9	31,3	31,8
Netto i alt	919,9	963,1	980,6	995,8	1.014,7
Udvikling i pct.	4,20%	4,70%	1,82%	1,55%	1,90%

I mio. kr. Kommunalt bidrag til Regionerne	2018 Garanti	2019 Garanti	2020 Skøn	2021 Skøn	2022 Skøn
Kommunalt udviklingsbidrag til Regionerne	-7,1	-7,3	-6,1	-6,3	-6,5

Der har været forventet, at der fra 2019 ville komme en reform af udligningssystemet, men det blev kun til en rettelse af datagrundlaget vedrørende uddannelse i hovedstads- og landsudligningen. Dette medfører en merindtægt for Hvidovre Kommune i størrelsesorden 20 mio. kr.

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 2019 er Hvidovres socioøkonomiske indeks 114,3 i forhold til landsplan og 120,0 i forhold til hovedstaden. Sammenlignet med 2018 er der sket en stigning i forhold til

landsplan på 0,6 og en stigning i forhold til hovedstaden på 6,3, hvilket især skyldes det reviderede uddannelseskriterium.

Hvidovre Kommune har for 2019 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. Hvidovre Kommune har fået tilsagn om 10 mio. kr. fra § 19-puljen i 2019.

5. Skatteområdet

Skatteområdet omfatter personlig indkomstskat, ejendomsskatter samt øvrige skatter.

5.1. Personlig indkomstskat

På grundlag af den seneste statistik vedrørende opgørelsen af 2017 indkomsterne er der udarbejdet følgende foreløbige beregning af udviklingen i udskrivningsgrundlaget i perioden 2016-2022. Det bemærkes, at proventet i 2019 er 35,5 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 2016.

I mio. kr.	Garanti 2016	Garanti 2017	Garanti 2018	Garanti 2019	Selvbudg. 2019	Skøn 2020	Skøn 2021	Skøn 2022
Udskrivningsgrundlag	8.595,6	8.831,1	9.083,9	9.217,1	9.077,7	9.286,4	9.574,3	9.871,1
Provenu	2.191,9	2.251,9	2.316,4	2.350,4	2.314,8	2.368,0	2.441,5	2.517,1

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 mindreindtægter fra grundskyld på 12,9 mio. kr. og 11,8 mio. kr. i hhv. 2016 og 2017. Hvidovre Kommune kompenseredes fuldt ud for tabet for 2016, efterfølgende indgår kompensationen i kommunernes samlede bloktilskud med ca. 800 mio. kr., hvoraf Hvidovre Kommunes andel udgør knap 8 mio. kr.

For 2019 er reguleringsprocenten aftalt til 5,5 %, hvilket medfører at proventet af grundskyld vokser med 12,6 mio. kr. i forhold til 2018.

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. Og som først afregnes til kommunen, når ejendommen afhændes. Det er aftalt, at kommunerne skal kompenseres for deres likviditetstab gennem en låneadgang.

I 2019 indføres et nyt vurderingssystem, som får virkning fra 2020. 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 2020 statsgaranterede grundværdier for den enkelte kommune.

Fra 2020 fastsættes promillen for dækningsafgift af erhvervsjendomme af staten.

I 2021 ophører skatteloftet 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 de nye grundværdier endnu ikke er kendt af kommunerne.

Dækningsafgift

Dækningsafgifterne er gennem de seneste år faldet på grund af nedsættelser af vurderingerne.

Oversigt over ejendomsskatter

I mio. kr.	Værdier 2019	Promille 2019	Provenu 2019	Provenu 2020	Provenu 2021	Provenu 2022
Grundskyld (ekskl. landbrug)	12.217,7	29,70	362,9	381,7	404,6	428,5
Grundskyld vedr. landbrug mv.	3,3	7,20	0,0	0,0	0,0	0,0
Grundskyld i alt	12.221,0		362,9	381,8	404,7	428,5
Dækningsafgift for Erhvervsjendomme:	3.875,7	10,00	38,8	38,8	38,8	38,8
Dækn. afg. Off. ejd: Forskelsværdi:						
Regioners ejd. m. fl.	794,2	8,75	6,9	6,9	6,9	6,9
Statens ejd.	3,9	8,75	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	798,1		7,0	7,0	7,0	7,0
Grundværdi:						
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
I alt	150,8		2,2	2,2	2,2	2,2
Off.dækn.afg. ialt:			9,2	9,2	9,2	9,2
Ejendomsskat i alt:			410,9	429,7	452,6	476,5

Note: Værdier for 2019 tager udgangspunkt i seneste ejendomsvurderinger pr. 1/10-2011 og er herefter reguleret til 2019-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 2019 afregnes således selskabsskat for 2016 og tidligere år.

Selskabsskatteprovenuet for 2017 og 2018 (til sammenligning) og 2019-2022 består af følgende elementer.

I mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Egne selskaber</i>	48,3	55,8	79,0	58,8	55,9	53,5
Afregning til andre	-3,9	-3,1	-2,0	-2,3	-2,1	-2,1
Afregning som filial	20,0	26,1	22,6	25,1	23,9	22,9
Afregning til andre (før 2016)	-0,1	-0,6	-23,1	0,0	0,0	0,0
Afregning som filial (før 2016)	0,5	0,0	1,5	0,1	0,0	0,0
Restancer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	64,8	78,3	78,0	81,8	77,7	74,3

Provenuet i 2019 falder med 0,3 mio. kr. i forhold til 2018.

I 2020-2022 er provenuet skønnet under hensyn til det seneste skøn fra Økonomisk Redegørelse (ultimo august 2018) 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 i 2019 indregnet med 1,8 mio. kr. I de efterfølgende år er disse skatter indregnet med 1,0 mio. kr.

1. Statsgaranti eller selvbudgettering i 2019

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 2019 sker dette i 2022. Valget gælder for ét år ad gangen og omfatter tillige kirkeskatten. Hvidovre har siden 2009 valgt statsgaranti.

Det garanterede udskrivningsgrundlag for 2019 er beregnet ud fra kommunens korrigerede udskrivningsgrundlag for 2016 for de selvangivne og lignede indkomster, som opgjort af SKAT pr. 1. maj 2018.

Det korrigerede grundlag er herefter fremskrevet til 2019-niveau med en fastsat fremskrivningsprocent på 11,1 pct., som er ens for alle landets kommuner. Hermed fremkommer et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2019 på 9.217,1 mio. kr., hvilket svarer til et provenu på 2.350,4 mio. kr. ved en udskrivningsprocent ved 25,5. Der er tillige udmeldt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for kirkeskat, som udgør 6.599,2 mio. kr. for 2019.

Sammenlignes provenuet for personskat for 2019 ifølge statsgarantien med kommunens foreløbige selvbudgetterede beløb, kan det konstateres, at det selvbudgetterede provenu for 2019 er 35,5 mio. kr. lavere end garantiprovenuet.

Den følgende tabel viser virkningen på de enkelte tilskuds- og udligningsposter samt personbeskatningen ved hhv. statsgaranti og selvbudgettering. Den foreliggende beregning viser en samlet gevinst ved valg af statsgaranti på 4,4 mio. kr.

I mio. kr.	Stats-Garanti	Selvbud-gettering	Forskel
Kommunal udligning i alt	717,0	748,0	-31,0
Statstilskud til kommuner	53,3	53,3	0,0
Udligning vedr. udlændinge i alt	-46,6	-46,6	0,0
Tilskud til kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	-5,3	-5,2	-0,1
Tilskud og udligning i alt	718,4	749,5	-31,1
Personskat ved 25,5 %	2.350,4	2.314,8	35,5
I alt tilskud/udligning og skat	3.068,8	3.064,3	4,4

I forbindelse med budgettets endelige vedtagelse skal Kommunalbestyrelsen træffe beslutning om valg af statsgaranti eller selvbudgettering i 2019.

7. Kirkeskat

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirkeskat for 2019 udgør 6.599,2 mio. kr. og med en uændret kirkeskatteprocent på 0,72 vil provenuet for 2018 være 47,514 mio. kr. 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 Skattestyrelsen budgetteret til i alt 47,514 mio. kr. i 2019. Kirkeskatten er dermed finansiel neutral for kommunen.

Kirkeskatten består af følgende elementer:

Mio. kr.	Budget 2018	Budget 2019
Landskirkeskat	9,8	9,8
Kirkekasseme	35,7	35,6
Uforudsete udgifter	0,7	0,7
Provstikassen	1,2	1,4
I alt udgifter	47,5	47,5

Med følgende fordeling på de enkelte kirkekasser:

Mio. kr.	Budget 2018	Budget 2019
Hvidovre sogn	7,2	7,6
Risbjerg sogn	6,6	6,2
Strandmark sogn	5,4	5,4
Avedøre sogn	7,9	7,5
Kirkegårdene i Hvidovre	8,8	8,9
I alt	35,7	35,6

I forhold til 2018 er landskirkeskatten steget med 0,16 %. Heri indgår kompensation vedrørende ændringer i skattelovgivning.

Budgetforudsætninger

Procentvise stigninger	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20	2020-21
Sammenvejet PL-stigning	1,40%	2,00%	2,80%	2,50%	2,50%
- heraf løn	1,25%	1,96%	3,23%	2,70%	2,70%
Udskrivningsgrundlag	1,90%	2,60%	2,30%	3,10%	3,10%
Generelle tilskud m.v.	-2,61%	4,70%	1,82%	1,55%	1,90%
Afg.pligtige grundværdier	0,62%	3,58%	5,20%	6,00%	5,90%
Selskabsskat	20,94%	-0,42%	4,83%	-5,02%	-4,30%
Nøgletal	2018	2019	2020	2021	2022
Alm. Personfradrag (kr.)	46.000	47.000	48.000	49.100	50.200
Udskrivningsgrundlag (t.kr.)	8.847.617	9.077.655	9.286.441	9.574.321	9.871.125
- do for kirkeskat (t.kr.)	6.183.521	6.307.191	afventer	afventer	afventer
Udskrivningsprocent	25,5	25,5	25,5	25,5	25,5
Afg. pligtige grundværdier (t.kr.)	11.798.612	12.221.030	12.856.369	13.627.659	14.431.599
Grundskyldpromille	29,70	29,70	29,70	29,70	29,70

Befolkningsprognose

	Historik	Basis	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Kalenderår	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ALDER	52.964	53.283	54.017	54.437	54.969	55.507	55.974	56.444	56.916	57.385	57.847
0 - 0	625	672	678	687	704	722	741	759	775	787	796
0 - 2	1.910	1.979	2.055	2.102	2.131	2.176	2.228	2.283	2.337	2.384	2.421
3 - 5	1.881	1.913	1.998	2.056	2.109	2.168	2.219	2.246	2.289	2.342	2.398
6 - 9	2.695	2.739	2.684	2.692	2.648	2.673	2.758	2.856	2.906	2.972	3.039
7 - 16	6.367	6.501	6.570	6.599	6.639	6.725	6.781	6.805	6.931	6.981	7.094
17 - 24	5.578	5.425	5.493	5.423	5.401	5.480	5.501	5.526	5.451	5.483	5.444
25 - 39	10.242	10.469	10.636	10.808	10.955	11.065	11.225	11.389	11.638	11.805	11.952
40 - 49	7.342	7.309	7.452	7.496	7.610	7.609	7.488	7.450	7.350	7.272	7.264
50 - 59	7.006	7.058	7.036	7.070	7.004	7.011	7.129	7.035	7.023	7.001	6.879
60 - 66	3.913	3.869	3.971	4.014	4.087	4.149	4.154	4.251	4.330	4.398	4.569
67 - 79	5.661	5.752	5.807	5.828	5.882	5.906	5.947	6.035	6.015	6.056	6.012
80 - 99	2.329	2.346	2.379	2.396	2.452	2.527	2.596	2.678	2.805	2.907	3.039
75 - 99	4.028	4.110	4.210	4.346	4.487	4.658	4.737	4.839	4.906	5.004	5.057
65 - 99	9.039	9.075	9.193	9.270	9.397	9.575	9.681	9.839	9.939	10.092	10.227
0 - 99	52.964	53.282	54.017	54.437	54.969	55.507	55.974	56.444	56.916	57.385	57.847