

REFERAT Økonomiudvalget 2014-2017 d. 07-10-2015

Mødedato Onsdag d. 07. oktober 2015 kl. 16:00

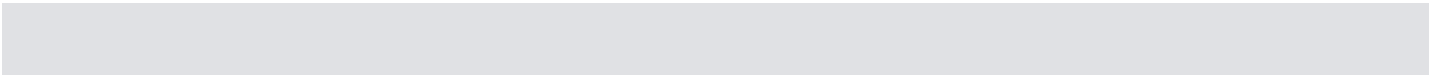
Mødested Rådhuset Mødelokale 3

Indholdsfortegnelse

Meddelelser.....	3
Andenbehandling af forslag til budget for 2016 og overslagsårene 2017-2019.....	5
Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgift	10
Fastsættelse af kirkeskatteprocent for 2016.....	18

Punkt 1: Meddelelser

Meddelelser



Punkt 2: Andenbehandling af forslag til budget for 2016 og overslagsårene 2017-2019

15/8671

Bilag

Budgetaftale 2016 - pressemeddelelse

Socialdemokraterne - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Radikale Venstre - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Det Konservative Folkeparti - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Liberal Alliance - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Lokallisten - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Dansk Folkeparti - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Venstre - Ændringsforslag til Budgetforslag 2015

Enhedslisten - Ændringsforslag til Budgetforslag 2016

Tilpasningsforslag C3

Budgetoversigt pr. 7. oktober

Budgetannonce 2016

Andenbehandling af forslag til budget for 2016 og overslagsårene 2017-2019

RESUMÉ

Rudersdal Kommunes budget for 2016 samt overslagsårene 2017-2019 fremlægges hermed til andenbehandling.

Sagen forelægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Sagsfremstilling

I henhold til tidsplanen for budgetlægningen har budgetforslaget siden førstebehandlingen d. 26. august 2015 været behandlet i fagudvalg og Økonomiudvalget. Nedenfor redegøres for

1. Fagudvalgenes behandling af budgetforslaget den 16. september 2015
2. Økonomiudvalgets behandling af budgetforslaget den 23. september 2015
3. Budgetaftalen indgået mellem Venstre, Lokallisten, Det Konservative Folkeparti, Socialdemokraterne, Radikale Venstre samt Dansk Folkeparti
4. Tekniske ændringer
5. Serviceramme og kassebeholdning
6. Budgetannonce

Ad 1: Fagudvalgenes behandling af budgetforslaget

Fagudvalgene behandlede budgetforslaget på møderne den 16. september. I behandlingen indgik de til budgetforslaget indkomne hørings svar.

Alle fagudvalg har fremsendt budgetforslaget til andenbehandling med anbefaling.

Under behandling i Social- og Sundhedsudvalget 16. september var der en drøftelse af tilpasningsforslag C. Forligskredsen har i budgetaftalen præciseret indholdet i tilpasningsforslaget C3.

Ad 2: Økonomiudvalgets behandling af budgetforslaget

Økonomiudvalget behandlede sit budgetområde på møde den 23. september og fremsendte budgetforslaget til andenbehandling med anbefaling.

Ad 3: Budgetaftalen

Den 21. september blev der indgået aftale om Budget 2016-2019 mellem Venstre, Lokallisten, Det Konservative Folkeparti, Socialdemokraterne, Radikale Venstre samt Dansk Folkeparti. Pressemeddelelse om budgetaftalen samt tilhørende regneark vedlægges som bilag til denne dagsorden.

Aftalen indeholder de nedenfor viste ændringsforslag til budgetforslaget på i alt 30,5 mio. kr. Et positivt tal angiver en merudgift. Et negativt tal angiver en mindredgift/indtægt. I aftalen er der blandt andet afsat midler til udbygning af plejeboliger, idrætsfaciliteter, almene boliger og en aftale om Gammel Holtegård.

Ændringsforslag vedr. anlægsudgifter

(Mio. Kr.)	2016	2017	2018	2019	i alt
Udviklingspulje, nye idrætsfaciliteter ²	0,5		4,5	6,0	11,0
Bedre toiletmiljøer, og reduktion i vandspild på skolerne	3,0				3,0

Pulje Energispareprojekter (151044)	-1,0				-1,0
Pulje til renovering og udbygning af plejehjem (350032)			-20,0		-20,0
Plejecenter Sjælsø, 28 nye boliger			12,5		12,5
Nyt Dagshjem, Skovvang 16 pladser	4,5				4,5
Skodsborg – Stationsområde	1,0				1,0
Handleplan for cyklister og fodgængere (152022)				3,0	3,0
Rampe ved Birkerød Idrætscenter ⁶					
25 almene boliger, Kajerød			7,0		7,0
Merindtægt ved salg ⁷	-7,0				-7,0
50 almene boliger (grundfinansiering)			12,0		12,0
Renovering og udvikling af udearealer ved skoler og institutioner, med særlig fokus på Skovlyskolen		2,0	2,0	2,0	6,0
Vandmiljø ⁵			1,0	1,0	2,0
Bycenterudvalget videreføres - Nærum	1,0	1,0			2,0
Byrumsprojekt Birkerød	2,0	1,0			3,0
I alt	11	4	19	12	39

Ændringsforslag vedr. driftsudgifter

(Mio. kr.)	2016	2017	2018	2019	i alt
De historiske samlinger - Vedbækfundene og Mothsgården ¹	1,0				1,0
Pulje til ekstraordinær vedligeholdelse		-1,0	-1,0	-1,0	-3,0
Innovative læringsmiljøer på skolerne ³	1,0				1,0
Skoler indvendig vedligehold	-1,0				-1,0
Genoptræning	1,5	1,5			3,0
Oplæg etablering af yderligere plejeboliger	0,5				0,5
Pulje til imødegåelse af ændret serviceniveau ⁴	0,5				0,5
Virksomhedsrettet indsats for ledige	2,0	2,0	2,0	2,0	8,0
Færre udgifter til ydelser som følge af øget virksomhedsrettet indsats for ledige	-4,0	-4,0	-4,0	-4,0	-16,0
Boligsocial Indsats	1,0	1,0	1,0		3,0
Klima og energipolitik	0,5				0,5
Pulje til ekstraordinær vedligeholdelse		-2,0	-2,0	-2,0	-6,0
I alt	3,0	-2,5	-4,0	-5,0	-8,5

1. Medfinansiering (fondssøgning)

2. Der er derudover afsat 9 mio. kr. i efterfølgende år

3. Inventar der understøtter læringsmiljøerne

4. Funktionsniveau 1

5. Herudover forventer kommunen som ejer af Rudersdal Forsyning at investere mellem 10-15 mio. kr. årligt i indsatser til forbedring af vandmiljøet i

kommunens søer og vandløb.

6. Der er afsat 5,9 mio. kr. i efterfølgende år

7. Grunden kan bebygges med op til 70 boliger – de 25 boliger i henhold til budgetaftale 2013 kan allokere på andre matrikler efter aftale med budgetgruppen

Udover ovenstående punkter indgår det i aftalen,

- At der skal ses på mulige synergier på de administrative funktioner på tværs af serviceområder
- At der skal udarbejdes en analyse af Hovedstadsudligningen
- At der skal gennemføres en analyse af de kulturelle institutioner med særlig fokus på udnyttelse af faciliteterne og de afledte driftsudgifter
- At der skal ske en vurdering af de samlede museale faciliteter
- Der er enighed om, at der skal indgås en samarbejdsaftale med Gl. Holtegaard for foreløbig 2016 og 2017 således, at der mod et aktivitetsfællesskab stilles en årlig underskudsgaranti til rådighed på op til 2,8 mio. kr. mod sikkerhed i ejendommen
- At der skal udarbejdes en analyse der skal se på forholdet mellem skattefinansierede og brugerbetalte serviceområder
- At der for så vidt angår grundskylden skal rettes henvendelse til de respektive partier i folketinget for særligt at gøre opmærksom på den udfordring, som husejere med små indkomster (eks. pensionister), har

Yderligere blev tilpasningsforslag C under politikområdet Ældre – "Hjemmehjælp – rengøring" præciseret af kredsen bag budgetaftalen, og det blev aftalt, at der i 2016 suppleres med en indfasningspulje på 0,5 mio. kr. Præciseringen af tilpasningsforslaget (C3) er vedlagt, og erstatter således tilpasningsforslag B og C i de yderligere tilpasningsforslag.

Partiernes ændringsforslag til budgetforslaget er vedhæftet denne dagsorden som bilag.

Forligspartiernes (Venstre, Lokallisten, Det Konservative Folkeparti, Socialdemokraterne, Radikale Venstre samt Dansk Folkeparti) enkeltvis ændringsforslag bortfalder idet de erstattes af de samme partiers indgåede budgetaftale.

Ad 4: Tekniske ændringer

Udover ovennævnte ændringer er der foretaget følgende tekniske ændringer til budgetforslaget.

- Forventede overførsler vedr. anlægsudgifter hæves fra 10 mio. kr. til 20 mio. kr. i 2016 til 2017 som følge af forventede justeringer i gennemførelsen af anlægsprojekterne. Den samlede korrektion er neutral i forhold til likviditeten ultimo budgetperioden.
- Der er korrigeret med pris- og lønændringerne i overslagsårene, der følger af de foreslåede ændringer.
- Der er afsat 663.000 kr. årligt til robotstøvsugere på ældreområdet, hvilket på Social- og Sundhedsudvalgets møde i august blev aftalt medtaget i budgetforhandlingerne

Ad 5: Serviceramme og kassebeholdning

Som bilag er vedlagt en revideret budgetoversigt af 1. oktober, der indeholder de økonomiske virkninger af budgetaftalen samt seneste tal for skat, tilskud og udligning. Skat, tilskud og udligning er beregnet på grundlag af uændrede skattesatser og selvbudgettering med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, jf. pkt. 3 på dagsordenen.

Som det fremgår af budgetoversigten er der ledig serviceramme i 2016 samt i overslagsårene.

Efter budgetforslaget er suppleret med kommunalbestyrelsens vedtagelser i august 2015, seneste skøn over skat og udligning, tekniske ændringer som beskrevet ovenfor samt med budgetaftalen udgør kassebeholdningen udgør

100,3 mio. kr. med udgangen af 2019, jvf. Budgetoversigten af 1. oktober.

Ad 6: Budgetannoncer

Vedlagt dagsordenen findes forslag til budgetannoncer, som giver en kortfattet beskrivelse af det vedtagne budget, jf. bestemmelsen herom i den kommunale styrelseslov. Budgetannoncen indrykkes i Rudersdal Avis og offentliggøres på kommunens hjemmeside.

INDSTILLING

Direktionen foreslår indstillet,

1) at budgetforslaget suppleret med:

- kommunalbestyrelsens vedtagelser i august 2015,
- seneste skøn over skat og udligning,
- tekniske ændringer som beskrevet i dagsordenen
- samt budgetaftalen af 21. september 2015

sendes til kommunalbestyrelsen til andenbehandling

2) at forslag til budgetannoncer godkendes

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 07-10-2015

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 07-10-2015

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling med 21 medlemmer (A, B, C, L, O, V). 1 medlem (I) stemmer imod og 1 medlem (Ø) undlader at stemme.

Punkt 3: Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgifter

15/5996

Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgifter

RESUMÉ

Ved budgettering af indtægter fra indkomstskatter skal Kommunalbestyrelsen vælge mellem selv at budgettere udskrivningsgrundlaget eller at benytte et af staten beregnet og garanteret udskrivningsgrundlag, som er baseret på skøn over indkomstudviklingen i hele landet.

Endvidere skal kommunalbestyrelsen fastsætte udskrivningsprocenten, grundskyldspromillen og dækningsafgifter.

Sagen forelægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Sagsfremstilling

Udskrivningsgrundlag for indkomstskat

Kommunalbestyrelsen kan vælge mellem at benytte det statsgaranterede eller et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2016. Såfremt det statsgaranterede grundlag benyttes, vil udskrivningsgrundlaget med de dertil knyttede tilskuds- og udligningsbeløb ligge fast for 2015. Hvis Kommunalbestyrelsen vælger det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag, vil kommunen i 2019 blive efterreguleret ud fra det faktiske udskrivningsgrundlag og de faktiske befolkningstal og sociale kriterier, som opgøres til den endelige udligningsberegning for 2016. Denne efterregulering kan blive såvel positiv som negativ.

Beregninger foretaget ved hjælp af de seneste statistikker over ligningsresultaterne for 2014, Rudersdal Kommunes befolkningsprognose for 2015-2027, KL's væksts-køn og KL's skatte-, tilskuds- og udligningsmodel viser, at med en uændret udskrivningsprocent på 22,5 vil statsgarantien i 2016 give et nettoprovenu på 25,9 mio. kr. mindre end selvbudgetteringen.

Beregningerne bygger på de prognoser, som Regeringen fremkom med i deres økonomiske redegørelse ultimo august 2015, og som indgår i KL's skatte-, tilskuds- og udligningsmodel.

Anbefaling

Forvaltningen har gennemgået beregningerne af dette års model, og de viser, at der er en forventet fordel på 26 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering. Forvaltningen har vurderet på konsekvenserne af de to mest betydende usikkerhedsparametre: befolkningstal og vækst. Hvis der bliver et befolkningstal på 200 færre i Rudersdal Kommune og en nedjustering af væksten på 0,5 procentpoint i lands- og hovedstadsområdet, vil det føre til en nedjustering til henholdsvis ca. 18 og 16 mio. kr. i forventet gevinst i forhold til den rene selvbudgetteringsmodels forventede gevinst på 26 mio. kr. Det vurderes derfor, at det er sandsynligt, at selvbudgettering vil medføre en økonomisk gevinst for Rudersdal Kommune.

Forvaltningen har også set på, hvordan det i budgetsituationen forventede overskud på selvbudgettering har udviklet sig over årene. Siden 2010 har Rudersdal Kommune haft et tab i alle år, på nær to, ved at vælge statsgaranti.

På baggrund af ovenstående anbefaler forvaltningen, at Rudersdal Kommune i 2016 selvbudgetterer på baggrund af de statsgaranterede værdier. Dvs. at kommunens indtægter og udgifter til skat, tilskud og udligning forbliver svarende til statsgarantien i 2016.

Risiko ved selvbudgettering

Der vil altid være en risiko forbundet med selvbudgettering, og de endelige konsekvenser kendes først fuldt ud i

2019. Derfor og i lyset af kommunens aktuelle likviditetsmæssige situation anbefaler forvaltningen, at der selvbudgetteres med de statsgaranterede værdier, således at der ikke indarbejdes en forventet økonomisk gevinst i budgettet. Forvaltningen vil følge udviklingen løbende og vil frem mod budgetoplægget for 2017 forelægge reviderede indtægtsskøn og følge op på udviklingen i de betydende parametre, der ligger til grund for valget af selvbudgettering.

Beregningsgrundlag

Beregningerne over udskrivningsgrundlaget baserer sig på oplysninger fra Skat pr. 15.09.2015 vedr. udskrivningsgrundlaget for 2014. På det tidspunkt manglede 838 personer at få lignet deres indkomst. I modellen indregnes de ikke-lignede med den skattepligtige indkomst, som de havde sidste år, som er godt 70.000 kr. højere end dette års gennemsnitlige lignede indkomst på 290.248 kr. Hvis disse borgere kun tjener det samme som gennemsnittet, vil det betyde et nettotab for Rudersdal Kommune på 0,9 mio. kr.

Beregninger

Der regnes på fire scenarier:

- Scenarie 1: Statsgaranti
- Scenarie 2: Selvbudgettering med egen befolkningsprognose
- Scenarie 3: Selvbudgettering med egen prognose, dog med 200 færre borgere.
- Scenarier 4: Selvbudgettering med egen befolkningsprognose og med 0,5 procentpoint mindre i vækst i landet og hovedstaden.

Fælles for modellerne er, at der tages udgangspunkt i kommunens befolkningsprognose, og at der i beregningerne anvendes KL's forudsætninger som opgjort i Skatte- og Tilskudsmodellen.

	Statsgaranti	Selvbudgettering	Selvbudgettering med 200 færre i befolknings-tal.	Lavere vækst i land og hovedstad
Udskrivningsgrundlag i RK (1.000 kr.)	15.143.236	15.643.873	15.536.299	15.643.873
Udskrivningsgrundlaget i Hovedstadsområdet (1.000 kr.)	368.484.168	374.726.023	374.726.023	372.918.856
Udskrivningsgrundlag i Landet (1.000 kr.)	930.740.113	929.969.872	929.969.872	925.465.068
Betalingskommune-folketal pr. 1/1 2016	55.402	55.759	55.559	55.759
Forventet gevinst ved valg af selvbudgettering inkl. efterregulering (mio. kr.)	0	25,9	18,3	16,4

For 2016, som er det år, hvor Kommunalbestyrelsen skal foretage et bindende valg mellem statsgaranti og selvbudgettering, beløber den forventede forskel sig til 25,9 mio. kr. i selvbudgetterings favør. Såfremt kommunen vælger selvbudgettering og kommunens befolkningstal bliver 200 færre end forventet, mindskes den forventede gevinst til 18,3 mio. kr. Hvis kommunen vælger selvbudgettering, og kommunens befolkningstal holder, men væksten i landet og hovedstaden er 0,5 procentpoint lavere end forventet, falder den forventede gevinst til 16,4 mio. kr.

Analyse af resultater

En væsentlig årsag til de markante forskelle på statsgaranti og selvbudgettering ligger i måden, som modellen regner på.

	2016
Statsgaranti	RK's samlede udskrivningsgrundlag i 2013 fremskrives med statsgarantiprocenten
Selvbudgettering	RK's foreløbige udskrivningsgrundlag i 2014 fremskrives komponentfordelt med forventningerne til de enkelte poster og RK's befolkningsprognose indregnes

Årsagen til den store forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2016 består dels i, at Rudersdal Kommunes befolkningsprognose indregnes, hvilket betyder 357 personer mere i selvbudgetteringen end i statsgarantien, og dels i, at det er et andet – og højere udskrivningsgrundlag i 2014, der benyttes, idet Rudersdal har haft en væsentligt bedre vækst fra 2013 til 2014 end landsgennemsnittet.

Nedenfor gennemgås de faktorer, som forvaltningen vurderer, har den største indflydelse på beregningerne.

Generel usikkerhed ved valg af selvbudgettering

Generelt kan en regering have tendens til at forsøge at "tale væksten op", hvilket vil resultere i højere forventede vækstrater end realiserede vækstrater. Dette understøttes af en undersøgelse, som forvaltningen har gennemført af egne beslutningsoplæg siden 2010. Her ses det, hvorledes det forventede overskud på selvbudgettering i budgetteringssituationen i alle årene mindskes først i selve budgetåret, og dernæst yderligere i afregningssituationen tre år efter. Formindskelsen skal dog ikke ses som et resultat, der udelukkende er forårsaget af ændret vækst. Alle øvrige parametre ændres tillige i efterreguleringssituationen. Rudersdal Kommune har i alle årene fra 2010 og frem valgt statsgaranti.

År	Forventet gevinst ved valg af selv-budgettering ved budgetvedtagelsen	Samlet forventet gevinst ved selvbudgettering ved opgørelse af efterregulering	Ændring fra budget-vedtagelse
2010	16,0	21,9	5,9
2011	15,1	13,5	-1,6
2012	26,0	10,7	-15,3
2013	3,1	-38,3	-41,4
2014*	7,2	-14,9	-22,1
2015*	18,5	17,6	-0,9
2016**	25,9		

*foreløbige opgørelser, der vil komme ændringer til nettoprovenuet

** Der er ikke truffet valg for 2016

Faktorer på landsplan

Vækst

Der kan i KL's model beregnes, hvor stor en ændring i væksten, der skal til, før hele den forventede gevinst ved selvbudgettering er væk. Såfremt væksten i hele landets udskrivningsgrundlag falder fra 3,2 til 1,9 pct.-point, og væksten i udskrivningsgrundlaget i hovedstadsområdet ligeledes falder fra 3,7 til 2,3 pct.-point, vil hele den

forventede gevinst ved selvbudgettering forsvinde.

Forvaltningen har gennemgået udviklingen i vækstprocenterne for de seneste år i KL's model for at se, om dette kan kvalificere valget. Det skal pointeres, at når KL omtaler vækstprocenter i modellen, er der tale om vækstprocenter i efterreguleringsgrundlaget. Dvs. at procenterne indeholder såvel den faktiske vækst, som afhænger af befolkningsudvikling og den enkeltes indkomstudvikling, som de forventede virkninger af lovændringer på udskrivningsgrundlaget. Man kan derfor ikke sammenligne vækstprocenterne over årene, da nye love successivt indregnes i grundlaget.

Vælger man i stedet at fokusere på forventningen til den faktiske udvikling i udskrivningsgrundlaget, viser Finansministeriets beregninger for hele landet en kraftig nedjustering i væksten i 2014 og en opjustering i både 2015 og 2016 i forhold til forårets vurdering, som lå til grund for statsgarantien. Den nye vurdering er indarbejdet i KL's model og dermed i dette beslutningsoplæg. Beløbsmæssigt betyder det, at det forventede udskrivningsgrundlag for 2016 nedjusteres fra 930,1 til 929,7 mia. kr., hvilket er en ændring på 0,04 procent.

Som nævnt tidligere kan en regering have tendens til at forsøge at "tale væksten op", og forvaltningen har derfor set på, hvordan Finansministeriets forventninger til væksten i BNP, som jo ligger til grund for deres skøn over kommunernes udskrivningsgrundlag, er i forhold til forventningerne hos Dansk Industri, Danske Bank, Arbejdernes Erhvervsråd og det Økonomiske Råd.

Der er enighed om, at et opsving er i gang, men hvor kraftigt det udvikler sig, er der usikkerhed om. I foråret var Arbejdernes Erhvervsråd, Finansministeriet og Danske Bank mere optimistiske omkring væksten, end de er nu, hvor de har nedjusteret væksten i 2015 med 0,1 til 0,3 procentpoint og væksten i 2016 med 0,1-0,2 procentpoint i forhold til forårsskønnene. De øvrige har endnu ikke udgivet deres prognoser for dette efterår.

Forvaltningen forventer på baggrund af ovennævnte analyse, at der ikke kan forventes store fald i vækstraterne på efterreguleringsgrundlaget.

Forvaltningen har imidlertid beregnet, hvad effekten vil være, hvis såvel landets som hovedstadens vækstprocenter nedjusteres med 0,5 procentpoint. Rudersdal Kommune vil således opleve, at den forventede gevinst ved selvbudgettering falder med 9,5 mio. kr., dvs. fra 25,9 mio.kr. til 16,4 mio. kr.

KL's Tilskud- og skattemodel giver også mulighed for at regne på hvor store ændringer der skal til i parametrene grundværdier, befolkningsvækst og vækst i udgiftsbehovene førend der ikke er forventet gevinst ved valg af selvbudgettering. Nedenfor er beskrevet hvad der skal til, før end hele den forventede gevinst ved selvbudgettering er væk.

Grundværdier

Hvis grundværdierne på landsplan falder fra en vækst på 4,5 procentpoint til -7,3 procentpoint, og grundværdierne i hovedstadsområdet falder fra en vækst på 4,3 til -7,5 procentpoint, vil den forventede gevinst ved selvbudgettering forsvinde.

Forvaltningen mener ikke, at dette scenarie er realistisk i den nuværende økonomiske situation med begyndende opsving, jf. den seneste økonomiske redegørelse.

Befolkningstal

Hvis folketallet for hele landet stiger med ca. 80.000 fra 5.687.571 til 5.760.834 personer og det samme tal for hovedstadsområdet stiger med ca. 26.000 fra 2.015.432 til 2.041.394 personer, og Rudersdal Kommunes befolkningstal ikke stiger, vil den forventede gevinst ved selvbudgettering forsvinde helt.

Forvaltningen vurderer, at selv om at antallet af flygtninge til Danmark er højt i øjeblikket og ingen endnu kender det endelige antal, vil der med stor sandsynlighed være tale om en mindre stigning end den anførte.

Udgiftsbehov

Hvis det samlede udgiftsbehov for landet som helhed stiger fra 337 mia. kr. til 386 mia. kr., vil hele den forventede gevinst ved selvbudgettering forsvinde. Her vil flygtningesituationen kunne påvirke kommunernes udgiftsbehov, men forvaltningen vurderer, at en sådan stigning vil være mindre realistisk på den baggrund.

Konklusionen er, at forvaltningen er overbevist om, at faktorerne på landsplan ikke ændrer sig voldsomt i en retning, som vil påvirke konsekvenserne af selvbudgettering negativt.

Faktorer vedr. Rudersdal Kommune

Vækst

Modellens beregninger viser, at Rudersdal Kommune har en meget høj forventet vækst på 3,9 procent fra 2015 til 2016, mens landsgennemsnittet er 3,2.

Forvaltningen har analyseret udviklingen i de gennemsnitlige faktiske indkomster i de enkelte skatteår for at se, om den vækstprocent, som beregnes på budgetteringstidspunktet også er den endelige vækstprocent. Resultatet er, at de sidste lignede i de seneste år har sænket den gennemsnitlige indkomst i forhold til den indkomst, der blev benyttet ved budgetlægningen. I forhold til budgetlægningen for 2015 betød det, at man ved budgetvedtagelsen forventede en gennemsnitsindkomst på 281.001 kr. pr. borger, mens den endelige majafregning viste en gennemsnitsindkomst på 278.186 kr. pr. borger.

Det er forvaltningens formodning, at Rudersdal Kommunes borgere rammes hårdere af nedgang i økonomien end gennemsnittet, men også omvendt at borgernes indtjening stiger mere end gennemsnittet, når økonomien er i fremgang. Med den seneste økonomiske redegørelse in mente, mener forvaltningen ikke, at et vækstspænd på 0,7 procentpoint er urealistisk.

Derudover vil forvaltningen gøre opmærksom på, at bolig- job-ordningen ikke er indregnet i modellen på nuværende tidspunkt, hvilket kan sænke vækstkønnen for såvel landet som helhed, hovedstaden og Rudersdal Kommune, men at dette har en marginal betydning.

Grundværdier

Forvaltningen har forrige år undersøgt, hvor stor en andel af kommunens boliger, der er omfattet af skatteløftet, og fandt ved den lejlighed ud af, at ca. 90 pct. af boligerne er omfattet af loftet, hvorfor stigningerne bestemmes af reguleringsprocenten.

Da den generelle tendens på boligmarkedet i hovedstadsområdet er, at boligerne nu bliver solgt dyrere end tidligere, er der heller ikke noget, som tilsiger, at der skulle komme en nedgang i grundværdierne.

Den store usikkerhed er naturligvis, hvorledes grundværdierne vil blive fastlagt med skats nye vurderingssystem.

Befolkningstal

Indbyggertallet pr. 1. september 2015 ligger ca. 200 indbyggere under befolkningsprognosens skøn for 1. januar 2016. Fra 1. september til 1. januar i det følgende år har der i det seneste par år været en stigning i indbyggertallet på henholdsvis 213 og 194. Det er dermed ikke usandsynligt, at befolkningsprognosens skøn for 1. januar 2016 kan holde stik.

Dertil kommer, at der kun er ankommet ca. 100 flygtninge mod de forudsatte 200 i år.

Forvaltningen har beregnet konsekvensen af 200 færre borgere for 2016 end forudsat i befolkningsprognosen, som et worst case-scenario, og fundet at den forventede fordel ved selvbudgettering falder fra 25,9 mio. kr. til 18,3 mio. kr.

Udgiftsbehov

Kommunens udgiftsbehov er påvirket dels af antallet af borgere i de forskellige aldersklasser (det demografiske udgiftsbehov) og dels af en række udgifter til en række specifikke målgrupper (de sociale udgiftsbehov).

Forvaltningen mener, at den demografiske del af udgiftsbehovet kan ændre sig dels på grund af flytninger, men også på grund af flygtninge, hvilket er usikkert jf. afsnittet om befolkningstallet. Mht. den sociale del af udgiftsbehovet, må udgiftsbehovet jf. argumentationen om landets samlede udgiftsbehov forventes at forblive stabilt.

Andre kommuners overvejelser

Forvaltningen har derudover kontaktet KL for at høre, hvorledes andre kommuner forventes at budgettere. Furesø og Roskilde Kommune overvejer seriøst selvbudgettering, og flere andre kommuner taler om det. Den store overvejelse, som kommunerne gør sig, er, om opsvinget nu endelig er her og om befolkningstallene holder.

Udskrivningsprocent

Udskrivningsprocenten i 2015 udgør 22,5 procent, og beregningerne tager udgangspunkt i samme udskrivningsprocent.

Grundskyldspromille

De opgjorte afgiftspligtige grundværdier udgør 28.492 mio. kr. for 2016 (excl. værdien af landbrugsjord). Ved en uændret grundskyldspromille på 22,93 fremkommer et provenu på 653,3 mio. kr.

De opgjorte afgiftspligtige grundværdier for landbrugsjord mv. udgør 127,8 mio. kr. for 2016. I kommuner som Rudersdal, hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskylden af landbrugsjord mv. med 7,2 promille. Herved fremkommer et provenu på 0,9 mio. kr.

Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi

De opgjorte dækningsafgiftspligtige grundværdier for offentlige ejendomme udgør 126,9 mio. kr. for 2016. Såfremt Kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi, skal dækningsafgiften udgøre halvdelen af grundskyldspromillen. Ved en dækningsafgift på 11,47 promille fremkommer et provenu på 1,5 mio. kr.

Dækningsafgift af forskelsværdien for offentlige ejendomme

De opgjorte dækningsafgiftspligtige forskelsværdier af offentlige ejendomme udgør 97,6 mio. kr. for 2016. Såfremt Kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi, må denne dækningsafgift højst udgøre 8,75 promille. Med denne promille fremkommer et provenu på 0,9 mio. kr.

Dækningsafgift af forskelsværdi for erhvervsejendomme

De opgjorte dækningsafgiftspligtige forskelsværdier af erhvervsejendomme udgør 4.758,3 mio. kr. i 2016. Såfremt Kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af erhvervsejendommers forskelsværdi, må denne dækningsafgift højst udgøre 10 promille. Ved denne promille fremkommer et provenu på 47,6 mio. kr.

INDSTILLING

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at der vælges selvbudgettering og at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 15.143.236 benyttes som udskrivningsgrundlag i 2016
- 2) at udskrivningsprocenten fastsættes til 22,5
- 3) at grundskyldspromillen fastsættes til 22,93
- 4) at der opkræves dækningsafgift af grundværdien for offentlige ejendomme tilhørende staten, regionen og andre kommuner
- 5) at der opkræves dækningsafgift af forskelsværdien af ejendomme tilhørende staten, regionen og andre kommuner med en promille på 8,75
- 6) at der opkræves dækningsafgift af forskelsværdien af erhvervsejendomme med en promille på 10.

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 07-10-2015

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tilrådt.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 07-10-2015

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling ad 1), 4), 5 og 6).

Ad 2 tiltrædes af 22 medlemmer (A, B, C, I, L, O, V) 1 medlem (Ø) stemmer imod.

Ad 3 tiltrædes af 21 medlemmer (A, B, C, L, O, V). 1 medlem (I) stemmer imod og 1 medlem (Ø) undlader at stemme.

Punkt 4: Fastsættelse af kirkeskatteprocent for 2016

15/18774

Fastsættelse af kirkeskatteprocent for 2016

RESUMÉ

Kommunalbestyrelsen fastsætter i henhold til Lov om Folkekirken økonomi kirkeskatteprocenten, hvilket sker på følgende grundlag:

Provstiudvalget fastsætter ligningsbeløbene til kirkekasserne og provstiudvalgskasserne. Kirkeministeren fastsætter landskirkeskatten. Kommunalbestyrelsen fastsætter udskrivningsgrundlaget.

Sagen forelægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Sagsfremstilling

Kirkeministeriet har med brev af 10. august 2015 oplyst, at bidraget til landskirkeskatten for 2016 for medlemmer af Folkekirken i Rudersdal Kommune udgør 17,4 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen har med brev af 11. september 2015 modtaget meddelelse fra Rudersdal Provstiudvalg om ligningsbeløbets størrelse. Heraf fremgår det, at Provstiudvalget fastsætter ligningsbeløbet for 2016 til 47,6 mio. kr.

Af § 18, stk. 1 i Lov om Folkekirken økonomi fremgår det, at ligningsbeløb til kirkekasserne, provstiudvalgskassen samt landskirkeskatten pålignes folkekirken medlemmer under ét efter samme regler, hvorefter kommunal indkomstskat svares til vedkommende kommune. Det indebærer, at kommunens valg mellem det statsgaranterede eller det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag også er bestemmende for valget af udskrivningsgrundlag i forhold til kirkeskatten.

I det følgende er det forudsat, at Kommunalbestyrelsen vælger at selvbudgettere med de statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016 som indstillet af Direktionen.

Finansieringsbehovet i 2016 kan opgøres således (hele kroner):

Bidrag til landskirkeskatten	17.418.077 kr.
Bidrag til kirkekasserne og provstiudvalgskassen	47.645.000 kr.
Afvikling af mellemværende med kommunekassen	296.760 kr.
Finansieringsbehov i alt	65.359.837kr.

Det samlede statsgaranterede udskrivningsgrundlag for medlemmer af Folkekirken i Rudersdal Kommune udgør ifølge Social- og Indenrigsministeriet 11.618.921.000 kr. i 2016.

Fastsættes kirkeskatteprocenten til uændret 0,56 procent, vil det indebære et provenu på 65.065.958 kr., og kirkekassen vil med udgangen af 2016 have et tilgodehavende på knap 300.000 kr. overfor kommunekassen.

INDSTILLING

Direktionen foreslår indstillet, at kirkeskatteprocenten for 2016 fastsættes uændret til 0,56 procent ved valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Vedtagelse i Økonomiudvalget den 07-10-2015

ØKONOMIUDVALGET indstiller Direktionens forslag tiltrådt.

Vedtagelse i Kommunalbestyrelsen den 07-10-2015

KOMMUNALBESTYRELSEN tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.