

REFERAT Kommunalbestyrelsen d. 09-10-2024

Mødedato Onsdag d. 09. oktober 2024 kl. 17:00

Mødested Rådhuset, rådssalen

Mødedeltagere Ann Sofie Orth (C), Birgitte Schjerning Povlsen (C), Christoffer Buster Reinhardt (C), Elisabeth Ildal (C), Nicola Emily Larsen (C), Flemming Møller Jensen (C), Knud Skadborg (C), Peter Lemmich (C), Julie Quass (V), Randi Mondorf (V), Malene Barkhus (V), Jens Ive (V), Jens Kloppenborg-Skrumsager (V), Thomas Lesley Rasmussen (A), Anette Maj Billesbølle (A), Kristine Thrane (A), Jacob Netteberg (B), Court Møller (B), Anne Christiansen (L), Khaled Mustapha (L), Christoffer Emil Jexen (Ø), Søren Hyldgaard (UP), Dorte Nørbo (F), Iben Koch, Thomas Bille, Birgitte Lundgren, Malene Toscani, Peter Lassen, Martin Garling

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Andenbehandling af budgetforslag for 2025-2028.....	4
Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgift	8
Beslutningsprotokol og underskriftsark.....	12

Punkt 1: Godkendelse af dagsorden

00.22.04-A00-367197

Beslutning

Dagsorden blev godkendt.

Per Carøe (V) deltog som suppleant for Jens Ive (V).

Punkt 2: Andenbehandling af budgetforslag for 2025-2028

00.30.10-S00-370023

Resume

En samlet kommunalbestyrelse indgik den 24. september aftale om budgettet for 2025-2028. Aftalen er indarbejdet i budgettet, som hermed fremlægges til 2. behandling. Budgetaftalen udfylder de vejledende service- og anlægsrammer fuldt ud og indebærer blandt andet et løft på 11 mio. kr. til folkeskolerne og prioritering af idrætsfaciliteter, unge, klima og byliv.

Budgettet indebærer samtidig, at ældreområdet tilføres ca. 23 mio. kr. i 2025 stigende til 54,5 mio. kr. i 2028. De skal dække forventede merudgifter på området, herunder nye boliger på Plejecenter Sjælsø. Endvidere tilføres socialområdet 40 mio. kr., som kommer oveni et betydeligt løft fra sidste års budget, så børn, unge og voksne med særlige behov nu får den støtte, de har brug for.

Det likviditetsmæssige udgangspunkt for budgetperioden er stærkt, idet gennemsnitslikviditeten ved udgangen af 2024 forventes at være over 200 mio. kr. og dermed højere end tidligere forudsat. Budgettet overholder kommunalbestyrelsens mål for likviditet i hele budgetperioden. Kommunalbestyrelsens mål for driftsoverskuddet er overholdt i årene 2026-2028 og har en acceptabel afvigelse fra målet i 2025 i lyset af det samlede billede af kommunens økonomi.

Som følge af en presset servicerramme har det været nødvendigt at gennemføre en række tiltag fra besparelses- og omprioriteringskataloget, jf. vedlagte bilag 1 til budgetaftalen. Samtidig fortsætter arbejdet med at effektivisere administrationen med en modernisering af forvaltningen, der giver besparelser for 15,6 mio. kr., når ændringerne er fuldt indfaset i 2028.

Som en konsekvens af færre indtægter end forventet i budgetperioden øges indkomstskattesatsen med 0,16 procentpoint til 23,52 fra 2025 og frem. Indkomstskattestigningen giver et provenu på 23,1 mio. kr., hvilket svarer til Rudersdals Kommunes beregnede tab fra udligningsreformen og er det beløb kommunen, uden risiko for individuel skattesanktion, kan hæve skatten. Samtidig nedsættes grundskyldspromillen med 0,1 i 2025 og yderligere 0,1 i 2026, hvorefter grundskyldspromillen vil være på 9,4.

De økonomiske konsekvenser af budgetaftalen er indarbejdet i vedlagte budgetoversigt og investeringsoversigt. Dertil kommer en række tekniske ændringer i forhold til budgetforslaget, herunder nye skøn for kommunens indtægter, udmøntning af lov- og cirkulæreprogram og øvrige beslutninger fra Kommunalbestyrelsen i august og september.

Budgettet overholder rammerne for anlægsudgifter, mens der budgetteres med en lille overskridelse af servicerrammen, som forvaltningen ikke forventer vil give anledning til sanktion.

Sagen forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til godkendelse. Økonomiudvalgets indstilling til Kommunalbestyrelsen foreligger, når mødet i udvalget er afsluttet den 9. oktober.

Sagsfremstilling

Budgetforslaget har siden førstebehandlingen den 4. september 2024 været behandlet i fagudvalg og Økonomiudvalg, jf. tidsplanen for budgetlægningen.

Nedenfor redegøres for:

1. Fagudvalgenes og Økonomiudvalgets behandling af budgetforslaget
2. Budgetaftalen
3. Andre ændringer i forhold til budgetforslaget
4. Skat, tilskud og udligning
5. Servicerramme, anlægsramme og økonomiske målsætninger
6. Budgetannoncer

1. Fagudvalgenes og Økonomiudvalgets behandling af budgetforslaget

Fagudvalgene behandlede budgetforslaget den 11. september 2024. I behandlingen indgik de høringssvar, der var indkommet til budgetforslaget. Alle fagudvalg har fremsendt budgetforslaget til andenbehandling.

Økonomiudvalget behandlede sit budgetområde på mødet den 18. september 2024 og fremsendte budgetforslaget til kommunalbestyrelsens videre behandling.

2. Budgetaftalen

Den 24. september 2024 indgik en samlet kommunalbestyrelse aftale om budgettet for 2025-2028, jf. vedlagte aftaletekst og tilhørende bilag.

Med budgetaftalen afsættes 11 mio. kr. årligt til kommunens folkeskoler, og der er samlet aftalt nye initiativer, der øger driftsudgifterne under servicerammen med 14,4 mio. kr. i 2025. Ud over et betydeligt løft til folkeskolerne er der prioriteret midler til idrætsfaciliteter, unge, klima og byliv.

Budgettet indebærer, at der tilføres ca. 23 mio. kr. stigende til 54,5 mio. kr. til ældreområdet i løbet af budgetperioden, som skal dække forventede merudgifter på området, herunder nye boliger på Plejecenter Sjælsø, og at der tilføres 40 mio. kr. til socialområdet, som kommer oveni et betydeligt løft fra sidste års budget, så børn, unge og voksne med særlige behov nu får den støtte, de har brug for.

Samtidig er der aftalt driftsbesparelser og effektiviseringer under servicerammen for i alt 50,2 mio. kr. i 2025 stigende til 64,9 mio. kr. i 2028. Dermed sikres både finansiering af de nye tiltag og en nettobesparelse i forhold til budgetforslaget på knap 36 mio. kr., som skal sikre overholdelse af den vejledende serviceramme.

Besparelserne tager dels afsæt i forvaltningens besparelser- og omprioriteringskatalog og dertil kommer bl.a. besparelser fra en modernisering af forvaltningen med fokus på faglige fællesskaber, som reducerer de administrative udgifter med 5,6 mio. kr. i 2026 stigende til 15,6 mio. kr. i 2028.

Derudover består finansieringen af en nedbringelse af servicebufferen til 16 mio. kr., overskud fra udmøntning af lov- og cirkulæreprogram samt konvertering af visse vedligeholdelsesudgifter fra drift til anlæg i 2025 og 2026.

Budgetaftalen indebærer at grundskyldspromillen nedsættes med 0,1 i 2025 og yderligere 0,1 i 2026, så grundskylden falder fra 9,6 promille i 2024 til 9,4 promille i 2026. Samtidig øges indkomstskattesatsen med 0,16 procentpoint til 23,52 fra 2025. Indkomstskattestigningen giver et provenu på 23,1 mio. kr., hvilket svarer til Rudersdals Kommunes beregnede tab fra udligningsreformen og er det beløb kommunen, uden risiko for individuel skattesanktion, kan hæve skatten. Skattestigningen skal ses i sammenhæng med et fald i de forventede indtægter på skønnet 36 mio. kr. efter udligningseffekter i forhold til budgetgrundlaget fra sidste år.

De økonomiske konsekvenser for driftsudgifterne af den samlede budgetaftale er vist i 'Budgetaftale 2025 - Bilag 1 (drift)', mens konsekvenserne for anlægsudgifterne er vist i 'Budgetaftale 2025 - Bilag 2 (anlæg)'.

Status for serviceramme, anlægsramme og økonomiske målsætninger er beskrevet i afsnit 5. Budgetaftalen er indarbejdet i bilaget med den opdaterede budgetoversigt og i den opdaterede investeringsoversigt.

3. Andre ændringer i forhold til budgetforslaget

Udover budgetaftalen indeholder den opdaterede budgetoversigt følgende ændringer:

- Regeringen meddelte ultimo august, at kommunerne vil blive tilført ekstra finansiering på samlet 2,5 mia. kr. mere end der var aftalt i økonomiaftalen fra maj. Heraf blev 450 mio. kr. uddelt efter indbyggertal, mens resten blev fordelt efter kriterier, som ikke var relevante for Rudersdal. Det betyder, at Rudersdal Kommune får 4,4 mio. kr. mere i indtægter end forudsat i budgetforslaget. Tilførslen påvirker ikke servicerammen og er dermed uden betydning for besparelseskravet på 36 mio. kr. på servicerammen.
- Puljen til lov- og cirkulæreprogrammet er udmøntet i henhold til indstillingerne herom i dagsordenspunktet til kommunalbestyrelsens møde i september.
- Udmøntningen af midler fra lov- og cirkulæreprogrammet frigiver 5,6 mio. kr. i 2025, som nedbringer presset på servicerammen i forhold til budgetforslaget tilsvarende. Dette er indregnet i budgetaftalen.
- KL's udsendte primo september opdateret model for tilskud- og udligning, som er indarbejdet i vedlagte budgetoversigt. Herunder er også indarbejdet effekten af foreløbige skattedata vedr. 2023 frem for 2022 skattedata,

som budgetforslaget er baseret på.

- Indtægtsbudgettet vedrørende varmtvandsbassinet på Skovbrynet er flyttet fra politikområde Kultur, fritid og idræt til politikområde Sundhed.
- Beslutede tillægsbevillinger på kommunalbestyrelsens møder i august og september er indregnet, inklusive konsekvenser for investeringsoversigten.

4. Skat, tilskud og udligning

Skat, tilskud og udligning er beregnet på grundlag af KL's skatte- og tilskudsmodel fra 6. september 2024 samt skattedata for 2023. Beregningerne i tilskudsmodellen viser en nedjustering af beskatningsgrundlaget i Rudersdal Kommune svarende til et fald i nettoprovenuet (efter udligning) på ca. 94 mio. kr. i alt i årene 2026-2028 i forhold til det forventede i budgetforslaget. De nye skøn er indarbejdet i budgettet. Derudover er der budgetteret med den aftalte stigning i indkomstskattesatsen på 0,16 procentpoint og et fald i grundskyldspromillen på 0,1 promille i 2025 og yderligere 0,1 promille i 2026.

Der budgetteres svarende til det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2025. Dermed påvirkes budgetteringen af indtægter for 2025 ikke af ændringerne i skatte- og tilskudsmodellen. Som det fremgår af dagsordenspunktet om fastsættelse af udskrivningsgrundlag mv. indstilles imidlertid at selvbudgettere, idet det i lighed med sidste år er nødvendigt for at modgå at der på landsplan er en kraftig opskrivning af de forventede skatteindtægter samtidig med at Rudersdals udskrivningsgrundlag er nedskrevet, jf. sag herom på samme møde. En eventuel gevinst eller et tab vil blive modregnet i forbindelse med efterreguleringen i 2028.

5. Serviceramme, anlægsramme og kassebeholdning

Serviceudgifterne i 2025 udgør 3.284,9 mio. kr. hvilket er i overensstemmelse med den af KL beregnede vejledende ramme for kommunens serviceudgifter. Forvaltningen forventer, at kommunerne under ét budgetterer inden for servicerammen.

Det samlede anlægsbudget udgør over 808,6 mio. kr. i 2025-2028 (netto). I dette beløb er indregnet salgsindtægter mv. på 63,5 mio. kr. Dermed udgør anlægsinvesteringerne 872,1 mio. kr.

Med budgetaftalen godkendes også investeringsoversigten inkl. de aftalte ændringer i budgetperioden 2025-2028. Dette påvirker også en række projekter i 2024, og i vedlagte oversigt er oplistet de projekter, hvor der flyttes rådighedsbeløb fra 2024 og ind i budgetperioden 2025-2028.

Med budgetaftalen fik forvaltningen bemyndigelse til at foretage en reperiodisering af anlægsudgifter på 5,3 mio. kr. med henblik på at sikre overholdelse af anlægsrammen i 2025. Den vedlagte investeringsoversigt afspejler dette. Dermed udgør anlægsudgifterne 170,6 mio. kr. i 2025, hvilket svarer til den af KL beregnede vejledende anlægsramme for Rudersdal Kommunes i 2025. Anlægsrammeudgifterne opgøres ekskl. ældreboliger og forsyningsvirksomhed.

Kommunalbestyrelsen vedtog nye økonomiske målsætninger i forbindelse med budgettet for 2024. De økonomiske minimumsmålsætninger er:

Driftsoverskud i hvert af budgetårene på ml. 175-225 mio. kr. pr. år.

- Med plads til planlagt udsving i enkelte år.

Gennemsnitslikviditet målt ultimo året på minimum 100-150 mio. kr. i hvert af budgetårene.

- Likviditet i den lave ende af spændet skal følges op med øget kasseopbygning
- Likviditet i den lave ende af spændet påkræver tæt likviditetsstyring

Det nye budget overholder de nye økonomiske målsætninger for gennemsnitslikviditeten i alle budgetårene. Målet for driftsoverskuddet overholdes isoleret set ikke i 2025, hvilket også var tilfældet i budgetforslaget. Forvaltningen vurderer, at afvigelsen i 2025 er acceptabel i lyset af at driftsoverskuddet opbygges i løbet af budgetperioden og fordi likviditeten i udgangspunktet er god og kan afbøde et lavt driftsoverskud på kort sigt.

6. Budgetannonce

Forslag til budgetannonce er vedlagt dagsordenen. Budgetannoncen giver en kortfattet redegørelse for indholdet af det vedtagne budget og budgetaftale. Budgetannoncen indrykkes i Rudersdal Avis og offentliggøres på kommunens hjemmeside.

Indstilling

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at budgetforslaget af 20.8.2024 godkendes med de ændringer, der fremgår af den vedlagte budgetoversigt, og som er beskrevet i punkt 2-5 samt vedlagte 'Oversigt over projekter hvor der flyttes rådighedsbeløb fra 2024 og ind i budgetperioden 2025-2028',
- 2) at forvaltningen bemyndiges til at foretage eventuelt fornødne tekniske korrektioner samt at foretage justeringer af teknisk karakter mellem politikområderne, for at understøtte den fælleskommunale aftaleoverholdelse for 2025, og
- 3) at forslag til budgetannonce godkendes

Beslutning

Kommunalbestyrelsen tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Videresendelse af vedtagelse fra råd og udvalg

Vedtagelse fra Økonomiudvalget, den 9. oktober 2024, punkt 2:

ØKONOMIUDVALGET indstiller direktionens forslag tiltrådt.

Bilag

Budgetoversigt

Budgetaftale 2025

Budgetaftale 2025 - Bilag 1 (drift)

Budgetaftale 2025 - Bilag 2 (anlæg)

Investeringsoversigt liste A

Investeringsoversigt liste B

Oversigt over projekter hvor der flyttes rådighedsbeløb fra 2024 og ind i budgetperioden 2025-2028

Budgetannonce

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

00.30.10-S00-370157

Resume

Ved budgettering af indtægter skal Kommunalbestyrelsen vælge mellem selv at budgettere udskrivningsgrundlaget eller at benytte statens garanterede udskrivningsgrundlag, der er baseret på skøn over indkomstudviklingen i hele landet.

Forvaltningen anbefaler, at der vælges selvbudgettering. Det skal ses i lyset af en stor opjustering af den forventede vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan. Denne giver kommunerne større skatteindtægter, og det betyder, at Rudersdal, hvis der selvbudgetteres, i 2028 får genberegnet sine udligningsbeløb, hvilket vil give en gevinst på ca. 15 mio. kr. Denne mere end opvejes dog af en forventet negativ efterregulering af balancetilskuddet på ca. 30 mio. kr., som er en konsekvens af kommunernes samlede merindtægter. Efterregulering af balancetilskuddet er uafhængig af budgetteringsvalget. Anbefalingen om selvbudgettering sker således ud fra en forventning om at minimere det samlede tab i 2028. Idet langt hovedparten af kommunerne selvbudgetterer, vil valg af selvbudgettering reducere den økonomiske usikkerhed for Rudersdal.

Kommunalbestyrelsen skal endvidere fastsætte udskrivningsprocenten, grundskyldspromillen og dækningsafgifter.

Sagen forelægges for Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen. Økonomiudvalgets indstilling til Kommunalbestyrelsen foreligger, når mødet d. 9. oktober er afsluttet.

Sagsfremstilling

Udskrivningsgrundlag for indkomstskat: Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering

Kommunalbestyrelsen skal vælge mellem at benytte det statsgaranterede eller et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2025.

Såfremt det statsgaranterede grundlag benyttes, vil udskrivningsgrundlaget med de dertil knyttede tilskuds- og udligningsbeløb ligge fast for 2025 uanset hvordan befolkningstallet og indkomsterne for kommunens borgere udvikler sig.

Hvis Kommunalbestyrelsen vælger det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag, vil kommunen i 2028 blive efterreguleret ud fra det faktiske udskrivningsgrundlag og de faktiske befolkningstal og sociale kriterier, der opgøres til den endelige udligningsberegning for 2025. Efterreguleringen sker således både på skatteindtægter, udligningsbeløb og statstilskud. Denne efterregulering opgøres forud for vedtagelsen af budget 2028. Efterreguleringen kan blive både positiv og negativ og har ingen øvre eller nedre grænse.

I forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2028 vil der ske en kollektiv efterregulering fordelt efter indbyggertal af den samlede gevinst (eller tab), som de selvbudgetterende kommuner har udsigt til.

Budgetforslaget for 2025-2028 er baseret på de statsgaranterede værdier, og det anbefales, at fastholde disse værdier i budgetlægningen selv om der vælges selvbudgettering. Den forventende gevinst (eller tab) indregnes dermed ikke før den opgøres endeligt i 2028, hvor den kommer til udbetaling gennem efterreguleringen.

Anbefaling

Forvaltningen anbefaler på det foreliggende grundlag, at der for budget 2025 vælges selvbudgettering. Valget mellem selvbudgettering og statsgaranti er for budget 2025 – i lighed med sidste års budgetlægning - præget af to modsatrettede effekter: en landseffekt, der trækker i retning af selvbudgettering og en effekt vedrørende udviklingen lokalt i Rudersdal Kommune, der trækker i retning af at vælge statsgarantien.

På landsplan viser de seneste skatteoplysninger vedr. indkomståret 2023, at det forventede udskrivningsgrundlag i 2025 bliver ca. 14 mia. kr. større end det, der er forudsat i beregningen af de statsgaranterede værdier. Det svarer til et markant merprovenu på landsplan på ca. 3,4 mia. kr. hvis alle kommuner vælger at selvbudgettere. Denne opjustering trækker

isoleret set i retning af, at Rudersdal Kommune kan forvente en positiv efterregulering i 2028 vedr. 2025 på 25-30 mio. kr. Den positive virkning af de stigende skatteindtægter på landsplan kommer af, at landets kommuner under ét med det højere indkomstgrundlag skal modtage mindre i udligning fra de kommuner, der er nettobidragere til udligningsordningen. Rudersdal Kommune er i den sammenhæng en stor bidragsyder til udligningsordningen og stilles derfor markant bedre, når landsvæksten er høj. Hvis man vælger statsgarantien efterreguleres hverken skatteindtægter, tilskuds- eller udligningsbeløb.

Modsat indikerer de nyeste skatteoplysninger, at skatteindtægterne i Rudersdal Kommune i 2025 er lavere end forudsat ved fastlæggelse af de statsgaranterede værdier i juni, hvor der for Rudersdal er forudsat et statsgaranteret udskrivningsgrundlag på 20,505 mia. kr. De seneste skatteoplysninger vedr. indkomståret 2023 indebærer, at skønnet for 2025 nedjusteres med 391 mio. kr. svarende til en nedjustering af indkomstskatteprovenuet på 92 mio. kr. Hvis tallene står til troende, vil skatteindtægterne dermed blive lavere, men ca. 93 pct. af dette fald modregnes i udligningen, hvorved netto reduktionen bliver væsentlig lavere.

Befolkningstallet har også betydning for valget, idet statstilskud udbetales efter folketal. Kommunens egen befolkningsfremskrivning forventer 57.260 indbyggere pr. 1/1-2025, hvilket er lidt flere beboere end det befolkningstal, som de statsgaranterede værdier er fastlagt på baggrund af. Her regnes med 57.202 borgere i kommunen pr. 1/1-2025. Det er en relativt lille forskel, hvorved folketallet ikke i sig selv bør være afgørende for, om der vælges statsgaranti eller selvbudgettering, men de flere borgere trækker isoleret set i den rigtige retning.

Endelig bemærkes det, at den særlige et-årige merprovenueffekt af at øge skatten (overudligning sætter først ind i år 2) modregnes i en eventuel efterregulering i 2028, hvis kommunen vælger selvbudgettering, idet alle værdier genberegnes. Ved valg af statsgarantien ”slipper” kommunen derimod for at betale overudligning vedrørende den aftale skattestigning, svarende til 10,2 mio. kr. Den forventede efterregulering forbundet hermed er indregnet i tabel 1 nedenfor.

En beregning i KL’s skatte- og tilskudsmodel, der inddrager de seneste vurderinger af udskrivningsgrundlaget i 2025 på landsplan og i Rudersdal, effekt af skatteforhøjelsen samt det aktuelle befolkningstal indikerer, at Rudersdal Kommune ved selvbudgettering vil få en positiv efterregulering i 2028 på 15,1 mio. kr., jf. tabel 1. Det er på baggrund af den forventede positive ’gevinst’, at det anbefales at vælge at selvbudgettere i 2025.

Tabel 1. Oversigt over centrale parametre i statsgarantigrundlaget

	Statsgaranterede parametre	Selvbudgettering med aktuelt befolkningstal og nyeste skøn for udskrivningsgrundlag
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	20.505	20.114
Befolkningstal	57.202	57.260
Forventet efterregulering (mio. kr.)	-	15,1

Note: En positiv efterregulering svarer til, at Rudersdal Kommune får en ekstra indtægt i efterreguleringsåret 2028, mens en negativ svarer til en ekstra regning i 2028.

Som nævnt er den forventede gevinst af selvbudgettering for Rudersdal en effekt af et markant løft af udskrivningsgrundlaget på landsplan. Hvis væksten på landsplan bliver 1 pct. højere end forudsat, stiger den positive efterregulering alt andet lige til 43,0 mio. kr. Omvendt bliver resultatet en negativ efterregulering på 12,8 mio. kr., såfremt landsvæksten bliver 1 pct. lavere end forudsat.

Forventet negativ efterregulering af balancetilskud i 2028 rammer alle

I skrivende stund forventes som minimum 87 kommuner, der samlet set repræsenterer 95 pct. af landets udskrivningsgrundlag, at selvbudgettere. Derfor risikerer kommunerne en markant negativ efterregulering af balancetilskuddet i 2028 på op imod 3,4 mia. kr., men reelt kendes beløbet først i 2027, hvor håndteringen vil indgå i økonomiforhandlingerne. Det kan for Rudersdal i så fald medføre en samlet negativ efterregulering på ca. 30 mio. kr. i 2028, som vil overstige den forventede gevinst på 15,1 mio. kr.

Den negative efterregulering af balancetilskuddet fordeles på kommunerne efter indbyggertal, hvad enten man har valgt statsgarantien eller at selvbudgettere. Samlet set betyder det for Rudersdal, at det mest sandsynlige scenarie er et tab på ca. 15 mio. kr. ved at selvbudgettere, mens statsgarantien vil medføre et tab på ca. 30 mio. kr. Tallene er bedste bud på nuværende tidspunkt og forbundet med stor usikkerhed.

Selvbudgettering er det mest sikre valg for Rudersdal, da så mange andre kommuner også selvbudgetterer. Hvis landsvæksten bliver endnu større end forudsat, vil Rudersdals udligningsgevinst også vokse, mens den negative efterregulering af balancetilskuddet ligeledes vil vokse. Hvis væksten bliver større end forventet, og Rudersdal har valgt statsgarantien, er der ingen efterregulering, som kan absorbere den negative regulering af balancetilskuddet.

Samme situation som i 2024

Situationen ligner sidste års scenarie, hvor en markant opskrivning af økonomien i august medførte at hovedparten af kommunerne, herunder Rudersdal, valgte at selvbudgettere. De 16 kommuner, som valgte statsgarantien for 2024, kan ende med en stor regning. Den mervækst i udskrivningsgrundlaget, der ses på landsplan i 2024, giver en stor negativ efterregulering af balancetilskuddet i 2027, som disse kommuner også rammes af, men de får ikke del i gevinsten.

Rudersdal står med selvbudgetteringsvalget i 2024 pt. til et samlet nettotab på ca. 10-15 mio. kr. Havde Rudersdal valgt statsgaranti for 2024, ville tabet imidlertid være ca. 100 mio. kr. højere. Det er de samme mekanismer, der ligger til grund for, at det også for 2025 anbefales at selvbudgettere.

Kirkeskatten

Til kommunalbestyrelsens orientering, så har kirken indmeldt et udgiftsbehov for 2025 der indebærer, at kirkeskatten i 2025 vil være uændret 0,57 pct. Det bemærkes, at valget mellem selvbudgettering og statsgarantien også vil gælde for opkrævningen af kirkeskatterne, hvorfor kirken også får genberegnet og efterreguleret deres indtægter i 2028, når de faktiske udskrivningsgrundlag kendes.

Grundskyld og dækningsafgifter

Med budgetaftalen for 2025 har Kommunalbestyrelsen besluttet, at sænke grundskyldspromillen med 0,1 enhed fra 9,6 promille til 9,5 promille.

Budgetlægningen af grundskyldsprovenuet i 2025 tager udgangspunkt i de af SKAT skønnede grundskyldsprovenuer opgjort pr. april 2024. En grundskyldspromille på 9,5 indebærer, at der budgetlægges med et provenu på 813,7 mio. kr.

I Rudersdal Kommune er grundskyldspromillen vedr. landbrugsjord mv. 7,2 promille. SKAT har skønnet, at provenuet heraf vil være 0,6 mio. kr. i 2025.

Med boligskatteaftalen i maj 2017 blev en bred kreds af partier i Folketinget enige om at omlægge opkrævningen af kommunale ejendomsskatter. Det betyder at der pr. 1. januar 2021 for ejerboliger og 1. januar 2022 for erhvervsejendomme skal opkræves grundskyld med udgangspunkt i nye ejendomsvurderinger.

Udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger er præget af betydelige forsinkelser, og det er ikke alle boligejere, der har modtaget deres nye ejendomsvurdering. Forsinkelsen af de nye vurderinger indebærer, at opkrævningen af boligskatter for 2025 indtil videre er baseret på foreløbige vurderinger. Når de endelige vurderinger foreligger vil boligejernes skattebetaling blive efterreguleret, og kommunens indtægter må tilsvarende forventes at blive efterreguleret.

Dækningsafgift af forskelsværdi for erhvervsejendomme

Folketinget vedtog i februar 2021, at grundlaget for dækningsafgift for erhvervsejendomme fremover skal være grundværdien frem for forskelsværdien for at sikre sammenhæng til beskatning af ejerboliger. I december 2021 vedtog Folketinget på den baggrund et lovforslag om fastsættelse af dækningsafgiftspromiller på kommuneniveau for at opretholde et uændret provenu på det nye opkrævningsgrundlag med de gældende ejendomsvurderinger. For Rudersdal kommune betød det, at promillen blev fastsat til 9,2 frem for 10 promille fra 2022 og frem.

De nye ejendomsvurderinger omfatter også erhvervsejendomme, der dog ikke er omfattet af samme skatterabatter som boligejerne. På den baggrund forventes der overordnet set en stigning i det forventede provenu fra dækningsafgiften på omkring 30 pct. I november 2023 aftalte folketetinget en mere lempelig indfasning af det nye beskatningsgrundlag for

dækningsafgiften. Dermed vil virksomhedernes skattebetaling stige gradvist over flere år. Det provenutab, som kommunerne vil have i den forbindelse modgås af en kompensationsordning, så kommunerne er garanteret den fuldt indfasede skattebetaling.

Såfremt kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af erhvervsejendommers forskelsværdi, må denne dækningsafgift højst udgøre 9,2 promille. Ved denne promille fremkommer ifølge skøn fra SKAT et provenu på 72,9 mio. kr. Heraf udgør de 11,6 mio. kr. den fastsatte kompensation.

Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi

Såfremt kommunalbestyrelsen beslutter fortsat at opkræve dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi, kan der budgetlægges med et provenu fra statslige ejendomme og øvrige offentlige ejendomme på hhv. 1,3 mio. kr. og 0,7 mio. kr., hvilket er indregnet i budgetforslaget.

Indstilling

Direktionen foreslår indstillet,

- 1) at der vælges selvbudgettering og at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 20.504.692 benyttes som udskrivningsgrundlag i 2025,
- 2) at udskrivningsprocenten fastsættes til 23,52 pct.,
- 3) at grundskyldspromillen fastsættes til 9,5 promille, og
- 4) at der opkræves dækningsafgift af grundværdien af erhvervsejendomme med en promille på 9,2.

Beslutning

Kommunalbestyrelsen tiltræder Økonomiudvalgets indstilling.

Videresendelse af vedtagelse fra råd og udvalg

Vedtagelse fra Økonomiudvalget, den 9. oktober 2024, punkt 3:

ØKONOMIUDVALGET indstiller direktionens forslag tiltrådt.

Bilag

Valg ml statsgaranti og selvbudgettering - præsentation

Punkt 4: Beslutningsprotokol og underskriftsark

00.22.04-A00-367197

Beslutning

Beslutningsprotokol blev godkendt.