

## Beskrivelse af budgetområde 9.01 Renter

### Indledning

Budgetområdet 9.01 omfatter alle former for renteindtægter og renteudgifter.

### Finansiell Strategi for Greve Kommune

Byrådet vedtog i 2012 en politik for styring af kommunes rentebærende aktiver og passiver. Den fastlægger rammerne for den aktive styring af både formue og gæld, og hvilke retningslinjer kommunen optager lån ud fra. Politikken blev revideret af Byrådet i 2015. Her blev det muligt at inddrage aktier, som herefter kan udgøre op til 20 % af porteføljen.

Greve Kommune placerer sin eventuelt overskydende likviditet på indlånskonti i banker - alternativt ved køb af værdipapirer, fortrinsvis stats- og realkreditobligationer.

Greve Kommune optager såvel fast som variabel forrentet lånefinansiering. Den langfristede gæld skal opfylde følgende kriterier:

- Minimum 50 procent af låneporteføljen skal have fast rente. Resten kan have variabel rente.
- Minimum 50 procent af den rentebærende gæld skal til enhver tid være i danske kroner.

Greve Kommune optager lån til finansiering af langfristede investeringer med henblik på at fordele udgifterne på investeringens levetid. Omlægning af lån kan ske med finansielle instrumenter som foreskrevet i lånebekendtgørelsen. Ny lånoptagelse kan ske med variabel rente som ved hjælp af et finansielt instrument ændres til fast rente. Ligeledes kan man omlægge lån til anden valuta ved hjælp af finansielle instrumenter.

Greve Kommune anvender i særlige tilfælde leasing til finansiering af langsigtede investeringer. Lånoptagelsen medfører renteudgifter for kommunen, ligesom kommunen opnår renteindtægter af kommunens likvide aktiver.

### Nettorenteudgifter

Beløb i 1.000 kr.	R2017	KB 2018	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022
Renter af likvide aktiver	-3.213	-10.168	-8.500	-8.500	-8.500	-8.500
Udbytte og udlodninger	-5.440	-18.735	0	0	0	0
Renter af kortfristet gæld	219	0	0	0	0	0
Renter af langfristet gæld	9.042	11.309	10.752	11.417	11.454	12.146
Kurstab og kursgevinster	-35	0	0	0	0	0
<b>I alt 9.01</b>	<b>573</b>	<b>-17.594</b>	<b>2.252</b>	<b>2.917</b>	<b>2.954</b>	<b>3.646</b>

- = indtægter / + = udgifter

Kilde: Greve Kommunes Budget og Regnskab

Regnskab 2017 og Korrigeret Budget 2018 (pr. ult. okt 2018) er i årets priser, mens budget 2019 – 2022 er i 2019 priser.

### Beskrivelse af området

Reguleringen af kommunens renteudgifter til den langfristede gæld er sket efter gennemgang af kommunens gældsporteføje samt den forudsatte lånoptagelse i Budget 2019-2022. Renterne er

faldet kraftigt siden starten af finanskrisen i 2008, hvilket har reduceret renteudgifterne på kommunens variabelt forrentede lån i 2018. For 2019 forventes et fortsat lavt renteniveau, men en anelse højere end 2018.

### **Status på den finansielle styring af kommunens likviditet**

I kassebeholdningen indgår kommunens kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter og beholdninger af obligationer. Lovpligtige deponeringer indgår ikke i kassebeholdningen.

Kommunen har gennem flere år placeret en del af sin likviditet i obligationer. Kommunen har en gennemsnitlig kassebeholdning over de seneste 12 måneder på ca. 229 mio. kr. ultimo oktober 2018, jf. Kassekreditreglen.

Greve Kommune har ultimo oktober 2018 kapitalforvaltningsaftaler på i alt 464 mio. kr. vedrørende den likvide del af kassebeholdningen, der er placeret i værdipapirer, primært realkredit- og statsobligationer.

Kommunen har derudover et bundet depot, som ikke indgår i opgørelsen af kassebeholdningen, på i alt 76 mio. kr. ultimo oktober 2018. Dette vedrører bl.a. leasingaftalen om Nældebjerg Plejecenters servicearealer og Greve Erhvervscenter. Depotet er omfattet af en kapitalforvaltningsaftale, og renteindtægterne tilgår kommunens kassebeholdning.

### **Status på den finansielle styring af den langfristede gæld**

Greve Kommune har ved udgangen af oktober 2018 langfristet gæld på i alt 759 mio. kr. inkl. 38 mio. kr. i langfristet leasing<sup>1</sup>. Heraf er 539 mio. kr. omfattet af aftale om gældspleje. Den resterende del er lån til ældreboliger med særlige vilkår. Samlet udgør lån til støttet byggeri 219 mio. kr. Den gennemsnitlige effektive rente på den samlede låneportefølje omfattet af gældsplejen var ultimo oktober ca. 0,9 %. Det aktuelle renteniveau er tilfredsstillende. Fremadrettet forventes fortsat et lavt renteniveau om end let stigende.

Gældsporteføljen omfattet af gældspleje, dvs. inklusiv langfristet leasing, men eksklusiv lån til ældreboliger, var ultimo oktober 2018 fordelt på ca. 83 procent i danske kroner, 16 procent i schweizerfrancs og 1 procent i euro. Denne fordeling er i overensstemmelse med kommunens finansielle strategi om valutafordeling.

Ca. 44 procent af porteføljen er fastforrentet, og 56 procent er variabelt forrentet. Andelen af variabelt forrentede lån ligger dermed pt. ikke inden for den i den finansielle strategi fastsatte grænse på 50 %. Årsagen hertil er en højere end forventet lånoptagelse ultimo 2017 samt udløb af swaps. Administrationen vil beløbsmæssigt optage nye swaps med henblik på at forøge fastrenteandelen på sigt. Fornyelsen vil ske i danske kroner. Det betyder, at kommunen midlertidigt vil have en fastrenteandel under 50 procent. Fra medio 2019 vil fastrenteandelen igen være i overensstemmelse med den finansielle strategi.

---

<sup>1</sup> I den samlede gæld indgår både kommunens egen gæld samt støttede lån. Den budgetterede lånoptagelse for 2018 er jf. oprindeligt budget 92,2 mio. kr., hvorefter den samlede langfristede gæld forventes at udgøre 852 mio. kr. (korrigeret for afdrag).

## Beskrivelse af budgetområde 9.02 Finansforskydninger

### Indledning

Budgetområde 9.02 finansforskydninger og finansiering anvendes til registrering af kommunens forskydninger på de finansielle konti, herunder afdrag på lån og optagelse af lån.

### Beskrivelse af budgetområdet

#### Finansforskydninger

Beløb i 1.000 kr.	R 2017	KB 2018	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022
Forskydninger i likvide aktiver	-15.092	105.563	446	-18	-58	1.671
Forskydninger i tilgodehavende hos staten	-5.422	0	0	0	0	0
Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-38.756	0	0	0	0	0
Forskydninger i langfristede tilgodehavender	32.373	10.003	-3.385	1.615	45.615	-3.385
Forskydninger i aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	-8.255	0	0	0	0	0
Forskydninger i passiver tilhørende fonds, legater m.v.	8.237	0	0	0	0	0
Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-30.800	0	0	0	0	0
Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-95	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-35.500	0	-8.705	-405	-30.405	-405
Forskydninger hensættelser	5	0	0	0	0	0
Afdrag på langfristet gæld	63.233	45.206	48.876	50.277	50.386	52.717
Lånoptagelse	-39.100	-91.343	-30.381	-15.225	-3.255	-9.990
<b>I alt</b>	<b>-69.173</b>	<b>68.129</b>	<b>5.550</b>	<b>34.945</b>	<b>60.983</b>	<b>39.308</b>

- = indtægter/ + = udgifter

Kilde: Greve Kommunes Budget og Regnskab

Regnskab 2017 og Korrigeret Budget 2018 (pr. ult. okt 2018) er i årets priser, mens budget 2019 – 2022 er i 2019 priser.

### Kirkeskat

Kommunen er pligtig til at opkræve kirkeskat til dækning af det af provstiudvalget fastsatte årlige ligningsbeløb samt den af staten årlig fastsatte landskirkeskat.

Kirkeskatteprocenten er for 2019 fastsat til 0,73%. Greve Kommune har i 2019 valgt statsgaranti for udskrivningsgrundlaget. Ved valg af statsgaranti anvendes Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding om det statsgaranterede udskrivningsgrundlag også for kirkeskatten.

Udskrivningsgrundlaget for kirkeskatten i 2019 udgør 78,2 % af det samlede udskrivningsgrundlag for kommunen i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding om fordeling af kirkeskatten. Det skyldes, at nogle af kommunens borgere ikke er medlemmer af folkekirken. Fordelingen er foretaget på grundlag af Skats opgørelse af skattepligtige indtægter i kommunerne med fradrag af indkomster, der vedrører personer, som ikke er medlem af folkekirken.

**Optagne lån**

<b>Beløb i 1.000 kr.</b>	<b>B 2019</b>	<b>B 2020</b>	<b>B 2021</b>	<b>B 2022</b>
Lånepulje, ordinære anlægsområde	0	0	0	0
Lånepulje, effektiviseringsprojekter	0	0	0	0
Særtilskud til vanskeligt stillede kommuner	0	0	0	0
Lånepulje, borgernære område	-18.000	0	0	0
Skøn over generel låneadgang	0	0	0	0
Energibesparende foranstaltninger	-12.381	-15.225	-3.255	-9.990
<b>I alt</b>	<b>-30.381</b>	<b>-15.225</b>	<b>-3.255</b>	<b>-9.990</b>

- = indtægter/ + = udgifter

Økonomi- og Indenrigsministeriet har i forbindelse med vurdering af kommunernes ansøgninger om lånedispensationer bevilget Greve Kommune lånedispensationer for 2019 på hhv. 13 mio. kr. og 32 mio. kr. til effektiviseringsprojekter og investeringer på det borgernære område. I forbindelse med budgetforliget i kommunen i september 2018 blev det imidlertid besluttet alene at gøre brug af 18 mio. kr. af lånemulighederne på det borgernære område.

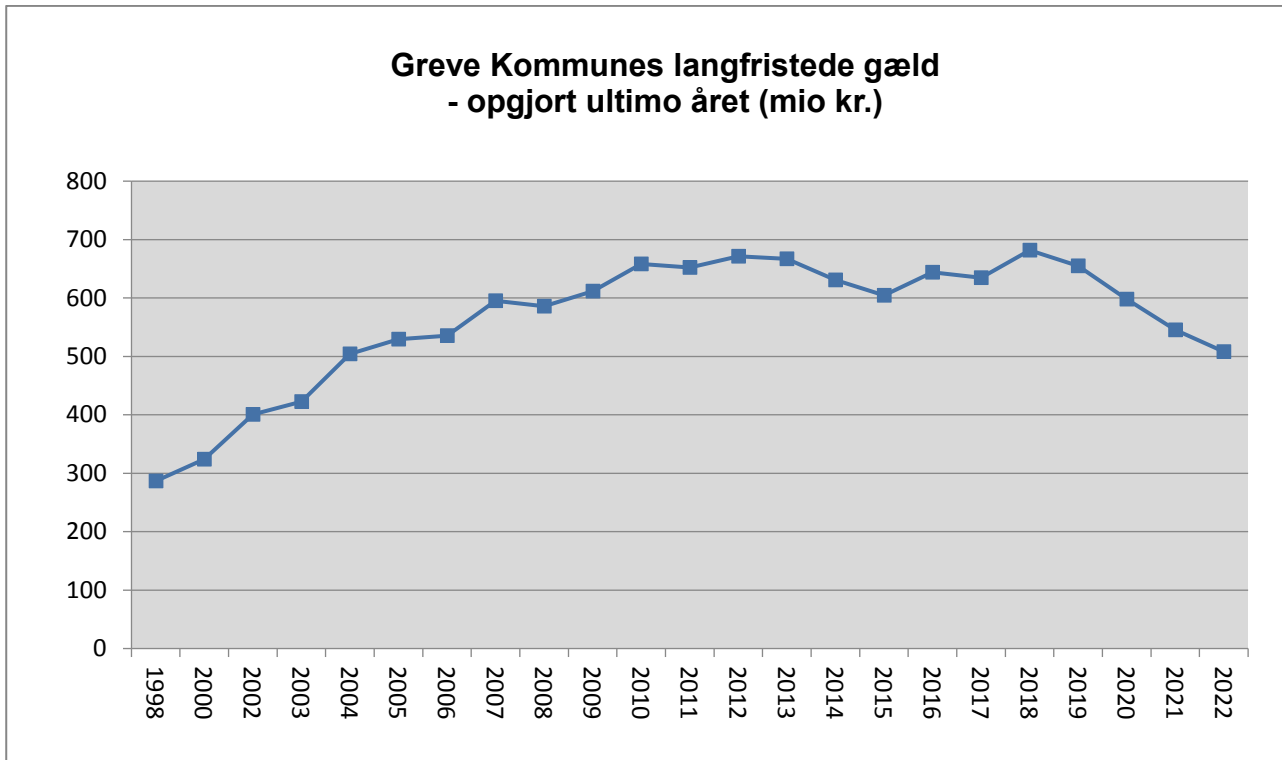
Lånebekendtgørelsen giver automatisk låneadgang til energibesparende foranstaltninger under forudsætning af, at de opfylder nærmere angivne betingelser. Greve Kommune har i overensstemmelse hermed projekter for knap 12,4 mio. kr. i 2019 der forventes lånefinansieret.

Samlet forventes for 2019 et lånoptag på knap 30,4 mio. kr. og et lånoptag på godt 15,2 mio. kr. i 2020.

**Afdrag på lån**

Udgiften til afdrag på eksisterende lån er beregnet på baggrund af en gennemgang af låneporteføljen. For lån i udenlandsk valuta er anvendt valutakurser gældende oktober 2018 samt forventninger hertil. Ved skøn over afdrag på lån som følge af den generelle låneadgang optaget ved udgangen af 2018 og frem er der taget udgangspunkt i, at lånene optages med den maksimale løbetid i henhold til lånebekendtgørelsen for kommunerne på 25 år.

På næste side er vist en oversigt over den forventede udvikling i kommunens langfristede gæld ultimo året.



## Budgetområde 9.03: Skatter og generelle tilskud

### 1. *Beskrivelse af budgetområdet*

Budgetområde 9.03 omfatter udgifter og indtægter som følge af tilskud- og udligningssystemet samt skatter og afgifter.

Byrådet skal i forbindelse med budgetvedtagelsen tage stilling til:

- Udskrivningsprocenten for den kommunale indkomstskat
- Grundskyldspromillen (minimum 16 og maksimum 34 promille)
- Promillesatsen for dækningsafgifterne på forretningsejendomme og offentlige ejendomme.

Byrådet skal ligeledes i forbindelse med budgetvedtagelsen tage stilling til, om det selv vil budgettere udskrivningsgrundlaget (kaldet selvbudgettering). Alternativt kan byrådet vælge at anvende det af staten udmeldte og garanterede indtægtsgrundlag (kaldet statsgarantien).

Ovenstående valg har betydning for indkomstskatteprovenuet, kommunens bloktilskud og den samlede udligning i øvrigt i budgetåret. Såfremt der vælges at selvbudgettere, vil der ske en efterregulering af disse poster 3 år efter budgetåret.

Greve Byråd valgte i forbindelse med budgetvedtagelsen statsgaranti for budgetåret 2019.

## 2. Tilskud og udligning

Løbende priser Beløb i 1.000 kr.	Statsgaranti Statsgaranti Statsgaranti					
	Regnskab 2017	Korrigeret budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>Udligning og generelle tilskud</b>	<b>-224.772</b>	<b>-175.292</b>	<b>-208.908</b>	<b>-227.934</b>	<b>-211.246</b>	<b>-232.307</b>
Kommunal landsudligning	-155.448	-123.956	-113.580	-130.423	-126.862	-134.819
Kompensation vedr. revision af uddannelsesoplysninger	0	0	-2.316	-2.316	0	0
Kompensation vedr. ændret beregning af aldersbetingede udgiftsbehov	0	0	-15.360	-15.360	0	0
Udligning i Hovedstadsområdet	12.300	84	-3.564	-10.465	-16.147	-30.398
Statstilskud til kommuner	-61.320	-56.892	-49.944	-43.476	-43.098	-42.645
Bidrag til særligt vanskeligt stillede kommuner	5.352	5.436	5.544	5.657	5.800	5.962
Udligning af selskabsskat	-14.340	-10.932	-18.168	-19.659	-18.844	-18.209
Udligning vedr. udlændinge	-10.548	-10.296	-11.520	-11.892	-12.127	-12.231
Efterregulering af tilskud	-768	21.264	0	0	0	0
<b>Kommunale bidrag til regionerne</b>	<b>6.552</b>	<b>6.710</b>	<b>6.827</b>	<b>5.657</b>	<b>5.800</b>	<b>5.962</b>
<b>Særlige tilskud</b>	<b>-137.612</b>	<b>-137.304</b>	<b>-135.684</b>	<b>-124.066</b>	<b>-125.401</b>	<b>-127.236</b>
Likviditetstilskud	-13.032	-13.080	-13.044	0	0	0
Beskæftigelsestilskud	-101.640	-101.076	-101.688	-103.149	-104.543	-105.899
Tilskud vedr. ældreområdet og dagtilbud m.v.	-19.548	-20.676	-19.896	-20.389	-20.858	-21.337
Tilskud vedr. tidligere års skattenedsættelser	-3.972	-2.472	-1.056	-528	0	0
Efterreguleringer	-4.112	0	0	0	0	0
Refusion af købsmoms	-176.999	0	0	0	0	0
Udgifter til købsmoms	181.220	0	0	0	0	0
Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	471	0	0	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>-355.832</b>	<b>-305.886</b>	<b>-337.765</b>	<b>-346.343</b>	<b>-330.847</b>	<b>-353.581</b>

+ = udgifter, - = indtægter

Af ovenstående oversigt fås et overblik over beløbsstørrelser og ændringer i perioden fra 2017 til 2022. De væsentligste beløb og ændringer beskrives nedenfor.

### Kommunal landsudligning

Landsudligning af kommunernes forskellige beskatningsgrundlag og udgiftsbehov er sammenfattet i en enkelt ordning kaldet kommunal landsudligning.

Denne ordning indebærer, at en kommune betragtes som værende i en økonomisk ugunstig situation med et strukturelt underskud, hvis kommunens beregnede udgiftsbehov overstiger de bereg-

nede skatteindtægter ved et landsgennemsnitligt beskatningsniveau. En sådan kommune modtager tilskud. Omvendt skal en kommune bidrage til ordningen, hvis dens udgiftsbehov er lavere end de beregnede skatteindtægter, og kommunen dermed har et strukturelt overskud.

Der udlignes ikke efter den enkelte kommunes faktiske skatteindtægt, men i forhold til en beregnet skatteindtægt pr. indbygger. Denne opgøres ved at gange kommunens beskatningsgrundlag med et landsgennemsnitligt beskatningsniveau, som i 2019 er fastsat til ca. 24,9 procent.

De kommuner, der har et beregnet strukturelt underskud, vil modtage et udligningstilskud på 61 pct. af det beregnede strukturelle underskud. Omvendt vil de kommuner, der har et beregnet strukturelt overskud, skulle betale et udligningsbidrag, der udgør 61 pct. af kommunens strukturelle overskud.

Hovedparten af kommunerne vil efter denne beregning have et strukturelt underskud og modtager derfor et udligningstilskud. Dette gælder også Greve kommune, som er modtager af tilskud i Landsudligningen i 2019 på 113,580 mio. kr.

Regeringen har fået Folketingets tilslutning til at udbetale ekstraordinære kompensationer i 2019 og 2020 til en række kommuner. Kompensationerne skyldes, at ændringer i statistikgrundlaget vedr. uddannelsesoplysninger og ændrede beregninger af de aldersbetingede udgiftsbehov primært vedr. udgifter til hjemmehjælp har medført nogle væsentlige forskydninger i udligningsberegningerne fra og med 2019. Udbetalingerne af kompensationerne er betinget af, at de relevante kommuner ikke forhøjer skatterne i 2019 og 2020. Greve Kommune vil i både 2019 og 2020 modtage henholdsvis 2,316 mio. kr. og 15,360 mio. kr. som følge af kompensationerne vedr. henholdsvis uddannelsesoplysninger og aldersbetingede udgiftsbehov primært vedr. udgifter til hjemmehjælp.

Kommunens tilskud fra landsudligningen er faldet med over 30 mio. kr. fra 2017 til 2018 og falder med yderligere ca. 10 mio. kr. fra 2018 til 2019. Disse væsentlige fald i tilskuddet skyldes, at kommunens strukturelle underskud er faldet med ca. 65 mio. kr. fra 2017 til 2019. Det hænger sammen med, at kommunens beregnede skatteindtægter er vokset betydeligt kraftigere end kommunens beregnede udgiftsbehov. Med et udligningsniveau på 61 % i landsudligningen medfører faldet i det strukturelle underskud på godt 65 mio. kr., at kommunens tilskud fra landsudligningen falder med ca. 40 mio. kr. fra 2017 til 2019.

Knap halvdelen af faldet i tilskuddet fra landsudligningen fra 2017 til 2019 kan forklares med de ovennævnte ændringer i statistikgrundlaget vedr. uddannelsesoplysninger og de ændrede beregninger af de aldersbetingede udgiftsbehov primært vedr. udgifter til hjemmehjælp. Som nævnt kompenseres kommunen i 2019 og 2020 med i alt knap 17 mio. kr. pr. år for disse ændringer. Den resterende del af faldet i tilskuddet fra landsudligningen fra 2017 til 2019 skyldes primært, at kommunens beregnede udgiftsbehov som følge af borgernes forbedrede socioøkonomiske forhold er faldet væsentligt i forhold til landsgennemsnittet. De socioøkonomiske forhold, der indgår i beregningen af udgiftsbehovet, fremgår af tabellen i afsnittet nedenfor om udgiftsbehov.

### **Udligning i Hovedstadsområdet**

Kommunerne i Hovedstadsområdet deltager udover landsudligningen også i en udligningsordning mellem kommunerne i Hovedstadsområdet. Udligningen i Hovedstadsområdet beregnes ligesom i landsudligningen ud fra kommunernes beskatningsgrundlag og udgiftsbehov. Udligningsniveauet i ordningen er som udgangspunkt fastsat til 27 procent.



Udligningen i Hovedstadsområdet er i modsætning til nettoordningen i landsudligningen mellem-kommunal, idet den fuldt ud finansieres af kommunerne i Hovedstadsområdet. Ordningen er med andre ord neutral for staten og for kommunerne udenfor Hovedstadsområdet.

Greve Kommune har været bidrager til Hovedstadsudligningen i en årrække frem til og med 2018. Fra og med 2019 vil Greve Kommune modtage tilskud fra Hovedstadsområdet. Tilskuddet forventes at stige gradvist i de kommende år.

Den demografiske udvikling i Greve Kommune er hovedårsagen til, at det forventes, at kommunen i de kommende år vil modtage stigende tilskud fra Hovedstadsudligningen. Den forventede stigning i andelen af ældre borgere i kommunen er således betydeligt kraftigere end den forventede stigning i andelen af ældre borgere i hele Hovedstadsområdet. Kommunens kraftigere stigning i andelen af ældre borgere medfører en større stigning i kommunens udgiftsbehov end stigningen i hele Hovedstadsregionen. Herudover er kommunens forventede stigning i skattegrundlaget mindre end den forventede stigning i hele Hovedstadsregionen, da de ældre borgere i gennemsnit har lavere indkomster end øvrige borgere.

### Udgiftsbehov

Udgiftsbehovet, som anvendes i ovenstående udligningsordninger, beregnes for hver kommune pr. indbygger ud fra Økonomi- og Indenrigsministeriets fastsatte kriterier. Det består af et aldersfordelt (demografisk) udgiftsbehov og et beregnet socioøkonomisk udgiftsbehov.

Kommunernes udgiftsbehov under ét svarer til kommunernes samlede nettodrifts- og anlægsudgifter. Det aldersfordelte udgiftsbehov vægter med 67 %, mens det socioøkonomiske udgiftsbehov vægter med de restende 33 %.

De aldersfordelte udgiftsbehov i landsudligningen pr. borger i 2018 og 2019 fremgår herunder.

Beløb i kr. pr. borger	2018	2019	Ændring fra 2018 til 2019
Enhedsbeløb 0-5 årige	60.655	61.221	566
Enhedsbeløb 6-16 årige	77.892	77.834	-58
Enhedsbeløb 17-19 årige	32.405	27.478	-4.927
Enhedsbeløb 20-24 årige	20.548	24.657	4.108
Enhedsbeløb 25-29 årige	21.521	24.703	3.183
Enhedsbeløb 30-34 årige	24.411	25.872	1.461
Enhedsbeløb 35-39 årige	24.454	26.663	2.208
Enhedsbeløb 40-44 årige	27.165	27.420	255
Enhedsbeløb 45-49 årige	28.947	29.998	1.051
Enhedsbeløb 50-54 årige	29.875	32.035	2.160
Enhedsbeløb 55-59 årige	34.466	34.278	-188
Enhedsbeløb 60-64 årige	37.305	38.401	1.096
Enhedsbeløb 65-74 årige	29.261	28.372	-889
Enhedsbeløb 75-84 årige	55.754	46.720	-9.034
Enhedsbeløb 85 årige og derover	129.730	137.963	8.233

Kilde: Kommunal udligning og generelle tilskud 2018 og 2019, Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Som det ses i tabellen ovenfor, er de beregnede enhedsbeløb for 2019 steget betydeligt for aldersgrupperne 20-29 år og for aldersgruppen for 85+ årige. Det er aldersgrupper, hvor Greve Kommune har en lavere andel af befolkningen end hele landet. Herudover er de beregnede enhedsbeløb for 2019 faldet markant for aldersgruppen 17-19 årige og for aldersgruppen 75-84 årige. For begge disse aldersgrupper gælder, at Greve Kommune har en større andel af befolkningen end hele landet.

De betydelige forskelle mellem enhedsudgifterne for visse aldersgrupper i 2018 og 2019 skyldes de førnævnte ændrede beregninger af de aldersbetingede udgiftsbehov primært vedr. udgifter til hjemmehjælp.

Greve Kommune bliver derfor ramt relativt hårdt af de nye beregnede aldersfordelte enhedsudgifter for 2019. Samlet set er det beregnede aldersfordelte udgiftsbehov for Greve Kommune kun steget med 0,1 % fra 2018 til 2019. Til sammenligning er hele landets beregnede aldersfordelte udgiftsbehov steget med 0,91 % fra 2018 til 2019. Det er baggrunden for, at Greve Kommune kompenseres i både 2019 og 2020 med årligt 15,360 mio. kr.

Tallene for hovedstadsudligningen er lidt anderledes, men det er de samme tendenser i udviklingen fra 2018 til 2019 som for landsudligningen.

Kriterierne og de enkelte kriteriers vægt i beregningen af de socioøkonomiske udgiftsbehov er uændret fra 2018 til 2019.

Kriterierne for opgørelsen af de såkaldte socioøkonomiske udgiftsbehov i 2019 fremgår af nedenstående oversigt:

Oversigt over socioøkonomiske udgiftsbehovskriterier og vægte i landsudligningen	
Kriterium	Vægt i landsudligning
20-59 årige uden beskæftigelse over 5 pct. 1)	19 pct.
25-49 årige uden erhvervsuddannelse	16 pct.
Udlejede beboelseslejligheder	5 pct.
Psykiatriske patienter	5 pct.
Familier i bestemte boligtyper	15 pct.
Børn i familier hvor forsørgerne har lav uddannelse	8 pct.
Enlige på 65 år og derover	2,5 pct.
Personer med lav indkomst i tre ud af fire år	8 pct.
Antal udviklingshæmmede	5 pct.
Antal indvandrere og efterkommere	3 pct.
20-59 årige med færdigheder på grundniveau	5 pct.
Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet	2 pct.
Børn af enlige forsørgere	4 pct.
Børn som har flyttet kommune mindst tre gange	2,5 pct.

- 1) Det største antal 20-59 årige uden beskæftigelse over 5 pct. i det senest opgjorte år eller tre år tidligere. Korrektionen skal sikre, at kommunerne får et økonomisk udbytte ved en skabt fremgang i beskæftigelsen.

## Oversigt over socioøkonomiske udgiftsbehovskriterier og vægte i hovedstadsudligningen

Kriterium	Vægt i hovedstadsudligning
20-59 årige uden beskæftigelse over 5 pct. 1)	10 pct.
25-49 årige uden erhvervsuddannelse	25 pct.
Udlejede beboelseslejligheder	8 pct.
Psykiatriske patienter	8 pct.
Familier i bestemte boligtyper	7 pct.
Børn i familier hvor forsørgerne har lav uddannelse	25 pct.
Enlige på 65 år og derover	7 pct.
Antal indvandrere og efterkommere	5 pct.
Børn af enlige forsørgere	5 pct.

- 1) Det største antal 20-59 årige uden beskæftigelse over 5 pct. i det senest opgjorte år eller tre år tidligere. Korrektionen skal sikre, at kommunerne får et økonomisk udbytte ved en skabt fremgang i beskæftigelsen

### Overudligning

Overudligningsgrænsen er 93 pct. og er den øverste grænse for udligningen i en kommune. Det er primært kommuner i Hovedstadsområdet, som kan blive omfattet af overudligning. Overudligningen sikrer, at en kommune altid kan beholde minimum 7 pct. af en fremgang i udskrivningsgrundlaget.

Ordningen omkring overudligning finansieres af kommunerne selv. Greve Kommune bidrager med knap 9 mio. kr. til ordningen i 2019, hvilket er lidt mere end i både 2017 og 2018.

### Statstilskud til kommuner

Statens samlede tilskud til kommunerne kaldet Bloktilskuddet fastsættes hvert år af Folketingets Finansudvalg med baggrund i en aftale mellem regeringen og Kommunernes Landsforening. De efterfølgende års bloktilskud er baseret på KL's vejledende skøn. Det samlede Bloktilskud for 2019 udgør 62,1 mia. kr. Bloktilskuddet finansierer primært landsudligningen i det kommunale udligningssystem, som i 2019 giver et underskud på 48,9 mia. kr. Herudover finansierer bloktilskuddet tilskud til kommuner med højt strukturelt underskud samt tilskud til kommuner med økonomiske vanskeligheder med i alt 7,5 mia. kr. Den resterende del af bloktilskuddet udgør 5,7 mia. kr. Det fordeles forholdsmæssigt ud fra kommunens andel af det samlede befolkningstal (betalingskommunefolketal) i hele landet. Greve Kommunes andel udgør i 2019 0,87 %. På baggrund heraf modtager Greve Kommune i 2019 et statstilskud på 49,944 mio. kr.

I bloktilskuddet indgår bl.a. compensation for nye opgaver i kommunerne typisk i form af netop vedtagne love fra den overstående folketingssamling – det kaldes DUT-princippet<sup>1</sup>. For år 2019-2022 er puljen budgetteret ud fra de seneste KL-forudsætninger fra august 2018.

En andel af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne har budgetteret i overensstemmelse med de aftalte udgiftsrammer. Fra 2019 er det betingede bloktilskud to-delt, således at det betingede

<sup>1</sup> Det udvidede totalbalanceprincip. Dette indebærer, at kommunerne kompenseres for de udgiftsmæssige konsekvenser af ændringer i byrde- og opgavefordelingen mellem staten og kommunerne, og for ændringer staten foretager i regelgrundlaget for eksisterende kommunale opgaver. DUT omfatter både udgifter og indtægter.

bloktilskud vedrørende serviceudgifterne udgør 3 mia. kr., mens det betingede bloktilskud vedrørende anlægsudgifterne udgør 1 mia. kr. Greve kommunes andel af disse er indregnet i budgettet.

Kommunerne modtog en ekstraordinær finansiering i årene 2013-2018. Beløbet har til hensigt at styrke den kommunale likviditet, bl.a som følge af indførelsen af Udbetaling Danmark og refusionsreformen. Overflytningen af udbetalingen af en række ydelser til Udbetaling Danmark har medført en betydelig likviditetsforringelse for kommunerne, da staten tidligere har refunderet kommunerne forskudsvist for en del af de ydelser, der fremover skal udbetales igennem Udbetaling Danmark. Den ekstraordinære finansiering til kommunerne udbetales også i 2019. Greve Kommunes andel af engangsbeløbet på 1,5 mia. kr., svarende til 13,044 mio. kr., er indregnet i indtægterne for 2019. Den ekstraordinære finansiering forventes ikke at forekomme i overslagsårene 2020-22 og indgår derfor ikke i budgetterne her.

### **Bidrag til særligt vanskeligt stillede kommuner**

Som led i økonomiaftalen for 2019 aftalte regeringen og KL i lighed med sidste år at afsætte en forhøjet tilskudspulje til særligt vanskeligt stillede kommuner. Hovedstadskommunerne finansierer desuden en pulje til fordeling inden for disse kommuner. Puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner er på 310,9 mio. kr. i 2019. Økonomi- og Indenrigsministeriet fordele midlerne i puljen til kommunerne. Greve Kommune fik ikke andel i midlerne for 2019.

Puljen for kommuner i Hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder er ligeledes videreført efter finansieringsreformen. Størrelsen er fra 2013 forhøjet fra 0,07 pct. af beskatningsgrundlaget i Hovedstadsområdet til 0,08 pct. af beskatningsgrundlaget. Den enkelte kommunes bidrag til finansieringen beregnes fortsat på grundlag af kommunens andel af det samlede folketal i Hovedstadsområdet.

Greve Kommunes bidrag til denne pulje er i 2019 på 5,544 mio. kr.

### **Udligning af selskabsskat**

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes.

Det vil sige, at de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

I 2019 modtager Greve Kommune godt 18 mio. kr. fra denne udligningsordning, hvilket er væsentligt højere end de knap 11 mio. kr., som kommunen modtager i 2018. Stigningen skyldes, at provenuet fra selskabsskatterne er steget noget mere på landsplan end i Greve Kommune.

### **Udligning vedr. udlændinge**

Til dækning af kommunernes merudgiftsbehov til indvandrere, flygtninge og efterkommere (i forbindelse med integration, sprogundervisning mv.) ydes et beløb årligt pr. person afhængigt af per-

sonens alder. Afgrænsningen af gruppen af personer, som modtager tilskud, defineres som udlændinge med herkomst og oprindelsesland i de "integrationskrævende" lande<sup>2</sup>.

Kommunerne finansierer denne ordning under ét, således at bidraget fordeles i forhold til kommunens folketal. Kommuner med få indvandrere, flygtninge og efterkommere vil således samlet yde et bidrag til ordningen, mens kommuner med mange indvandrere, flygtninge og efterkommere samlet vil modtage et tilskud. Tilskudsbeløbene reguleres en gang årligt med pris- og lønudviklingen for den kommunale sektor.

Greve Kommune modtager i 2019 i alt 11,520 mio. kr. fra udligningen vedr. udlændinge.

### **Beskæftigelsestilskud**

Kommunerne har fra 2010 overtaget udgifterne til dagpenge samt aktivering af ledige. Til finansiering heraf ydes et årligt beskæftigelsestilskud til hver enkelt kommune. For kommunerne under ét består beskæftigelsestilskuddet af et grundtillæg, som fastlægges på baggrund af de beregnede udgifter fra 2016 samt et merudgiftsbehov, der for kommunerne under ét beregnes som forskellen mellem kommunernes grundtilskud og de forventede nettoudgifter for tilskudsåret.

Beskæftigelsesreformen har fra 2011 pålagt kommunerne yderligere opgaver og dermed et højere merudgiftsbehov. Størrelsen af beskæftigelsestilskuddet for den enkelte kommune er baseret på et skøn fra KL. Det skal ligeledes bemærkes, at tilskudsbeløbet både midtvejsreguleres i tilskudsåret, og efterreguleres året efter, når endelige regnskabstal foreligger.

Greve Kommune modtager i 2019 i alt 101,688 mio. kr. i beskæftigelsestilskud.

---

<sup>2</sup> Denne afgrænsning omfatter lande uden for USA, Canada, Australien, New Zealand, EU, Norden, Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino, Schweiz og Vatikanstaten.

### 3. Skatteindtægter

Løbende priser Beløb i 1.000 kr.	Statsgaranti Statsgaranti Statsgaranti					
	Regnskab 2017	Korrigeret budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>Kommunal indkomstskat</b>	<b>-2.185.041</b>	<b>-2.267.878</b>	<b>-2.309.904</b>	<b>-2.354.628</b>	<b>-2.426.940</b>	<b>-2.504.468</b>
<b>Selskabsskat</b>	<b>-29.292</b>	<b>-42.984</b>	<b>-43.171</b>	<b>-48.062</b>	<b>-46.140</b>	<b>-44.366</b>
<b>Anden skat pålignet visse indkomster</b>	<b>-2.840</b>	<b>-1.717</b>	<b>-5.831</b>	<b>-1.487</b>	<b>-1.487</b>	<b>-1.487</b>
Bruttoskat efter §48 E (forskerskat)	-1.221	-1.130	-1.191	-1.191	-1.191	-1.191
Kommunal andel af skat af dødsboer	-1.619	-587	-4.640	-296	-296	-296
<b>Grundskyld</b>	<b>-220.579</b>	<b>-217.578</b>	<b>-230.035</b>	<b>-235.556</b>	<b>-243.329</b>	<b>-243.329</b>
Grundskyld	-215.329	-217.578	-230.035	-235.556	-243.329	-243.329
Kompensation for fastfrysning af grundskyldsprovenu	-5.250	0	0	0	0	0
<b>Dækningsafgift</b>	<b>-16.774</b>	<b>-16.328</b>	<b>-17.032</b>	<b>-17.032</b>	<b>-17.032</b>	<b>-17.032</b>
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	-110	-113	-115	-115	-115	-115
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	-153	-153	-155	-155	-155	-155
Dækningsafgift af forretningsejendomme	-16.511	-16.062	-16.762	-16.762	-16.762	-16.762
<b>Skatter i alt</b>	<b>-2.454.526</b>	<b>-2.546.485</b>	<b>-2.605.973</b>	<b>-2.656.765</b>	<b>-2.734.928</b>	<b>-2.810.682</b>

Kommunens skatteindtægter i regnskab 2017 og budgetterne for 2018-22 fremgår af tabellen ovenfor. De samlede skatteindtægter var i regnskab 2017 på 2,455 mia. kr. Skatteindtægterne forventes at stige til 2,811 mia. kr. i 2022. Den kommunale indkomstskat udgør ca. 89 % af de samlede skatteindtægter. Hovedområderne beskrives nedenfor.

#### Kommunal indkomstskat

For 2019 er den kommunale skatteprocent (udskrivningsprocenten) fastsat til 23,9 %. Skatteprocenten har ikke været ændret siden 2008.

Greve Kommune er den 12. billigste skattekommune i landet målt på den kommunale skatteprocent alene. Den gennemsnitlige skatteprocent i hele landet er i 2019 på 24,93.

Provenuet fra den kommunale indkomstskat afhænger dels af udskrivningsprocenten og dels af udskrivningsgrundlaget, se mere nedenfor om udskrivningsgrundlaget.

### Udskrivningsgrundlaget

Kommunens udskrivningsgrundlag beregnes som borgernes samlede budgetterede indkomster fratrukket borgernes personfradrag.

Nedenstående oversigt viser skøn over udviklingen i udskrivningsgrundlag fra 2017 til 2022. Udskrivningsgrundlaget for personskat er basis for den væsentligste indtægt i kommunens budget.

Prognosen er beregnet med brug af de seneste vækstskøn for indkomsterne fra KL. De anvendte skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget er korrigeret for lokale vækstrater og demografisk udvikling. Korrektionen tager højde for den faktiske lokale udvikling sammenholdt med den faktiske udvikling på landsplan.

Ændringerne i diverse skatteregler, herunder skattereformen, vækstplanen, seneste finanslove samt bedre makroøkonomiske konjunkturer har generelt øget kommunernes udskrivningsgrundlag.

Som det kan ses herunder, adskiller Greve Kommunes udvikling sig lidt fra gennemsnittet i hele landet. I 2017 og 2018 forventes der lavere stigninger i udskrivningsgrundlaget i Greve Kommune end i hele landet, mens der forventes højere stigninger i Greve Kommune end i hele landet i alle årene fra 2019 til 2022.

Udskrivningsgrundlag i mio. kr.	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	KL-skøn fra september 2018					
Greve Kommune	9.167	9.500	9.632	9.852	10.155	10.479
Stigning fra året forinden (Greve Kommune)	2,5%	3,6%	1,4%	2,3%	3,1%	3,2%
Stigning fra året forinden (gennemsnit for hele landet)	2,7%	4,3%	0,9%	2,2%	3,1%	3,1%

Kilde: KL's skatte- og tilskudsmodel og Greve Kommunes budget

### Selskabsskatter

Budgettering af selskabsskatten for år 2019 er baseret på en opgørelse, der er udsendt af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Selskabsskatten for 2019 er beregnet på baggrund af selskabernes regnskaber for 2016. Overslagsårene 2020-22 er budgetteret ud fra KL's skøn for området.

Halvdelen af kommunernes provenu fra skat af selskaber m.v. udlignes. Udligningen beregnes som 50 procent af forskellen mellem kommunernes provenu pr. indbygger af selskabsskat m.v. og det landsgennemsnitlige provenu pr. indbygger. I 2019 modtager Greve Kommune 18,168 mio. kr. i udligningstilskud som følge af, at kommunens provenu pr. indbygger er noget lavere end det landsgennemsnitlige niveau pr. indbygger.

### Grundskyld

For 2019 er grundskyldspromillen fastsat til 16,944 ‰. Grundskyldspromillen lå fra 2008 til 2013 på 18,06 ‰. I 2014 blev grundskyldspromillen sat ned til 17,69 ‰. I 2015 blev grundskyldspromillen nedsat igen fra 17,69 ‰ til 16,944 ‰. Grundskyldspromillen har ikke været ændret siden 2015.

Grundskyldspromillen skal ifølge loven udgøre mindst 16 % og højst 34 %. Greve Kommune har den næst laveste grundskyldspromille i Danmark. Kun Gentofte Kommune ligger lavere med en grundskyldspromille på lovens minimum på 16 %. Til sammenligning er den gennemsnitlige grundskyldspromille i hele landet i 2019 på 26,14 %.

Der gælder særlige regler for beregningen af grundskyld på produktionsjord. Her fastsættes et maksimum på den måde, at der skal trækkes 14,8 % fra den for anden jord fastsatte grundskyldspromille. Denne reduktionssats blev af Folketinget indført i juni 2010.

Grundskyldpromillen for produktionsjord i 2019 udgør 2,144 %.

Grundskyld er omfattet af et skatteloft. Loftet beregnes som stigningen i udskrivningsgrundlaget på landsplan, der tillægges 3 %. Den samlede stigning kan dog maksimalt udgøre 7 % årligt.

Staten fastsætter hvert år reguleringsprocenten for skatteloftet. For 2019 er reguleringsprocenten fastsat til 5,5 procent.

For den enkelte boligejer indefryses stigningen i grundskylden i både 2018 og 2019 som gæld til kommunen.

### **Dækningsafgift**

Dækningsafgiftspromillen dækker over flere typer:

#### *Dækningsafgiften af forskelsværdier på forretningsejendomme*

Byrådet indførte fra 2005 en dækningsafgift igen. Her blev promillen fastsat til 5. Kommunen opkrævede samme promille til og med 2014. I 2015 er promillen nedsat til 4,5, som også var satsen i 2016. Fra 2017 er promillen nedsat til 4,0, som også er gældende for 2019.

#### *Dækningsafgift af forskelsværdier på offentlige ejendomme*

Der er siden 2008 opkrævet en dækningsafgift på 8,75 %. Det svarer til det maksimale ifølge ejendomsbeskatningsloven.

#### *Dækningsafgiften af grundværdien på offentlige ejendomme*

Denne dækningsafgift følger grundskyldspromillen på den måde, at der af statsejendomme betales samme promille som den vedtagne kommunale grundskyld, og af andre offentlige ejendomme betales den halve sats. Fra 2007-2013 har satsen derfor været fastsat til 9,03 % for andre offentlige ejendomme. Fra 2014 blev denne sats nedsat til 8,845 %, og i 2015 – som konsekvens af nedsættelsen af grundskyldspromillen – er den yderligere nedsat til 8,472 %, som også er satsen i 2019.

### **Valg af selvbudgettering eller statsgaranti**

I forbindelse med budgetvedtagelsen skal Byrådet hvert år tage stilling til, om kommunen skal anvende det af staten udmeldte udskrivningsgrundlag (statsgaranti) - eller om kommunen skal anvende sit eget skøn (selvbudgettering). Valget gælder kun for selve budgetåret og har bindende virkning.

Byrådet har i alle årene fra 2008 til og med 2018 valgt statsgaranti.

KL's beregningsmodel for tilskud og udligning har en facilitet, der beregner om kommunen havde "valgt rigtigt" i forhold til statens tilbud om statsgaranti.



I alle årene fra og med 2008 til og med 2014 har kommunen haft en gevinst ved valget af statsgaranti. Den største gevinst var i 2009 som følge af finanskrisen.

I alle årene 2015-2018 forventes mindre tab som følge af valget af statsgaranti.

Statsgarantien for 2019 er udmeldt med baggrund i kommunernes korrigerede udskrivningsgrundlag i 2016 tillagt de af staten forventede stigninger fra 2016 til 2019 på 11,1 pct. på landsplan. Vækstprocenten på 11,1 pct. gælder for alle kommuner og tager dermed ikke hensyn til den enkelte kommunes indkomstmæssige udvikling i perioden.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering har betydning for:

- Kommunens indtægter fra indkomstskatter
- Kommunens bidrag til og tilskud fra flere udligningsordninger

På baggrund heraf har administrationen ud fra de to metodevalg for budgetåret 2019 gennemført beregninger af kommunens skattegrundlag samt forventede tilskuds- og udligningsbeløb på baggrund af KL's skatte- og tilskudsmodel.

Resultatet heraf ses i nedenstående indtægtsprognose, som på skattesiden er baseret på 24. skateligingskørsel for 2017 fra september 2018:

Mio. kr.	Statsgaranti 2019	Selvbudgettering 2019	Afvigelse
Indtægter fra indkomstskat	-2.309,9	-2.290,5	-19,4
Tilskud og udligning*	-322,4	-332,8	10,4
Øvrige skatteindtægter**	-295,7	-295,7	0,0
Efterregulering vedr. 2019 i 2022	0,0	-8,9	8,9
I alt	-2.928,0	-2.927,9	-0,1

\*Inkl. beskæftigelsestilskud og udviklingsbidrag til regionerne.

\*\*Grundskyld, selskabsskat og dækningsafgift mv.

For 2019 forventes der isoleret set et merprovenu på skattesiden ved statsgarantien på 19,4 mio. kr. Dette modsvares delvist af en lavere indtægt fra tilskud og udligning på 10,4 mio. kr. ved valg af statsgarantien. De anvendte modeller fra KL til prognostisering af skat samt tilskud og udligning indikerer derudover, at der vil komme en positiv efterregulering af tilskudsåret 2019 i 2022 ved valg af selvbudgettering. Denne efterregulering forventes for nuværende at udgøre en indtægt på 8,9 mio. kr. for kommunen. Efterreguleringen skyldes primært, at KL forventer en større stigning i hele landets udskrivningsgrundlag end ministeriets skøn i statsgarantien.

Samlet set er den aktuelle forventning baseret på KL's model, at de samlede indtægter for kommunen vil blive 0,1 mio. kr. højere ved valg af statsgaranti for 2019 end ved valg af selvbudgettering for 2019.

Både administrationen og KL's økonomiske sekretariat vurderer, at den ovennævnte positive efterregulering er meget usikker. Såfremt vækstgrundlaget såvel som renteniveauet (grundlaget for udskrivningsgrundlaget) ikke bliver som forventet, kan efterreguleringen blive væsentlig mindre positiv eller endog negativ. Hvis udskrivningsgrundlaget på landsplan og i hovedstadsområdet fx stiger 0,5 procentpoint mindre end forventet, vil det alt andet lige koste kommunen 10 mio. kr. Omvendt kan efterreguleringen blive mere positiv end for nuværende beregnet, såfremt vækst, beskæftigelse og renteniveau mv. falder bedre ud end forventet.

En anden betydelig usikkerhedsfaktor ved valg af selvbudgettering er udviklingen i kommunens befolkningstal. Der er i beregningen af statsgarantien for 2019 indlagt en forventning om, at kommunens befolkningstal i 2019 i gennemsnit bliver på 50.569. Det er en stigning på 492 personer i forhold til kommunens befolkningstal medio 2018. Til sammenligning er kommunens gennemsnitlige befolkningstal det seneste år steget med 77 personer. Modellens beregninger viser, at såfremt kommunens gennemsnitlige befolkningstal i 2019 bliver fx 200 personer lavere end forventet i statsgarantien, vil det alt andet lige koste kommunen 7,2 mio. kr. ved valg af selvbudgettering.

Det er administrationens vurdering, at både fremskrivningsprocenterne for udskrivningsgrundlaget og kommunens forventede befolkningstal i 2019 anvendt i beregningen af statsgarantigrundlaget ligger i den høje ende, hvorfor statsgarantien er attraktiv for kommunen. Det vurderes, at det vil være risikabelt at vælge selvbudgettering. Administrationen anbefalede derfor valg af statsgaranti for 2019.

Byrådet besluttede i oktober 2018 at følge administrationens indstilling og valgte statsgarantien for 2019.