

Budgetforudsætninger

Indhold	Side
1. Budgettidsplan	1-3
2. Økonomiaftale mellem regering og kl	4-7
3. Aktivitetsbestemt medfinansiering	8
4. Budgetforudsætninger på dagtilbudsområdet	9-10
5. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning	11-14
6. Lån, renter og afdrag	15-17

1. Budgettidsplan

Budgettidsplanen for budget 2019 blev godkendt Kommunalbestyrelsen d. 25. januar 2018.

Hovedprincipper

Formålet med budgetlægningen for 2019 er at skabe et budget i balance. Det indebærer, at Dragør Kommune skal have en sund økonomi i årene fremover jf. Kommunalbestyrelsens økonomiske politik.

Udgangspunkt for budgetlægningen 2019 samt overslagsårene 2020 - 2022 er det vedtagne budget for overslagsårene 2019 – 2021.

Heri foretages der en række tekniske korrektioner, jf. nedenfor.

Tekniske korrektioner defineres som:

- Konsekvenser af lov- og cirkulæreændringer, som medtages i DUT-kompensationen.
- Ændrede forudsætninger, der kan dokumenteres. Ændrede forudsætninger kan være ændringer i ikke styrbare mængdeændringer og/eller udefra kommende ændringer i priser. Ændringer, der har karakter af udvidelse, skal fremsendes som forslag til aktivitetsændringer.
- Berigtigelser som følge af konstaterede budgetfejl.
- Ændringer som følge af Kommunalbestyrelsens beslutninger.

Det budgetforslag for 2019, som fremkommer efter tekniske korrektioner, er det tekniske budget, hvortil der efterfølgende kan foretages politiske ændringer. Kommunalbestyrelsen har på sit seminar i marts foreslået råderumsforslag på i alt 20- 25 mio. kr.

I det tekniske budget er skatteprocenterne uændrede i forhold til 2018.

Tidsplan for budget 2019-2022

Tidspunkt 2018	Aktivitet	Primær aktør
16. marts	Marts-seminar <ul style="list-style-type: none"> • Præsentation af regnskab 2017 • Status på kommunens økonomi og økonomiske udvikling • Drøftelse af effektiviseringskrav, som skal indgå i administrationens budgetforslag • Analyser til budget 2019 	KB Direktion
20. marts	Informationsmøde vedrørende budget for borgerne	ØU/ borgerne
19. april	ØU godkender tekniske forudsætninger for budgettet, bl.a. Dragør Kommunes befolkningsprognose	ØU
Maj	Politiske ønsker til serviceniveau i forhold til Det forpligtende Samarbejde med Tårnby Kommune afleveres i maj mhp. at indgå i økonomibehandlingen i Tårnby	Fagudvalg Direktion
16. maj	Dialogmøde mellem HMU/ØU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2019	ØU
21. juni	Tema-drøftelse: Orientering om økonomiaftalen mellem KL og regeringen	KB Direktion
August	Administrationens budgetforslag forelægges politisk inkl.: <ul style="list-style-type: none"> • Tekniske korrektioner • Kendte virkninger af Økonomiaftalen og rammebetingelser 	Alle udvalg
16. august	Høringsmateriale udsendes den 16. august af forvaltningen – svarfrist den 30. august mhp. budgetseminaret, ØU- og KB-møder	
21. august	Høringsmøde for borgere	Alle udvalg/ borgerne/ berørte parter
23. august	ØU 1. behandling af budget 2019-2022	ØU
30. august	Frist for aflevering af høringssvar	Borgerne/ berørte parter
30. august	KB 1. behandling af budget 2019-2022	KB
3. september – 4. september	Budgetseminar: Kommunalbestyrelsen drøfter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Konsekvenserne af økonomiaftalen mellem regeringen og KL • Budgetforslag og det tekniske budget • Anlægsoversigt • Opstart af politiske forhandlinger om prioritering af drift og anlæg med henblik på at skabe et budget i balance 	KB Direktion

3. september – 18. september	Borgmesteren fører politiske drøftelser med partierne om budgettet	Borgmester/ Partier
18. september	Deadline for politiske forhandlinger. Borgmesteren udarbejder forslag til forlig, som indgår i 2. behandling af budget 2019-2022 i ØU	Borgmester
27. september	Borgmesterens forslag til budget 2019-2022 forelægges til 2. behandling i ØU	ØU
4. oktober	KB 2. behandling af budget 2019-2022	KB
22. november	Godkendelse af tekniske konsekvensrettelser til budgettet	KB

2. Økonomiaftalen for 2019 mellem regeringen og KL

Regeringen og KL indgik i juni 2018 en aftale om kommunernes økonomi for 2019. I det følgende afsnit listes de væsentligste hovedpunkter med en kort beskrivelse af de dele af aftalen, som er af væsentlig betydning for Dragør Kommune.

Serviceramme og bloktilskud

Følgende gør sig gældende i 2019:

- Kommunernes servicerramme udgør for kommunerne under et 251,9 mia. kr. iflg. Økonomiaftalen. Dette er inklusiv reguleringer af DUT m.v. Dertil kommer 0,4 mia. kr. fra Lov- og Cirkulæreprogram 2017/2018, således at kommunernes samlede servicerramme for 2019 udgør 252,3 mia. kr.
- Bloktilskuddet udgør 71,4 mia. kr.

I tabellen nedenfor opgøres servicerrammen for Dragør Kommune med udgangspunkt i KL's budgetvejledning. Derved beregnes det, hvor stor en del af serviceudgifterne Dragør har i forhold til økonomiaftalens samlede servicerramme på 246,1 mia. kr. inkl. Lov- og Cirkulæreprogram 2017/2018.

Opgørelsen inkluderer Dragør Kommunes forholdsmæssige andel af et løft i servicerrammen på netto 1,2 mia. kr. ift. budget 2018, som KL opfordrer kommunerne til selv at vurdere behovet for. Administrationen vurderer, at der i Dragør Kommune er et politisk ønske om en så høj servicerramme som mulig.

Beregning af Dragør Kommunes tekniske servicerramme:

Serviceudgifter i 1.000 DKK	2018	2019
Serviceudgifter B17	626.165	
Fra budget 2017 til udgiftsloft 2018	-109	
Udgiftsloft 2018 (17pl)	626.056	
Ændret pris- og lønforudsætning i 2017	-1.840	
Korrigeret udgangspunkt (17pl)	624.216	
PL fra 2017 til 2018 (1,7 pct.)	10.613	
Løft af borgernær kernevelfærd	2.071	
Løft jf. kræftplan IV	123	
Løft jf. den nationale demenshandleplan 2025	21	
Nye digitaliseringsprojekter	-87	
Øvrige tekniske korrektioner (skæv DUT mv.)	-74	
Lov- og Cirkulæreprogram 2016/2017	178	
Servicerrammen 2018	637.060	
Serviceudgifter B18		637.742
Fra budget 2018 til udgiftsloft 2019		-1.197
Udgiftsloft 2019 (18pl)		636.545
Ændret pris- og lønforudsætning i 2018		-1.878
Korrigeret udgangspunkt (18pl)		634.667
PL fra 2018 til 2019 (2,0 pct.)		12.693
Løft sfa. "En værdig død"		128
Løft sfa. "Aflastning af pårørende"		127

Omlægning af klippekortspuljen til bloktilskud		794
Nye digitaliseringsprojekter		-130
Nye øvrige reguleringer		-88
<i>Øvrige korrektioner (aktstykke 2016 og 2017)</i>		
- DUT-sager, profil 2018-2019		47
- Andre reguleringer, profil 2018-2018		11
Løft til styrket velfærd, herunder sundhed og ældre		3.553
Serviceammen 2019		651.804
Lov- og Cirkulæreprogram 2017/2018		694
Serviceammen 2019		652.498

Kilde KL Budgetvejledning G.3-4 af 29-06-2018 og bilag til denne.

Sanktioner vedr. serviceammen

3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes vedtagne budgetter for 2019 overholder af den fastsatte serviceammen. Regeringen og KL er enige om, at en eventuel budgetsanktion vedrørende 2019 tager afsæt i det aftalte udgiftsniveau, og at en eventuel regnskabssanktion tager udgangspunkt i de samlede kommunale budgetter for service.

Serviceammen defineres som de samlede nettodrifudsudgifter på hovedkonto 0-6 fratrukket

- Nettodrifudsudgifterne på de brugerfinansierede områder
- Nettodrifudsudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering
- Nettodrifudsudgifter til ældreboliger
- Indtægterne fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkelsager
- Nettodrifudsudgifterne til overførsler
- Nettodrifudsudgifterne til forsikrede ledige

Ved opgørelsen af, om Serviceammen for 2019 overholdes vil der blive set på kommunerne samlet.

Budgetsanktionen træder i kraft, hvis kommunernes vedtagne budgetter for 2019 set under et overskrider den aftalte serviceammen. Regnskabssanktionen træder i kraft, hvis kommunernes endelige regnskaber for 2019 set under et overskrider de vedtagne budgetter for 2019.

Budgetsanktionen er i udgangspunktet kollektiv, således, at bloktilskuddet vil blive reduceret med i alt 3 mia. kr. fordelt på de enkelte kommuner ud fra folketal. For Dragør Kommunes vedkommende svarer det til 7,4 mio. kr.

Regnskabssanktionen er 2-delt, således at 40% er kollektiv, og 60% er individuel.

- Den kollektive del af regnskabssanktionen går ud på, at samtlige kommuner får reduceret bloktilskuddet med i alt 1,2 mia. kr., der fordeles ud på kommunerne ud fra deres andel af befolkningstallet. De kommuner, der ikke har overskredet deres serviceammen får også en andel af den kollektive regnskabssanktionssanktion. For Dragørs vedkommende er det 3,0 mio. kr.
- Den individuelle del af regnskabssanktionen går ud på, at de kommuner, der har overskredet deres serviceammen får deres bloktilskud reduceret med 1,8 mia. kr. fordelt mellem hinanden ud fra befolkningstal. For Dragørs vedkommende er det som minimum 4,4 mio. kr.

Regnskabssanktionen vil kun blive håndhævet, såfremt kommunerne samlet overskrider serviceammen.

Det gælder også den individuelle del. Såfremt serviceammen overskrides på landsplan i regnskab 2019, og Dragør Kommune overskrider serviceammen, vil bloktilskuddet som minimum blive reduceret med 7,4 mio. kr.

Anlægsniveau

Regeringen og KL er enige om, at kommunernes investeringer i 2019 udgør 17,8 mia. kr.

Der er en budgetsanktion men ingen regnskabssanktion. Der er dog enighed om at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at de kommunale anlægsudgifter i 2019 både i budgetterne og regnskaberne ligger inden for rammerne af aftalen.

I 2019 er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes vedtagne budgetter for 2019 overholder den fastsatte anlægsramme. En overskridelse vil betyde, at bloktilskuddet reduceres med 1 mia. kr. fordelt på de enkelte kommuner ud fra folketal. For Dragør Kommunes vedkommende svarer det til 2,5 mio. kr.

Tilskuds- og lånepuljer

Lige som i 2018 er der i 2019 fastsat et finansieringstilskud med henblik på at sikre balance mellem de samlede udgifter og indtægter for kommunerne under ét. Der ydes et finansieringstilskud i 2019 på 3,5 mia. kr. Heraf fordeles 1,5 mia. kr. som grundtilskud til alle kommuner og 2 mia. kr. på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Dragør Kommune vil kun få andel i grundtilskuddet, der fordeles til alle kommuner ud fra folketal. For Dragør Kommunes vedkommende svarer det til 3,7 mio. kr.

Der afsættes en særtilskudspulje på 310 mio. kr. til særligt vanskeligt stillede kommuner.

Der afsættes en lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner.

Midtvejsregulering

Regeringen og KL har aftalt, at der foretages en midtvejsvurdering af skønnene for udgifterne til indkomstoverførsler i 2019. Der foretages desuden en midtvejsregulering vedrørende 2018 på 2,9 mia. kr. som følge af ændrede skøn for overførsler samt pris- og lønudvikling.

Midtvejsreguleringen for 2018 skyldes, at kommunernes overførselsudgifter ventes at blive 2,2 mio. kr. lavere end forudsat i økonomiaftalen for 2018. Dertil kommer, at et lavere skøn for løn- og prisudviklingen fra 2017 til 2018 medfører 0,7 mio. kr. færre serviceudgifter end forudsat i økonomiaftalen for 2018.

Skat

Der er forudsat en uændret skattefastsættelse i 2019 for kommunerne under ét. Hvis der for 2019 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Regeringens ambition er at sænke skattetrykket. Med henblik på at understøtte skattenedsættelser i den enkelte kommune etableres en tilskudsordning til skattenedsættelser på 250 mio. kr. Tilskudsordningen målrettes kommuner, der nedsætter skatten, og ordning omfatter alle kommunale skatter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2019, 50 pct. i 2020 og 2021 og 25 pct. i 2022. Hvis der gennemføres skattenedsættelser på over 250 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

Der er ingen ansøgningspulje til skatteforhøjelser. Så kommunerne har ikke som tidligere mulighed for at få forhåndsgodkendt en skatteforhøjelse.

Moderniserings- og effektiviseringsprogram

Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet afløste fra 2017 Omprioriteringsbidraget og reducerer årligt kommunernes udgiftsloft med 0,5 mia. kr. Udgiftsloftet danner udgangspunkt for KL's og regeringens forhandlinger om det kommende års serviceramme. KL og regeringen aftalte et løft til styrket velfærd på

1,7 mia. kr. Ovennævnte reduktion i udgiftsloftet skal modregnes, hvis man skal kunne sammenligne servicerammen for 2019 med servicerammen med 2018. Det er også årsagen til, at KL omtaler et løft til styrket velfærd på 1,2 mia. kr.

Med afsæt i Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet er der i 2017 og 2018 aftalt en lang række initiativer, som skal understøtte arbejdet med moderniseringen og effektiviseringen i kommunerne. Flere af initiativerne er fortsat under forberedelse, bl.a. grundet en længere lovgivningsproces end oprindeligt forventet.

Den samlede Økonomiaftale mellem regeringen og KL kan findes via dette link:

<http://www.kl.dk/Okonomi-og-administration/Okonomi-og-dokumentation/Okonomiforhandlinger/>

Selve Økonomiaftalen ligger som en PDF-fil i den blå boks til højre på siden.

3. Aktivitetsbestemt medfinansiering

Den aktivitetsbestemte medfinansiering (også kaldet kommunal medfinansiering) er en del af kommunens driftsbudget men ligger uden for Servicerammen.

I Økonomiaftalen mellem regeringen og KL er kommunernes samlede indtægts- og udgiftsposter aftalt. En af udgiftsposterne er den aktivitetsbestemte medfinansiering. De aftalte budgetter til aktivitetsbestemt medfinansiering afhænger af Økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner.

På baggrund af det forhandlede niveau fra Økonomiaftalen udarbejder KL en kommunefordelt prognose for udgifterne til Aktivitetsbestemt medfinansiering ud fra data fra Sundhedsdatastyrelsen.

I lighed med tidligere år tager Dragør Kommunes budgettering udgangspunkt i KL's kommunefordelte prognose.

KL's kommunefordelte prognose for 2019 tager udgangspunkt i den enkelte kommunes aktivitetstal fra 2017 og de aftalte afregningspriser for 2019.

I budgetforliget for 2016-19 blev vedtaget en besparelse på aktivitetsbestemt medfinansiering på 1,5 mio. kr. årligt fra 2017 og fremefter. Derfor korrigeres KL's kommunefordelte prognose for 2019 ned med 1,5 mio. kr. omregnet til 2019-priser til det tekniske budget for 2019-22. Den tilsvarende metode blev brugt til de tekniske budgetter for 2017-20 og 2018-21.

Nedenstående tabel viser Dragør Kommunes budget til aktivitetsbestemte medfinansiering i 2018 og 2019:

Budgettering af aktivitetsbestemt medfinansiering for Dragør Kommune:

(Alle beløb i 1.000 kr. i årets priser)	2018	2019
KL's prognose for Dragør Kommune	64.626	64.440
- Besparelse fra Dragør Kommunes budgetforlig 2016-19	-1.535	-1.561
Dragør Kommunes tekniske budget	63.091	62.879

Som det fremgår af tabellen, er budgettet reducereret fra 63,1 mio. kr. i 2018 til 62,9 mio. kr. i 2019.

4. Budgettildelingsmodel på dagtilbudsområdet (Modellen er p.t. ikke godkendt)

Kommunalbestyrelsen har som en del af udvikling af økonomistyringen godkendt "Grundlag for rammestyring i Dragør Kommune". Som et element i denne udvikling af rammestyringen har administrationen udarbejdet en ny tildelingsmodel på dagtilbudsområdet, der tager højde for indførelse af modulpasning som indgår i folketingets lovændring på området, gældende fra 2019.

Det overordnede princip for modellen har været at udarbejde en model der er: gennemsigtig, enkel, ensartethed, giver budgetsikkerhed, er aktivitetsafhængig og følger én-pose-penge-princippet.

Overordnet set har tildelingsmodellen til formål, at få fastlagt tildelingen af budgetrammen for institutionerne og fastlægge principperne for hvordan rammen tilpasses når der sker aktivitetsændringer over tid. Som forudsat i "Grundlaget for rammestyring i Dragør Kommune, har den enkelte institutionsleder derefter mulighed for at disponere indenfor for den tildelte budgetramme.

Modellens forudsætninger og styringsmekanisme

Den nye resursetildelingsmodel er beregnet på grundlag af budgettet for 2018 og fordeler dermed det samlede budget på området samtidig med, at budgettets størrelse kobles direkte til de parametre, som kan påvirke omkostningerne i op- eller nedadgående retning.

Modellens forudsætninger er følgende:

Den nuværende dagtilbudsstruktur, hvor der er 8 kommunale daginstitutioner. Dragør Menighedsbørnehave, Eventyrhuset og Dagplejen indgår ikke i modellen.

Antallet af børn som forudsat i budget 2018. Modellen baseres fremadrettet på det forventede antal børn i de 8 institutioner, og reguleres efter det faktuelle antal børn.

Åbningstider. Den aktuelle åbningstid for de 8 institutioner er lagt til grund.

Belastningsgraden. Antal børneenheder pr. voksen, hvor et børnehavebarn tæller én enhed og et vuggestuebarn tælle 2 enheder, jf. vuggestuefaktoren.

Vuggestuefaktor. En faktor der tildeler større normering til vuggestuebørn i forhold til børnehavebørn. I modellen sat til 2 jf. ovenfor.

Lukkedage. Der er indregnet de aktuelle 10 årlige lukkedage.

Antal ledere og ledelsestid til souschefer. Her er anvendt det aktuelle antal ledere og ledelsestid til souschefer. Her er anvendt det aktuelle antal og den forudsatte ledelsestid.

Fordelingen af pædagoger og pædagogmedhjælpere. Fordelingen er sat til en 60/40-fordeling, jf. tidligere politisk målsætning

Hertil kommer, at modellen er forberedt til at kunne håndtere de udvidede valgmuligheder for køb af flere forskellige pasningsmoduler, der indgår i ny Dagtilbudslov, og som er vedtaget i Folketinget medio 2018. Der er indarbejdet 4 modeller: 51,5 timer pr. uge, 49 timer pr. uge, 30 timer pr. uge og 10 timer pr. uge. Såfremt modellen vedtages vil modellen danne grundlag for tildelingen til institutionerne for budget 2019 på baggrund af det forventede antal børn og det forudsatte niveau på de øvrige styringsparametre.

I forbindelse med budgetlægningen vil det som i dag være muligt politisk at ændre budgetniveauet i op- eller nedadgående retning ved den forudsatte fordeling af pædagoger og pædagogmedhjælpere, åbningstid, antal ledere og ledelsestid til souschefer, antal lukkedage, belastningsgrad eller vuggestuefaktor.

Det nuværende princip om, at pengene følger barnet er fastholdt i modellen, således at når antallet af passede børn ændres i løbet af budgetåret, vil institutionernes budget blive korrigeret tilsvarende. Falder antallet af børn tilføjes den afledte besparelse kassen – og omvendt – stiger antallet af børn finansieres den afledte merudgift af kassen.

Udgifter til bygningsdrift medgår også i tildelingsmodellen; men reguleres ikke med udviklingen i antallet af børn.

5. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Dragør Kommunes skatteprocenter

I budgetforslaget for 2019–2022 er der budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2018. Der foreligger ingen politiske beslutninger, som ændrer skattesatser fra 2018 til 2019.

I forlængelse af forliget for budget 2015-18 blev det vedtaget at nedsættelsen dækningsafgiften for forretningsejendomme gradvist med 0,5 promille årligt. Administrationen har i det foreliggende materiale til det tekniske budget indarbejdet, at den gradvise nedsættelse af dækningsafgiften for forretningsejendomme kun fortsatte til og med 2018 og således holdes uændret i 2019.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2019 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2019

	2019
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,8
Grundskyldspromille	24,47
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	8,5
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,235
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers forskelsværdi	8,75

Økonomiaftalens rammer for fastsættelse af skatten

Der er forudsat en uændret skattefastsættelse i 2019 for kommunerne under ét. Hvis der for 2019 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Regeringens ambition er at sænke skattetrykket. Med henblik på at understøtte skattnedsættelser i den enkelte kommune etableres en tilskudsordning til skattnedsættelser på 250 mio. kr. Tilskudsordningen målrettes kommuner, der nedsætter skatten, og ordning omfatter alle kommunale skatter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2019, 50 pct. i 2020 og 2021 og 25 pct. i 2022. Hvis der gennemføres skattnedsættelser på over 250 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

Der er ingen ansøgningspulje til skatteforhøjelser. Så kommunerne har ikke som tidligere mulighed for at få forhåndsgodkendt en skatteforhøjelse.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for samtlige kommuners indkomstskat fastlægges for et enkelt år ad gangen med udgangspunkt i det faktiske udskrivningsgrundlag 3 år før. Ved fastlæggelse af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019 har Økonomi- og Indenrigsministeriet fremskrevet samtlige kommuners udskrivningsgrundlag fra 2016 korrigeret for vedtagne skattelovsændringer til 2019-niveau med en fremskrivningsprocent (garantiprocent) på 11,1%.

Valg mellem statsgaranteret udskrivningsgrundlag for skatteindtægter eller selvbudgettering

Dragør Kommune har – som tidligere år - valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering for skatteindtægter. Tilskud og udligning påvirkes også af udskrivningsgrundlaget.

Statsgaranti er den sikre løsning, mens selvbudgettering er den risikable løsning.

Statsgarantien indebærer, at kommunens indtægter i 2019 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2018, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som Social- og Indenrigsministeriet har meldt ud i juni 2018.

Ved **selvbudgettering** vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2019) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret 2019 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2018 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2022), når faktiske opgørelser foreligger.

Dragør Kommune har senest selvbudgetteret i 2009 og blev efterreguleret herfor i 2012.

Administration har regnet på en eventuel gevinst ved at vælge selvbudgettering fremfor statsgaranti. På det nuværende grundlag vil Dragør Kommunes nettogevinst ved selvbudgettering være 1,5 mio. kr., såfremt man benytter kommunens egen befolkningsprognose som grundlag. Hvis Danmarks Statistiks befolkningsprognose benyttes, vil der være et tab ved selvbudgettering for 2019.

Administrationen vurderer, at den mulige gevinst ved selvbudgettering er for lille set i forhold til den risiko, man løber.

Tidligere års valg imellem statsgaranti og selvbudgettering

Dragør Kommune har i de seneste år skullet vælge imellem statsgaranti og selvbudgettering.

Valget for de seneste år har set således ud:

Tabel 2. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i Dragør Kommune

Valg af statsgaranti/selvbudgettering	2015	2016	2017	2018	2019
Statsgaranti	x	x	x	x	?
Selvbudgettering					?

Den faktiske udvikling har vist, at Dragør Kommune i de seneste år har haft en svagere udvikling end den garantiprocent der lå til grund for statsgarantien. Samtidig er kommunen ramt på tilskuds- og udligningssiden af denne udvikling.

Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedr. tilskud og udligning er fremkommet ved kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Skatter på fast ejendom er ikke omfattet af tilskuds- og udligningsmodellen.

Det er forudsat i budget 2019-2022, at Kommunalbestyrelsen vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og at finansieringstilskuddet på 3,5 mia. kr. fortsættes i overslagsårene. For Dragør Kommunes vedkommende udgør finansieringstilskuddet 3,7 mio. kr. i alle årene. Finansieringstilskuddet forhandles hvert år mellem KL og regeringen. Regeringen har i de sidste 2 år ønsket at afskaffe finansieringstilskuddet.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2019-2022 indeholder data for økonomaftalen mellem regeringen og KL og økonomaftalen mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2019.

Teknisk budget 2019 vedr. tilskud og udligning

Dragør Kommune er ligesom alle landets kommuner omfattet af landsudligningen. Dertil kommer udligningsordningen for kommunerne i Hovedstadsområdet. Derudover er der særlige udlignings- og tilskudsordninger samt den mellemkommunale udligning af selskabsskat. De indarbejdede beløb fremgår af det sektoropdelte budget, sektor 11.

Tilskuds- og udligningsmodellen viser, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud på 22,6 mio. kr. i budgetåret 2019. KL har en selvstændig beregningsmodel til beskæftigelsestilskuddet, som kun kan beregne tilskuddet for ét år ad gangen. Beskæftigelsestilskuddet bliver hvert år kun overført til det første år i outputtet fra tilskuds- og udligningsmodellen, selvom der ikke er nogen budgetvejledninger eller skrivelser, der indikerer, at det skulle være et engangsbeløb.

Administrationen har i overensstemmelse med tidligere praksis indarbejdet en forudsætning om, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud i hvert af overslagsårene af samme størrelse som i 2019.

Dragør Kommune har nettoudgifter til tilskud og udligning på 119,2 mio. kr. i 2019. Dragør Kommunes nettobetaling til tilskud og udligning er blevet reduceret med 12,3 mio. kr. i det tekniske budget for 2019 ift. overslagsåret 2019 i vedtaget budget 2018-2021.

En del af de reducerede nettoudgifter til tilskud og udligning skyldes, at kommunerne set under ét kompenseres via Bloktilskuddet som følge af, at øgede fradrag reducerer kommunernes skattegrundlag og dermed deres skatteindtægter. På landsplan er der en 1:1 sammenhæng mellem kommunernes mistede skatteindtægter og compensation via Bloktilskuddet. Det er der ikke nødvendigvis for hver enkelt kommune, men ifølge KL skulle der ikke være de store afvigelser.

Teknisk budget 2019 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

I det tekniske budget for 2019 er der budgetteret med en uændret skatteprocent for indkomstskat på 24,8 % samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Samtlige beløb kommer fra kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel.

Dragør Kommunes indtægter fra kommunal indkomstskat er blevet reduceret med 25,7 mio. kr. i det tekniske budget for 2019 ift. overslagsåret 2019 i vedtaget budget 2018-2021.

Der er 2 delforklaringer på, at Dragør Kommunes indtægter fra kommunal indkomstskat reduceres med 25,7 mio. kr. i 2019:

- 1) en yderligere indfasning af job- og pensionsbidrag i 2019
- 2) lav vækst i statsgaranteret udskrivningsgrundlag fra 2018 til 2019

En yderligere indfasning af job- og pensionsbidrag i 2019 er jf. ovenstående afsnit om tilskud og udligning af de 2 årsager til, at Dragør Kommunes skattegrundlag reduceres i 2019. For Dragør Kommune er effekten på den kommunale indkomstskat ifølge KL 11-12 mio. kr.

Den anden årsag til reduktionen i Dragør Kommunes skattegrundlag i 2019 er en lav vækst i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag fra 2018 til 2019. Effekten på den kommunale indkomstskat er 14-15 mio. kr. i 2019.

Faldet i det statsgaranterede skatteudskrivningsgrundlag fra 2018 til 2019 skyldes overordnet set en opbremsning i udviklingen i det faktiske udskrivningsgrundlag for Dragør Kommune sammenholdt med resten af landet. Det statsgaranterede skatteudskrivningsgrundlag i 2018 er

baseret på det faktiske udskrivningsgrundlag for 2015, mens statsgarantien for 2019 er baseret på det faktiske udskrivningsgrundlag for 2016. Dragør Kommunes udskrivningsgrundlag er fra 2014 til 2016 steget procentvist lige så meget som på landsplan over de 2 år set under ét. Dragørs vækst var 1,2 % foran i det første år fra 2014 til 2015, hvorefter Dragørs forspring blev indhentet i det andet år fra 2015 til 2016. Det betyder, at Dragør Kommunes Statsgaranterede udskrivningsgrundlag lå forholdsmæssigt højt i 2018 sammenlignet med 2019. Den afledte effekt er, at KL's prognose for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2019 blev foretaget ud fra et højt niveau fra 2018. Derved var der et højt niveau for den budgetterede indkomstskat i overslagsåret 2019 i budget 2018-2021, som er blevet justeret ned i det nuværende tekniske budget for 2019.

Selskabsskatten for 2019 kommer ligeledes fra tilskuds- og udligningsmodellen og er fremskrevet fra 2016. Selskabsskatten for overslagsårene er beregnet ud fra KL's budgetvejledning G 1-3.

Ejendomsskat

Budgetteringen af ejendomsskatter herunder konsekvenserne af Boligaftalen er håndteret budgetmæssigt efter KL's anbefaling i budgetvejledningsskrivelse G 1-3.

Således er de samlede indtægter budgetteret efter hidtidig praksis med indregning af det statslige loft for regulering af grundværdier, også for grundskyld.

Ifølge Boligaftalen skal kommunen yde et lån til grundejeren svarende til stigningen i grundskylden fra 2017. Således opbygger kommunen et tilgodehavende hos grundejerne svarende til stigningen i grundskyldsindtægten ift. 2017. Lånebekendtgørelsen giver dog mulighed for at kommunen kan optage lån hos Kommunekredit svarende til de indefrosne beløb.

I det tekniske budgetforslag for 2019-2022 indregnes det, at Dragør Kommune benytter sig af adgangen til at optage lån til den nye indefrysningsskema, således at likviditeten set over tid ikke vil blive påvirket af ordningen.

Kommunal indkomstskat i overslagsårene 2020-2022

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019 ligger fast og er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2020-2022 et skøn fra KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen fremskriver det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2020-2022 ud fra KL's skøn over væksten i udskrivningsgrundlaget pr. skattepligtig og Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra 2018 for Dragør Kommune.

Tilsvarende fremskrev KL's tilskudsmodel i sommeren 2017 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2018 til 2019-2021 ud fra Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra 2017.

Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra 2018 viser en lavere befolkningstilvækst i Dragør Kommune frem mod 2022, end den tilsvarende befolkningsprognose fra 2017. Det betyder, at der er en lavere stigning i de budgetterede indkomstskatter i overslagsårene i budget 2019-2022, end der var i budget 2018-2021. Der er dog også en lavere stigningstakst i nettobetalingen til tilskud og udligning.

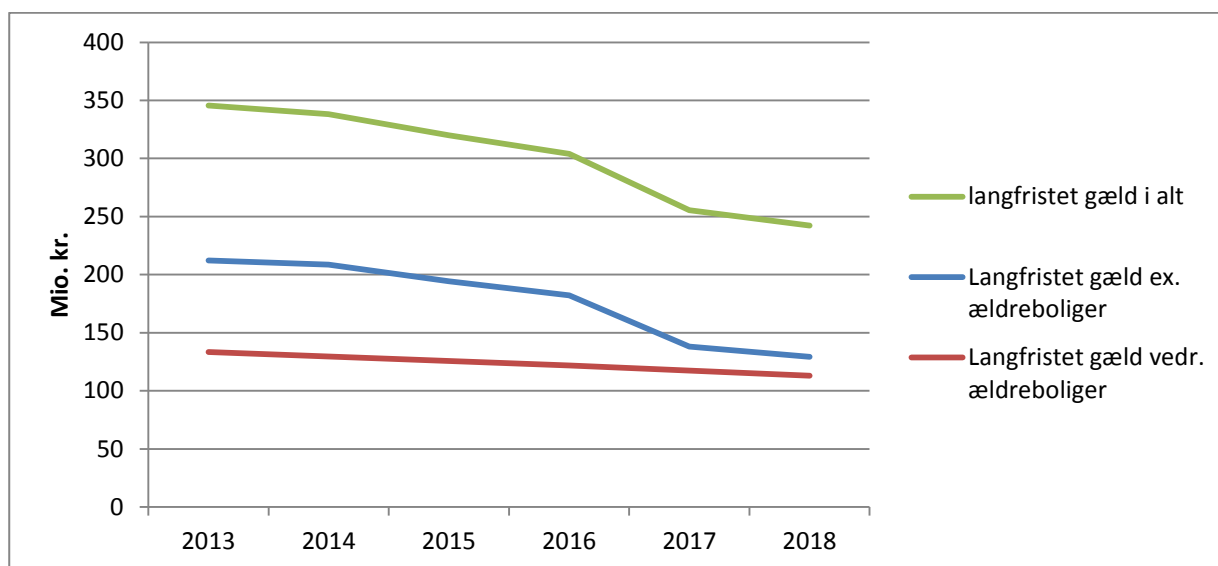
6. Lån, renter og afdrag

Udvikling i langfristet gæld

Størrelsen af kommunens langfristede gæld er vigtig i forhold til at sikre en sund kommunal økonomi. Det er dog ikke i sig selv et mål at være gældfri. En kommune i udvikling kan have brug for at investere, og det kan være relevant at lånefinansiere visse anlægsinvesteringer ud fra en betragtning om, at fremtidige skatteydere skal bidrage til faciliteter, som fremtidige borgere også får glæde af. En stor nettogæld vil imidlertid begrænse kommunens handlefrihed som følge af årlige udgifter til renter og afdrag.

Dragør Kommunes langfristede gæld har været faldende siden udgangen af 2013. Det gælder både gæld vedrørende ældreboliger og gæld ex. ældreboliger. Den langfristede gæld ex. ældreboliger er faldet fra 212 mio. kr. ultimo 2013 til 129 mio. kr. ultimo 2018.

Figur 1: Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2013-2018



Kilde: Dragør Kommunes økonomisystem.

Langfristet gæld vedrørende ældreboliger afdrages af beboerne over huslejen og tilskud fra staten. Denne gæld har dermed ikke samme betydning for kommunens handlefrihed, som de øvrige gældsposter.

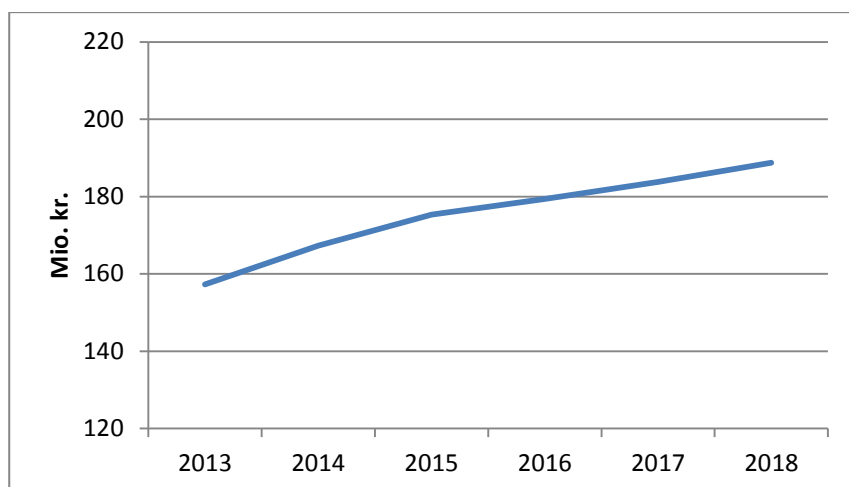
Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger har været faldende fra 134 mio. kr. ultimo 2013 til 112 mio. kr. ultimo 2018. Hvor Dragør Kommune optog yderlige lån til udvidelse og modernisering af Enggården.

Udvikling i udlån til indefrosne ejendomsskatter

Foruden langfristet gæld har kommunen mulighed for at optage lån til finansiering af netto likviditetstab ved indefrysning af ejendomsskatter.

Dragør Kommune havde ultimo 2013 157 mio. kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres ejendomsskatter. Ultimo 2018 forventes tilgodehavendet at udgøre 189 mio. kr.

Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter til pensionister ultimo 2013-2018



Kilde: Dragør Kommunes økonomisystem.

Budgetteret låneoptagelse og afdrag

Nettoudviklingen i den langfristede gæld afhænger af, hvor meget Dragør Kommune øger gælden ved ny låneoptagelse og nedbringer gælden ved afdrag.

Budgetteret låneoptagelse

Dragør Kommune budgetter med, at der optages langfristede lån på baggrund af den forventede låneramme, der fastlægges af Lånebekendtgørelsen.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2019-2022 indeholder flg. låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme

Mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Indefrysning af lån til ejendomsskatter for pensionister (gl. ordning)	5,0 mio. kr.	5,0 mio. kr.	5,0 mio. kr.	5,0 mio. kr.
Låneoptagelse til midlertidig indefrysningsordning for grundskyld	4,4 mio. kr.	11,4 mio. kr.	20,0 mio. kr.	20,0 mio. kr.
Forventet låneramme	9,4 mio. kr.	16,4 mio. kr.	25,0 mio. kr.	25,0 mio. kr.

Kilde: Dragør Kommunes økonomisystem.

I notatet om budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning fremgår det, at kommunerne ifølge Boligaftalen skal yde et lån til grundejerne svarende til stigningen i

grundskylden fra 2017. Derved opbygger kommunen et tilgodehavende hos grundejerne. For at kommunerne ikke behøver at finansiere den midlertidige indefrysningssordning af kassen, giver Lånebekendtgørelsen adgang til at optage lån til finansieringen.

Den budgetterede indtægtspost til låneoptagelse til midlertidig indefrysningssordning for grundskyld modsvarer af en udgiftspost udlån til grundejerne svarende til den forventede stigning i grundskylden fra 2017.

Det antages, at Dragør Kommunes løbende likviditetsudvikling ikke påvirkes af ordningen.

Budgetterede renter og afdrag på langfristet gæld

Dragør Kommune har budgetteret med følgende renter og afdrag på langfristede lån hos Kommunekredit:

Tabel 2: Budgetterede renter og afdrag på langfristede lån hos Kommunekredit

Mio. kr.	2019	2020	2021	2022
<i>Kommunens egne lån:</i>				
Renter	2,3 mio. kr.	2,3 mio. kr.	2,3 mio. kr.	2,3 mio. kr.
Afdrag	8,6 mio. kr.	6,9 mio. kr.	7,0 mio. kr.	7,2 mio. kr.
Renter og afdrag i alt	10,9 mio. kr.	9,2 mio. kr.	9,4 mio. kr.	9,4 mio. kr.
<i>Ældreboliglån</i>				
Renter	0,3 mio. kr.	0,3 mio. kr.	0,3 mio. kr.	0,3 mio. kr.
Afdrag	4,9 mio. kr.	5,0 mio. kr.	5,1 mio. kr.	5,3 mio. kr.
Renter og afdrag i alt	5,2 mio. kr.	5,3 mio. kr.	5,4 mio. kr.	5,5 mio. kr.

Kilde: Kommunekredits budgetmodel, som simulerer ydelsesforløbene for Dragør Kommunes lån og fastlægger forventet renteniveau.

Øvrige poster

Dragør Kommune modtager renteindtægter fra de pensionister, der har indfrosset deres ejendomsskatter efter den gamle ordning. Der er budgetteret med en indtægt på 1,8 mio. kr. i 2019 på baggrund af en lånerente, der fastsættes af SKAT.