

5 Budgetforudsætninger

Indhold

	Side
1. Budgetprocedure	1
2. Budgetvurdering	3
3. Økonomiaftalen mellem Regeringen og KL	8
4. Befolknings- og elevprognose	12
5. Aktivitetsbestemt medfinansiering	19
6. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning	20
7. Lån, renter og afdrag	23
8. Trafiklys	25
9. Opgørelse af serviceudgifter i 2018	29

1. Budgetprocedure

Budgetproceduren for budget 2018 blev godkendt Kommunalbestyrelsen d. 27. november 2016.

Hovedprincipper

Formålet med budgetlægningen for 2018 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 2018 samt overslagsårene 2019 - 2021 er det vedtagne budget for overslagsårene 2018 – 2020.

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 2018, som fremkommer efter tekniske korrektioner, er det tekniske budget, hvortil der efterfølgende kan foretages politiske ændringer. Kommunalbestyrelsen har på sit seminar i marts bedt om råderumsforslag på i alt 12 mio. kr.

I det tekniske budget nedsættes dækningsafgiften på forretningsejendomme fra 9,0 promille i 2017 til 8,5 promille i 2018, og grundskyldspromillen nedsættes med 0,55 promille fra 25,02 promille i 2017 til 24,47 promille i 2018. De øvrige skatteprocenter er uændrede i forhold til 2017.

Tidspunkt 2017	Aktivitet	Primær aktør
10. marts	Marts-seminar <ul style="list-style-type: none"> • Dragørs strategiske udfordringer samt overordnede pejlemærker for budgetprioriteringer • Præsentation af regnskab 2016 • Status på kommunens økonomi og økonomiske udvikling • Drøftelse af effektiviseringskrav, som skal indgå i administrationens budgetforslag • Politiske forslag/spørgsmål til budget 2018 	KB Direktion
21. marts	Informationsmøde vedrørende budget for borgerne	ØU/ borgere
23. marts	ØU godkender tekniske forudsætninger for budgettet, bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • 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	
22. 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 • Forvaltningens forslag til effektiviseringer og servicereduktioner (R-skemaer), driftsudvidelser (D-skemaer) og nye anlægsarbejder (A-skemaer) 	Alle udvalg
22. august	Høringsmøde for borgere. (Høringsmateriale udsendes den 17. august af forvaltningen – svarfrist den 31. august mhp. budgetseminaret, ØU- og KB-møder)	Alle udvalg/ borgere/ berørte parter
24. august	ØU 1. behandling af budget 2018-2021	ØU
31. august	Frist for aflevering af høringssvar	Borgerne/ berørte parter
31. august	KB 1. behandling af budget 2018-2021	KB
4. september – 5. september	Budgetseminar: Kommunalbestyrelsen drøfter: <ul style="list-style-type: none"> • Konsekvenserne af økonomiaftalen mellem regeringen og KL • Budgetforslag og det tekniske budget • Sammenhæng mellem budgetrammer og målsætninger • Anlægsoversigt samt specifikke bemærkninger hertil • Opstart af politiske forhandlinger om prioritering af drift og anlæg med henblik på at skabe et budget i balance 	KB Direktion

Tidspunkt 2017	Aktivitet	Primær aktør
4. september – 19. september	Borgmesteren fører politiske drøftelser med partierne om budgettet på baggrund af de indstillinger og anbefalinger, som udvalgene og ØU har foretaget. Datoer: 11., 12. og 18. september	Borgmester/ Partier
19. september	Deadline for politiske forhandlinger Borgmesteren udarbejder forslag til forlig, som indgår i 2. behandling af budget 2018-2021 i ØU	Borgmester
28. september	Borgmesterens forslag til budget 2018-2021 forelægges til 2. behandling i ØU	ØU
5. oktober	KB 2. behandling af budget 2018-2021	KB

2. Budgetvurdering - Budget 2018

1. Indledning

Administrationen har udarbejdet et teknisk budget 2018-2021 forud for de politiske forhandlinger – dvs. et budget *før* der foretages politiske prioriteringer.

Det tekniske budget er udarbejdet på baggrund af det vedtagne budget 2017-2020 og derefter korrigeret for Lov- og cirkulæreprogrammet, Social- og Indenrigsministeriets udmelding om skat, tilskud og udligning, demografiudvikling, beslutninger i kommunalbestyrelsen samt økonomiaftalen mellem regeringen og KL.

Notatet har fokus på udviklingen i drifts- og anlægsudgifterne samt betydningen heraf for serviceramme og driftsresultat. Med baggrund i Dragør Kommunes samlede økonomiske resultat fremkommer administrationens budgetvurdering og anbefalinger til budget 2018-2021.

2. Teknisk Budget 2018-2021

2.a Grundlaget for driftsbudget

Administrationen har indarbejdet tekniske korrektioner, samt konsekvenserne af beslutninger truffet af Kommunalbestyrelsen siden vedtagelsen af budget 2017-2020. Administrationen har i forbindelse med udarbejdelsen af det tekniske budget haft fokus på budgetforudsætninger vedr. priser og mængder og et mere retvisende budgetgrundlag.

Resultatet er driftsudgifter inden for servicerammen på 634,3 mio. kr. i 2018.

Det skal bemærkes, at der ikke er budgetteret med automatisk videreførelse af statslige særtilskud i det tekniske budget. Statslige særtilskud, der udløber og ikke er besluttet videreført af kommunalbestyrelsen, er fremlagt som D-skemaer. Statslige særtilskud gives til et bestemt formål for en tidsbegrænset periode fx til dagtilbuds- og ældreområdet. Såfremt disse D-skemaer vedtages og videreføres, vil der være serviceudgifter for yderligere 4,0 mio. kr. i 2018 og 4,1 mio. kr. i overslagsårene.

Oversigt over de samlede tekniske korrektioner kan ses under fane 6 i budgetmappen.

2.b Serviceudgifter er tæt på servicerammen

I økonomiaftalen for 2018 er det aftalte niveau for serviceudgifter for landets kommuner samlet set på 246,0 mia. kr. Kommunerne forpligter sig i aftalen til at overholde servicerammen for kommunerne under et. For Dragør Kommune er udmeldt en serviceramme på 637,1 mio. kr.

Status på Dragør Kommunes serviceudgifter 2018, mio. kr., netto

Udmeldt serviceramme for budget 2018	637,1
Nuværende serviceudgifter i teknisk budget 2018	634,3
Difference	-2,8

I Dragør Kommunes tekniske budget er serviceudgifterne opgjort til i alt 634,3 mio. kr., hvilket er 2,8 mio. kr. lavere, end Dragør Kommunes udmeldte serviceramme fra KL.

Servicerammen er defineret som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket en række udgifter. Disse udgifter vedrører det brugerfinansierede forsyningsområde, aktivitetsbestemt medfinansiering, ældreboliger, overførsler (førtidspension, kontanthjælp mv.) og udgifter til forsikrede ledige.

En overskridelse af servicerammen for kommunerne samlet set kan udløse en sanktion. I 2018 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes overholdelse af den udmeldte serviceramme, der blev aftalt mellem regeringen og KL. Hvis kommunerne overskrider servicerammen ved budgetlægningen, er sanktionen i udgangspunktet kollektiv og fordeles efter befolkningstal. Med udgangspunkt i en overskridelse på 3 mia. kr. for alle kommuner vil Dragør Kommunes bloktilskud blive modregnet med 7,5 mio. kr.

2.c Overskud på driftsbalancen er stigende over budgetperioden

Det tekniske budget indeholder en regulering af skatter, tilskud og udligning på baggrund af Social- og Indenrigsministeriets udmelding herom. Der er taget udgangspunkt i, at Dragør Kommune vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Der er indlagt en reduktion af grundskylden på 0,55 promille svarende til den forventede besparelse på renter og afdrag som følge af, at der afdrages 40 mio. kr. på langfristet gæld i 2017. Dette jf. KB-beslutning den 1. juni 2017. Desuden er Finansieringstilskuddet på 3,7 mio. kr. i 2018 videreført til overslagsårene som i tidligere år.

Forliget "Tryghed om boligbeskatningen" af 2. maj 2017 er håndteret budgetmæssigt efter KL's anbefaling. Således er indtægter fra ejendomsskatter budgetteret efter hidtidig praksis med indregning af det statslige loft for regulering af grundværdier.

Når indtægterne i form af skatter, tilskud og udligning samt renteindtægter sammenholdes med nettodriftsudgifterne fremkommer driftsbalancen. Af nedenstående tabel fremgår det, at driftsbalancen viser et overskud på 48,8 mio. kr. i 2018, som stiger over budgetperioden.

Driftsresultatet i det tekniske budget i mio. kr.

	2017	2018	2019	2020	2021
Skatter, tilskud, udligning og renteindtægter	-818,7	-837,9	-859,2	-883,4	-908,7
Nettodriftsudgifter	780,1	789,0	792,1	791,2	791,4
Driftsbalance	-38,6	-48,8	-67,2	-92,1	-117,3

+ angiver en udgift, - angiver en indtægt

Eventuelle unøjagtigheder i summering skyldes afrundinger

Budget 2017 er opgjort på baggrund af vedtaget budget 2017 i 2017-prisniveau.

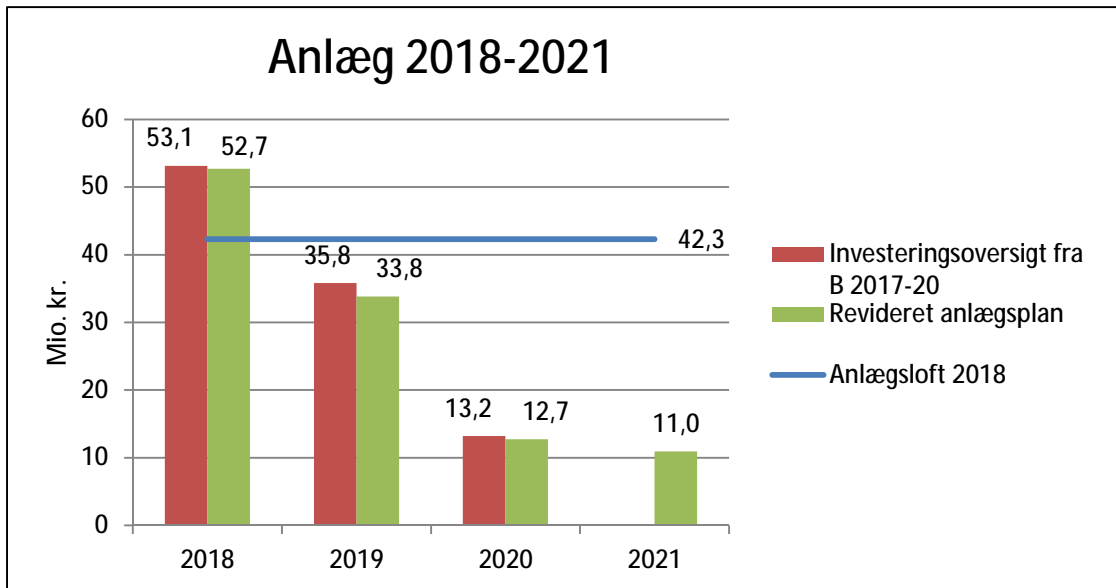
Budget 2018 og frem er i 2018-prisniveau

Konklusion:

I den økonomiske politik er angivet en målsætning om, at driftsresultatet som minimum skal kunne finansiere renter, afdrag og anlægsinvesteringer, som ikke lånefinansieres. Ovenstående tabel viser, at der i det tekniske budget er et driftsoverskud på 48,8 mio. kr. i 2018 stigende til 117,3 mio. kr. i 2017. Set over hele budgetperioden fra 2018 til 2021 er der et driftsoverskud på 325,4 mio. kr., som kan finansiere renter, afdrag og anlægsinvesteringer, som ikke lånefinansieres.

2.d Anlæg

I økonomiaftalen for 2018 er det aftalte niveau for de kommunale anlægsudgifter samlet set på 17,0 mia. kr. for kommunerne set under et. For Dragør Kommune betyder det et beregnet anlægsloft på 42,3 mio. kr. Anlægsloftet for 2019, 2020 og 2021 kendes endnu ikke men forventes at ligge på niveau med anlægsloftet for 2018.



Som det fremgår af grafen ovenfor, ligger anlægsbudgettet for 2018 10,4 mio. kr. over anlægsloftet i den reviderede anlægsoversigt, hvor der er fremrykket anlægsprojekter til 2017 (Godkendt i KB 22. juni 2017).

2018 og til dels 2019 bør betragtes som ekstraordinære investeringsår pga. svømmehalsbyggeriet, der lægger beslag på 35 mio. kr. af anlægsbudgettet i 2018 og 13 mio. kr. i 2019. Der er skrevet kontrakt med entreprenøren, og det vil ikke være hensigtsmæssigt at bremse byggeriet for at kunne overholde anlægsloftet i 2018. Denne anbefaling bygger på en forudsætning om, at samtlige kommuner set under et overholder anlægsloftet for 2018.

Administrationen anbefaler, at anlægsniveauet i 2018, ud over de allerede besluttede projekter, begrænses. I 2019 er der lidt mere plads, men også her anbefaler administrationen at der udvises tilbageholdenhed med at igangsætte mange nye projekter, sådan at kommunens anlægsniveau ikke afviger markant fra anlægsloftet.

Såfremt Kommunalbestyrelsen ønsker at vedtage nye anlægsprojekter i budgetperioden, bør 2018 og til dels 2019 betragtes som planlægningsår, hvor der ikke afholdes større anlægsudgifter. I 2020 og 2021 er der i den nuværende anlægsplan plads til at afholde udgifter til nye anlægsprojekter.

Anlægsloftet indebærer, at op til 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud i 2018 er betinget af, at kommunernes samlede budget for bruttoanlæg er inden for rammerne af økonomiaftalen for 2018. For Dragør Kommune vil en overskridelse medføre en modregning på omtrentligt 2,5 mio. kr.

2.e Dragør Kommunes samlede økonomi

Set over budgetperiodens 4 år, viser det samlede resultat et overskud. Dette er i overensstemmelse med den økonomiske politik, som angiver, at driftsresultatet som minimum skal kunne finansiere renteudgifter, afdrag og anlægsinvesteringer, som ikke lånefinansieres. Det samlede resultat er især i 2018 præget af et højt anlægsniveau, som følge af byggeriet af svømmehallen. For alle årene 2019-2021 er det samlede resultat positivt, med et overskud på 10 mio. kr. i 2019, stigende til 85 mio. kr. i 2021. Dette afspejler sig også i kommunens likviditetsudvikling, som falder frem til 2019, hvorefter den stiger.

Samlet økonomi det tekniske budget i mio. kr.

	2017	2018	2019	2020	2021
Skatter, tilskud, udligning og renteindtægter	-818,7	-837,9	-859,2	-883,4	-908,7
Nettodriftsudgifter	780,1	789,0	792,1	791,2	791,4
Driftsbalance	-38,6	-48,8	-67,2	-92,1	-117,3
Anlægsudgifter	40,2	52,7	33,8	12,7	11,0
Afdrag og renteudgifter	22,7	22,9	23,0	21,3	21,3
Samlet resultat	24,3	26,7	-10,3	-58,1	-85,0

+ angiver en udgift/underskud, - angiver en indtægt/overskud

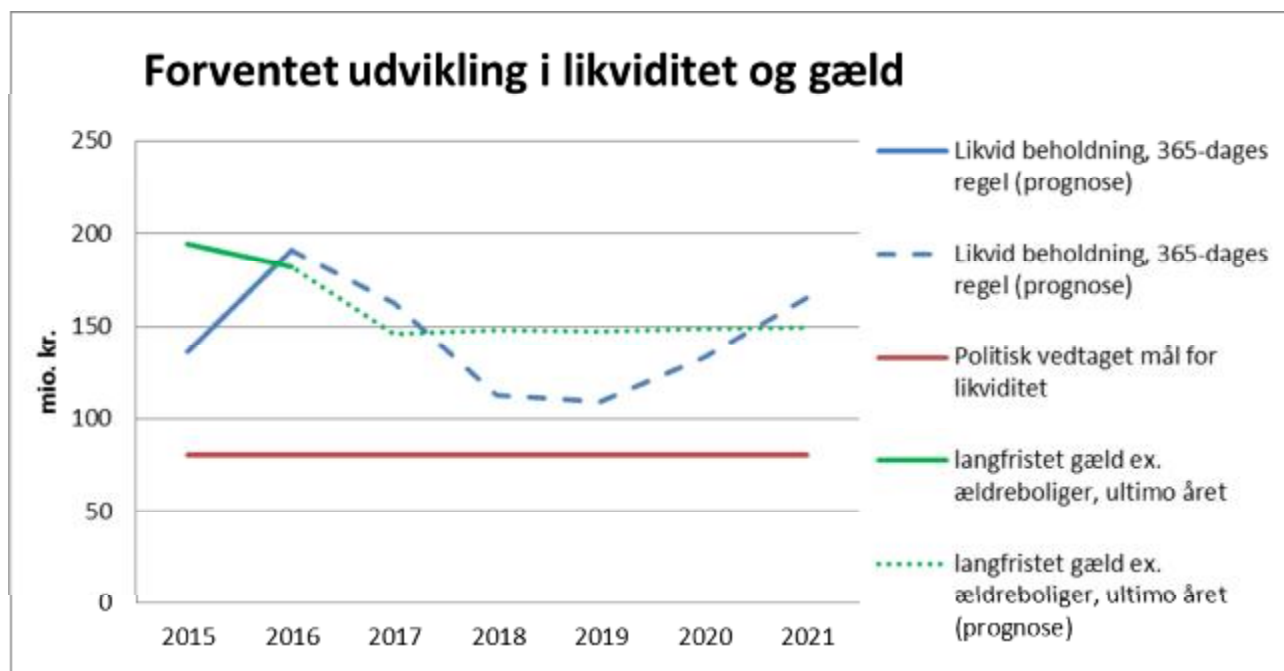
Eventuelle unøjagtigheder i summering skyldes afrundinger

Budget 2017 er opgjort på baggrund af vedtaget budget 2017 i 2017-prisniveau.

Budget 2018 og frem er i 2018-prisniveau

2.f Likviditet

På baggrund af det tekniske budget kan likviditetsudviklingen for budgetperioden beregnes. Nedenstående figur viser den forventede likviditetsudvikling beregnet ud fra et glidende 365-dages gennemsnit. Figuren viser, at likviditeten og den langfristede gæld ligger på nogenlunde samme niveau.



Likviditeten ultimo året er typisk 60 mio. kr. lavere end likviditeten opgjort efter 365-dages reglen.

3. Administrationens samlede vurdering af udgangspunkt for budgetlægningen

Administrationen har 3 overordnede anbefalinger for budgetbehandlingen 2018–2021 med henblik på at overholde Dragørs økonomiske politik, at undgå forbrug af kassebeholdningen til løbende driftsudgifter samt at overholde service- og anlægsrammer som aftalt i økonomiaftalen med Regeringen.

Anbefaling 1 – Overholdelse af servicerammen

Administrationen anbefaler, at der vedtages et budget med fokus på overholdelse af servicerammen i hele budgetperioden. Såfremt Kommunalbestyrelsen prioriterer driftsudvidelser på udvalgte områder, anbefaler

administrationen, at der findes tilsvarende kompenserende besparelser i hele budgetperioden, og at besparelserne findes blandt de udarbejdede R-skemaer.

Anbefaling 2 – Overholdelse af anlægsrammen

Administrationen anbefaler i udgangspunktet, at anlægsbudgettet overholder anlægsrammen. På grund af svømmehalsbyggeriet anbefales det at betragte 2018 som et særligt år, hvor anlægsrammen overskrides under forudsætning af, at kommunerne set under et overholder anlægsrammen. Det anbefales, at der kun i ganske begrænset omfang vedtages nye anlægsudgifter i 2018, således at anlægsrammen ikke overskrides yderligere. Administrationen anbefaler, at anlægsrammen overholdes fra 2019 til 2021. Derfor er der som udgangspunkt kun plads til få nye anlægsinvesteringer i 2019 og flere i 2020 og 2021.

Anbefaling 3 – Flerårigt budgetfokus i et investeringsperspektiv

Administrationen anbefaler, at der fastholdes en robust økonomi i hele budgetperioden således, at budgetreduktioner ses i et flerårigt perspektiv, idet der i de kommende år kan forventes reducerede finansieringsmuligheder og fortsat pres på servicerammen. Administrationen anbefaler derfor, at forslag til budgetudvidelser og budgetbesparelser ses i et flerårigt investeringsperspektiv, som dermed vil reducere servicerammeudgifterne i budgetperioden.

3. Økonomiaftalen for 2018 mellem regeringen og KL

Regeringen og KL indgik i juni 2017 en aftale om kommunernes økonomi for 2018. 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.

Service ramme og bloktilskud
Følgende gør sig gældende i 2018:

- Kommunernes service ramme udgør for kommunerne under et 246,0 mia. kr. iflg. Økonomiaftalen Dette er inklusiv reguleringer af DUT m.v.
Dertil kommer 0,1 mia. kr. fra Lov- og Cirkulæreprogram 2016/2017, således at kommunernes samlede service ramme for 2018 udgør 246,1 mia. kr.
- Bloktilskuddet udgør 68,6 mia. kr.

I tabellen nedenfor opgøres serviceudgifterne for Dragør Kommune efter den metode, KL anbefaler i budgetvejledningen. Derved beregnes det, hvor stor en del af serviceudgifterne Dragør har i forhold til økonomiaftalens samlede service ramme på 246,1 mia. kr. inkl. Lov- og Cirkulæreprogram 2016/2017.

Beregning af Dragør Kommunes tekniske service ramme:

Serviceudgifter i 1.000 DKK	2017	2018
Serviceudgifter B16	609.392	
Fra budget 2016 til udgiftsloft 2017	-5.649	
Udgiftsloft 2017 (16pl)	603.743	
Ændret pris- og lønforudsætning i 2016	-593	
Korrigeret udgangspunkt (16pl)	603.150	
PL fra 2016 til 2017 (2,1 pct.)	12.666	
Reduktion af omprioriteringsbidrag	5.651	
Lov- og Cirkulæreprogram 2015/2016	389	
Øvrige korrektioner	372	
Serviceudgifter A17 (17pl) inkl. LCP 2015/2016	622.229	
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 kernevelværd		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
Serviceudgifter A18 (18pl) inkl. LCP 2016/2017		637.060

Kilde KL Budgetvejledning G.3-4 af 30-06-2017 og bilag til denne.

Anlægsniveau

Regeringen og KL er enige om, at kommunernes investeringer i 2018 udgør 17,0 mia. kr.

Administrationen anbefaler, at Dragør Kommunes anlægsbudgetter for 2018 holdes under et niveau på 42,3 mio. kr. svarende til en andel af kommunernes samlede anlægsrammeberegnet ud fra folketal pr. 1. januar 2017.

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 2018 både i budgetterne og regnskaberne ligger inden for rammerne af aftalen.

I 2018 er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes vedtagne budgetter for 2018 overholder af 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.

Sanktioner

3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes vedtagne budgetter for 2018 overholder af den fastsatte servicerramme. Regeringen og KL er enige om, at en eventuel budgetsanktion vedrørende 2018 tager afsæt i det aftalte udgiftsniveau, og at en eventuel regnskabssanktion tager udgangspunkt i de samlede kommunale budgetter for service.

Servicerammen defineres som de samlede nettodriftsudgifter på hovedkonto 0-6 fratrukket

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

Ved opgørelsen af, om Servicerammen for 2018 overholdes vil der blive set på kommunerne samlet. Budgetsanktionen træder i kraft, hvis kommunernes vedtagne budgetter for 2018 set under et overskrider den aftalte servicerramme. Regnskabssanktionen træder i kraft, hvis kommunernes endelige regnskaber for 2018 set under et overskrider de vedtagne budgetter for 2018.

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 7,5 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 servicerramme 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 servicerramme får deres bloktilskud reduceret med 1,8 mia. kr. fordelt mellem hinanden ud fra befolkningstal. For Dragørs vedkommende er det som minimum 4,5 mio. kr.

Regnskabssanktionen vil kun blive håndhævet, såfremt kommunerne samlet overskrider servicerammen. Det gælder også den individuelle del. Såfremt servicerammen overskrides på landsplan i regnskab 2018, og Dragør Kommune overskrider servicerammen, vil bloktilskuddet som minimum blive reduceret med 7,5 mio. kr.

Tilskuds- og lånepuljer

Lige som i 2017 er der i 2018 fastsat et finansieringstilskud med henblik på at sikre balance mellem de samlede udgifter og indtægter for kommunerne under ét. Der ydes et finansieringstilskud i 2018 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 350 mio. kr. til særligt vanskeligt stillede kommuner.

Der afsættes en lånepulje på i alt 250 mio. kr. målrettet anlægsinvesteringer med et effektiviseringspotentiale, en lånepulje til behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder og en lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner.

Midtvejsregulering

I forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2018 aftalte regeringen og KL, at der ikke foretages en midtvejsregulering for 2017.

Der foretages normalt en midtvejsregulering på baggrund af den faktiske udvikling i summen af DUT-midler, PL-regulering og overførselsudgifter sammenholdt med forudsætningerne i indeværende års økonomiaftale mellem regeringen og KL.

Skat

Der er forudsat en uændret skattefastsættelse i 2018 for kommunerne under ét. Hvis der for 2018 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. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne skal arbejde for at sænke skatterne med samlet set 250 mio. kr. i 2018 under ét.

Med henblik på at understøtte skattenedsættelser i den enkelte kommune etableres en tilskudsordning til skattenedsættelser på 450 mio. kr. Tilskudsordningen målrettes kommuner, der nedsætter indkomstskatten uden at hæve andre skatter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2018, 50 pct. i 2019 og 2020 og 25 pct. i 2021. Hvis der gennemføres skattenedsættelser på over 450 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

Regeringen og KL er enige om, at nogle kommuner skal have mulighed for at hæve skatten i 2018 inden for en ramme på 200 mio. kr. Forudsætningen herfor er, at andre kommuner sætter skatten tilsvarende eller mere ned.

Moderniserings- og effektiviseringsprogram

Med afsæt i programmet er der siden aftale om kommunernes økonomi for 2017 gennemført en bred vifte af initiativer. Regeringen og KL er enige om, at initiativerne samlet kan frigøre ressourcer for 1 mia. kr. i kommunerne, hvoraf 0,5 mia. kr. prioriteres bredt i den offentlige sektor, hvilket er afspejlet i udgiftslofterne fra 2018-2020.

Der frigøres ressourcer for samlet 1 mia. kr., hvoraf den ene halvdel tilfalder kommunerne og den anden halvdel tilfalder staten. Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet er sammensat af 525 mio. kr. fra forenkling af kommunernes rammer og styrket styring, 350 mio. kr. fra effektiv drift gennem samarbejde og nye organiseringer og 125 mio. kr. fra bedre indkøb og øget digitalisering.

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.

4: Befolknings – og elevprognose Dragør Kommune 2017-2027

1.0: Indledning

Befolkningsprognosen har til formål at skabe overblik over udviklingen i folketallet og befolknings sammensætningen. Prognosen danner grundlag for vurderingen af kapacitetsbehovet for blandt andet daginstitutioner, skoler, SFO og plejeboliger.

Til brug for den fremtidige planlægning har Dragør Kommune udarbejdet en befolkningsprognose for perioden 2017-2027. Prognosen tager udgangspunkt i folke- og boligantal tilskrevet den forventede udvikling i kommunens boligmasse frem til år 2027.

Den forventede udvikling i boligmassen er anslået af Dragør Kommune på baggrund af planlagte udbygninger herunder rækkehusbebyggelsen på Vierdiget-grunden. Det øvrige datagrundlag for Dragør Kommune er indhentet af rådgivningsvirksomheden COWI. Prognosen er beregnet af Dragør Kommune i samarbejde med COWI ved brug af prognosemodellen Demografix.

I forlængelse af befolkningsprognosen udarbejdes ligeledes en elevtalsprognose, der er beregnet på baggrund af de seneste vedtagne skoledistriktsgrænser jf. Kommunalbestyrelsens beslutning af den 18. december 2014, hvor skoledistriktsgrænserne blev ændret for bedre at benytte kapaciteten på Dragørs skoler.

Det er vigtigt at understrege, at en befolkningsprognose ikke er en nøjagtig forudsigtelse af fremtiden. I en prognose fremskrives kendte folketal ud fra en række forudsætninger og en forventet udvikling. En hovedforudsætning for prognosen er dermed, at de opstillede forudsætninger holder i hele prognoseperioden. Prognosens usikkerhed stiger efterhånden som prognoseåret fjerner sig fra udgangsåret.

2.0: Prognosens hovedresultat

Kommunens folketal steg i løbet af 2016 med 147 personer fra 14.142 den 1. januar 2016 til 14.289 den 1. januar 2017. Sidste års prognose forventede en stigning i folketallet på netop 147 personer, så alt i alt endte prognosen fra sidste år med at ramme plet.

I kommunens budgetlægning er udviklingen i årene 2017-21 af særlig interesse. De faktiske folketal for 2017 samt den forventede befolkningsudvikling for perioden 2017-2021 fordelt på aldersgrupper er opgjort i tabel 1 nedenfor.

Tabel 1: Faktisk og forventet befolkningsudvikling 2017-2021 pr. 1. januar

Aldersgruppe	2017	2018	2019	2020	2021
0-5 år	953	956	957	952	955
6-16 år	2.123	2.155	2.174	2.210	2.212
17-64 år	7.807	7.813	7.863	7.909	7.933
65-84 år	3.044	3.081	3.126	3.148	3.182
85+ år	362	376	382	394	408
Hovedtotal	14.289	14.380	14.502	14.614	14.690

Af tabel 1 fremgår det, at antallet af børn forventes at forblive på et stabilt niveau, og antallet unge i skolealderen samt de 17-64 årige ses at stige med henholdsvis 4,2 % og 1,6 % over det næste 5 år. Det er andelen af befolkningen i 85+ alderen der forventes at stige mest frem til 2021 med 12,7 %. Derudover stiger antallet af 65-84 årige med 4,5 %, hvilket peger på, at Dragør fremadrettet vil få en ældre befolkning.

3.0: Befolkningsudvikling for 2017-2027

Det er de faktiske befolkningsparametre der danner grundlag for beregningen af den forventede udvikling i befolkningsparametrene for de kommende 10 år. Den fremskrevne udvikling er opgjort i tabel 2 nedenfor:

Tabel 2: Forventet udvikling for befolkningsparametre 2017-2027 pr. 1. januar 2017

Befolkningsudvikling	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Antal fødte	121	114	116	119	121	121	120	120	120	119	119
Antal døde	160	155	157	159	161	163	165	167	169	171	173
Fødselsoverskud	-39	-40	-41	-40	-40	-42	-44	-47	-49	-51	-54
Netttilflytning bestående boligmasse	116	114	18	23	76	72	63	66	68	70	74
Netttilflytning nye boliger	68	18	144	129	40	9	9	6	3	3	3
Netttilflytning i alt	184	132	162	152	116	81	72	72	71	73	77
Udtynding/fortætning	77	73	-22	-17	36	30	18	19	19	18	20
Korrektioner	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vækst	147	92	121	112	76	39	28	25	22	22	23

3.1: Kriterier for befolkningsparametrene

Følgende afsnit vil omhandle de kriterier der er langt til grund for fremskrivningen af befolkningsparametrene, der er anvendt i befolkningsprognosen.

Dette års prognoseberegninger benytter sig af beregningsårene 2013 til 2016 og tildeler disse lige stor vægt hvad angår mortalitet når fremskrivningen foretages.

Mortalitet dækker over dødelighedsniveauet i kommunen, og beregningsårene viser, at der fremadrettet vil være en stigende levealder i kommunen over årene samt et stadigt stigende antal døde pr. år. Fremskrivningen sker derfor på baggrund af den nyere historik, hvor de seneste 4 år vægtes lige, for at få den mest tidsvarende fremskrivning.

Næste parameter er flytninger. Disse opdeles i tilflytning og fraflytning i befolkningens interne flytninger, hvilket er inden for kommunen og eksterne flytninger, hvilket er en flytning til og fra andre kommuner samt udlandet. Fremskrivningen af denne parameter afhænger også af det forventede fremtidige boligbyggeri, som ligeledes kan have intern eller ekstern tilflytning til de nye boliger. Flytninge tælles med i dette parameter.

Yderligere er fremskrivningen af flytteparameteret opdelt i 3 perioder med hver deres vægtning af beregningsårene, for bedst at følge udviklingen i Dragør Kommunes boligprogram. De 3 perioder er opstillet nedenfor:

- For fremskrivningen af 2017 vægtes historikken for 2011-2016, da denne periode så færre boliger opført.
- For fremskrivningen af årene 2018-19 vægtes historikken for 2004-2009, som var en periode præget af mange opførte boliger i stil med de kommende rækkehuse på Vierdiget-grunden.
- For 2020 og frem til prognosens slutår vil hele historikken fra 2004 til 2016 blive anvendt.

Denne opdeling i vægtningen af de historiske år ses bedst at repræsentere udviklingen i Dragør ifølge en redegørelse fra COWI. Det er set i lyset af byggeriet på Vierdiget-grunden, hvor der vil være en forholdsvis stor tilflytning, når det står færdigt, mens der i prognosens resterende år kun er få aktuelle muligheder for nybyggeri i Dragør.

Samlet set vurderes nettotilflytning til nye boliger at være høj i starten af prognoseårene, grundet den forventede tilflytning til de nye rækkehuse på Vierdiget, hvorfor der vil ske en udtynding i boligmassen. Derefter anslås et stabilt niveau frem mod 2027, og at der vil være en større fortætning til den bestående boligmasse imod slutningen af prognoseårene, altså at der mod 2027 kommer til at bo flere personer pr. husstand.

Fertilitetsniveauet bliver beregnet på baggrund af det gennemsnitlige fertilitetsniveau for årene 2013-2016. Ved at begrænse vægtningen af de historiske år tilpasses fremskrivningen til den mest aktuelle tendens i Dragør og vil give den bedst mulige fremskrivning.

Oveni denne vægtning i fremskrivningen blev det anbefalet af COWI, at justere fødselsniveauet i Dragør, således at der maksimalt forventes at være en stigning i fødselsniveauet på 2 promille pr. år for kvinder i den fertile alder (15 – 49 år). Det vil sige, at man lader fertilitetsniveauet følge fremskrivningen med en restriktion på 2 ‰ frem imod slutåret.

Årsagen til dette er, at fremskrivningen af fertilitetsniveauet i prognoseprogrammet Demografix bygger på den såkaldte DREAM-model, der i sin fremskrivning opererer med landsgennemsnit for fertilitet. Denne model har en forventning om en større fødselsfrekvens i fremtiden som compensation for det lavere landsgennemsnit i øjeblikket. Denne compensation og udvikling ses ikke at passe for Dragør, hvor fertilitetsniveauet var 2,250 i 2016, hvilket var betragteligt over landsgennemsnittet på 1,785 i 2016, hvorfor denne yderligere justering anvendes.

På baggrund af ovenstående kriterier for befolkningsudvikling er Dragør Kommunes samlede befolkning fremskrevet som vist i figur 1 nedenfor.

Figur 1: Forventet befolkningsudvikling i Dragør 2017-2027 pr. 1. januar



Det fremgår af figur 1, at befolkningstallet forventes at stige mærkbart i prognoseperiodens først fire år til 2021, hvorefter udviklingen stabiliseres med en mindre stigning frem mod 2027. Befolkningen pr. 1. januar 2027 forventes at være 14.848 personer, svarende til en stigning på 3,91 % fra 2017.

3.2: Forskydning mellem aldersgrupper

Udviklingen i befolkningstallet for hele kommunen med udvidede aldersgrupper er sammenfattet nedenfor.

Tabel 3: Faktisk og forventet befolkningsudvikling 2017-2027, hele kommunen pr. 1. januar

Alders gruppe	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
0-2 år	424	423	428	424	428	427	425	424	422	421	421
3-5 år	529	533	529	528	527	531	526	527	525	524	522
6-16 år	2.123	2.155	2.174	2.210	2.212	2.221	2.215	2.211	2.202	2.181	2.164
17-24 år	978	965	938	912	933	932	945	949	958	977	990
25-34 år	830	836	876	893	901	892	878	863	847	838	836
35-49 år	2.989	2.960	2.987	2.988	2.984	2.973	2.958	2.970	2.961	2.953	2.949
50-64 år	3.010	3.052	3.061	3.116	3.115	3.121	3.144	3.151	3.170	3.176	3.172
65-74 år	1.994	1.949	1.918	1.885	1.863	1.823	1.770	1.746	1.733	1.728	1.736
75-84 år	1.050	1.132	1.208	1.264	1.319	1.377	1.439	1.449	1.492	1.509	1.525
85+ år	362	376	382	394	408	433	456	491	494	518	531
Hovedtotal	14.289	14.380	14.502	14.614	14.690	14.729	14.756	14.781	14.803	14.825	14.848

Overordnet set kan følgende udledes af tabel 3 om den forventede udvikling i Dragørs befolkning frem til 2027 fordelt på aldersgrupper:

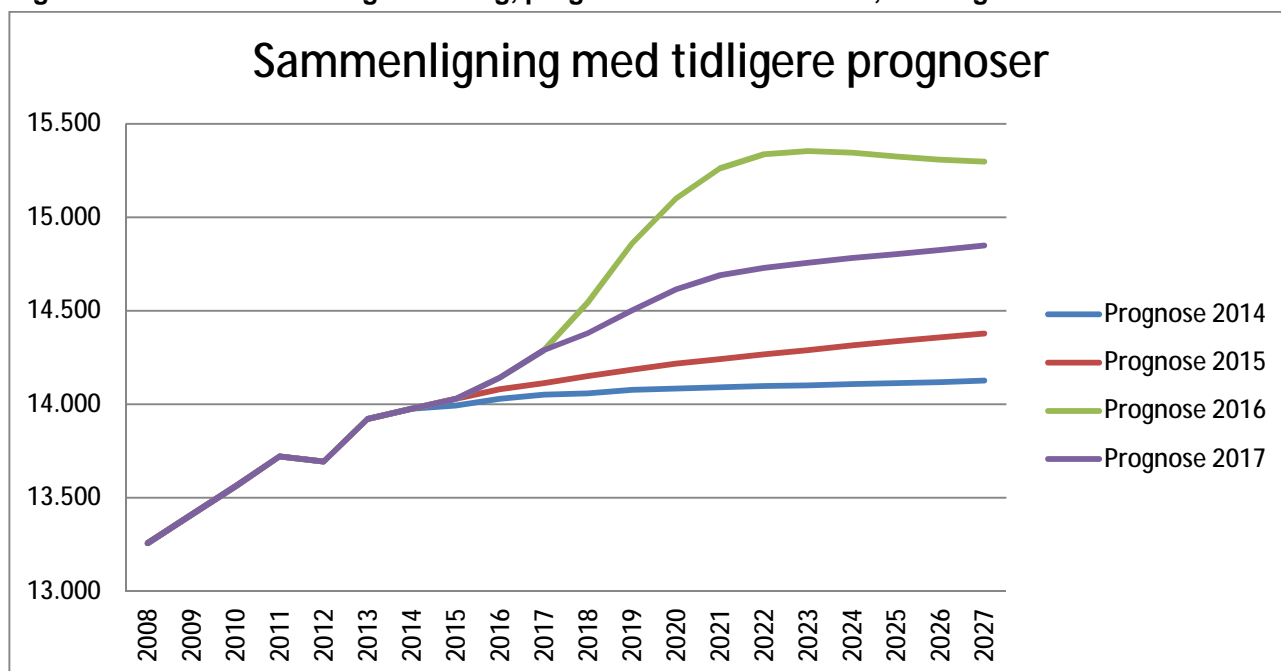
- Antallet af børn i aldersgrupperne 0-2 årige og 3-5 årige forventes at forblive på nuværende niveau igennem hele prognoseperioden. Det samme gør sig gældende for antallet af børn i folkeskolealderen, de 6-16 årige.
- Antallet af 17-64 årige forventes også at forblive på nuværende niveau igennem hele prognoseperioden.
- Antallet af 75-84 årige og 85+ årige ses at stige betragteligt over hele prognoseperioden. Det betyder, at der sker en forskydning af befolkningssammensætningen så kommunen forsat vil opleve at få flere ældre borgere. Alderskategorien 65-74 årige forventes at falde fra 2018, hvilket betyder, at der forventes færre ældre borgere i denne alderskategori, men som beskrevet ovenfor, bliver der overvejende flere ældre i Dragør.

3.3: Prognose 2017 sammenlignet med prognose 2014, 2015 og 2016

Der sker årligt en justering af prognosen for den forventede befolkningsudvikling, dels fordi det seneste års udvikling indarbejdes i prognosen, og dels fordi boligprognosen justeres hvert år på baggrund af de kendte projektplaner i kommunen.

Samlet set betyder justeringerne til dette års befolkningsprognose, at udviklingen i det forventede folketal ligger markant lavere end prognosen for 2016, men stadig over 2014 og 2015 prognoserne. Forskellen mellem prognoserne er afbilledet i figur 2 nedenfor.

Figur 2: Forventet befolkningsudvikling, prognose 2017 versus 2014, 2015 og 2016



Årsagen til at 2016-prognosen forventede en betragtelig højere befolkningsudvikling i forhold til 2017-prognosen skal findes i den usikkerhed der var omkring krisen i Syrien, hvor man i 2016 både havde fået tildelt en større kvote af flygtninge, og der var en forventning om, at antallet af flygtninge til kommunen ville være større end hvad der faktisk var tilfældet.

2017-prognosen ligger stadig over 2014 og 2015 prognoserne og den primære årsag hertil er det igangværende rækkehusprojekt på Vierdiget-grunden, hvor der forventes at stå 102 nye rækkehuse klar til indflytning frem mod 2019.

4.0: Elevtalsprognose

På baggrund af børnetallene i befolkningsprognosen for 2017-2027 er der udarbejdet en særskilt elevtalsprognose til brug for skolernes planlægning. Børnetallene er kombineret med data udtrukket fra Dragør Kommunes elevadministrationssystem (KMD Elev), der indeholder oplysninger om alle skolebørn, som bor i Dragør Kommune, samt de elever, der går i skole i Dragør Kommune, men er bosat udenfor kommunen.

Elevtalsprognosen er beregnet på baggrund af de senest vedtagne skoledistriktsgrænser jf. Kommunalbestyrelsens beslutning af den 18. december 2014, hvor skoledistriktsgrænserne sidst blev ændret for bedre at benytte kapaciteten på Dragørs Skoler (Detaljeret kort findes i den fulde rapport).

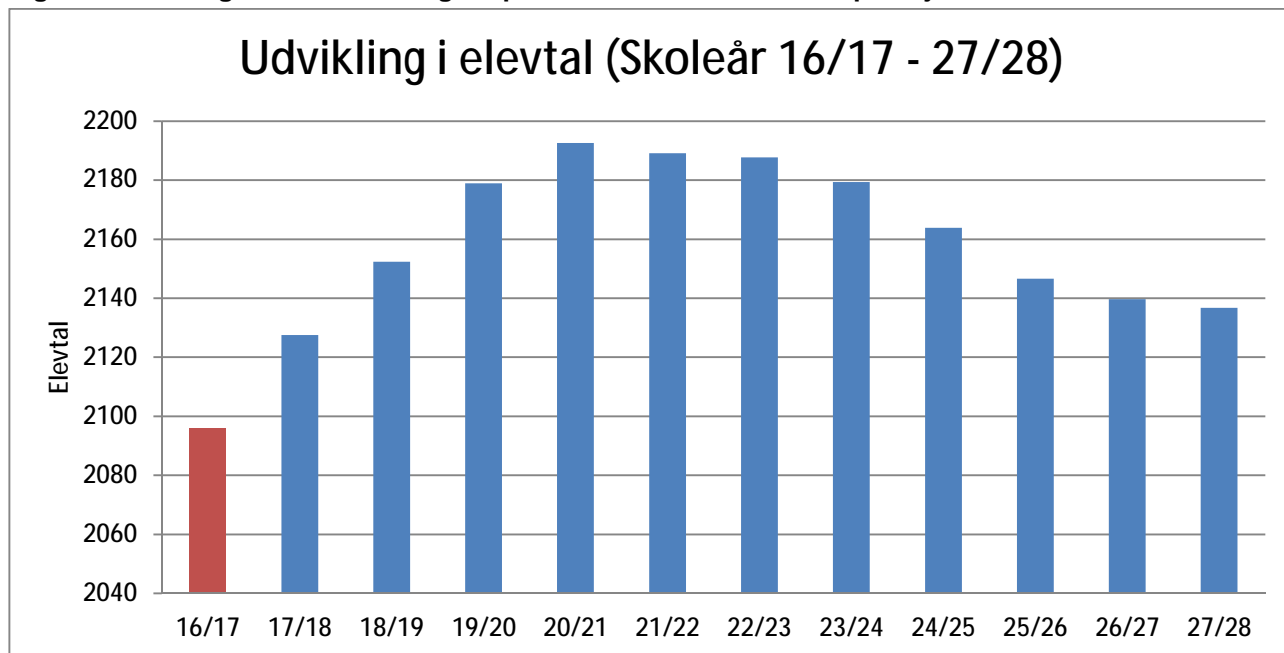
Dataindsamlingen til elevprognosen er baseret på disse distriktsgrænser samt de seneste fire skoleårs søgemønsterhistorik. Det skal bemærkes, at Dragør Skole ses som en skole med ét samlet søgemønster trods sin fysiske opdeling.

Fordelingen af elever på kommunens skoler, samt deres brug af andre tilbud fremgår af den fulde rapport's tabelsamling.

4.1 Udvikling i elevtallet for skoleår 2016/17-2027/28

I elevtalsprognosen ventes en mindre stigning i antallet af elever over de næste 10 år fra 2.096 elever i skoleåret 2016/17 til 2.137 elever i skoleåret 2027/28. Der ventes dog en relativ større udvikling i elevtallet i de kommende fire år. Udviklingen i elevtallet for kommunen samlet set er illustreret af nedenstående figur.

Figur 3: Udviklingen i elevtal i Dragør i perioden 2016/17 – 2027/28 pr. 1. januar



Tabel 4: Udvikling i elevtal fordelt på kommunes skoler og andre tilbud 2017-2027

	2016/ 2017	2017/ 2018	2018/ 2019	2019/ 2020	2020/ 2021	2021/ 2022	2022/ 2023	2023/ 2024	2024/ 2025	2025/ 2027	2026/ 2027	2027/ 2028
Dragør Skole	1193	1218	1245	1269	1268	1271	1275	1279	1274	1263	1258	1258
St. Magleby skole	744	761	764	772	786	776	771	758	749	745	748	745
Efterskole	41	44	46	45	46	48	48	50	51	50	48	48
Privatskole	52	54	53	52	52	54	55	55	54	53	52	52
Andre skoler	10	9	9	8	8	9	9	9	9	9	8	8
Specialelever i andre kommuner	21	16	15	16	16	16	16	15	14	13	13	13
Folkeskoler i andre kommuner	35	26	20	18	16	15	15	14	13	13	13	13
Hovedtotal	2096	2128	2152	2179	2193	2189	2188	2179	2164	2147	2140	2137

7.2 Opsummering af elevtalsudviklingen

Som det fremgår af ovenstående tabel forventes en stigning i elevtallet for Dragør Skole frem mod skoleåret 2023/24, hvorefter elevtallet forventes at falde lidt mod prognosens slutår. For St. Magleby Skole ses en vedvarende stigning i elevtallet mod skoleåret 2020/21, hvorefter elevtallet også forventes at falde minimalt mod slutåret. Antallet af elever der anslås at benytte sig af efterskoletilbud ses at stige i løbet prognoseperioden og antallet af elever privatskole ses at blive på stabilt niveau over prognoseperioden.

Folkeskoler i andre kommuner inkluderer blandt andet Dragørs specialklasse elever, der går i specialklasser i Tårnby Kommune.

Antallet af elever i andre kommuners folkeskoler forventes at falde fra 35 i 2016/17 til 13 i 2027/28. Generelt forventes antallet af elever der benytter sig af andre tilbud at falde frem mod slutåret i elevtal, men det skal bemærkes, at det er et relativt mindre antal elever, som der er tale om, og fremskrivning af så små størrelse kan give en større grad af usikkerhed.

Dragør kommunes elevtal anslås at se den største stigning med 93 elever frem mod skoleåret 2020/2021. Efter den umiddelbare stigning skønnes elevtallet samlet set at bliver 2137 i skoleåret 2027/2028.

5. Aktivitetsbestemt medfinansiering

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

I Økonomaftalen 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 Økonomaftalen mellem regeringen og Danske Regioner.

Løftet i budgettet for aktivitetsbestemt medfinansiering fra 2017 til 2018 skyldes en ændret prisstruktur med aldersdifferentierede afregningspriserne. I den gamle prisstruktur var der ingen aldersdifferentiering. I den nye prisstruktur er afregningspriserne steget markant for de 0-2 årige og de +65-årige, især for de 80+årige. Afregningspriserne for de 3-64-årige er sænket. I den gamle prisstruktur var kommunernes medfinansieringsprocent 34. I den nye prisstruktur fra 2018 er den kommunale medfinansieringsprocent 20 for de 3-64-årige, 45 for de 0-2 årige og de 65-79 årige og 56 for de +80-årige.

På baggrund af det forhandlede niveau fra Økonomaftalen 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 2018 tager udgangspunkt i den enkelte kommunes aktivitetstal fra 2016 og de aftalte afregningspriser for 2018.

Da der i budgetforliget for 2016-19 blev vedtaget en besparelse på aktivitetsbestemt medfinansiering blev KL's kommunefordelte prognose for Dragør Kommune vedr. 2017 korrigeret ned med denne besparelse i det tekniske budget for 2017-20. Tilsvarende er KL's kommunefordelte prognose for Dragør Kommune vedr. 2018 blevet korrigeret ned med besparelsen fra budgetforliget 2016-19 i det tekniske budget for 2018-21.

Nedenstående tabel viser Dragør Kommunes budget til aktivitetsbestemte medfinansiering i 2017 og 2018:

Budgettering af aktivitetsbestemt medfinansiering for Dragør Kommune:

(Alle beløb i 1.000 kr.)	2017	2018
KL's prognose for Dragør Kommune	55.096	64.626
- Besparelse fra Dragør Kommunes budgetforlig 2016-19*	-1.500	-1.535
Dragør Kommunes tekniske budget	53.596	63.091
+ Ændret PL oktober 2016	188	
Dragør Kommunes vedtagne budget	53.784	

* Beløbet for 2018 er opregnet fra 2017-pl til 2018-pl.

Som det fremgår af tabellen, er budgettet øger fra 53,8 mio. kr. i 2017 til 63,1 mio. kr. i 2018.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at vurdere, hvor meget af merudgifterne Dragør Kommune får finansieret via Bloktilskuddet som følge af de højere udgifter, der følger af den nye differentierede prisstruktur.

6. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Dragør Kommunes skatteprocenter

I budgetforslaget for 2018–2021 er der generelt budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2017 bortset fra de skattesatser, der er truffet politisk beslutning om at ændre.

I det tekniske budget nedsættes dækningsafgiften på forretningsejendomme fra 9,0 promille i 2017 til 8,5 promille i 2018, og grundskyldspromillen nedsættes med 0,55 promille fra 25,02 promille i 2017 til 24,47 promille i 2018. De øvrige skatteprocenter er uændrede i forhold til 2017.

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 fortsætter til og med 2018.

Desuden er der indlagt en reduktion af grundskylden på 0,55 promille svarende den forventede besparelse på renter og afdrag som følge af, at der afdrages 40 mio. kr. på langfristet gæld i 2017. Dette jf. KB-beslutning den 1. juni 2017.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2018 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2018

	2018
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,8
Grundskyldspromille	24,47
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	8,5
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,51
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers forskelsværdi	8,75

Økonomiaftalens rammer for fastsættelse af skatten

Der er forudsat en uændret skattefastsættelse i 2018 for kommunerne under ét. Hvis der for 2018 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. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne skal arbejde for at sænke skatterne med samlet set 250 mio. kr. i 2018 under ét.

Med henblik på at understøtte skattnedsættelser i den enkelte kommune etableres en tilskudsordning til skattnedsættelser på 450 mio. kr. Tilskudsordningen målrettes kommuner, der nedsætter **indkomstskatten** uden at hæve andre skatter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2018, 50 pct. i 2019 og 2020 og 25 pct. i 2021. Hvis der gennemføres skattnedsættelser på over 450 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

Regeringen og KL er enige om, at nogle kommuner skal have mulighed for at hæve skatten i 2018 inden for en ramme på 200 mio. kr. **Forudsætningen** herfor er, at andre kommuner sætter skatten tilsvarende eller mere ned.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for samtlige kommuner i 2018 tager udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget for 2015, der herefter er fremskrevet til 2018-niveau med den fastsatte fremskrivningsprocent (garantiprocent) på 10,5%.

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 2018 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2017, 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 2017.

Ved selvbudgettering vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2018) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret 2018 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2017 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2021), 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 1,8 mio. kr., såfremt man benytter kommunens egen befolkningsprognose som grundlag. Hvis Danmarks Statistiks befolkningsprognose benyttes, vil der ikke være nogen gevinst ved selvbudgettering for 2018.

Administrationen vurderer, at denne 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	2014	2015	2016	2017	2018
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.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2018-2021 er blevet kørt ud fra en antagelse om, at der vælges det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og at likviditetstilskuddet på 3,5 mia. kr. fortsættes i overslagsårene. For Dragør Kommunes vedkommende udgør likviditetstilskuddet 3,7 mio. kr. i alle årene.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2018-2021 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL og økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2018.

Teknisk budget 2018-2021 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 fane 3 sektoropdelt budget, sektor 11.

Tilskuds- og udligningsmodellen viser, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud på 23,1 mio. kr. i budgetåret 2018. 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 2018.

Overgangsordningen som følge af reform af refusionssystemet på beskæftigelsesområdet skulle egentligt kun gælde til og med 2017. Ordningen er dog blevet forlænget til 2018, hvor Dragør Kommune ifølge Tilskuds- og Udligningsmodellen modtager 1,1 mio. kr.

Teknisk budget 2018-2021 vedr. personskat og selskabsskat

I budgetforslaget for 2018-2021 er der budgetteret med uændrede skatteprocent på 24,8 % samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Samtlige beløb kommer fra kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel.

Selskabsskatten for 2018 kommer ligeledes fra tilskuds- og udligningsmodellen og er fremskrevet fra 2015. Selskabsskatten for overslagsårene er beregnet ud fra KL's budgetvejledning G 1-3.

Ejendomsskat

Boligaftalen er håndteret budgetmæssigt efter KL's anbefaling. Således er indtægter fra ejendomsskatter budgetteret efter hidtidig praksis med indregning af det statslige loft for regulering af grundværdier.

I budgetforslaget for 2018-2021 er der indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter, som er beregnet ud fra KL's senest udmeldte skøn jf. budgetvejledningsskrivelse G 1-3.

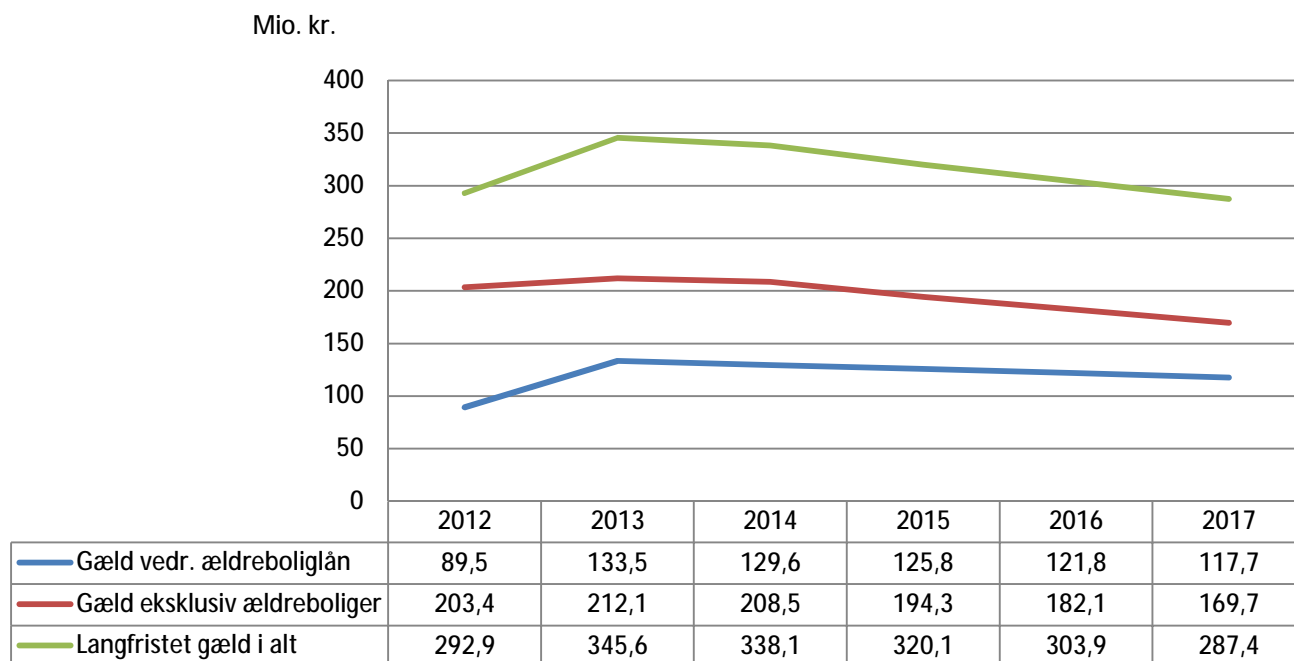
7. Lån renter og afdrag

Langfristet gæld

Størrelsen af - og udviklingen af kommunens langfristede gæld er et væsentligt mål for, 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.

Som det fremgår af figuren nedenfor var Dragørs langfristet gæld 292,9 mio. kr., ved udgangen af 2012, og forventes at være 287,4 mio. kr., ved udgangen af 2017.

Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2012-2017



Langfristet gæld vedrørende ældreboliger er inkluderet i opgørelsen over kommunens langfristede gæld ovenfor. Gælden 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 svagt faldende fra 2013. Hvor Dragør Kommune optog yderlige lån til udvidelse og modernisering af Enggården.

Der er i budget 2018 budgetlagt med 13,3 mio. kr. til afdrag på langfristet gæld. Gælden afdrages løbende, nogle lån kvartalvis andre halvårligt. Derudover er der budgetlagt med netto 19 t. kr. til renteindtægter.

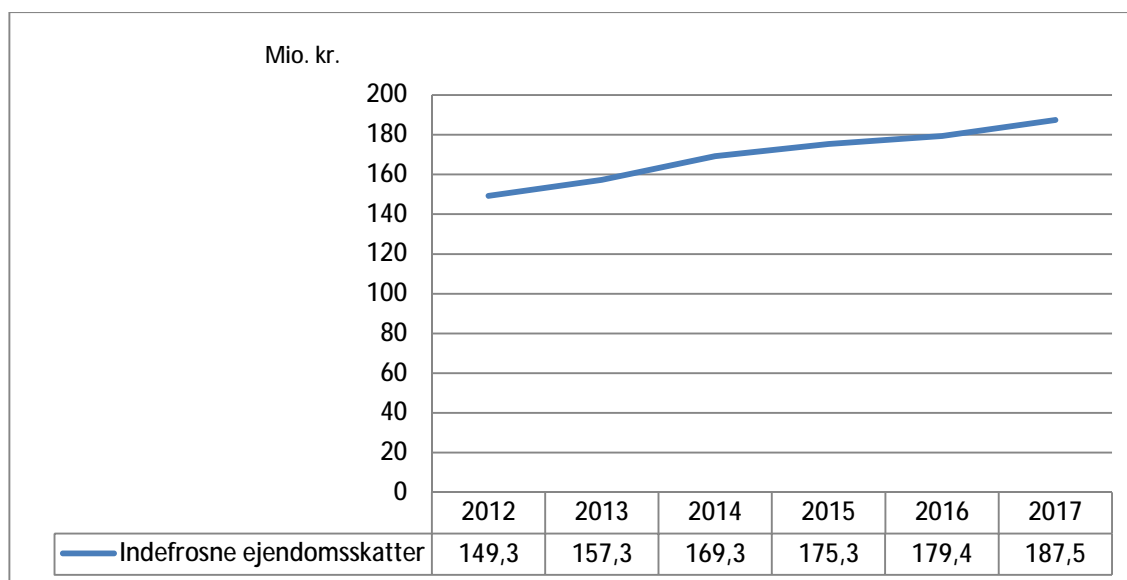
Afdrag er reduceret med 3,5 mio. kr., som følge af tilbagebetaling af lån for 40 mio. kr.

Lån til indefrosne ejendomsskatter

Foruden langfristet gæld har kommunen mulighed for automatisk låneadgang til finansiering af netto likviditetstab ved indefrysning af ejendomsskatter.

Som det fremgår af nedenstående figur og tabel forventer Dragør Kommune ultimo 2017, 187,5 mio. kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres ejendomsskatter.

Dragør Kommunes lån til indefrosne ejendomsskatter ultimo 2012-2017



Budgetteret låneoptagelse

På baggrund af anlægsplanen samt forventede indefrosne ejendomsskatter har Dragør budgetlagt nye lån for 16,4 mio. kr. i 2018.

Lånerammen svarer til årets forventede udgifter på følgende områder:

Lån til ESCO for 1,3 mio. kr.

Lån til vejbelysning for 7 mio. kr.

Lån vedrørende ejendomsskatter for 8,1 mio. kr.

4. juli 2017

Tabel 1: Kommunernes serviceramme 2018

Udvikling i serviceudgifterne pr. indbygger fra regnskab 2016 til teknisk beregnet vejledende serviceramme for 2018 (G.1-12)		Udvikling i serviceudgifterne pr. indbygger fra budget 2016 til budget 2017		Udvikling i serviceudgifterne pr. indbygger fra regnskab 2014 til regnskab 2016	
	Pct.		Pct.		Pct.
Hele landet	0,0	Hele landet	-0,5	Hele landet	-0,8
563 Fanø	-5,8	316 Holbæk	-3,7	340 Sorø	-4,5
316 Holbæk	-5,0	440 Kerteminde	-2,7	210 Fredensborg	-4,4
766 Hedensted	-4,1	223 Hørsholm	-2,6	350 Lejre	-4,4
217 Helsingør	-3,5	175 Rødovre	-2,6	787 Thisted	-4,4
175 Rødovre	-3,3	210 Fredensborg	-2,6	201 Allerød	-4,1
330 Slagelse	-2,8	360 Lolland	-2,4	183 Ishøj	-4,1
223 Hørsholm	-2,5	727 Odder	-2,2	661 Holstebro	-3,8
210 Fredensborg	-2,1	326 Kalundborg	-2,2	810 Brønderslev	-3,7
163 Herlev	-2,1	820 Vesthimmerland	-2,1	561 Esbjerg	-3,6
187 Vallensbæk	-2,0	661 Holstebro	-2,1	223 Hørsholm	-3,4
265 Roskilde	-1,8	217 Helsingør	-2,0	253 Greve	-3,3
849 Jammerbugt	-1,8	773 Morsø	-1,9	482 Langeland	-3,2
240 Egedal	-1,6	270 Gribskov	-1,9	615 Horsens	-3,2
270 Gribskov	-1,6	482 Langeland	-1,8	270 Gribskov	-3,2
621 Kolding	-1,5	187 Vallensbæk	-1,8	860 Hjørring	-3,1
230 Rudersdal	-1,3	657 Herning	-1,6	260 Halsnæs	-3,0
730 Randers	-1,3	101 København	-1,5	671 Struer	-2,9
169 Høje-Taastrup	-1,2	420 Assens	-1,4	326 Kalundborg	-2,9
573 Varde	-1,1	860 Hjørring	-1,4	510 Haderslev	-2,7
101 København	-1,0	550 Tønder	-1,3	336 Stevns	-2,6
851 Aalborg	-1,0	756 Ikast-Brande	-1,2	190 Furesø	-2,5
820 Vesthimmerland	-0,7	183 Ishøj	-1,2	360 Lolland	-2,4
219 Hillerød	-0,7	330 Slagelse	-1,1	217 Helsingør	-2,4
813 Frederikshavn	-0,6	766 Hedensted	-1,1	370 Næstved	-2,3
479 Svendborg	-0,6	561 Esbjerg	-1,1	101 København	-2,3
190 Furesø	-0,6	376 Guldborgsund	-1,0	153 Brøndby	-2,3
390 Vordingborg	-0,4	760 Ringkøbing-Skjern	-1,0	657 Herning	-2,2
760 Ringkøbing-Skjern	-0,4	751 Aarhus	-0,9	187 Vallensbæk	-2,0
167 Hvidovre	-0,4	410 Middelfart	-0,9	240 Egedal	-2,0
157 Gentofte	-0,3	849 Jammerbugt	-0,9	813 Frederikshavn	-2,0
420 Assens	-0,2	630 Vejle	-0,8	157 Gentofte	-1,9
155 Dragør	-0,1	240 Egedal	-0,7	159 Gladsaxe	-1,8
173 Lyngby-Taarbæk	-0,1	840 Rebild	-0,7	329 Ringsted	-1,7
746 Skanderborg	-0,1	710 Favrskov	-0,7	791 Viborg	-1,7
607 Fredericia	-0,1	813 Frederikshavn	-0,7	621 Kolding	-1,7
260 Halsnæs	0,0	219 Hillerød	-0,7	269 Solrød	-1,6
161 Glostrup	0,0	165 Albertslund	-0,6	756 Ikast-Brande	-1,6
183 Ishøj	0,0	201 Allerød	-0,5	751 Aarhus	-1,6
741 Samsø	0,0	269 Solrød	-0,5	219 Hillerød	-1,6
727 Odder	0,0	157 Gentofte	-0,5	840 Rebild	-1,5
440 Kerteminde	0,1	607 Fredericia	-0,5	410 Middelfart	-1,4
860 Hjørring	0,1	573 Varde	-0,4	450 Nyborg	-1,4
710 Favrskov	0,1	370 Næstved	-0,4	630 Vejle	-1,3
269 Solrød	0,1	230 Rudersdal	-0,4	665 Lemvig	-1,3
259 Køge	0,2	336 Stevns	-0,4	147 Frederiksberg	-1,2
615 Horsens	0,2	746 Skanderborg	-0,3	330 Slagelse	-1,1
707 Norddjurs	0,2	390 Vordingborg	-0,3	461 Odense	-1,1
165 Albertslund	0,2	265 Roskilde	-0,3	550 Tønder	-1,1
253 Greve	0,2	621 Kolding	-0,3	573 Varde	-1,0
461 Odense	0,3	791 Viborg	-0,3	165 Albertslund	-1,0
410 Middelfart	0,3	450 Nyborg	-0,3	740 Silkeborg	-1,0
810 Brønderslev	0,3	159 Gladsaxe	-0,2	230 Rudersdal	-0,9
840 Rebild	0,3	575 Vejen	-0,2	173 Lyngby-Taarbæk	-0,9
657 Herning	0,3	306 Odsherred	-0,2	390 Vordingborg	-0,7
706 Syddjurs	0,3	851 Aalborg	-0,2	316 Holbæk	-0,7
147 Frederiksberg	0,5	510 Haderslev	-0,2	169 Høje-Taastrup	-0,7
336 Stevns	0,5	147 Frederiksberg	-0,1	851 Aalborg	-0,5
671 Struer	0,5	787 Thisted	-0,1	710 Favrskov	-0,5
306 Odsherred	0,7	810 Brønderslev	-0,1	440 Kerteminde	-0,5
340 Sorø	0,7	480 Nordfyns	-0,1	706 Syddjurs	-0,4
360 Lolland	0,7	563 Fanø	-0,1	746 Skanderborg	-0,4
370 Næstved	0,7	479 Svendborg	-0,1	400 Bornholm	-0,2
185 Tårnby	0,7	155 Dragør	-0,1	259 Køge	-0,2
376 Guldborgsund	0,8	707 Norddjurs	-0,1	163 Herlev	-0,2
480 Nordfyns	0,8	260 Halsnæs	0,0	849 Jammerbugt	-0,2
151 Ballerup	0,9	185 Tårnby	0,0	250 Frederikssund	-0,2
540 Sønderborg	1,1	340 Sorø	0,0	575 Vejen	-0,1
779 Skive	1,1	706 Syddjurs	0,0	376 Guldborgsund	0,0
580 Aabenraa	1,1	461 Odense	0,1	265 Roskilde	0,1
661 Holstebro	1,2	671 Struer	0,1	161 Glostrup	0,1
630 Vejle	1,2	169 Høje-Taastrup	0,1	480 Nordfyns	0,1
846 Mariagerfjord	1,2	740 Silkeborg	0,2	707 Norddjurs	0,2
159 Gladsaxe	1,3	430 Faaborg-Midtfyn	0,2	320 Faxe	0,4
250 Frederikssund	1,3	151 Ballerup	0,2	479 Svendborg	0,4
561 Esbjerg	1,4	730 Randers	0,3	167 Hvidovre	0,5
773 Morsø	1,5	580 Aabenraa	0,4	820 Vesthimmerland	0,5
430 Faaborg-Midtfyn	1,5	161 Glostrup	0,4	727 Odder	0,6
740 Silkeborg	1,5	665 Lemvig	0,4	530 Billund	0,6
326 Kalundborg	1,6	329 Ringsted	0,5	773 Morsø	0,6
575 Vejen	1,6	259 Køge	0,5	306 Odsherred	0,6
751 Aarhus	1,7	167 Hvidovre	0,6	185 Tårnby	0,6
530 Billund	2,0	846 Mariagerfjord	0,6	155 Dragør	0,6
791 Viborg	2,1	779 Skive	0,6	730 Randers	0,7
400 Bornholm	2,2	153 Brøndby	0,7	420 Assens	0,8
329 Ringsted	2,3	250 Frederikssund	0,7	741 Samsø	1,1
153 Brøndby	2,3	540 Sønderborg	0,9	151 Ballerup	1,3
510 Haderslev	2,4	320 Faxe	1,0	846 Mariagerfjord	1,3
787 Thisted	2,4	615 Horsens	1,0	580 Aabenraa	1,6
350 Lejre	2,7	253 Greve	1,1	779 Skive	1,6
450 Nyborg	2,8	400 Bornholm	1,1	430 Faaborg-Midtfyn	1,6
482 Langeland	2,8	163 Herlev	1,3	760 Ringkøbing-Skjern	1,7
756 Ikast-Brande	2,8	173 Lyngby-Taarbæk	1,3	825 Læsø	1,8
550 Tønder	2,9	190 Furesø	1,4	492 Ærø	2,2
201 Allerød	2,9	741 Samsø	1,9	175 Rødovre	2,2
320 Faxe	3,0	530 Billund	2,5	607 Fredericia	2,2
665 Lemvig	5,2	350 Lejre	3,7	563 Fanø	2,4
825 Læsø	5,5	492 Ærø	6,9	766 Hedensted	2,4
492 Ærø	9,9	825 Læsø	9,9	540 Sønderborg	2,9

4. juli 2017

Tabel 2: Kommunernes anlæg 2018

Gennemsnitligt skattefinansieret bruttoanlægsniveau ex. ældreboliger i R14, R15 og R16		Udvikling i antallet af 0-16 årige fra 1. januar 2017 til skøn for 1. januar 2021		Skattefinansierede bruttoanlægsudgifter ex. ældreboliger i BO 1 (2018) i budget 2017	
	Kr. pr. indbygger		Pct.		Kr. pr. indbygger
Hele landet	3.388	Hele landet	0,5	Hele landet	3.438
370 Næstved	1.276	101 København	9,0	101 København	11.077
270 Gribskov	1.347	163 Herlev	8,1	492 Ærø	8.064
329 Ringsted	1.726	183 Ishøj	8,0	169 Høje-Taastrup	5.316
766 Hedensted	1.753	153 Brøndby	7,5	751 Aarhus	4.817
810 Brønderslev	1.763	187 Vallensbæk	7,1	661 Holstebro	4.715
756 Ikast-Brande	1.938	751 Aarhus	5,9	153 Brøndby	4.668
482 Langeland	2.021	190 Furesø	5,8	530 Billund	4.392
730 Randers	2.024	175 Rødovre	5,7	250 Frederikssund	4.231
400 Bornholm	2.059	167 Hvidovre	5,4	163 Herlev	4.024
175 Rødovre	2.186	185 Tårby	5,3	159 Gladsaxe	3.859
326 Kalundborg	2.186	161 Glostrup	4,8	336 Stevns	3.837
330 Slagelse	2.243	159 Gladsaxe	4,7	155 Dragør	3.718
173 Lyngby-Taarbæk	2.245	155 Dragør	4,2	185 Tårby	3.688
210 Fredensborg	2.266	147 Frederiksberg	3,9	756 Ikast-Brande	3.665
163 Herlev	2.285	851 Aalborg	3,8	210 Fredensborg	3.364
253 Greve	2.343	615 Horsens	3,3	269 Solrød	3.333
813 Frederikshavn	2.346	253 Greve	3,2	217 Helsingør	3.253
787 Thisted	2.355	825 Læsø	3,2	791 Viborg	3.172
561 Esbjerg	2.405	269 Solrød	2,9	147 Frederiksberg	3.122
779 Skive	2.421	461 Odense	2,6	621 Kolding	3.079
760 Ringkøbing-Skjern	2.456	173 Lyngby-Taarbæk	2,4	561 Esbjerg	3.072
219 Hillerød	2.460	169 Høje-Taastrup	1,9	259 Køge	3.056
185 Tårby	2.493	157 Gentofte	1,8	615 Horsens	3.039
260 Halsnæs	2.512	265 Roskilde	1,8	151 Ballerup	3.035
510 Haderslev	2.529	630 Vejle	1,1	740 Silkeborg	2.994
217 Helsingør	2.548	621 Kolding	0,9	175 Rødovre	2.937
161 Glostrup	2.550	840 Rebild	0,9	550 Tønder	2.887
390 Vordingborg	2.566	746 Skanderborg	0,7	161 Glostrup	2.794
320 Faxe	2.577	561 Esbjerg	0,3	787 Thisted	2.725
840 Rebild	2.582	730 Randers	-0,2	706 Syddjurs	2.716
360 Lolland	2.588	661 Holstebro	-0,3	173 Lyngby-Taarbæk	2.683
155 Dragør	2.608	165 Albertslund	-0,5	851 Aalborg	2.610
607 Fredericia	2.636	330 Slagelse	-0,6	190 Furesø	2.532
376 Guldborgsund	2.724	230 Rudersdal	-0,6	223 Hørsholm	2.507
621 Kolding	2.753	657 Herning	-0,7	710 Favrskov	2.472
450 Nyborg	2.758	791 Viborg	-0,8	657 Herning	2.451
851 Aalborg	2.769	151 Ballerup	-0,8	580 Aabenraa	2.425
706 Syddjurs	2.798	201 Allerød	-1,1	430 Faaborg-Midtfyn	2.423
849 Jammerbugt	2.807	259 Køge	-1,2	240 Egedal	2.391
575 Vejen	2.818	210 Fredensborg	-1,2	316 Holbæk	2.389
183 Ishøj	2.859	450 Nyborg	-1,4	480 Nordfyns	2.381
580 Aabenraa	2.890	316 Holbæk	-1,6	510 Haderslev	2.367
671 Struer	2.893	810 Brønderslev	-1,6	157 Gentofte	2.355
615 Horsens	2.909	370 Næstved	-1,7	326 Kalundborg	2.322
167 Hvidovre	2.955	219 Hillerød	-1,7	540 Sønderborg	2.307
630 Vejle	2.964	240 Egedal	-1,7	230 Rudersdal	2.296
230 Rudersdal	2.970	223 Hørsholm	-1,7	575 Vejen	2.249
201 Allerød	3.031	336 Stevns	-1,8	846 Mariagerfjord	2.151
316 Holbæk	3.053	430 Faaborg-Midtfyn	-2,1	167 Hvidovre	2.151
420 Assens	3.066	710 Favrskov	-2,2	630 Vejle	2.147
657 Herning	3.072	329 Ringsted	-2,2	727 Odder	2.146
440 Kerteminde	3.078	376 Guldborgsund	-2,2	270 Gribskov	2.135
340 Sorø	3.078	740 Silkeborg	-2,2	165 Albertslund	2.130
846 Mariagerfjord	3.087	573 Varde	-2,2	201 Allerød	2.128
269 Solrød	3.121	756 Ikast-Brande	-2,4	400 Bornholm	2.113
573 Varde	3.145	607 Fredericia	-2,5	461 Odense	2.064
773 Morsø	3.149	707 Norddjurs	-2,9	840 Rebild	2.041
350 Lejre	3.158	479 Svendborg	-3,0	187 Vallensbæk	2.015
430 Faaborg-Midtfyn	3.179	320 Faxe	-3,2	779 Skive	1.968
265 Roskilde	3.183	820 Vesthimmerland	-3,3	573 Varde	1.964
190 Furesø	3.196	510 Haderslev	-3,3	329 Ringsted	1.953
550 Tønder	3.343	849 Jammerbugt	-3,3	820 Vesthimmerland	1.935
820 Vesthimmerland	3.344	530 Billund	-3,3	479 Svendborg	1.912
187 Vallensbæk	3.367	340 Sorø	-3,3	410 Middelfart	1.901
479 Svendborg	3.379	326 Kalundborg	-3,4	440 Kerteminde	1.892
746 Skanderborg	3.397	813 Frederikshavn	-3,4	350 Lejre	1.879
147 Frederiksberg	3.463	410 Middelfart	-3,5	730 Randers	1.872
153 Brøndby	3.479	787 Thisted	-3,5	265 Roskilde	1.850
159 Gladsaxe	3.517	860 Hjørring	-3,5	306 Odsherred	1.836
860 Hjørring	3.536	440 Kerteminde	-3,7	607 Fredericia	1.824
480 Nordfyns	3.542	846 Mariagerfjord	-3,8	813 Frederikshavn	1.804
665 Lemvig	3.549	766 Hedensted	-3,9	330 Slagelse	1.754
223 Hørsholm	3.562	480 Nordfyns	-4,0	760 Ringkøbing-Skjern	1.654
707 Norddjurs	3.590	306 Odsherred	-4,2	370 Næstved	1.636
410 Middelfart	3.666	727 Odder	-4,2	860 Hjørring	1.615
306 Odsherred	3.669	550 Tønder	-4,3	420 Assens	1.603
492 Ærø	3.674	350 Lejre	-4,5	390 Vordingborg	1.584
740 Silkeborg	3.705	217 Helsingør	-4,7	450 Nyborg	1.526
563 Fanø	3.755	390 Vordingborg	-4,8	219 Hillerød	1.523
727 Odder	3.808	400 Bornholm	-4,9	849 Jammerbugt	1.501
710 Favrskov	3.823	580 Aabenraa	-5,0	707 Norddjurs	1.450
336 Stevns	3.829	250 Frederikssund	-5,0	320 Faxe	1.389
250 Frederikssund	3.849	563 Fanø	-5,4	671 Struer	1.373
169 Høje-Taastrup	3.853	420 Assens	-5,4	766 Hedensted	1.333
791 Viborg	3.906	706 Syddjurs	-5,5	746 Skanderborg	1.331
240 Egedal	4.053	760 Ringkøbing-Skjern	-5,5	376 Guldborgsund	1.172
540 Sønderborg	4.054	779 Skive	-5,6	665 Lemvig	1.084
461 Odense	4.090	575 Vejen	-5,6	482 Langeland	1.073
259 Køge	4.291	741 Samsø	-6,0	260 Halsnæs	1.062
825 Læsø	4.354	482 Langeland	-6,0	253 Greve	1.056
661 Holstebro	4.371	540 Sønderborg	-6,1	340 Sorø	1.005
751 Aarhus	4.408	270 Gribskov	-6,1	183 Ishøj	964
151 Ballerup	4.489	773 Morsø	-6,3	810 Brønderslev	672
157 Gentofte	4.746	260 Halsnæs	-6,5	773 Morsø	459
165 Albertslund	4.841	360 Lolland	-7,1	360 Lolland	296
101 København	5.506	492 Ærø	-8,6	563 Fanø	262
530 Billund	6.388	671 Struer	-8,9	741 Samsø	0
741 Samsø	16.367	665 Lemvig	-12,4	825 Læsø	0

4. juli 2017

Tabel 3: Kommunernes finansiering 2018 - side 1

Driftsbalance iht. budgetloven i budget 2017 (+ = overskud)		Samlet langfristet gæld ex. gæld vedr. ældreboliger i regnskab 2016		Gennemsnitlig likviditet efter kassekreditreglen (som indsendt til ØIM) ved udgangen af 1. kvartal 2017	
	Kr. pr. indbygger		Kr. pr. indbygger		Kr. pr. indbygger
Hele landet	2.444	Hele landet	-10.497	Hele landet	7.334
756 Ikast-Brande	89	741 Samsø	-112.270	316 Holbæk	875
751 Aarhus	572	190 Furesø	-65.716	223 Hørsholm	1.849
810 Brønderslev	737	492 Ærø	-33.538	440 Kerterminde	1.942
259 Køge	863	825 Læsø	-33.318	360 Lolland	1.983
727 Odder	947	240 Egedal	-31.628	813 Frederikshavn	2.013
201 Allerød	951	376 Guldborgsund	-27.903	390 Vordingborg	2.097
250 Frederikssund	1.062	360 Lolland	-24.544	479 Svendborg	2.373
707 Norddjurs	1.091	187 Vallensbæk	-22.634	330 Slagelse	2.425
265 Roskilde	1.128	813 Frederikshavn	-20.616	820 Vesthimmerland	2.605
230 Rudersdal	1.172	563 Fanø	-18.859	250 Frederikssund	2.700
773 Morsø	1.210	183 Ishøj	-18.662	846 Mariagerfjord	2.705
253 Greve	1.219	260 Halsnæs	-18.643	741 Samsø	2.901
165 Albertslund	1.227	420 Assens	-17.613	707 Norddjurs	2.978
849 Jammerbugt	1.271	340 Sorø	-17.573	306 Odsherred	3.021
779 Skive	1.291	479 Svendborg	-17.475	230 Rudersdal	3.228
269 Solrød	1.338	860 Hjørring	-17.011	260 Halsnæs	3.370
440 Kerterminde	1.351	270 Gribskov	-16.734	810 Brønderslev	3.387
430 Faaborg-Midtfyn	1.379	810 Brønderslev	-16.655	851 Aalborg	3.435
730 Randers	1.403	259 Køge	-15.806	350 Lejre	3.546
270 Gribskov	1.426	773 Morsø	-15.353	825 Læsø	3.549
330 Slagelse	1.435	849 Jammerbugt	-15.255	727 Odder	3.609
575 Vejen	1.444	165 Albertslund	-15.166	860 Hjørring	3.626
400 Bornholm	1.445	210 Fredensborg	-14.352	320 Faxe	3.639
173 Lyngby-Taarbæk	1.453	615 Horsens	-14.317	730 Randers	3.679
306 Odsherred	1.526	250 Frederikssund	-14.301	217 Helsingør	3.681
461 Odense	1.572	820 Vesthimmerland	-14.080	340 Sorø	3.953
450 Nyborg	1.583	219 Hillerød	-13.906	270 Gribskov	3.972
746 Skanderborg	1.597	607 Fredericia	-13.763	210 Fredensborg	3.998
360 Lolland	1.638	370 Næstved	-13.599	840 Rebild	4.038
320 Faxe	1.642	440 Kerterminde	-13.588	849 Jammerbugt	4.252
190 Furesø	1.701	316 Holbæk	-13.533	621 Kolding	4.318
479 Svendborg	1.767	846 Mariagerfjord	-13.378	376 Guldborgsund	4.428
851 Aalborg	1.787	727 Odder	-13.085	791 Viborg	4.471
561 Esbjerg	1.795	482 Langeland	-13.042	201 Allerød	4.553
580 Aabenraa	1.801	306 Odsherred	-13.021	253 Greve	4.637
671 Struer	1.807	390 Vordingborg	-12.928	370 Næstved	4.659
787 Thisted	1.820	147 Frederiksberg	-12.765	661 Holstebro	4.796
760 Ringkøbing-Skjern	1.829	540 Sønderborg	-12.756	410 Middelfart	4.842
665 Lemvig	1.859	155 Dragør	-12.744	706 Syddjurs	5.109
563 Fanø	1.898	151 Ballerup	-12.395	573 Varde	5.194
550 Tønder	1.925	510 Haderslev	-12.160	219 Hillerød	5.239
340 Sorø	1.952	665 Lemvig	-12.100	760 Ringkøbing-Skjern	5.398
710 Favrskov	1.978	157 Gentofte	-11.941	336 Stevns	5.541
791 Viborg	2.030	779 Skive	-11.860	259 Køge	5.549
860 Hjørring	2.064	253 Greve	-11.722	265 Roskilde	5.581
410 Middelfart	2.084	707 Norddjurs	-11.651	161 Glostrup	5.582
740 Silkeborg	2.167	329 Ringsted	-11.505	240 Egedal	5.703
260 Halsnæs	2.183	350 Lejre	-11.430	615 Horsens	5.756
840 Rebild	2.200	217 Helsingør	-11.425	480 Nordfyns	5.780
157 Gentofte	2.201	706 Syddjurs	-11.339	751 Aarhus	5.811
187 Vallensbæk	2.208	175 Rødovre	-11.261	461 Odense	5.825
482 Langeland	2.243	751 Aarhus	-11.252	773 Morsø	5.893
706 Syddjurs	2.246	265 Roskilde	-11.014	746 Skanderborg	5.943
155 Dragør	2.263	621 Kolding	-10.802	766 Hedensted	6.059
846 Mariagerfjord	2.292	760 Ringkøbing-Skjern	-10.519	510 Haderslev	6.102
661 Holstebro	2.322	580 Aabenraa	-10.383	787 Thisted	6.358
741 Samsø	2.342	766 Hedensted	-10.149	710 Favrskov	6.609
573 Varde	2.433	201 Allerød	-10.126	575 Vejen	6.722
163 Herlev	2.440	730 Randers	-10.060	671 Struer	6.920
510 Haderslev	2.466	575 Vejen	-10.015	175 Rødovre	7.037
621 Kolding	2.495	710 Favrskov	-9.949	580 Aabenraa	7.149
615 Horsens	2.503	573 Varde	-9.684	550 Tønder	7.298
240 Egedal	2.526	223 Hørsholm	-9.684	482 Langeland	7.431
813 Frederikshavn	2.540	159 Gladsaxe	-9.374	190 Furesø	7.487
217 Helsingør	2.582	671 Struer	-9.359	326 Kalundborg	7.505
825 Læsø	2.583	661 Holstebro	-9.343	157 Gentofte	7.664
175 Rødovre	2.610	326 Kalundborg	-9.330	561 Esbjerg	7.752
657 Herning	2.615	430 Faaborg-Midtfyn	-9.291	400 Bornholm	7.766
370 Næstved	2.620	756 Ikast-Brande	-9.122	740 Silkeborg	7.837
219 Hillerød	2.657	630 Vejle	-9.076	756 Ikast-Brande	7.851
420 Assens	2.770	791 Viborg	-8.974	665 Lemvig	7.897
329 Ringsted	2.782	330 Slagelse	-8.861	329 Ringsted	8.228
820 Vesthimmerland	2.784	269 Solrød	-8.693	607 Fredericia	8.403
480 Nordfyns	2.791	320 Faxe	-8.388	450 Nyborg	8.407
167 Hvidovre	2.793	787 Thisted	-8.374	563 Fanø	8.428
540 Sønderborg	2.806	336 Stevns	-8.327	187 Vallensbæk	8.501
153 Brøndby	2.838	840 Rebild	-8.216	183 Ishøj	8.583
151 Ballerup	2.861	169 Høje-Taastrup	-7.909	169 Høje-Taastrup	8.923
766 Hedensted	2.875	163 Herlev	-7.766	657 Herning	8.964
607 Fredericia	2.906	550 Tønder	-7.653	420 Assens	9.074
630 Vejle	2.975	746 Skanderborg	-7.577	165 Albertslund	9.188
350 Lejre	3.032	561 Esbjerg	-7.298	163 Herlev	9.276
223 Hørsholm	3.032	400 Bornholm	-7.272	779 Skive	9.427
147 Frederiksberg	3.129	410 Middelfart	-6.052	430 Faaborg-Midtfyn	9.476
336 Stevns	3.142	851 Aalborg	-5.688	530 Billund	9.917
492 Ærø	3.195	461 Odense	-5.595	540 Sønderborg	10.944
326 Kalundborg	3.263	153 Brøndby	-5.529	147 Frederiksberg	10.954
183 Ishøj	3.283	230 Rudersdal	-5.359	269 Solrød	10.989
316 Holbæk	3.320	167 Hvidovre	-5.324	630 Vejle	11.174
390 Vordingborg	3.353	173 Lyngby-Taarbæk	-5.027	151 Ballerup	11.580
185 Tårnby	3.388	161 Glostrup	-4.897	492 Ærø	11.930
210 Fredensborg	3.417	740 Silkeborg	-3.872	167 Hvidovre	12.633
376 Guldborgsund	4.169	480 Nordfyns	-3.833	155 Dragør	12.821
159 Gladsaxe	4.663	657 Herning	-3.566	173 Lyngby-Taarbæk	13.683
169 Høje-Taastrup	4.788	101 København	-2.728	159 Gladsaxe	14.382
101 København	5.288	530 Billund	-1.472	101 København	16.046
530 Billund	5.581	450 Nyborg	-277	153 Brøndby	17.331
161 Glostrup	5.854	185 Tårnby	-9	185 Tårnby	19.829

4. juli 2017

Tabel 3: Kommunernes finansiering 2018 - side 2

Udvikling i udskrivningsgrundlag pr. skattepligtig fra budget 2017 til statsgarantien for 2018

Beskatningsniveau i budget 2017

	Pct.		Pct.
Hele landet	3,1	Hele landet	24,9
269 Solrød	-1,4	157 Gentofte	21,8
360 Lolland	0,8	230 Rudersdal	22,4
190 Furesø	0,8	147 Frederiksberg	22,9
147 Frederiksberg	1,0	223 Hørsholm	22,9
751 Aarhus	1,1	253 Greve	22,9
492 Ærø	1,5	185 Tårnby	23,1
259 Køge	1,5	173 Lyngby-Taarbæk	23,2
187 Vallensbæk	1,5	159 Gladsaxe	23,6
573 Varde	1,6	161 Glostrup	23,6
630 Vejle	1,7	163 Herlev	23,6
773 Morsø	1,8	630 Vejle	23,7
530 Billund	1,8	153 Brøndby	23,7
825 Læsø	1,8	269 Solrød	24,0
153 Brøndby	1,9	201 Allerød	24,0
329 Ringsted	2,0	190 Furesø	24,2
163 Herlev	2,0	751 Aarhus	24,3
410 Middelfart	2,0	530 Billund	24,4
161 Glostrup	2,0	259 Køge	24,4
846 Mariagerfjord	2,1	169 Høje-Taastrup	24,5
270 Gribskov	2,1	657 Herning	24,5
840 Rebild	2,2	336 Stevn	24,5
169 Høje-Taastrup	2,2	155 Dragør	24,7
167 Hvidovre	2,3	330 Slagelse	24,7
461 Odense	2,3	461 Odense	24,7
175 Rødovre	2,4	766 Hedensted	24,7
746 Skanderborg	2,4	101 København	24,7
265 Roskilde	2,4	756 Ikast-Brande	24,7
707 Norddjurs	2,4	219 Hillerød	24,9
306 Odsherred	2,5	575 Vejen	24,9
607 Fredericia	2,6	183 Ishøj	24,9
851 Aalborg	2,6	187 Vallensbæk	24,9
151 Ballerup	2,6	316 Holbæk	24,9
183 Ishøj	2,6	621 Kolding	24,9
561 Esbjerg	2,6	370 Næstved	24,9
185 Tårnby	2,7	615 Horsens	24,9
430 Faaborg-Midtfyn	2,7	550 Tønder	24,9
820 Vesthimmerland	2,7	265 Roskilde	25,0
740 Silkeborg	2,7	580 Aabenraa	25,0
370 Næstved	2,7	210 Fredensborg	25,1
791 Viborg	2,8	671 Struer	25,1
159 Gladsaxe	2,8	779 Skive	25,1
730 Randers	2,8	661 Holstebro	25,1
810 Brønderslev	2,8	665 Lemvig	25,3
340 Sorø	2,8	270 Gribskov	25,3
165 Albertslund	2,8	787 Thisted	25,4
615 Horsens	2,8	240 Egedal	25,4
779 Skive	2,8	350 Lejre	25,4
376 Guldborgsund	2,8	410 Middelfart	25,4
540 Sønderborg	2,8	760 Ringkøbing-Skjern	25,4
420 Assens	2,8	851 Aalborg	25,4
330 Slagelse	2,9	607 Fredericia	25,4
849 Jammerbugt	2,9	710 Favrskov	25,4
336 Stevn	2,9	840 Rebild	25,5
580 Aabenraa	2,9	746 Skanderborg	25,5
450 Nyborg	2,9	791 Viborg	25,5
657 Herning	2,9	561 Esbjerg	25,5
813 Frederikshavn	2,9	727 Odder	25,5
550 Tønder	3,0	573 Varde	25,6
787 Thisted	3,0	326 Kalundborg	25,6
621 Kolding	3,0	740 Silkeborg	25,6
482 Langeland	3,0	390 Vordingborg	25,7
479 Svendborg	3,0	217 Helsingør	25,7
727 Odder	3,1	730 Randers	25,7
250 Frederikssund	3,1	773 Morsø	25,7
710 Favrskov	3,1	540 Sønderborg	25,7
316 Holbæk	3,2	151 Ballerup	25,8
253 Greve	3,2	420 Assens	25,8
320 Faxe	3,2	430 Faaborg-Midtfyn	25,8
240 Egedal	3,2	167 Hvidovre	25,8
661 Holstebro	3,2	320 Faxe	25,9
760 Ringkøbing-Skjern	3,3	846 Mariagerfjord	26,0
756 Ikast-Brande	3,4	250 Frederikssund	26,0
766 Hedensted	3,5	707 Norddjurs	26,0
575 Vejen	3,5	510 Haderslev	26,1
563 Fanø	3,6	175 Rødovre	26,1
510 Haderslev	3,6	480 Nordfyns	26,2
201 Allerød	3,7	849 Jammerbugt	26,2
860 Hjørring	3,8	492 Ærø	26,3
671 Struer	3,8	340 Sorø	26,3
440 Kerteminde	3,8	741 Samsø	26,3
326 Kalundborg	3,9	860 Hjørring	26,4
219 Hillerød	3,9	813 Frederikshavn	26,4
260 Halsnæs	4,1	165 Albertslund	26,4
390 Vordingborg	4,1	450 Nyborg	26,4
101 København	4,2	440 Kerteminde	26,4
230 Rudersdal	4,3	479 Svendborg	26,4
217 Helsingør	4,5	329 Ringsted	26,4
400 Bornholm	4,5	260 Halsnæs	26,5
350 Lejre	4,6	706 Syddjurs	26,6
480 Nordfyns	4,6	400 Bornholm	26,6
155 Dragør	5,1	376 Guldborgsund	26,6
665 Lemvig	5,6	563 Fanø	26,6
706 Syddjurs	5,8	820 Vesthimmerland	26,7
210 Fredensborg	6,3	810 Brønderslev	27,0
741 Samsø	7,1	360 Lolland	27,2
223 Hørsholm	7,2	825 Læsø	27,3
173 Lyngby-Taarbæk	9,0	482 Langeland	27,3
157 Gentofte	10,0	306 Odsherred	27,5

Opgørelse af serviceudgifter i 2018

Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter (dranst 1 og 2) på hovedkonto 0-6 fratrukket nedenstående områder:

Undtagelser fra servicerammen

- Nettodriftsudgifterne på de brugerfinansierede områder (hovedkonto 1)
- Nettodriftsudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering (funktion 4.62.81)
- Nettodriftsudgifter til ældreboliger (funktion 5.32.30)
- Indtægterne fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkelsager (funktion 5.22.07)
- Nettodriftsudgifterne til overførsler (tabel 1) og forsikrede ledige (tabel 2)

Tabel 1 Nettodriftsudgifter til overførsler

3.30.45 Erhvervsgrunduddannelser
3.38.77 Daghøjskoler
5.46.60 Introduktionsprogram m.v.
5.46.61 Introduktionsydelse
5.46.65 Repatriering
5.48.66 Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014
5.48.67 Personlige tillæg m.v.
5.48.68 Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014
5.57.71 Sygedagpenge
5.57.72 Sociale formål
5.57.73 Kontanthjælp
5.57.74 Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge
5.57.75 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere
5.57.76 Boligyldelse til pensionister
5.57.77 Boligsikring
5.57.79 Udd.ordning, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse
5.58.80 Revalidering, undtagen dr.1 grp. 004 og 005.
5.58.81 Løntilskud til personer i fleksjob m.v.
5.58.82 Ressourceforløb og jobafklaringsforløb
5.58.83 Ledighedsydelse
5.68.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats
5.68.97 Seniorjob til personer over 55 år
5.68.98 Beskæftigelsesordninger

Tabel 2 Nettodriftsudgifter til forsikrede ledige

5.57.78 Dagpenge til forsikrede ledige
5.68.91 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige