

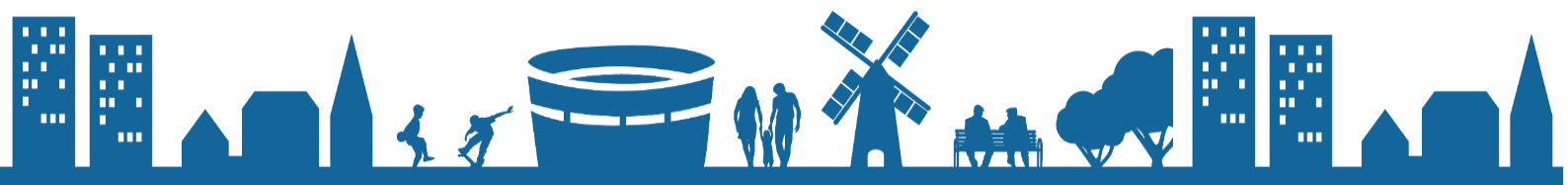


Brøndby
Kommune

Bilag 1

Bilag til budgetnotat 3

Finansieringsgrundlag



Indledning

Bilag 1 gennemgår tilskud og udligning og skatteindtægter for budgetlægningen 2025-2028.

Indhold i bilag 1

1. Finansieringsgrundlaget i Brøndby Kommune

1. Finansieringsgrundlaget i Brøndby Kommune

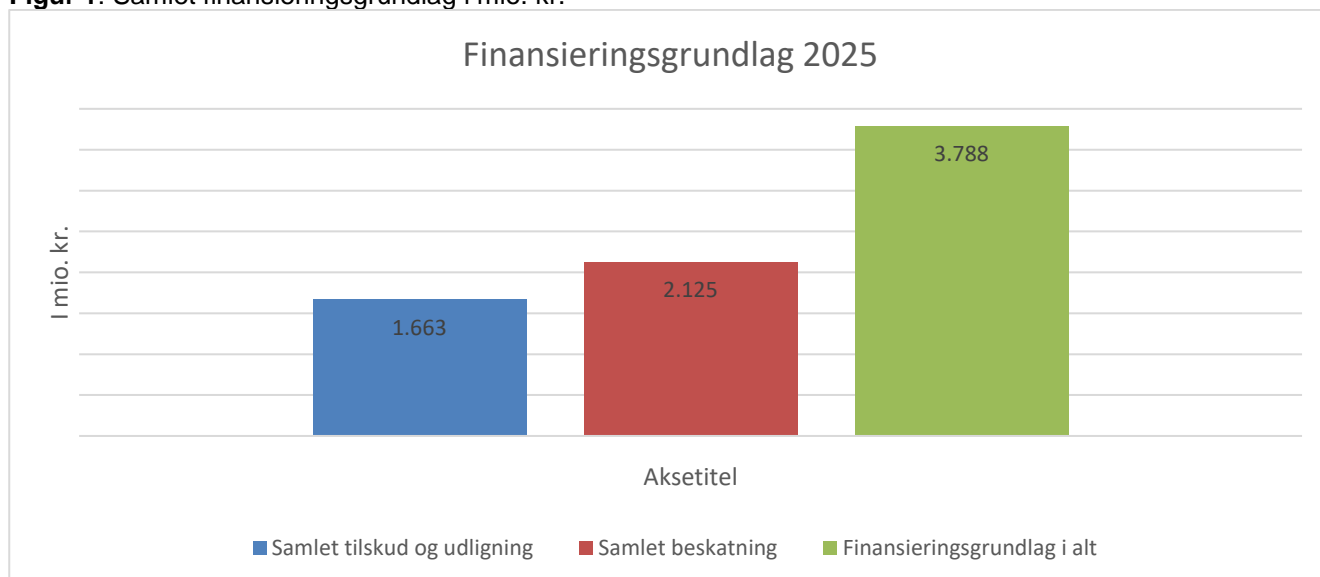
Det statsgaranterede indtægtsgrundlag (statsgarantien) blev udmeldt den 28. juni af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. I tillæg hertil er også Skatteministeriets beregning af provenu af ejendomsskatter.

Bilaget er opdelt med en beskrivelse af det samlede finansieringsgrundlag opdelt med et afsnit om udviklingen i indtægterne fra indkomst-, ejendomsskatter m.m. og et afsnit om indtægterne fra tilskud og udligning.

Af det samlede finansieringsgrundlag på 3,8 mia. kr., udgør skatteindtægterne udgør 2,1 mia. kr. mens indtægter fra tilskud og udligning udgør 1,7 mia. kr.

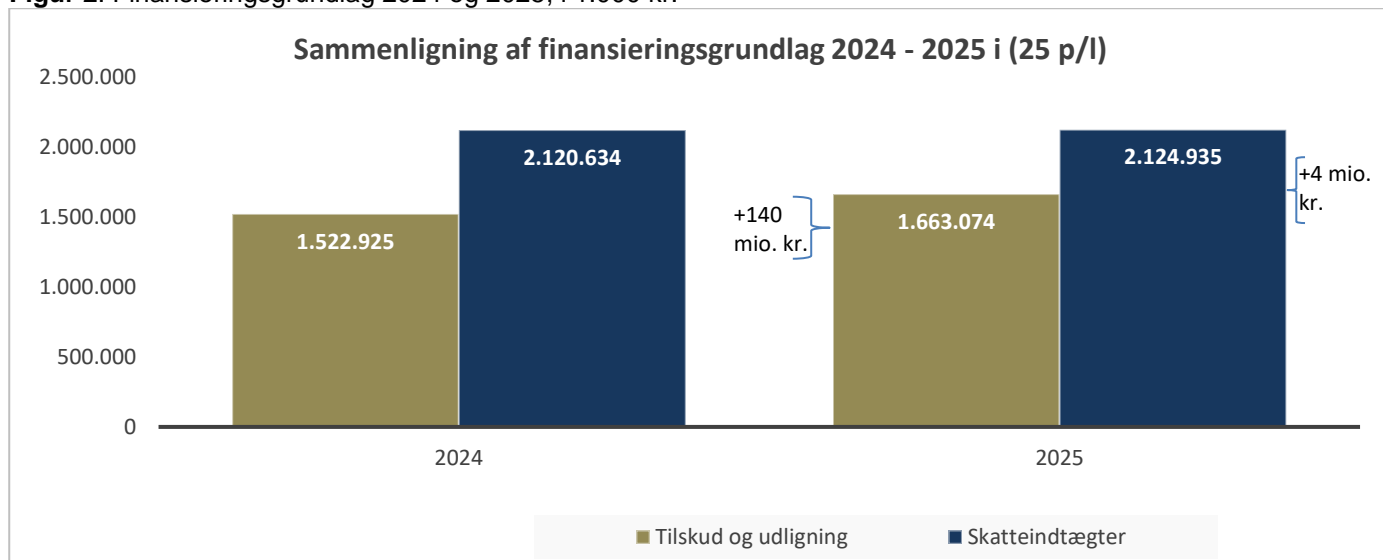
I pct. udgør skatteindtægterne 56,0 pct. og indtægterne fra tilskud og udligning 44,0 pct. Det er på nogenlunde samme niveau som sidste år, hvor fordelingen var 42,0 pct. / 58,0 pct.

Figur 1: Samlet finansieringsgrundlag i mio. kr.



Sammenlignet med budget 2024 ligger skatteindtægterne på samme niveau så stigningen i finansieringsgrundlaget kan tilskrives indtægterne fra tilskud og udligning. Dette illustrerer figuren herunder:

Figur 2: Finansieringsgrundlag 2024 og 2025, i 1.000 kr.



I det følgende afsnit beskrives udviklingen i det samlede finansieringsgrundlag fra budget 2024 til budget 2025, med fokus på de indtægtskilder som har størst indflydelse på kommunens samlede indtægtsgrundlag og hvor årsagen til stigningen ligger.

Indtægtsgrundlag (skatter)

Samlet set stiger indtægterne med 0,2 pct. opgjort i faste priser. Det er primært de stigende indkomstskatter og provenu fra dækningsafgift der er afgørende for denne udvikling.

Tablet 2: Samlet tilskud og udligning, faste priser (2025), opgjort i 1.000 kr.

Skatteindtægter	2024	2025	Forskel	Forskel i pct.
<i>Indkomstskat</i>	1.614.936	1.671.045	56.109	3,5
<i>Grundskyld</i>	180.302	173.675	-6.627	-3,7
<i>Selskabsskat</i>	209.546	158.039	-51.507	-24,6
<i>Dækningsafgift af offentlige ejendomme</i>	4.510	4.323	-187	-4,1
<i>*Kommunal dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi</i>	109.652	115.438	5.786	5,3
<i>Dødsbøbeskatning</i>	398	271	-127	-31,9
<i>Forskerskatteordning</i>	1.290	2.144	854	66,2
Samlet beskatning	2.120.634	2.124.935	4.301	0,2
Samlet beskatning pr. borger* (i hele kroner)	56.659	53.257	-3.402	-6,0

* Befolkningstallet er opgjort efter Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning fordi det er dette grundlag der indgår i statsgarantien.

Indkomstskat

Det forventede provenu fra indkomstskat på 1,7 mia. kr. er det statsgaranterede grundlag, som opgøres efter de reelle skattedata fra 2022 (udskrivningsgrundlag) og fremskrives med en vækstprocent opgjort af staten og som er ens for alle kommuner. På den måde er det udviklingen i Brøndby Kommunes eget udskrivningsgrundlag for 2021 til 2022 og væksten på landsplan som påvirker opgørelsen af det statsgaranterede grundlag. Udviklingen i provenuet af indkomstskat, har været stigende med 56,1 mio. kr. fra 2024 til 2025, svarende til 3,5 pct.

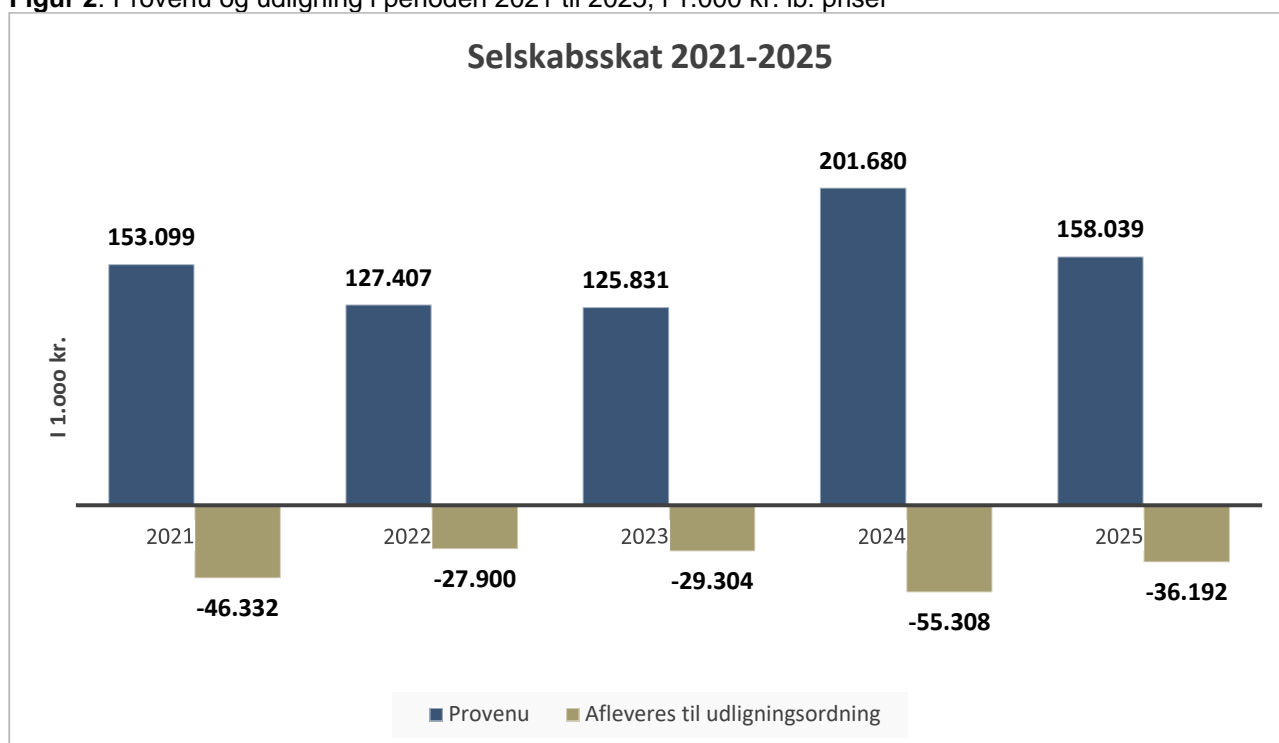
Selskabsskat

I alt forventes kommunen i 2025 at modtage 158,0 mio. kr. i selskabsskatteindtægter. Heraf afleveres 36,2 mio. kr. i udligningen til de øvrige kommuner i 2025. Det er årsopgørelserne fra 2022 som danner udgangspunkt for opgørelsen af selskabsskat for 2025.

I forhold til sidste år modtager kommunen netto 32,4 mio. kr. mindre i selskabsskat, fordelt med -51,5 mio. kr. i mindreprovenu, mens der afleveres 19,1 mio. kr. mindre i udligning til de andre kommuner.

Niveauet for provenuet af selskabsskat ligger på mellem 125,8 – 201,7 mio. kr. set over en femårig periode. Udvikling fra 2024-2025 er en væsentlig faktor for den relativt beskedne stigning i indtægtsgrundlaget på 4,3 mio. kr.

Figur 2: Provenu og udligning i perioden 2021 til 2025, i 1.000 kr. lb. priser



Grundskyld

I april 2024 beregnede Skatteministeriet nye skøn for provenu af grundskyld og dækningsafgift for 2025-2028. Det udmeldte provenu for 2025 ligger ca. 10 mio. kr. lavere end skønnet i budget 2024. Det er KL's anbefaling, at der budgetteres med det udmeldte provenu.

Udviklingen på landsplan for provenu af grundskyld skønnes at være faldende i hele perioden 2025-2028. Tabellen herunder viser Skatteministeriets skøn på landsplan:

Tabel 3: Provenu, grundskyld i mio. kr. og lb. priser

Landsplan, grundskyld	2025	2026	2027	2028
Foreløbigt skøn april (budget 2025)	30.791	30.347	30.928	31.587
Skøn fra Budget 2024	31.509	31.036	31.612	32.291
Ændring i provenu	-718	-689	-684	-704

Provenuet for Brøndby Kommune forventes også at være faldende i perioden 2025-2028.

Tabel 4: Provenu, grundskyld i mio. kr. og lb. priser

Brøndby Kommune, grundskyld	2025	2026	2027	2028
Foreløbigt skøn april (budget 2025)	173,7	173,9	176,3	181,8
Skøn fra Budget 2024	184,7	184,9	185,1	187,6
Ændring i provenu	-11,1	-11,0	-8,8	-5,8

Dækningsafgift

Foruden skønnet i april kom der i juli en nyere vurdering for dækningsafgift, som også tager højde for den stigningsbegrænsning som Folketinget indførte i november 2023 med "*aftalen om øget tryghed om de nye erhvervsvurderinger*". Konkret betyder det, at der sker en gradvis indfasning af de forudsatte stigninger i dækningsafgiften (lavere indtægter) samtidig med at der er vedtaget en kompensationsordning i perioden 2025-2027.

For 2025-2028 er der budgetlagt med opgørelsen fra juli 2024, hvor indfasning og kompensation er medregnet. I alt for 2025 udgør provenuet 115,4 mio. kr., hvilket er på samme niveau som budget 2024. Tabellen herunder viser skønnet for provenu af dækningsafgift for 2025-2028.

Tabel 5: Provenu dækningsafgift i mio. kr. og lb. priser

Brøndby Kommune, dækningsafgift	2025	2026	2027	2028
Foreløbigt skøn april før indfasning	105,9	105,9	106,3	110,9
Skønnet indfasning	-31,3	-23,7	-16,7	-12,5
Foreløbigt skøn april med indfasning	74,6	82,2	89,6	98,4
Kompensation baseret på skøn i aug. 2023	40,9	33,3	26,3	0,0
Skøn for indtægter og kompensation (budget 2025)	115,4	115,5	115,9	98,4

Beløbene er opgjort så hver kommune som minimum opnår det samme nettoprovenu fra dækningsafgift inkl. indfasning og kompensation, som var forudsat i 2025-2027 i skønnet fra august 2023. Det var dette grundlag kommunerne havde til rådighed for budgetlægningen for 2024. Fra 2028 er der ikke indregnet kompensation.

Modellen for opgørelsen betyder, at de kommuner som havde udsigt til højere indtægter fra dækningsafgiften i april 2024-vurderingen sammenlignet med august 2023-vurderingen, alt andet lige, vil modtage en lavere kompensation, mens kommuner (herunder Brøndby) som havde udsigt til en lavere indtægt i april 2024-vurderingen, alt andet lige, vil modtage en højere kompensation.

Brøndby Kommune budgetterer med ca. 10 mio. kr. mere som konsekvens heraf. Med en højere kompensation ligger provenuet på samme niveau som i budget 2024.

Det skal understreges, at skønnene stadig er behæftet med usikkerhed og der afventes stadig en formel vedtagelse af indfasning/kompensation, som forventes til efteråret.

Tilskud og udligning

I tabellen herunder er en samlet opgørelse af indtægterne fra tilskud og udligning i 2024 og 2025.

Table 1: Samlet tilskud og udligning, faste priser (2025), opgjort i 1.000 kr.

Tilskud og udligning	2024	2025	Forskel	Forskel i pct.
<i>Udligning udgiftsbehov (1)</i>	607.997	581.190	-26.807	-4,4
<i>Udligning skatteindtægter (2)</i>	255.599	361.317	105.718	41,4
<i>Bloktilskud (3)</i>	520.000	554.203	34.203	6,6
<i>Overudligningsbidrag</i>	-1.968	-1.740	228	-11,6
<i>Udlændingeudligning</i>	27.841	34.128	6.287	22,6
<i>Udligning af selskabsskat (4)</i>	-55.308	-36.192	19.116	-34,6
<i>Særlig kompensationsordning for tab (5)</i>	49.448	47.592	-1.856	-3,8
<i>Udligning af Dækningsafgift</i>	108	144	36	33,3
<i>Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet (6)</i>	35.375	36.057	682	1,9
<i>Tilskud til udsatte hovedstadskommuner (7)</i>	67.227	69.936	2.709	4,0
<i>Bidrag til udsatte hovedstadskommuner</i>	-2.980	-2.988	-8	0,3
<i>Statstilskud vedr. ældreområdet</i>	5.037	4.992	-45	-0,9
<i>Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen</i>	6.745	6.696	-49	-0,7
<i>Tilskud til værdig ældrepleje</i>	7.069	7.008	-61	-0,9
<i>Tilskud til bekæmpelse af ensomhed</i>	673	672	-1	-0,1
<i>Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud</i>	4.626	5.064	438	9,5
<i>Udviklingsbidrag til regionerne</i>	-4.566	-5.004	-438	9,6
Samlet tilskud og udligning	1.522.925	1.663.074	140.149	9,2
Samlet tilskud og udligning pr. indbygger* (i hele kroner)	40.689	41.876	1.187	2,9

*Befolkningstallet er opgjort efter Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning fordi det er dette grundlag der indgår i statsgarantien.

I 2025 modtager Brøndby Kommune 1,7 mia. kr. i tilskud og udligning, hvilket er ca. 140,1 mio. kr. mere sammenlignet med sidste år. Beløbet pr. indbygger for 2025 i tilskud og udligning er 1.200 kr. højere end i 2024.

Befolkningstallet er vokset i statsgaranti for 2025 og der er indregnet en stigning på 2.286 personer i forhold til statsgaranti for 2024. Det skal understreges at det er befolkningstallet fra Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning der anvendes i opgørelsen af statsgarantien og dermed også i udviklingen pr. indbygger. Til sammenligning var stigningen fra statsgaranti 2023 til statsgaranti 2024 på 1.642 personer.

Dermed er byudviklingen for alvor ved at slå igennem i Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning.

De fire indtægtskilder som har den største påvirkning af det samlede beløb til tilskud og udligning udgøres af:

- 1) Udligning udgiftsbehov
- 2) Udligning skatteindtægter
- 3) Bloktilskud
- 4) Udligning af selskabsskat.

De resterende indtægtskilder er primært tilskud/særtilskud som er fastsat i loven om udligning og har meget små udsving. De største indtægter herfra er angivet nedenfor:

- 5) Særlig kompensationsordning for tab
- 6) Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet
- 7) Tilskud til udsatte hovedstadskommuner

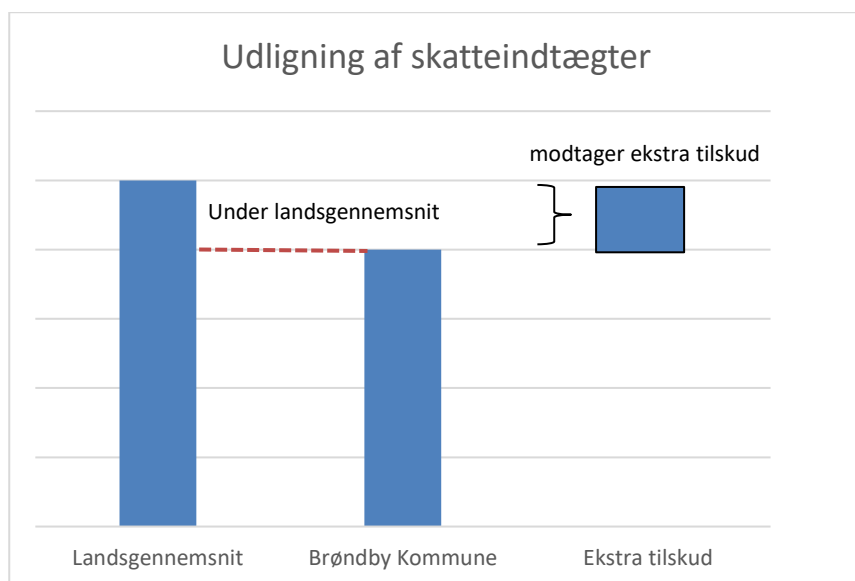
Nogle særtilskud reguleres med pris- og lønfremskrivningen, mens andre reguleres efter indbyggertal eller lignende.

ad 1) Udligning af udgiftsbehov

Udligning af det samlede udgiftsbehov for Brøndby Kommune beregnes som summen af et aldersbestemt udgiftsbehov (demografi) og et socioøkonomisk udgiftsbehov. I 2025 falder indtægterne i forhold til 2024. Årsagen er, at udgiftsbehovet pr. indbygger aftager i forhold til landsgennemsnittet, hvilket bl.a. kan skyldes tilflytningen til kommunen. Det skal dog understreges, at det samlede udgiftsbehov stadig er højt i Brøndby Kommune. I 2025 ligger det 14.634 kr. over landsgennemsnittet pr. indbygger, mod 16.244 kr. pr. indbygger i 2024.

ad 2) Udligning af skatteindtægter

Der er etableret en tillægsordning i udligning af skatteindtægterne, som ydes til kommuner med et lavt beskatningsgrundlag. Det vil sige hvor de beregnede skatteindtægter pr. indbygger er under 90 pct. af landsgennemsnittet. For Brøndby Kommune er resultatet af denne beregning et beskatningsgrundlag på 82 pct. og dermed under det landsgennemsnitlige niveau. Det medfører, at der opnås en maksimal udligning (95 pct.) og en indtægt på 361,3 mio. kr. Hvis Brøndby Kommune lå mellem 90 pct. og 100 pct., havde indtægten udgjort 317,8 mio. kr. Sidste år var beskatningsgrundlaget 86 pct. i Brøndby Kommune. Det er her at den primære årsag til stigningen i finansieringsgrundlaget ligger. Mekanismen kan illustreres på følgende måde:



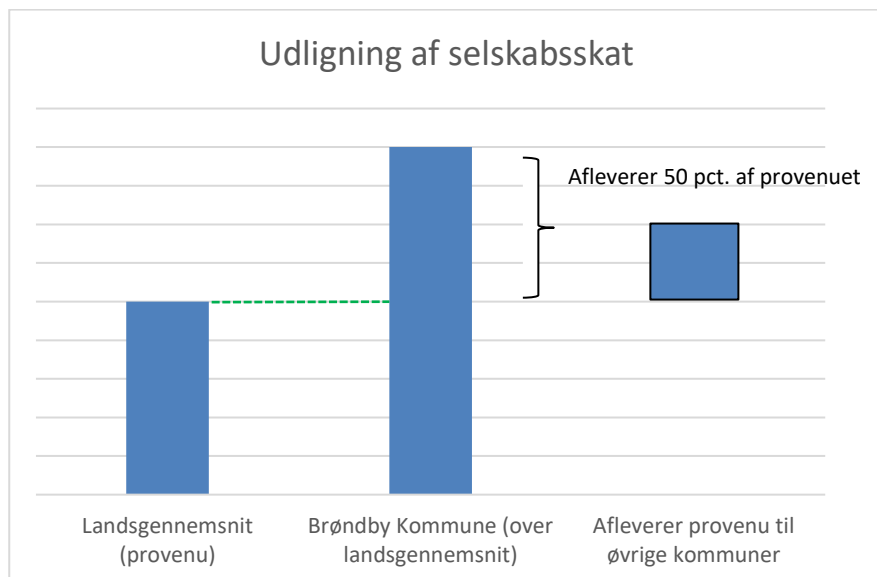
ad 3) Bloktilskud

Bloktilskuddet reguleres hvert år i forhold til behovet for ekstra/mindre finansiering og reguleringen afspejler også en ændring i udgiftsbehovet. Fordelingen af bloktilskuddet sker efter indbyggertal og med et voksende indbyggertal i Brøndby Kommune opnås en større andel af bloktilskuddet. I 2025 modtager Brøndby Kommune 554,2 mio. kr.

ad 4) Udligning af selskabsskat

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

Brøndby Kommune betyder det, at der udlignes selskabsskat for i alt -36,2 mio. kr. i 2025. Det er vel og mærke penge der afleveres til de andre kommuner. Brøndby Kommune er på dette område en bidragsyder til ordningen. Mekanismen i udligning af selskabsskatter kan illustreres på følgende måde:



ad 5) Særlig kompensationsordning for tab

Til landsudligningen indgår også den særlige kompensationsordning, hvor Brøndby Kommune i 2025 modtager 47,6 mio. kr. Beløbet fra kompensationsordningen er til de kommuner som fik beregnet et tab ved implementeringen af det nye udligningsystem i 2020.

ad 6) Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet

Med udligningsreformen blev det tidligere finansieringstilskud gjort permanent og derfor blev tilskuddet fastholdt på 2020-resultatet, som var fordelt efter en række kriterier.¹ I 2025 modtager kommunen 36,1 mio. kr., som følge af et højere indbyggertal.

ad 7) Tilskud til udsatte hovedstadskommuner

Tilskuddet udgør 66,9 mio. kr. og er en konsekvens af nedlæggelsen af hovedstadsudligningen og dermed også den tidligere §19-hovedstadspulje, som hvert år blev fordelt mellem hovedstadskommunerne.

Prognosen for 2025, hvorfor flere indtægter?

Brøndby Kommune anvender prognosemodeller fra både KL og Dataproses for at kunne estimere de forventede indtægter, herunder et estimat for driftoverskuddet. Igennem budgetprocessen har prognosen haft et forventet driftoverskud på mellem 160-200 mio. kr. Resultatet blev ca. 250 mio. kr., som er et stykke over prognosens estimer. Selvom det er et skøn der giver flere indtægter end forventet, er der nogle faktorer som har betydning for udsvingene. Det er især to udsving, som har voldt prognosen problemer.

Udligning af skatteindtægter er beregnet med bl.a. forventet grundskyldsprovenu, hvor Skatteministeriets beregning ikke har været tilgængelig. Den beregning er der nu kommer mere

¹ Ved resultatet i 2020 opfyldte Brøndby Kommune alle tre kriterier, og fik et maksimalt beløb på ca. 32 mio. kr. som fastholdes fremadrettet.

klarhed over, hvilket skulle minimere udsvingene fremover. For 2025 betyder dette forhold ca. 11 mio. kr.

Udligning af det socioøkonomiske udgiftsbehov har været underestimeret i forhold til kommunens befolkningsudvikling. Det vil fremover stadig kunne give en vis usikkerhed men det forventes ikke at være på niveau med 2025, hvor prognosen "ramte" ca. 20 mio. kr. skævt.

Provenuet for dækningsafgift er også vokset med ca. 10 mio. kr. efter der er indregnet indfasning og kompensationsbeløb. Denne del har ikke noget med prognosen at gøre, men er udelukkende på baggrund af ændrede skøn/opgørelse fra Skatteministeriets side.

Det skal understreges, at der er tale om prognoser af et kommende indtægtgrundlag og der vil være udsving/usikkerheder forbundet med det. Men Brøndby Kommune er i løbende dialog med Dataproces/KL for at kunne optimere prognoseberegningen.