

REFERAT Økonomiudvalget d. 04-10-2023

Mødedato Onsdag d. 04. oktober 2023 kl. 15:00

Mødested Svanen

Mødedeltagere Henrik Rasmussen , Ricky van Overeem, Jan Høgskilde, Kenneth Kristensen Berth, Martin Nielson

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Budget 2024 og overslagsårene 2025-2027 - 2. behandling.....	4
Fastsættelse af skattesatser for 2024.....	12
Nye boligskatte regler i 2024.....	20
Meddelelser fra formanden.....	23
Elektronisk underskriftsside.....	24

Godkendelse af dagsorden

Beslutningstema

Økonomiudvalget skal godkende mødets dagsorden.

INDSTILLING

Borgmesteren indstiller til Økonomiudvalget

- at godkende dagsordenen

BESLUTNING ØKONOMIUDVALGET DEN 04-10-2023

Godkendt.

Budget 2024 og overslagsårene 2025-2027 - 2. behandling

Beslutningstema

Budgetforslaget for 2024 blev førstebehandlet på Kommunalbestyrelsens møde d. 13. september 2023. Der er efterfølgende indgået et forlig mellem partierne i Kommunalbestyrelsen om ændringer til budgetforslaget for 2024 og ændringer med virkning i 2023. Ændringerne skal ses i forhold til budgetforslaget, sådan som det så ud ved førstebehandlingen.

Det samlede budgetforslag med ændringer sendes til andenbehandling i Økonomiudvalget og i Kommunalbestyrelsen.

INDSTILLING

Sagen bliver behandlet i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Center for Økonomi og Indkøb indstiller,

- at budgetforslag for 2024-2027 med nedenstående ændringer til driftsrammer og det aktuelle anlægsprogram bliver godkendt
- at tillægsbevilling på -5.000.000 kr. i 2023 til "Bufferpuljen" under deltema 12.2 Administrativ organisation bliver godkendt
- at der bliver vedtaget tillægsbevilling til anlægsbevilling og afgivet rådighedsbeløb i 2023 på -3.000.000 kr. til "Kapacitetspuljen til dagtilbud" under deltema 1.1 dagtilbud
- at der bliver vedtaget tillægsbevilling til anlægsbevilling og afgivet rådighedsbeløb i 2023 på -1.300.000 kr. til "Stamvejene i Nord – Etape 1" under deltema 8.1 Veje og grønne områder
- at der bliver vedtaget tillægsbevilling til anlægsbevilling og afgivet rådighedsbeløb i 2023 på -4.228.000 kr. til "Støjpuljen" under deltema 8.1 Veje og grønne områder
- at der bliver vedtaget tillægsbevilling til anlægsbevilling og afgivet rådighedsbeløb i 2023 på -9.000.000 kr. til "Læringsrum i de tidligere svømmehaller" under deltema 8.3 Kommunale ejendomme

- at der bliver optaget lån på 15,0 mio. kr. i 2023. Lånet optages med variabel rente
- at det bliver godkendt, at administrationen får kompetence til at foretage tekniske justeringer i forbindelse med indberetningen af budgetforliget i økonomisystemet, herunder konsekvensrettelser vedrørende den endelige beregning af takster

Ændringsforslag – CAOØF		2024	2025	2026	2027
i 1.000 kr.					
Ændringer til drift					
1.	Organisationsændring CBU - nedlæggelse af distriktsmodel	-500	-1.000	-1.000	-1.000
2.	Ungdomsskolen, juniorklub og ungdomsklub - ny budgetmodel	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
3.	Forældrefinansieret frokostordning på 0-2 års området	-1.733	-1.733	-1.733	-1.733
4.	Ingen livreddere om sommeren på badeanstalten Valhal	-384	-384	-384	-384
5.	Reduktion i budgettet for Forenings- og Frivillighedsudvalgets puljer til udviklingstiltag mm.	-75	-75	-75	-75
6.	Trivselsguide for børn og unge	650	650	650	
7.	Seksualundervisning				
8.	Medicinadministration	-49	-131	-131	-131
9.	Dosispakket medicin	-161	-185	-208	-232
10.	Ny praksis for hjælpemidler		-46	-50	-54
11.	Midler til forbyggende træning	400	-400	-800	-1.200
12.	Besparelse, bygværker og broer	-700	-700	-700	-700
13.	Reduktion i støjpuljen på driften - kobling på trafik	-100	-100	-100	-100
14.	Halv prisfremskrivning	-5.607	-5.607	-5.607	-5.607
15.	Hverdagsdigitalisering	-250	-500	-750	-1.000

Ændringsforslag – CAOØF		2024	2025	2026	2027
16.	Besparelse på ledelse og administration	-3.500	-3.500	-3.500	-3.500
17.	Ansættelse af borgerrådgiver i Vallensbæk	300	300	300	
I alt drift		-12.709	-14.411	-15.088	-16.716
Ændringer til anlæg					
18.	Ny daginstitution	-4.000	-8.000	-15.000	
19.	Begrønning skolegård Egholmskolen		1.500		
	Opgradering og forskønnelse af skolernes udearealer	-1.000	-2.000		
20.	Midler til spejderhytte			-2.000	2.000
21.	Etablering af en samlet tandklinik				
22.	Retablering af tandklinikens tidligere lokaler				
23.	Udvidelse af daghjemmet på Højstruphave	1.500			
24.	Etablering af svømmehal				
25.	Forplads til ny svømmehal	300			
26.	Multihal ved Idrætscentret (Hal 3)			-10.000	30.000
27.	Ombygning fra svømmehal til aktivitetsrum – Pilehaveskolen	6.500			
28.	Ombygning fra svømmehal til aktivitetsrum – Egholmskolen		2.000	18.000	
	Læringsrum i de tidligere svømmehaller	-10.000	-20.000		
29.	Ungdomskulturhus med musikskole, ungdomsskole og juniorklub		-20.000		25.000
30.	Udvidelse af Vallensbæk Skole inkl. udearealer*	-25.000	19.000	11.500	
	Vallensbæk Skole - anden etape (udskoling)			-20.000	

Ændringsforslag – CAOØF		2024	2025	2026	2027
31.	Vallensbæk Bymidte med tre nye letbaneforpladser**	8.000	4.000		
32.	Begrønning langs letbanen				
33.	Trafikpulje			-8.800	5.000
34.	Stamvejene i Nord - Horsbred og Pilehavevænge	500	-500		
35.	Stamvejene i Nord – Rendsagervej		500	-500	
36.	Vejlegårdsvej - den sydlige del	4.000	-4.000		
37.	Strandparken – klimasikring				20.000
38.	Mosen – bolværk			3.800	
	Etablering af Skovmosen 2	-250			
	Ombyg. kryds Sdr. Ringvej - Vallensbæk Torvevej		-3.500		
I alt anlæg		-19.450	-31.000	-23.000	82.000
Øvrige ændringer					
	Nye skøn for grundskyldsprovenu fra øvrige ejendomme og produktionsjord fratrasket tilskud og udligning fra 2025	-12.050	-2.944	-3.182	-3.574
Øvrige i alt		-12.050	-2.944	-3.182	-3.574

*) Budgetforliget ændrer samtidig navnet på det eksisterende anlæg "Ny indskoling på Vallensbæk Skole" til "Udvidelse af Vallensbæk Skole inkl. udearealer".

**) Budgetforliget ændrer samtidig navnet på det eksisterende anlæg "Letbaneforpladser" til "Vallensbæk Bymidte med tre nye letbaneforpladser".

BESLUTNING ØKONOMIUDVALGET DEN 04-10-2023

Anbefales med følgende tilføjelse vedrørende forslag 1 om nedlæggelse af distriktsmodel for skoler og dagtilbud:

På baggrund af høringssvarene præciseres det, at følgende er den del af tankerne bag budgetforliget og derfor er en del af fundamentet for det videre arbejde på 0-18 årsområdet:

- at der i den nye ledelsesstruktur for skoler og dagtilbud bliver fastholdt de gode elementer og erfaringer fra distriktsmodellen med et samlet blik på 0-18 årsområdet, herunder blandt andet den gode brobygning mellem dagtilbud og skole
- at målene i Vallensbæk Kommunes Udviklingsstrategi vedrørende trivsel hos børn og unge og afgangskarakterer fortsat gælder, og at arbejdet med dem bliver tydeligt forankret i den nye organisering
- at der i forbindelse med den nye ledelsesstruktur bliver justeret i styrelsesvedtægten for den kommunale folkeskole, herunder skoledistrikter
- at beslutninger skal træffes så tæt på børnene som muligt

og følgende tilføjelse:

5 mio. kr. (af de 11 mio. kr.) til etablering af en samlet tandklinik, jf. pkt. 21 i budgetforslaget (se bilag), rykkes fra 2024 til 2025.

Sagsfremstilling

Budgetforslaget for 2024 blev førstebehandlet i Kommunalbestyrelsen d. 13. september 2023. Partierne Det Konservative Folkeparti, Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Enhedslisten og Socialistisk Folkeparti indgik efterfølgende d. 18. september 2023 et forlig om budgettet for 2024 og overslagsårene 2025-2027. Budgetforliget er indgået med udgangspunkt i budgetoplægget til førstebehandlingen.

Budgetforliget blev samme dag sendt til institutionsledere og repræsentanter for råd og MED-udvalg. Samme uge blev 2. orienteringsmøde afholdt for den samme målgruppe og høringsprocessen formelt påbegyndt. De indkomne høringssvar indgår i det samlede budgetmateriale, der er vedlagt.

De oplyste ændringsforslag ovenfor er identiske med budgetforliget. Ud over ændringsforslag til budget 2024 indeholder budgetforslaget budgetreduktioner og låneoptag i 2023. Disse tiltag berører 2024 indirekte ved at forbedre udgangspunktet for budgettet. Alle partierne i Kommunalbestyrelsen har tilsluttet sig budgetforliget, og ændringsforslagene bliver derfor indstillet til godkendelse i ét punkt (ovenstående skema). Budgetreduktioner og låneoptag i 2023 er indstillet i selvstændige bevillingspunkter.

Med budgetforliget har partierne desuden forpligtet sig på en række principper for en sund økonomi i Vallensbæk Kommune, herunder en ultimo kassebeholdning på minimum 30 mio. kr. i hvert af årene 2024-2027 og en ambition om, at dette mål kan blive hævet, efterhånden som kommunens indbyggertal vokser og gælden bliver nedbragt. Der indgår desuden målsætninger i budgetforliget om at nedbringe kommunens gæld, om uændrede skattesatser og om at der i 2024 ikke bliver budgetteret med indtægten fra det betingede bloktilskud på ca. 8,6 mio. kr. vedrørende overholdelse af servicerammen. Budgetforliget indeholder også en tilkendegivelse

af, at der bliver valgt selvbudgettering i 2024. Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering bliver behandlet på det efterfølgende mødepunkt.

Det er aftalt, som en del af budgetforliget, at to puljer og restbevillingerne fra tre anlægsprojekter bliver tilført kommunekassen. For puljerne drejer det sig om bufferpuljen til uforudsete engangsudgifter med 5,0 mio. kr. og kapacitetspuljen til dagtilbud med 3,0 mio. kr. Der har ikke været træk på nogen af puljerne i 2023.

For anlæggene drejer det sig om restbeløbene til "Læringsrum i de tidligere svømmehaller" på 9,0 mio. kr. og "Stamvejene i Nord – Etape 1" på 1,3 mio. kr. samt den fulde "Støjpulje" med 4,2 mio. kr.

Med budgetforliget er det aftalt, at kommunens låneramme for 2023 på 15,0 mio. kr. bliver udnyttet fuldt ud, og at der bliver budgetteret med den forventede merindtægt fra grundskyld i 2024 på 12,0 mio. kr.

Kommunens aktuelle udskrivningsprocent er på 25,6. Udskrivningsprocenten blev hævet med 0,5 procentpoint fra 2021. Som følge af udligningsreformen fik kommunen dengang andel i en ramme til skatteforhøjelser uden sanktion. Hvis den aktuelle udskrivningsprocent på 25,6 bliver fastholdt, risikerer kommunen ikke en individuel sanktion.

Hvis kommuneskatten bliver hævet på landsplan, vil en del af den statslige sanktion dog blive fordelt blandt alle landets kommuner. Den seneste tilbagemelding fra KL pr. 22. september 2023 lyder på, at hvis der ses bort fra de skatteændringer, der er godkendt i regi af udligningsreformen, så forventer ni kommuner at hæve kommuneskatten med et samlet provenu på 760 mio. kr. To kommuner har varslet en sænkning af kommuneskatten på 77 mio. kr., så nettoskatteforøgelsen udgør aktuelt 682 mio. kr.

Ved førstebehandlingen indeholdt budgetforslaget serviceudgifter for 987,1 mio. kr. i 2024. Med ændringsforslagene i budgetforliget indeholder budgetforslaget nu serviceudgifter for 974,9 mio. kr. i 2024. Dette er ca. 31,5 mio. kr. over Vallensbæk Kommunes forholdsmæssige andel eller 4,3 mio. kr. under, hvis kommunens vejledende andel opskrives som følge af den forventede stigning i indbyggertallet.

Budgetforslaget inkl. ændringsforslagene i budgetforliget indeholder anlægsudgifter for 73,8 mio. kr. i 2024. Dette er ca. 21,0 mio. kr. over kommunens vejledende ramme som beregnet af KL.

Kommunernes serviceramme er på 304,8 mia. kr. og anlægsrammen er på 19,3 mia. kr. i 2024. Tilbagemeldingen fra KL pr. 22. september 2023 viser, at kommunerne samlet set budgetterer med serviceudgifter, der ligger 274 mio. kr. under rammen, og anlægsudgifter, der ligger 1.310 mio. kr. over rammen. På det foreliggende overskrides udgiftsrammerne samlet med 1.036 mio. kr.

Taksterne for 2024 blev godkendt med Kommunalbestyrelsens førstebehandling af budgetforslaget. Reglerne for finansiering af kommunens bekæmpelse af rotter er

efterfølgende blevet ændret. Taksten har hidtil været fastsat som en andel af ejendomsværdien. Fra 2024 bliver taksten fastsat og opkrævet som en sats pr. bebyggede kvadratmeter i boliger. For at dække de budgetterede udgifter på 241.000 kr. i 2024 er taksten beregnet til 0,25 kr. pr. kvadratmeter. Der er ikke krav om, at rottebekæmpelse skal hvile i sig selv. Kommunalbestyrelsen har derfor mulighed for at fastsætte en lavere takst eller undlade at takstfinansiere området.

For de øvrige takster har der ikke været ændringer i forudsætningerne siden førstebehandlingen. Ændringsforslagene i budgetforliget indeholder imidlertid punkter, der vil påvirke daginstitutionstaksterne. Daginstitutionstaksterne vil derfor blive korrigeret i det endelige budget, så konsekvenserne af Kommunalbestyrelsens budgetvedtagelse bliver indarbejdet.

Økonomi- og personalemæssige konsekvenser

Der er ved førstebehandlingen af budgettet og i budgetmaterialet redegjort for de økonomiske og personalemæssige konsekvenser. Budgetforliget indeholder dog et punkt om halv prisfremskrivning, der vil blive indarbejdet i budgettet efter budgetvedtagelsen. I det vedlagte budgetmateriale indgår konsekvenserne af en halv prisfremskrivning som én samlet post. Lønrammerne bliver fremskrevet med den fulde stigning.

Budgetforliget indeholder budgetreduktioner vedrørende distriktsmodellen, Ungdomsskolens budgetmodel og en besparelse på ledelse og administration, der bliver udmøntet efter budgetvedtagelsen.

Ved førstebehandlingen blev der budgetteret med nettodriftsudgifter på det skattefinansierede område på 1.208,3 mio. kr. i 2024, heraf serviceudgifter for 987,1 mio. kr. Med budgetforliget vil nettodriftsudgifterne blive reduceret til 1.198,6 mio. kr., heraf 974,9 mio. kr. til serviceudgifter.

Anlægsudgifterne udgør 73,8 mio. kr. i 2024. Budgetforliget har reduceret anlægsudgifterne med 19,5 mio. kr. i forhold til førstebehandlingssagen.

Sammenhæng til udviklingsstrategien

Budgettet danner ramme om alle kommunens aktiviteter. Budgetforliget er skrevet med udgangspunkt i udviklingsstrategien og fremhæver, hvordan der prioriteres inden for strategiens delvisioner.

Budgetforliget har bl.a. fokus på børn og unges trivsel og på forebyggende træningstiltag for kommunens seniorer. Anlægsprogrammet er fortsat stort i forhold til kommunens størrelse og omfatter både nødvendige investeringer i daginstitutions- og skolekapacitet samt klimatiltag i Strandparken og løbende forbedring af fritidsmulighederne, herunder færdiggørelsen af den nye svømmehal, ombygning af de tidligere svømmehaller til aktivitetsrum og en multihal ved Idrætscenteret.

Sammenhæng til FN's verdensmål

Ingen bemærkninger.

Kommunikation

Det vedtagne budget bliver sendt til Indenrigs- og Boligministeriet og til BDO Kommunernes Revision. Desuden vil budgettet være tilgængeligt på kommunens hjemmeside, og der vil være en artikel i december-udgaven af Vallensbæk NU.

Retsgrundlag

Styrelsesloven §§ 37 og 38. Økonomiudvalget skal udarbejde et forslag til budget for det kommende år og tre overslagsår, der bliver forelagt for Kommunalbestyrelsen. Budgetforslaget skal behandles to gange.

Bilag

1_Budgetmateriale 2024-2027 til andenbehandling

Fastsættelse af skattesatser for 2024

Beslutningstema

I forbindelse med andenbehandlingen af budgettet for 2024 skal der træffes beslutning om de kommunale skattesatser for 2024. Det skal også besluttet, om kommunen skal vælge statsgaranteret eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2024. Endelig skal der fastsættes en kirkeskatteprocent for 2024 på basis af det budget for indtægter fra kirkeskat, der er fremsendt af Glostrup Provsti.

INDSTILLING

Sagen bliver behandlet i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Center for Økonomi og Indkøb indstiller,

- at der bliver valgt selvbudgetteret udskrivningsgrundlag for 2024
- at udskrivningsprocenten i Vallensbæk Kommune for 2024 fastsættes uændret til 25,6
- at grundskyld på 8,6 promille, som er fastsat ved lov, bliver taget til efterretning
- at dækningsafgiften af grundværdien for erhvervsejendomme fastsættes uændret til 8,3 promille
- at kirkeskatten fastsættes uændret til 0,80 procent

BESLUTNING ØKONOMIUDVALGET DEN 04-10-2023

Anbefales.

Sagsfremstilling

Budgetforliget for 2024-2027 er baseret på en uændret udskrivningsprocent på 25,6 pct. og på valg af det selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i juni måned 2023. Det udmeldte garanterede udskrivningsgrundlag for 2024 samt tilhørende tilskud og udligning til kommunen er lavt i forhold til kommunens egne beregninger. Det udmeldte statsgaranterede udskrivningsgrundlag baserer sig på 17.074 borgere, og på nuværende tidspunkt pr. primo september måned 2023 er der 17.646 borgere i Vallensbæk Kommune. Denne forskel på 572

borgere pr. primo september er blandt andet med til, at kommunens eget skøn for udskrivningsgrundlaget er højere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Statsgaranti eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag

Kommunerne kan ved budgetteringen af indtægter fra indkomstskat, tilskud og udligning vælge mellem statsgaranti eller selvbudgettering. Valg af statsgaranti indebærer, at de udmeldte skatteindtægter (udskrivningsgrundlaget), tilskuds- og udligningsbeløbene og betalingskommunefolketallet er garanteret og ikke ændrer sig. Ved valg af statsgarantien er kommunen dermed sikret de indtægter, der bliver budgetlagt med i Budget 2024. Der sker ingen efterregulering af de statsgaranterede indtægter.

Ved valg af selvbudgettering afhænger kommunens indtægter fra indkomstskatter, udligning og bloktilskud af de faktiske skattepligtige indtægter og af det faktiske indbyggertal i det pågældende budgetår. Ved valg af selvbudgettering sker der en efterregulering af indtægterne tre år senere, når det faktiske udskrivningsgrundlag og folketal er opgjort både i forhold til Vallensbæk Kommune og resten af landet.

Selvbudgetterende kommuner realiserer dermed en gevinst i de tilfælde, hvor de faktiske indtægter overstiger det statsgaranterede indtægtsniveau, men bærer omvendt også risikoen for, at de faktiske indtægter bliver lavere end de statsgaranterede. Valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering handler derfor først og fremmest om at vurdere, om kommunens eget skøn over forudsætningerne for kommunens samlede indtægtsgrundlag er mere gunstige end forudsætningerne i statsgarantien.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Statsgarantien for 2024 bliver beregnet med udgangspunkt i indkomståret 2021, som bliver opgjort i maj 2023. Det betyder, at kommunens indkomstskatteprovenu i 2024 er beregnet i forhold til udskrivningsgrundlaget i 2021 (korrigeret for skønnet ændret lovgivning) og fremskrevet med 10,4 pct.

Udligningsbeløbene i 2024 bliver beregnet ud fra de statsgaranterede beløb. Overslagsårene er selvbudgetterede. Det vil sige, at både udskrivningsgrundlaget og tilskuds- og udligningsbeløb i 2025-27 bygger på kommunens egne skøn for beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og kommunefolketal m.v., som bliver beregnet af KL's tilskudsmodel, som bliver anvendt i alle landets kommuner.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmeldte i juni 2023 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024. Det er for Vallensbæk Kommune på 3,561 mia. kr. svarende til et skatteprovenu på 911,8 mio. kr. ved en udskrivningsprocent på 25,6 pct.

Selvbudgetteret udskrivningsgrundlag

Beregninger af selvbudgettering er gennemført i KL's "Skatte- og tilskudsmodel" og baserer sig på Økonomisk Redegørelse fra maj 2023. Skatteskønnene tager udgangspunkt i de endelige skattedata for 2021. Der er taget højde for opdaterede provenuskøn for grundskyld på knap 1,9 mia. og regeringens løft af kommunernes serviceramme på 650 mio. kr.

Størrelsen af et eventuelt provenu ved selvbudgettering afhænger primært af

- Befolkningsudviklingen
- Væksten i skatteindtægterne i Vallensbæk Kommune og på landsplan

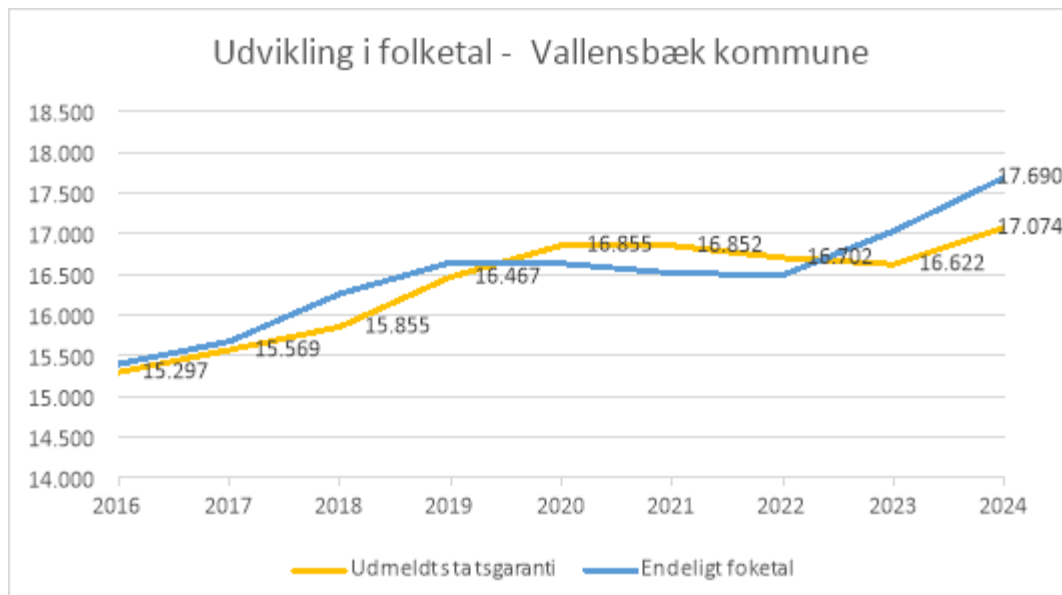
Den reelle befolkningsudvikling og vækst i skatteindtægter er ikke kendt og er derfor baseret på en prognose. Prognosens resultat giver blandt andet et overblik over eventuelt forventede merindtægter ved at selvbudgettere frem for at anvende statsgarantien. I det følgende bliver det beskrevet, hvilke forudsætninger der er lagt til grund for prognosen.

Befolkningsudvikling

Det faktiske befolkningstal for 2024 forventes at blive højere end forudsat i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024. Det udmeldte statsgaranterede folketal pr. 1. januar 2024 er 17.074. Forvaltningen følger den faktiske befolkningsudvikling og pr. primo september 2023 er befolkningstallet 17.646 i Vallensbæk Kommune.

Befolkningstal	Antal borgere
Vallensbæk Kommunes befolkningsprognose pr. 1/1-2024	17.690
Folketal til beregning af statsgaranti 2024 (udmeldt af staten)	17.074
Difference egen befolkningsprognose kontra statsgaranti	616
Antal borgere i Vallensbæk Kommune pr. primo september 2023	17.646
Difference antal borgere pr. primo sept. 2023 kontra statsgaranti	572

I grafen nedenfor kan man se udviklingen i folketallet i Vallensbæk Kommune for henholdsvis statsgarantien og endelige folketal. I perioden 2020 – 2022 har folketallet ligget under det udmeldte statsgaranterede folketal. I 2023 ligger folketallet 409 borgere over det udmeldte statsgaranterede folketal, og i 2024 er det forventningen, at folketallet vil ligge 616 borgere højere end statsgarantien. Vallensbæk Kommune udviklet sig med en stigning på 2,53 pct i 2023 imod hele landets 0,27 pct. I 2024 forventes en stigning i befolkningen på 3,61 pct. i Vallensbæk i forhold til hele landet som stiger med ca. 0,4 pct i befolkningsudvikling.



Vækst i skattegrundlaget

Kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning afhænger, udover antallet af indbyggere, af den økonomiske vækst - både i kommunen og på landsplan. Når borgerne i kommunen får højere indtægter, stiger kommunens skatteindtægter. En del af denne øgede indtægt skal kommunen dog aflevere i tilskud- og udligningssystemet. Hvor stor en del af den øgede indtægt, der skal afleveres i tilskud- og udligningssystemet afhænger af, hvordan den økonomiske udvikling i kommunen er i forhold til den økonomiske udvikling på landsplan. De faktiske skatteindtægter kendes ikke, og selvbudgetteringsprognosen anvender derfor et skøn over udskrivningsgrundlaget i 2024 både på landsplan og i kommunen. KL har skønnet væksten i udskrivningsgrundlaget frem til 2027 på baggrund af oplysningerne om dansk økonomi i Økonomisk Redegørelse fra maj 2023. Samlet set er skønnet for 2024 på baggrund af Økonomisk redegørelse maj 2023 væsentligt højere end forudsat i september 2022. Det skal ses i sammenhæng med højere skøn for lønindkomster og generelt højere væksts-køn.

Det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag er beregnet ud fra den justerede befolkningsprognose, der giver et folketal pr. 1. januar 2024 på 17.690 indbyggere. Det skønnede udskrivningsgrundlag udgør 3,724 mia. kr. i 2024 og giver med en udskrivningsprocent på 25,6 et indkomstskatteprovenu på 953,299 mio. kr. Indkomstskatteprovenuet ved statsgarantien udgør 911,854 mio. kr. Det betyder et merprovenu på 41,4 mio. kr. for indkomstskat ved valg af selvbudgettering.

Statsgaranti og selvbudgettering – Beløb i 1.000 kr.

(1.000 kr.)	Ved valg af statsgaranti	Ved valg af selvbudgettering	Forskel ved valg af selvbudgettering (+ = gevinst)
Parametre:			
Indkomstskatteprovenu	911.854	953.299	41.445
Foreløbig tilskud og udligning 1)	191.348	193.402	2.055
Nettoprovenu	1.103.202	1.146.702	43.500
Skøn over efterregulering af udligning vedr. budget 2024-2027		-11.808	-11.808
I alt inkl. efterreguleringer	1.103.202	1.134.893	31.692
Beregningsparametre 2024:			
Folketal pr. 1/1	17.074	17.690	616
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	3.561.930	3.723.825	161.895
Skatteprocent (til ov.udl.)	25,6	25,6	0,0
Grundværdier - øvrig jord i 1.000 kr.	4.686.064	4.686.064	0

Med de aktuelle skøn viser beregningen ovenfor, at der er en nettogevinst på 31,7 mio. kr. i 2024 inkl. efterregulering i 2027 ved at vælge selvbudgettering. Den beregnede efterregulering i 2027 vurderes dog at være meget usikker.

Forvaltningen anbefaler selvbudgetteret udskrivningsgrundlag i 2024. Der forventes en merindtægt på ca. 31,7 mio. kr. inkl. en beregnet efterregulering ved valg af selvbudgettering i forhold til valg af statsgaranti. På nuværende tidspunkt vurderes det, at kommunens faktiske befolkningstal pr. 1. januar 2024 vil være markant højere end statsgarantien for 2024. Det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag er beregnet med skøn fra *Økonomisk redegørelse* fra maj 2023 og skattedata for skatteåret 2021.

Vallensbæk Kommunes valg af udskrivningsgrundlag de seneste år ser sådan ud:

2016: statsgaranti gav et tab på 3,0 mio. kr.

2017: selvbudgettering gav gevinst på 12,0 mio. kr.

2018: selvbudgettering gav en gevinst på 9,3 mio. kr.

2019: selvbudgettering gav en gevinst på 7,4 mio. kr.

2020: statsgaranti gav en gevinst på 16,6 mio. kr.

2021: statsgaranti giver en gevinst på 27,0 mio. kr.

2022: statsgaranti giver en gevinst på 45,2 mio. kr. (foreløbigt)

Det endelige tal for forskellen mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2022 opgøres først endeligt i maj måned 2024. Som tidligere nævnt sker reguleringen af indtægterne fra skatter og tilskud og udligning tre år senere. Det bemærkes, at i 2020 og 2021 har ingen kommuner valgt selvbudgettering.

Grundskyld

En bred kreds af partier i Folketinget vedtog den 30. maj 2023 hhv. L113 (Forslag til ny ejendomsskattelov) og følgelovforslaget L114 (Opkrævning og inddrivelse af grundskyld og dækningsafgift m.v.).

I 2024 omlægges beskatningen for boligejerne til beskatning direkte på grundværdien for ejendomsejere. De kommunale grundskyldspromiller fastsættes ved lov, så provenuet fra grundskylden i hver enkelt kommune i 2024 svarer til, hvad grundskylden i 2024 ville udgøre med en stigningsbegrænsning på 2,8 pct. fra 2023 til 2024. I Vallensbæk Kommune er grundskyldspromillen fastsat til 8,6 og skal derfor ikke beslattes i denne sag.

Fra 2025 følger udviklingen i beskatningsgrundlaget for grundskyld ændringer i grundværdierne uden stigningsbegrænsninger. Der vil blive foretaget nye vurderinger hvert andet år. Stigende ejendomspriser vil derfor øge kommunernes indtægter fra grundskyld, mens en nedgang på boligmarkedet vil reducere kommunernes indtægter. Tilsvarende vil opførelse af nye boliger eller omlægning af produktionsjord til øvrige ejendomme påvirke kommunernes indtægter på samme måde som stigning eller fald i kommunens indbyggertal påvirker indkomstskatten.

Skatteministeriet har ad to omgange udarbejdet foreløbige skøn for hver enkelt kommunes indtægter fra grundskyld for øvrige ejendomme og produktionsjord for 2024-2027. Skønnene fortsat er behæftet med usikkerhed. Der har ikke været foretaget ordinære ejendomsvurderinger siden 2011, og derfor må ejendomsværdierne som udgangspunkt forventes at vokse. Det gælder især for boliger i byområder, hvor prisudviklingen har været størst. De nye vurderinger vil til gengæld blive reduceret med 20 pct. ud fra et forsigtighedsprincip, så det alene er 80 pct. af vurderingen, der indgår i skatteberegningen.

De foreløbige skøn for grundværdier forventes at udgøre 14,393 mia. kr. i 2024 i Vallensbæk Kommune. Med en fastsat grundskyldspromille på 8,6 giver det et provenu på 123,7 mio. kr. Grundskyldspromillen, der for Vallensbæk Kommune er beregnet til 8,6, ligger fast i perioden 2024-2028. Fra 2029 får kommunerne igen mulighed for at fastsætte egne grundskyldspromiller. Kommunernes indtægter fra grundskyld fra 2024 bliver opgjort og afregnet uden hensyntagen til, om staten fra 2024 yder rabatter, nedslag eller lån til boligejere mv. i den opkrævede grundskyld. Samlet set betyder det, at kommunernes indtægter ikke nødvendigvis udvikler sig på samme måde som borgere og virksomheders skattebetalinger, da disse er omfattet af de nævnte ordninger. Som udgangspunkt bliver der ikke lavet ændringer i kommunernes indtægter for grundskyld og dækningsafgift, når de endelige indtægter er gjort op. Det betyder bl.a., at kommunerne fra skatteåret 2024 ikke længere vil opleve ændrede indtægter som følge af f.eks. klagesager og vurderingsændringer, hvis det angivne skatteår er endeligt opgjort.

Dækningsafgifter

For 2024 er der taget udgangspunkt i skønnede indtægter for dækningsafgift for erhvervsejendomme på baggrund af foreløbige skøn for kommende vurderinger for erhvervsejendomme. Kommunerne kan budgettere med de fulde indtægter og få udbetalt en foreløbig afregning svarende til det budgetterede. Den 1. maj to år efter skatteåret bliver der foretaget en efterregulering for alle kommuner, som opkræver dækningsafgift for

erhvervsejendomme. Skatteministeriet har udsendt et teknisk grundlag vedrørende dækningsafgift for erhvervsejendomme for 2024. Grundlaget for opkrævning af dækningsafgift forventes at udgøre 1,548 mia. kr. i 2024 for Vallensbæk Kommune. Med en dækningsafgiftspromille på 8,3 udgør provenuet 12,8 mio. kr.

Selskabsskat

Vallensbæk Kommune står til at modtage 28,8 mio. kr. i selskabsskat i 2024 inden udligning. Til sammenligning modtog kommunen 48,8 mio. kr. i 2023 og 33,2 mio. kr. i 2022.

Selskabsskat indgår i udligningssystemet. Udligningen af selskabsskat sker i forhold til kommunernes placering hhv. over og under landsgennemsnittet for selskabsskatteindtægter pr. indbygger og er dermed afhængig af den samlede udvikling på landsplan.

Før udligning falder Vallensbæk Kommunes indtægter fra selskabsskat fra 48,8 mio. kr. i 2023 til 28,8 mio. kr. i 2024. Kommunen betalte dog 9,9 mio. kr. i udligning i 2023, men modtager 6,3 mio. kr. i 2024. Nettoeffekten var dermed 38,9 mio. kr. i 2023 mod 35,2 mio. kr. i 2024.

Kommunen har valgt at budgettere selskabsskat i overslagsårene 2025-2027 med KL's skøn herfor. KL's skøn er baseret på et gennemsnit af kommunens andel af landsindtægten for selskabsskat i de seneste tre år. På den baggrund bliver der budgetlagt der med indtægter fra selskabsskat på ca. 26,1 mio. kr. i 2024, ca. 25,8 mio. kr. i 2026 og ca. 25,5 mio. kr. i 2027.

Kirkeskat

Glostrup Provsti har fremsendt provstiudvalgets budget for sognet i Vallensbæk Kommune for 2024. Dette indeholder følgende vedrørende kirkeskat:

Vallensbæk Menighedsråd	13.851.425 kr.
Provstiudvalgets reserve (5 pct.)	680.000 kr.
Provstiudvalgskassen	410.400 kr.
Udmelding af landskirkeskat, jf. Kirkeministeriet	3.418.454 kr.
Samlet kirkeskat	18.360.279 kr.

Provstiudvalget har forbeholdt sig 680.000 kr. af kirkeskatteindtægterne i 2024 til imødegåelse af eventuelle uforudsete udgifter.

Ved anvendelse af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirkeskatten, og en kirkeskatteprocent på 0,80 pct., opnås et provenu på 18.339.648 kr. i 2024, hvilket er 20.631 kr. mindre end provstiudvalgets forslag.

Da kommunen valgte statsgaranti i 2021, er der ingen efterregulering af kirkeskatteindtægterne i budgettet for 2024.

Det er provstiudvalget, der fastsætter udskrivningsbeløbene, og kommunen skal på baggrund af de fastsatte udskrivningsbeløb, samt udskrivningsgrundlaget for kirkeskatten, fastsætte en udskrivningsprocent, der sikrer opkrævning af et dækkende udskrivningsbeløb. For 2024 kan dette ske ved en fastholdelse af den nuværende kirkeskatteprocent på 0,80 pct.

Vallensbæk Kommune havde pr. 31. december 2022 en gæld på 42.611 kr. til kirken. I budget 2023 bliver kirkens tilgodehavende over for kommunen reduceret, hvorefter kommunen har en gæld på 27.428 kr. til kirken.

For 2024 vil det fremsendte budget fra provstiudvalget indebære, at mellemværendet mellem kirken og kommunen bliver reduceret med 20.631 kr. Dette medfører, at kirken ved udgangen af 2024 vil have et tilgodehavende på 6.797 kr. i forhold til Vallensbæk Kommune.

Økonomi- og personalemæssige konsekvenser

Udligningsreformen sætter fortsat rammerne for eventuelt at ændre skatten i 2024 i nogle kommuner.

Herudover er der et generelt skattestop i den kommunale sektor.

En netto skattestigning for den samlede kommunale sektor vil for den enkelte kommune som sætter slatten op medføre en individuel sanktion på 75 pct. af provenuet det første år, 50 pct. det andet og tredje år, og 25 pct. det fjerde år. Resten skal betales af de øvrige kommuner.

Kommunernes Landsforening har oplyst, at der pr. 22. september 2023 forventes, at kommunerne under et samlet set vil hæve indkomstskatten netto med ca. 680,0 mio. kr. i 2024. Dette vil i givet fald medføre individuelle og kollektive sanktioner – og på den måde også ramme Vallensbæk Kommune.

Sammenhæng til udviklingsstrategien

Ingen bemærkninger.

Sammenhæng til FN's verdensmål

Ingen bemærkninger.

Kommunikation

De vedtagne skattesatser for 2024 bliver indberettet til skattestyrelsen. Desuden vil skattesatserne være tilgængeligt på kommunens hjemmeside.

Retsgrundlag

Lov om kommunal ejendomsskat.

Lov om kommunernes styrelse.

Lov om folkekirkens økonomi

Nye boligskatteregler i 2024

Beslutningstema

En bred kreds af partier i Folketinget vedtog den 30. maj 2023 "Forslag til ny ejendomsskattelov og følgelovforslaget opkrævning og inddrivelse af grundskyld og dækningsafgift m.v."

Udmøntningen af boligskatteforliget medfører blandt andet, at en række opgaver vedrørende den kommunale ejendomsskat og afledte forhold overgår til staten fra 1. januar 2024.

INDSTILLING

Sagen bliver behandlet i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Center for Økonomi og Indkøb indstiller,

- at sagen bliver taget til efterretning

BESLUTNING ØKONOMIUDVALGET DEN 04-10-2023

Anbefales.

Sagsfremstilling

Opkrævning overgår til staten

Grundskyld og dækningsafgift bliver i dag opkrævet via ejendomsskattebilletten af den kommune, hvor ejendommen ligger. I Vallensbæk Kommune bliver grundskylden opkrævet i to årlige rater i henholdsvis februar og august. Med den nye ejendomsskattelov overgår denne opgave til staten fra 2024.

Siden 2018 er stigninger i grundskylden blevet indefrosset og falder til betaling ved salg af boligen. Indefrysningsordningen er blevet forlænget til 2024. Fra den 1. maj 2021 blev det dog muligt at framelde sig ordningen og indbetale det fulde indefrosne beløb. Staten vil fra 2024 overtage indefrysningsordningen.

Statens overtagelse af opkrævningen af grundskyld og dækningsafgift indebærer, at staten overtager den finansielle risiko for manglende betalinger. Det vil sige, at kommunerne modtager den forventede indtægt for grundskyld mv., uanset om staten er i stand til at inddrive pengene hos borgerne ved klagesager eller vurderingsændringer. Den nye ejendomsskattelov indeholder en bestemmelse om, at køber af en ejendom overtager skattegælden, hvis det bliver vurderet, at sælger ikke kan afdrage den. Staten har dermed indført en ekstra garanti i form af pant i huset i stedet for personen for at inddrive eventuel gæld i boliger.

Staten vil fremover skulle yde pensionistlån, fritagelse for betaling af grundskyld efter ansøgning, indfrielse af lån, sager i bero ved dødsfald eller salg af ejendommen og rykningspåtegning i forbindelse med låneomlægning.

Kommunale opgaver efter 2024

Fra 2024 ligger der fortsat kommunale opgaver i forbindelse med ejendomsskatten.

Ændrede vurderinger giver efterreguleringer af opkrævet ejendomsskat og lån for skatteårene 2021-2023. Opgaven med ændringer ligger i kommunen i perioden 2024-2026. Den kommunale opgave med at efterregulere ejendomsskat med videre medfører behov for at videreføre it-systemet ESR i kommunen for perioden 2024-2026. Herudover bliver disse opgaver løst i kommunerne frem til 2026:

- Budgettering og budgetopfølgning af ejendomsskatter
- Opgaver med ejerfortegnelsen og fritagelser i henhold til ejendomsskatteloven
- Beregning og opkrævning af bidrag - rotter, renovation og skorstensfejning
- Indefrysningsslån, lån oprettet før 2023 skal tilbagebetales til kommunen
- Pensionistlån, lån oprettet før 2023 skal tilbagebetales til kommunen
- Opkrævning af grundskyld og dækningsafgift der vedrører skatteåret 2023 og tidligere skatteår, behandles og afsluttes af kommunen.

Grundskyld flytter ind på forskudsopgørelsen/Bidrag bliver opkrævet af kommunen

De nye boligskatteregler fra 1. januar 2024 medfører en række ændringer for borgerne.

Fra 2024 bliver grundskyld opkrævet via forskuds- og årsopgørelsen i stedet for via ejendomsskattebilletten fra kommunen. Kommunen udsender fra 2024 en bidragsbillet, hvor der bliver opkrævet for renovation, rottebekæmpelse og skorstensfejrafgift.

Hvis den samlede boligskat stiger for den enkelte boligejer ved overgangen til de nye skatteregler, bliver der givet en skatterabat i 2024. Hvis skatten efterfølgende stiger yderligere, kan stigningen blive indefrosset. Indefrysningen bliver givet som et lån med renter.

Indefrysningen skal først betales, når ejendommen sælges. Hvis grundskylden hidtil har været indefrosset, vil låneordningen automatisk fortsætte. Ved de nye regler indefrys eventuelle stigninger i både ejendomsværdiskat og grundskyld – og der kommer løbende renter på lånet.

Ændringer i kommunens praksis for indtægter

I dag bliver kommunal grundskyld opkrævet i to lige store rater 1. februar og 1. august.

Kommunerne har selv mulighed for at fastsætte forfaldstidspunktet for opkrævningerne. Fra 2024 afregnes ejendomsskatten fra staten til kommunerne med 25 pct. af indtægterne fra ejerboliger henholdsvis 1. januar, 1. april, 1. juni og 1. oktober. For andre ejendomme, herunder erhverv og udlejningsejendomme mv. afregnes 50 pct. af indtægterne 1. januar og 1. juli. De ændrede afregningstidspunkter kan medføre likviditetsmæssige konsekvenser for kommunen.

KL og regeringen har i Økonomiaftalen for 2024 aftalt, at der bliver afsat en lånepulje på 300 mio. kr. målrettet indfasning af likviditetsmæssige konsekvenser af den nye afregningsmode. Det er vurderingen, at de nye likviditetskadencer ikke giver store kassetræk i Vallensbæk Kommune og kommunen søger derfor ikke lånepuljen.

Økonomi- og personalemæssige konsekvenser

Ingen bemærkninger.

Sammenhæng til udviklingsstrategien

Ingen bemærkninger.

Sammenhæng til FN's verdensmål

Ingen bemærkninger.

Kommunikation

Ingen bemærkninger.

Retsgrundlag

Boligskatteforliget af 30. maj 2023.

Meddelelser fra formanden

Meddelelser

Borgmesteren orienterede om følgende:

- Borgmesteren er medunderskriver på borgerforslag om sundhedsskadelig trafikstøj

Kommunaldirektøren orienterede om følgende:

- Organisationsændring

Elektronisk underskriftsside