

LYNGBY-TAARBÆK KOMMUNE



Økonomiudvalget

Protokol

Onsdag den 5. september 2012 kl. 08:00
afholdt Økonomiudvalget møde i Udvalgsværelse 1/Rådhus.

Medlemmerne var til stede

Endvidere deltog:
Tim Andersen, Birger Kjer Hansen,
Rene Rasmussen og Dorthe Randeris

INDHOLDSFORTEGNELSE

Sag nr:		Side:
01	Budgetforslag 2013-16 - skatteansøgning	3

Budgetforslag 2013-16 - skatteansøgning

Sagsfremstilling

Økonomiudvalget fik på møde den 19. juni 2012 forelagt den seneste økonomiske status for Budgetforslaget 2013-16. I fremlæggelsen indgik endvidere en drøftelse af en eventuel ansøgning om en andel af skattepuljen på 250 mio. kr. Forvaltningen anmodede om et mandat, idet det var forventet, at ansøgningsfristen ville ligge primo august.

Økonomiudvalget godkendte, at der blev ansøgt om maksimalt bidrag fra skattepuljen, svarende til 0,3 skatteprocent, "idet der herved ikke er taget stilling til en evt. anvendelse af dette instrument, men uændret skatteprocent lægges til grund for administrationens budgetlægning."

Økonomi- og Indenrigsministeriet har efterfølgende i brev af 29. juni 2012 om Budgetlægningen for 2013 fastsat de nærmere regler for skatteansøgningen - såvel indhold som ansøgningsfrist, jf. nedenfor.

- Ansøgningsfristen er den 5. september, med forventet svarfrist onsdag den 19. september 2012.
- Skattepuljen kan søges af kommuner, der har tabt på udligningsreformen, men andre kommuner kan også komme i betragtning.
- Ved fordelingen af puljen vil der supplerende blive lagt vægt på forhold såsom
 - driftsmæssig ubalance
 - udgiftspres fra demografiske forskydninger, særlig som følge af høj vækst i antal børn og/eller ældre
 - udgiftspres på overførselsområdet som følge af udviklingen i bl.a. førtidspensioner og kontanthjælp
 - udfordringer i forhold til den kommunale indtægtsside, herunder skatteindtægterne
 - strukturel ubalance i kommunens økonomi i øvrigt.

Kommunernes ansøgninger til skattepuljen indgår i den faseopdelte budgetlægning og er blevet drøftet på borgmestermødet den 30. august på baggrund af kommunernes indberetninger til KL. P.t. ligger de indberettede skattestigninger på 400 mio. kr. eller 150 mio. kr. over den afsatte skattepulje.

Ordningen med skattepuljen drejer sig om, at den enkelte kommune søger om fritagelse for en eventuel individuel sanktion, hvis der for kommunerne under ét

viser sig en kommunal skatteforhøjelse for 2013.

For kommunerne under ét vil skattestoppet blive overskredet, hvis skattepuljen på de 250 mio. kr. udnyttes fuldt ud, og hvis der til gengæld ikke er kommuner, der ønsker at sætte skatten ned. P.t. har 4 kommuner meldt, at de vil nedsætte skatten med ca. 100 mio. kr.

Hvis skattestoppet overskrides, vil kommunernes bloktilskud blive reduceret med overskridelsen. Sanktionen vil blive udløst dels kollektivt, dels individuelt, jf. specifikationen side 200 i Budgetforslag 2013-16.

På baggrund heraf var der til budgetmøde den 3. september 2012 udarbejdet et notat om udmøntning af en skatteforhøjelse. Notatet blev drøftet og endelig afklaring udsat til behandling på ekstraordinært økonomiudvalgsmøde den 5. september.

Til indeværende møde er vedlagt sagen et revideret notat af 3. september 2012 med tilhørende notat af 4. september 2012 om konsekvensberegninger for borgerne, samt forslag til ansøgning til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Ansøgningen er udarbejdet på grundlag af ministeriets retningslinjer og på baggrund af Økonomiudvalgets beslutning af 19. juni om maksimal ansøgning.

Økonomiske konsekvenser

En skattestigning, svarende til et provenu på 37,2 mio. kr., vil kunne udmøntes som en stigning i den nuværende indkomstskatteprocent på 23,7 eller en stigning i den nuværende grundskyldspromille på 21,0 eller en kombination af de to skattekilder.

Beslutningskompetence

Økonomiudvalget.

Indstilling

Forvaltningen foreslår, at ansøgning om at søge en andel af skattepuljen på 37,2 mio. kr., fremsendes.

Økonomiudvalget den 5. september 2012:

Godkendt med 7 stemmer at sende en ansøgning.

2 (C) stemte imod.

M.h.t. beløbets størrelse foreslog F, at der søges om 49,3 mio. kr. (baseret på halvt provenutab m.v. med hensyn til udligning, selskabsskat, demografi og Udbetaling Danmark)

For stemte 3 (F og A).

Imod stemte 5 (C, V og O).

1 (B) undlod at stemme.

Åbent punkt Økonomiudvalget den 05-09-2012, s.5

Med 4 stemmer (V, B og O) herefter besluttet at ansøge om 37,2 mio. kr. som foreslået af forvaltningen.

2 (C) stemte imod.

3 (A og F) undlod at stemme.

Økonomiudvalget den 5. september 2012

Bilag udsendt til sagen om:

Budgetforslag 2013-16 – skatteansøgning

Sag nr. 1:

- Bilag 1: Notat om Udmøntning af eventuel skatteforhøjelse
- Bilag 2: Notat om Konsekvenserne for borgerne af en skattestigning, af 4.9.2012
- Bilag 3: Udkast til Brev til Økonomi- og Indenrigsministeriet
- Bilag 4: Uddrag fra Økonomi- og Indenrigsministeriets brev om budgetlægningen for 2013

Revideret afsnit 4 efter budgetmødet den 3. september 2012

N O T A T

om

Udmøntning af eventuel skatteforhøjelse

I årets økonomiaftale er afsat en ramme på 250 mio. kr. til skatteforhøjelser i kommunerne. Økonomi- og indenrigsministeriet har i dag telefonisk over for økonomiafdelingen oplyst, at kommuner som søger om andel i puljen skal oplyse, hvor stor en skattestigning de ønsker målt i kr. Dvs. kommunerne skal ikke ansøge om en konkret forhøjelse af udskrivningsprocenten eller grundskyldspromillen. På baggrund af den tildelte skattestigning bestemmer den enkelte kommune herefter selv fordelingen på de 2 skattekilder.

Hvis man som kommune får andel i skattepuljen, vil ens andel af puljen blive opgjort **brutto** dvs. eksklusiv udligningsmæssige konsekvenser. Kommunens andel af skattepuljen vil således svare til den merskat, der pålægges borgerne. Set fra en kommunes synsvinkel skal en skattestigning dog altid betragtes **netto** dvs. inklusiv udligningsmæssige konsekvenser svarende til det faktisk nettobeløb, som en skattestigning beriger kommunekassen med.

LTK's årlige tab i forbindelse med den nyligt gennemførte udligningsreform blev beregnet til 37,2 mio. kr. Over sommeren har en række borgmestre fremført, at den såkaldte "Robin Hood-reform" ikke virkede. Økonomi- og Indenrigsministeriet har derfor helt usædvanligt genberegnet de økonomiske konsekvenser af reformen på baggrund af det ajourførte datagrundlag for kommunernes sociale udgifter. Ministeriets konklusion er klar: Reformen virker stadig.

Den nye beregning fra Økonomi- og Indenrigsministeriet viser dog, at LTK's tab efter den nye opgørelsesmetode ville have været på 23,1 mio. kr. Altså 14,1 mio. kr. mindre end tidligere beregnet. Det skal dog understreges, at den nye opgørelsesmetode **ikke** får nogen som helst betydning for de tilskuds- og udligningsbeløb, som er udmeldt af ministeriet pr. 29. juni 2012, og dermed heller ikke for Budgetforslag 2013-16.

Set i lyset af den nye beregning er spørgsmålet nu, hvor stort et beløb LTK eventuelt skal søge om at hæve skatten.

Som det fremgår senere i dette notat har det udligningsmæssige konsekvenser at hæve udskrivningsprocenten, mens det ingen udligningsmæssige konsekvenser har at hæve grundskyldspromillen. LTK mister således årligt 3,8 mio. kr. i overudligning, hver gang kommunen hæver udskrivningsprocenten med 0,1. Det betyder med andre ord, at LTK netto kun får 2/3 af merprovenuet, når udskrivningsprocenten hæves. Den sidste 1/3 forsvinder til andre kommuner i form af et øget udligningsbeløb. Hvis målet er at beskatte kommunens borgere mindst muligt, peger dette forhold i retning af en ensidig forhøjelse af grundskyldspromillen.

Der er dog en sidste krølle nemlig, at hvis LTK vælger statsgaranti i 2013 og samtidig hæver udskrivningsprocenten, vil kommunen ikke miste noget overudligningsbeløb i 2013. Overud-

ligningsbeløbene mistes dog stadig i de efterfølgende år. Forklaringen herpå er, at udligningsbeløbene låses fast i budgetåret ved valg af statsgaranti. Derfor har ændringer i udskrivningsprocenten ingen udligningsmæssige konsekvenser i budgetåret, når statsgarantien vælges.

I nedenstående oversigt er vist, at hvis LTK vælger at hæve udskrivningsprocenten med 0,3 opnås et merprovenu på 23,6 mio. kr. i 2013. Hæves udskrivningsprocenten med 0,5 opnås et merprovenu på 39,4 mio. kr. i 2013. **Merprovenuene i oversigten er opgjort netto** – dvs. inklusiv mistede overudligningsbeløb. Oversigten viser samtidig, at LTK i 2012 har landets 7. laveste udskrivningsprocent. Placeringen ved forhøjelser af kommunens udskrivningsprocent fremgår ligeledes. Kommunernes udskrivningsprocent kan have 1 decimal. Konsekvenserne ved valg af statsgaranti i 2013 fremgår ligeledes af oversigten.

Merprovenuet (netto) ved en ændring i LTK's udskrivningsprocent. Beløb i mio. kr.

Pct.	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,7							7
23,8	-11,7	-7,9	-8,9	-9,3	-9,6	-10,0	9
23,9	-23,4	-15,8	-17,8	-18,5	-19,2	-19,9	10
24,0	-35,0	-23,6	-26,6	-27,8	-28,8	-29,9	11
24,1	-46,7	-31,5	-35,5	-37,1	-38,5	-39,8	11
24,2	-58,4	-39,4	-44,4	-46,3	-48,1	-49,8	12

I nedenstående oversigt er vist den ekstra skat som borgerne pålægges ved de ovennævnte skatteforhøjelser. 2013-beløbene i oversigten svarer til de beløb, som LTK skal søge fra skat-tepuljen – dvs. bruttobeløbet eksklusiv udligningsmæssige konsekvenser.

Borgernes ekstra skat / puljebeløb som skal ansøges. Beløb i mio. kr.

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,7							7
23,8	-11,7	-11,7	-12,7	-13,1	-13,4	-13,8	9
23,9	-23,4	-23,4	-25,4	-26,1	-26,8	-27,5	10
24,0	-35,0	-35,0	-38,0	-39,2	-40,2	-41,3	11
24,1	-46,7	-46,7	-50,7	-52,3	-53,7	-55,0	11
24,2	-58,4	-58,4	-63,4	-65,3	-67,1	-68,8	12

I nedenstående oversigt er vist, at hvis LTK i stedet hæver grundskyldspromillen med 1,23 opnås et merprovenu på 23,1 mio. kr. i 2013. Hæves grundskyldspromillen med 1,985 opnås et merprovenu på 37,2 mio. kr. i 2013. Oversigten viser samtidig, at LTK i 2012 har landets 11. laveste grundskyldspromille. Placeringen ved forhøjelser af kommunens grundskyldspromille fremgår ligeledes. Kommunernes grundskyldspromille kan have 3 decimaler.

Merprovenuet ved en ændring i LTK's grundskyldspromille. Beløb i mio. kr.

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
21,000							11
21,620	-11,6	-11,6	-12,1	-12,7	-13,2	-13,8	20
21,990	-18,6	-18,6	-19,3	-20,2	-21,1	-22,0	22
22,230	-23,1	-23,1	-24,0	-25,1	-26,2	-27,3	24
22,985	-37,2	-37,2	-38,6	-40,5	-42,3	-44,1	28

Det er ingen udligningsmæssige konsekvenser af at hæve grundskyldspromillen, derfor er der ingen brutto / nettoproblematik her. Med andre ord svarer det beløb, som borgerne opkræves i ekstra skat, helt præcist til kommunens merskatteprovenu samt det beløb, som kommunen skal ansøge Økonomi- og Indenrigsministeriet om ved en eventuel skattestigning.

I nedenstående oversigter vises afslutningsvis størrelsen på udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen under forudsætning af, at kommunen netto ønsker en skatteforhøjelse på hhv. 23,1 mio. kr. og 37,2 mio. kr. i 2013, herunder at provenuet er fordelt ligeligt mellem de 2 skattekloder. Konsekvenserne ved valg af statsgaranti i 2013 er ligeledes vist. Eksemplerne er vist hhv. fra en kommune- og en borger synsvinkel.

Eks. 23,1 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,1 og grundskyldspromillen stiger med 0,81

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,8 pct.	-11,7	-7,9	-8,9	-9,3	-9,6	-10,0	9
21,81 promille	-15,2	-15,2	-15,8	-16,5	-17,3	-18,0	21
I alt	-26,9	-23,1	-24,7	-25,8	-26,9	-28,0	

Eks. 23,1 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 0,39

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-15,8	-17,8	-18,5	-19,2	-19,9	10
21,39 promille	-7,3	-7,3	-7,6	-8,0	-8,3	-8,7	17
I alt	-30,7	-23,1	-25,4	-26,5	-27,5	-28,6	

Eks. 23,1 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,1 og grundskyldspromillen stiger med 0,81

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,8 pct.	-11,7	-11,7	-12,7	-13,1	-13,4	-13,8	9
21,81 promille	-15,2	-15,2	-15,8	-16,5	-17,3	-18,0	21
I alt	-26,9	-26,9	-28,5	-29,6	-30,7	-31,8	

Eks. 23,1 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 0,39

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-23,4	-25,4	-26,1	-26,8	-27,5	10
21,39 promille	-7,3	-7,3	-7,6	-8,0	-8,3	-8,7	17
I alt	-30,7	-30,7	-33,0	-34,1	-35,1	-36,2	

Eks. 37,2 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 1,145

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-15,8	-17,8	-18,5	-19,2	-19,9	10
22,145 promille	-21,5	-21,5	-22,3	-23,4	-24,4	-25,5	24
I alt	-44,9	-37,2	-40,1	-41,9	-43,6	-45,4	

Eks. 37,2 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,3 og grundskyldspromillen stiger med 0,72

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
24,0 pct.	-35,0	-23,6	-26,6	-27,8	-28,8	-29,9	11
21,72 promille	-13,5	-13,5	-14,0	-14,7	-15,4	-16,0	21
I alt	-48,5	-37,2	-40,7	-42,5	-44,2	-45,9	

Eks. 37,2 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 1,145

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-23,4	-25,4	-26,1	-26,8	-27,5	10
22,145 promille	-21,5	-21,5	-22,3	-23,4	-24,4	-25,5	24
I alt	-44,9	-44,9	-47,7	-49,5	-51,2	-53,0	

Eks. 37,2 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,3 og grundskyldspromillen stiger med 0,72

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
24,0 pct.	-35,0	-35,0	-38,0	-39,2	-40,2	-41,3	11
21,72 promille	-13,5	-13,5	-14,0	-14,7	-15,4	-16,0	21
I alt	-48,5	-48,5	-52,0	-53,9	-55,6	-57,3	

05 SEP. 2012

Journalnr. : 20120910008

Dato : 04.09.2012

SAGSNR.: /

Skrevet af : stb /3173

NOTAT

om

Konsekvenserne for borgerne af en skattestigning

Dette notat viser konsekvenserne for borgerne af eventuel skattestigning ved dels en forhøjelse af udskrivningsprocenten, dels en forhøjelse af grundskyldspromillen.

Udskrivningsprocenten

I regneeksemplerne med en forhøjelse af udskrivningsprocenten er taget udgangspunkt i borgerens kommunale udskrivningsgrundlag. Det vil sige det indtægtsgrundlag, som borgerne betaler kommuneskat af efter diverse fradrag såsom renteudgifter m.m. Det senest kendte kommunale udskrivningsgrundlag vedrører 2010. Dette grundlag er fremregnet til 2013-prisniveau for at vise konsekvenserne for borgerne af en skatteforhøjelse gældende fra og med 2013.

Kommunalt udskrivningsgrundlag i 2010	Antal	Antal procentfordelt	Gennemsnitligt udskrivningsgrundlag kr.	Udskrivningsprocent 23,7	Udskrivningsprocent 23,8	Årlig ekstra skat i 2010-prisniveau kr.	Årlig ekstra skat i 2013-prisniveau kr.
0 og derunder	7.213	15,8	0	0	0	0	0
1-49.999	3.081	6,8	26.295	6.232	6.258	26	29
50.000-149.999	10.792	23,7	101.804	24.127	24.229	102	113
150.000-249.999	9.570	21,0	200.277	47.466	47.666	200	222
250.000-324.999	5.283	11,6	284.906	67.523	67.808	285	315
325.000-424.999	3.786	8,3	369.042	87.463	87.832	369	408
425.000-499.999	1.690	3,7	460.268	109.084	109.544	460	509
500.000 og derover	4.116	9,0	901.129	213.568	214.469	901	997
Sum / gennemsnit	45.531	100,0	230.005	54.511	54.741	230	254

Hvis udskrivningsprocenten hæves med det dobbelte, er stigningen for borgerne ligeledes dobbelt så stor osv.

Grundskyldspromillen

I regneeksemplerne for en forhøjelse af grundskyldspromillen er boligerne inddelt i følgende boligkategorier: parcelhuse, rækkehuse, lejede lejligheder og ejerlejligheder.

Regneeksemplerne tager udgangspunkt i konkrete boliger i kommunen, som er repræsentative for de forskellige boligkategorier i kommunen samt i vurderingen pr. 1. oktober 2011, der fastlægger borgerens betaling af grundskyld i 2013.

Bolig- kategori	Ejer- for- hold	Grund	Bereg- nings- grundlag	Grundskyld 21,0 promille	Grundskyld 22,0 promille	Årlig stigning
		m²	kr.	kr.	kr.	kr.
Parcelhus	Ejer	830	1.410.300	29.616	31.027	1.410
Rækkehus	Ejer	399	930.300	19.536	20.467	930
Lejlighed	Lejer	119	215.250	4.520	4.736	215
Lejlighed	Ejer	94	160.503	3.371	3.531	161

Hvis grundskyldspromillen hæves med det dobbelte, er stigningen for borgerne ligeledes dobbelt så stor osv.



ØKONOMIUDVALGET

05 SEP. 2012

SAGSNR.: /

Dato: 04.09.2012

Ref.: DOR

J.-nr.: 20120910008

Økonomi- og Indenrigsministeriet

Ansøgning om andel af skattepuljen – LTK's ansøgning er på 37,2 mio. kr.

Indledning:

Lyngby-Taarbæk Kommunes økonomiske situation for 2013-16, jf. Budgetforslag 2013-16, er et underskud på gennemsnitligt 103 mio. kr. årligt.

Denne situation er skabt af

- udligningsreform.
- faldende skatteindtægter.
- øget demografisk pres på børneområdet.
- ekstraordinært høje anlægsudgifter som følge af igangværende om- og nybygning af kommunens ældre- og handicapboliger.
- likviditetstab i forbindelse med Udbetaling Danmark.

Kommunens budgetlægning fokuserer således på at finde en balance i kommunens økonomi, hvor såvel driftsbesparelser som anlægsforskydninger skal reducere finansieringsunderskuddet. Ubalancen i økonomien har imidlertid et omfang, hvor der også må tages andre finansieringsmuligheder i brug, hvis der igen skal sikres en robust og langsigtet balanceret økonomi.

Ansøgning:

Lyngby-Taarbæk Kommune ansøger derfor om en andel af puljen, der svarer til 37,2 mio. kr.

Begrundelse:

Som nævnt ovenfor er kommunen hårdt ramt på grund af en ubalance i økonomien, der stammer fra såvel udgiftssiden som indtægtssiden. Denne tilstand er en drastisk forværring i forhold til 2012-15, hvor der over de 4 budgetår udelukkende var et kasseforbrug på 37 mio. kr., som følge af at der blev overført anlægsudgifter fra 2011 til 2012 på et tilsvarende beløb.

Økonomisk Forvaltning

Rådhuset
2800 Kgs. Lyngby

Tlf. 45 97 30 00
Fax. 45 97 31 99

dor@ltk.dk
www.ltk.dk



Dato: 04.09.2012

Ref.: DOR

J.-nr.: 20120910008

Tab på udligningsreformen:

Den største og værste udfordring for kommunes økonomi har dog været tabet ved udligningsreformen, der ifølge ministeriets opgørelse fra foråret er opgjort til 37,2 mio. kr.

Dette tab er indregnet i Budgetforslag 2013-16 sammen med de ændringer, der ellers sker i forbindelse med en ny beregning af tilskuds- og udligningsbeløbene for 2013-16.

Den nye udligningsreform kommer oveni de økonomiske konsekvenser, der blev påført kommunen af reformen gældende fra 1. januar 2007, hvor tabet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet blev opgjort til et årligt tab på 20,1 mio. kr. Ved den lejlighed fik kommunen ikke lov til at hæve skatteudskrivningen, til trods for at reformen betød, at kommunens indtægter fra ejendomsværdiskat, aktieindkomst og pensionsafgifter ikke længere tilgik den enkelte kommune, men i stedet blev fordelt over bloktilskuddet. Disse indtægtskilder havde ellers været en forudsætning for, at Lyngby-Taarbæk Kommune gennem en årrække har kunnet have en lav udskrivningsprocent og grundskyldspromille.

2007-reformen betød således, at kommunernes økonomiske rammevilkår blev gjort mere ens, men den manglende mulighed for at hæve skatteudskrivningen, svarende til de nye rammevilkår (på grund af bl.a. skattestoptet), har betydet at Lyngby-Taarbæk Kommune har haft et misforhold mellem skatteudskrivningen og kommunens udgiftsniveau. Forholdet er blevet håndteret løbende, men med tabet på den seneste udligningsreform og faldet i skatteindtægterne er misforholdet blevet meget mærkbart.

Driftsmæssig ubalance:

For at sikre en balance i økonomien, har kommunen som målsætning, at resultatet af ordinær drift skal vise et overskud, der som minimum kan finansiere afdrag og anlægsinvesteringer, der ikke er lånefinansierede, samt kommunens egenfinansiering (10 pct.) ved opførelse af ældreboliger og sociale institutioner.

(Definitionen af driftsmæssig balance svarer til resultatet af ordinær drift).

Denne målsætning er ikke opfyldt i Budgetforslag 2013-16, jf. nedenstående skema.

Mio. kr.	2013	2014	2015	2016
Overskud (+)	81,1	51,6	73,2	67,0

Økonomisk Forvaltning

Rådhuset
2800 Kgs. Lyngby

Tlf. 45 97 30 00
Fax. 45 97 31 99

dor@ltk.dk
www.ltk.dk

Overskuddet er ikke højt nok til at dække et gennemsnitligt anlægsniveau på 100 mio. kr. årligt samt afdrag på årligt 33-40 mio. kr. i budgetperioden. Som det ses af tabellen er der tale om en permanent ubalance i økonomien.

Udfordringer på indtægtssiden:

Budgetunderskuddet er stærkt påvirket af, at Lyngby-Taarbæk Kommune i gennem en årrække har måttet foretage meget betydelige nedskrivninger af selskabsskatteprovenu. Til trods herfor har det været nødvendigt med en yderligere nedskrivning i Budgetgrundlaget 2013-16 svarende til ca. 10 mio. kr. årligt.

Udviklingen i selskabsskatten over de seneste år fremgår af nedenstående tabel, som med al tydelighed viser, at kommunen har måttet arbejde massivt med at skabe balance, idet det manglende provenu har skullet findes i nedskæringer i serviceudgifterne og anlægsudgifterne.

Mio. kr.	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
Selskabsskat	187,5	151,2	51,4	68,6	43,1	41,6	48,2	53,2

Demografiske forskydninger:

Lyngby-Taarbæk Kommune har gennem de seneste 3 år oplevet en kraftig stigning i befolkningstilvæksten, især i småbørn og skolebørn. Ifølge en opgørelse fra KL, ligger Lyngby-Taarbæk Kommune på 3. pladsen hvad angår stigning i antallet af 0-5-årige fra 1. januar 2012 til 1. januar 2013.

Til trods for at budgettet allerede er opskrevet over flere gange i henhold til de årligt opgjorte befolkningsprognoser, har kommunen måttet øge budgetgrundlaget for 2013-16 med 6 mio. kr. i 2013 stigende til 12 mio. kr. i 2016 som følge af flere småbørn og skolebørn.

Væksten stiller endvidere krav om en udvidet kapacitet på dagtilbudsområdet i form af en ny daginstitution, som er planlagt i 2013-14.

I samme opgørelse fra KL (trafik-lysene) har KL påvist, at Lyngby-Taarbæk Kommune med det skønnede udgiftspres fra 2012 til 2013 ligger i blandt den øverste fjerdedel.

Anlægsniveau:

Anlægsniveauet er i 2013-16 er ekstraordinært højt som følge af kommunens igangværende om- og tilbygning af ældre- og handicapboliger for at gøre disse tidssvarende.

Strukturel ubalance i øvrigt:

Som nævnt indledningsvis er der en budgetudfordring i Lyngby-Taarbæk Kommune på årligt ca. 100 mio. kr.

Heri indgår, at kommunen som følge af Udbetalingen Danmark får et likviditetstab på 30 mio. kr.

Den samlede likviditetsudvikling fremgår af nedenstående oversigt, der viser, at kommunen uden indgreb vil få en negativ ultimobeholdning.

Oversigt over udviklingen i likviditeten 2013-16.

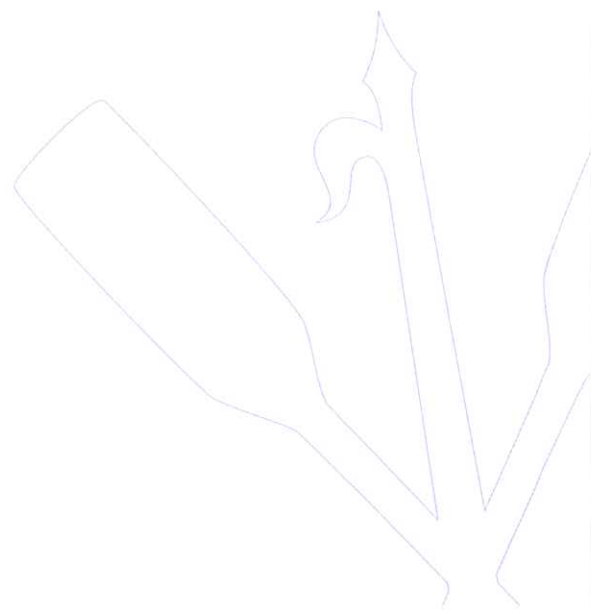
Mio. kr.	2013	2014	2015	2016	Gns.
Primo beholdning	98,8	-48,3	-169,8	-235,2	
Finansieringsunderskud (-)	-147,1	-121,5	-65,4	-79,3	-103,3
Ultimo beholdning	-48,3	-169,8	-235,2	-314,5	

Venlig hilsen

Dorthe Randeris

Økonomichef

Tlf. 45 97 31 70



Uddrag fra Økonomi- og Indenrigsministeriets brev om budgetlægningen for 2013

SAGSNR: 1

Budgetlægningen for 2013

Til brug for budgetlægningen for 2013 udmeldes hermed det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og tilskud og udligning for 2013. Endvidere beskrives i dette brev forskellige forhold vedrørende ansøgning om lån og særtilskud mv. for 2013. Frister for ansøgninger om lån og særtilskud fremgår af oversigten på side 2. Ansøgninger vedrørende særtilskud og OPP-låne- og deponeringsfritagelsespuljen sendes elektronisk til e-post: ansogninger13@oim.dk., mens ansøgninger til øvrige lånepuljer indtastes via indtast.dk.

.....

6.6. Ramme på 250 mio. kr. til skatteforhøjelser

I forbindelse med justeringen af udligningssystemet får kommunerne mulighed for en vis tilpasning af skatten. Der gives mulighed for, at nogle kommuner kan sætte skatten op inden for en generel – begrænset – ramme på 250 mio. kr. i tilknytning til kommunernes budgetlægning for 2013.

Ordningen indebærer, at kommunerne kan søge Økonomi- og Indenrigsministeriet om fritagelse for en eventuel individuel sanktion som følge af en samlet kommunal skatteforhøjelse for 2013. Ansøgninger kan fremsendes af kommuner, der – under hensyntagen til overgangsordningen – har et tab på justeringen af udligningssystemet.

Andre kommuner kan også komme i betragtning. Der ved fordelingen af puljen supplerende blive lagt vægt på følgende forhold:

- *Driftsmæssig ubalance*, hvor den driftsmæssige balance defineres som forskellen mellem kommunens driftsudgifter på det skattefinansierede område og kommunens nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter.
- *Udgiftspres fra demografiske forskydninger*, herunder særligt som følge af høj vækst i antal børn og/eller ældre.
- *Udgiftspres på overførselsområdet* som følge af udviklingen i udgifter til blandt andet førtidspension og kontanthjælp.
- *Udfordringer ift den kommunale indtægtsside*, herunder skatteindtægterne.
- *Strukturel ubalance i kommunens økonomi i øvrigt.*

Det skal i den forbindelse bemærkes, at hvis der for 2013 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen. De kommuner, der på forhånd har fået en andel af rammen for skatteforhøjelser, og som vedtager en skatteforhøjelse i overensstemmelse hermed, vil blive friholdt for en eventuel individuel modregning som følge af en samlet skatteforhøjelse.

Ansøgningsfrist

Ansøgninger sendes elektronisk til e-post: ansogninger13@oim.dk. Ansøgningerne skal være Økonomi- og Indenrigsministeriet i hænde senest onsdag den 5. september 2012, idet ministeriet vil bestræbe sig på at give svar på ansøgningerne senest onsdag den 19. september 2012.



Økonomiudvalget den 5. september 2012

Bilag udsendt til sagen om:

Budgetforslag 2013-16 – skatteansøgning

Sag nr. 1:

- Bilag 1: Notat om Udmøntning af eventuel skatteforhøjelse
- Bilag 2: Notat om Konsekvenserne for borgerne af en skattestigning, af 4.9.2012
- Bilag 3: Udkast til Brev til Økonomi- og Indenrigsministeriet
- Bilag 4: Uddrag fra Økonomi- og Indenrigsministeriets brev om budgetlægningen for 2013

Revideret afsnit 4 efter budgetmødet den 3. september 2012

N O T A T

om

Udmøntning af eventuel skatteforhøjelse

I årets økonomiaftale er afsat en ramme på 250 mio. kr. til skatteforhøjelser i kommunerne. Økonomi- og indenrigsministeriet har i dag telefonisk over for økonomiafdelingen oplyst, at kommuner som søger om andel i puljen skal oplyse, hvor stor en skattestigning de ønsker målt i kr. Dvs. kommunerne skal ikke ansøge om en konkret forhøjelse af udskrivningsprocenten eller grundskyldspromillen. På baggrund af den tildelte skattestigning bestemmer den enkelte kommune herefter selv fordelingen på de 2 skattekilder.

Hvis man som kommune får andel i skattepuljen, vil ens andel af puljen blive opgjort **brutto** dvs. eksklusiv udligningsmæssige konsekvenser. Kommunens andel af skattepuljen vil således svare til den merskat, der pålægges borgerne. Set fra en kommunes synsvinkel skal en skattestigning dog altid betragtes **netto** dvs. inklusiv udligningsmæssige konsekvenser svarende til det faktisk nettobeløb, som en skattestigning beriger kommunekassen med.

LTK's årlige tab i forbindelse med den nyligt gennemførte udligningsreform blev beregnet til 37,2 mio. kr. Over sommeren har en række borgmestre fremført, at den såkaldte "Robin Hood-reform" ikke virkede. Økonomi- og Indenrigsministeriet har derfor helt usædvanligt genberegnet de økonomiske konsekvenser af reformen på baggrund af det ajourførte datagrundlag for kommunernes sociale udgifter. Ministeriets konklusion er klar: Reformen virker stadig.

Den nye beregning fra Økonomi- og Indenrigsministeriet viser dog, at LTK's tab efter den nye opgørelsesmetode ville have været på 23,1 mio. kr. Altså 14,1 mio. kr. mindre end tidligere beregnet. Det skal dog understreges, at den nye opgørelsesmetode **ikke** får nogen som helst betydning for de tilskuds- og udligningsbeløb, som er udmeldt af ministeriet pr. 29. juni 2012, og dermed heller ikke for Budgetforslag 2013-16.

Set i lyset af den nye beregning er spørgsmålet nu, hvor stort et beløb LTK eventuelt skal søge om at hæve skatten.

Som det fremgår senere i dette notat har det udligningsmæssige konsekvenser at hæve udskrivningsprocenten, mens det ingen udligningsmæssige konsekvenser har at hæve grundskyldspromillen. LTK mister således årligt 3,8 mio. kr. i overudligning, hver gang kommunen hæver udskrivningsprocenten med 0,1. Det betyder med andre ord, at LTK netto kun får 2/3 af merprovenuet, når udskrivningsprocenten hæves. Den sidste 1/3 forsvinder til andre kommuner i form af et øget udligningsbeløb. Hvis målet er at beskatte kommunens borgere mindst muligt, peger dette forhold i retning af en ensidig forhøjelse af grundskyldspromillen.

Der er dog en sidste krølle nemlig, at hvis LTK vælger statsgaranti i 2013 og samtidig hæver udskrivningsprocenten, vil kommunen ikke miste noget overudligningsbeløb i 2013. Overud-

ligningsbeløbene mistes dog stadig i de efterfølgende år. Forklaringen herpå er, at udligningsbeløbene låses fast i budgetåret ved valg af statsgaranti. Derfor har ændringer i udskrivningsprocenten ingen udligningsmæssige konsekvenser i budgetåret, når statsgarantien vælges.

I nedenstående oversigt er vist, at hvis LTK vælger at hæve udskrivningsprocenten med 0,3 opnås et merprovenu på 23,6 mio. kr. i 2013. Hæves udskrivningsprocenten med 0,5 opnås et merprovenu på 39,4 mio. kr. i 2013. **Merprovenuene i oversigten er opgjort netto** – dvs. inklusiv mistede overudligningsbeløb. Oversigten viser samtidig, at LTK i 2012 har landets 7. laveste udskrivningsprocent. Placeringen ved forhøjelser af kommunens udskrivningsprocent fremgår ligeledes. Kommunernes udskrivningsprocent kan have 1 decimal. Konsekvenserne ved valg af statsgaranti i 2013 fremgår ligeledes af oversigten.

Merprovenuet (netto) ved en ændring i LTK's udskrivningsprocent. Beløb i mio. kr.

Pct.	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,7							7
23,8	-11,7	-7,9	-8,9	-9,3	-9,6	-10,0	9
23,9	-23,4	-15,8	-17,8	-18,5	-19,2	-19,9	10
24,0	-35,0	-23,6	-26,6	-27,8	-28,8	-29,9	11
24,1	-46,7	-31,5	-35,5	-37,1	-38,5	-39,8	11
24,2	-58,4	-39,4	-44,4	-46,3	-48,1	-49,8	12

I nedenstående oversigt er vist den ekstra skat som borgerne pålægges ved de ovennævnte skatteforhøjelser. 2013-beløbene i oversigten svarer til de beløb, som LTK skal søge fra skat-tepuljen – dvs. bruttobeløbet eksklusiv udligningsmæssige konsekvenser.

Borgernes ekstra skat / puljebeløb som skal ansøges. Beløb i mio. kr.

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,7							7
23,8	-11,7	-11,7	-12,7	-13,1	-13,4	-13,8	9
23,9	-23,4	-23,4	-25,4	-26,1	-26,8	-27,5	10
24,0	-35,0	-35,0	-38,0	-39,2	-40,2	-41,3	11
24,1	-46,7	-46,7	-50,7	-52,3	-53,7	-55,0	11
24,2	-58,4	-58,4	-63,4	-65,3	-67,1	-68,8	12

I nedenstående oversigt er vist, at hvis LTK i stedet hæver grundskyldspromillen med 1,23 opnås et merprovenu på 23,1 mio. kr. i 2013. Hæves grundskyldspromillen med 1,985 opnås et merprovenu på 37,2 mio. kr. i 2013. Oversigten viser samtidig, at LTK i 2012 har landets 11. laveste grundskyldspromille. Placeringen ved forhøjelser af kommunens grundskyldspromille fremgår ligeledes. Kommunernes grundskyldspromille kan have 3 decimaler.

Merprovenuet ved en ændring i LTK's grundskyldspromille. Beløb i mio. kr.

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
21,000							11
21,620	-11,6	-11,6	-12,1	-12,7	-13,2	-13,8	20
21,990	-18,6	-18,6	-19,3	-20,2	-21,1	-22,0	22
22,230	-23,1	-23,1	-24,0	-25,1	-26,2	-27,3	24
22,985	-37,2	-37,2	-38,6	-40,5	-42,3	-44,1	28

Det er ingen udligningsmæssige konsekvenser af at hæve grundskyldspromillen, derfor er der ingen brutto / nettoproblematik her. Med andre ord svarer det beløb, som borgerne opkræves i ekstra skat, helt præcist til kommunens merskatteprovenu samt det beløb, som kommunen skal ansøge Økonomi- og Indenrigsministeriet om ved en eventuel skattestigning.

I nedenstående oversigter vises afslutningsvis størrelsen på udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen under forudsætning af, at kommunen netto ønsker en skatteforhøjelse på hhv. 23,1 mio. kr. og 37,2 mio. kr. i 2013, herunder at provenuet er fordelt ligeligt mellem de 2 skattekloder. Konsekvenserne ved valg af statsgaranti i 2013 er ligeledes vist. Eksemplerne er vist hhv. fra en kommune- og en borger synsvinkel.

Eks. 23,1 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,1 og grundskyldspromillen stiger med 0,81

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,8 pct.	-11,7	-7,9	-8,9	-9,3	-9,6	-10,0	9
21,81 promille	-15,2	-15,2	-15,8	-16,5	-17,3	-18,0	21
I alt	-26,9	-23,1	-24,7	-25,8	-26,9	-28,0	

Eks. 23,1 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 0,39

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-15,8	-17,8	-18,5	-19,2	-19,9	10
21,39 promille	-7,3	-7,3	-7,6	-8,0	-8,3	-8,7	17
I alt	-30,7	-23,1	-25,4	-26,5	-27,5	-28,6	

Eks. 23,1 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,1 og grundskyldspromillen stiger med 0,81

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,8 pct.	-11,7	-11,7	-12,7	-13,1	-13,4	-13,8	9
21,81 promille	-15,2	-15,2	-15,8	-16,5	-17,3	-18,0	21
I alt	-26,9	-26,9	-28,5	-29,6	-30,7	-31,8	

Eks. 23,1 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 0,39

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-23,4	-25,4	-26,1	-26,8	-27,5	10
21,39 promille	-7,3	-7,3	-7,6	-8,0	-8,3	-8,7	17
I alt	-30,7	-30,7	-33,0	-34,1	-35,1	-36,2	

Eks. 37,2 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 1,145

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-15,8	-17,8	-18,5	-19,2	-19,9	10
22,145 promille	-21,5	-21,5	-22,3	-23,4	-24,4	-25,5	24
I alt	-44,9	-37,2	-40,1	-41,9	-43,6	-45,4	

Eks. 37,2 mio. kr. Kommunesynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,3 og grundskyldspromillen stiger med 0,72

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
24,0 pct.	-35,0	-23,6	-26,6	-27,8	-28,8	-29,9	11
21,72 promille	-13,5	-13,5	-14,0	-14,7	-15,4	-16,0	21
I alt	-48,5	-37,2	-40,7	-42,5	-44,2	-45,9	

Eks. 37,2 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,2 og grundskyldspromillen stiger med 1,145

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
23,9 pct.	-23,4	-23,4	-25,4	-26,1	-26,8	-27,5	10
22,145 promille	-21,5	-21,5	-22,3	-23,4	-24,4	-25,5	24
I alt	-44,9	-44,9	-47,7	-49,5	-51,2	-53,0	

Eks. 37,2 mio. kr. Borgersynsvinkel. Udskrivningsprocenten stiger med 0,3 og grundskyldspromillen stiger med 0,72

	2013 statsgaranti	2013	2014	2015	2016	2017	Placering
24,0 pct.	-35,0	-35,0	-38,0	-39,2	-40,2	-41,3	11
21,72 promille	-13,5	-13,5	-14,0	-14,7	-15,4	-16,0	21
I alt	-48,5	-48,5	-52,0	-53,9	-55,6	-57,3	

05 SEP. 2012

Journalnr. : 20120910008

Dato : 04.09.2012

SAGSNR.: / Skrevet af : stb /3173

NOTAT

om

Konsekvenserne for borgerne af en skattestigning

Dette notat viser konsekvenserne for borgerne af eventuel skattestigning ved dels en forhøjelse af udskrivningsprocenten, dels en forhøjelse af grundskyldspromillen.

Udskrivningsprocenten

I regneeksemplerne med en forhøjelse af udskrivningsprocenten er taget udgangspunkt i borgerens kommunale udskrivningsgrundlag. Det vil sige det indtægtsgrundlag, som borgerne betaler kommuneskat af efter diverse fradrag såsom renteudgifter m.m. Det senest kendte kommunale udskrivningsgrundlag vedrører 2010. Dette grundlag er fremregnet til 2013-prisniveau for at vise konsekvenserne for borgerne af en skatteforhøjelse gældende fra og med 2013.

Kommunalt udskrivningsgrundlag i 2010	Antal	Antal procentfordelt	Gennemsnitligt udskrivningsgrundlag kr.	Udskrivningsprocent 23,7	Udskrivningsprocent 23,8	Årlig ekstra skat i 2010-prisniveau kr.	Årlig ekstra skat i 2013-prisniveau kr.
0 og derunder	7.213	15,8	0	0	0	0	0
1-49.999	3.081	6,8	26.295	6.232	6.258	26	29
50.000-149.999	10.792	23,7	101.804	24.127	24.229	102	113
150.000-249.999	9.570	21,0	200.277	47.466	47.666	200	222
250.000-324.999	5.283	11,6	284.906	67.523	67.808	285	315
325.000-424.999	3.786	8,3	369.042	87.463	87.832	369	408
425.000-499.999	1.690	3,7	460.268	109.084	109.544	460	509
500.000 og derover	4.116	9,0	901.129	213.568	214.469	901	997
Sum / gennemsnit	45.531	100,0	230.005	54.511	54.741	230	254

Hvis udskrivningsprocenten hæves med det dobbelte, er stigningen for borgerne ligeledes dobbelt så stor osv.

Grundskyldspromillen

I regneeksemplerne for en forhøjelse af grundskyldspromillen er boligerne inddelt i følgende boligkategorier: parcelhuse, rækkehuse, lejede lejligheder og ejerlejligheder.

Regneeksemplerne tager udgangspunkt i konkrete boliger i kommunen, som er repræsentative for de forskellige boligkategorier i kommunen samt i vurderingen pr. 1. oktober 2011, der fastlægger borgerens betaling af grundskyld i 2013.

Bolig- kategori	Ejer- for- hold	Grund	Bereg- nings- grundlag	Grundskyld 21,0 promille	Grundskyld 22,0 promille	Årlig stigning
		m²	kr.	kr.	kr.	kr.
Parcelhus	Ejer	830	1.410.300	29.616	31.027	1.410
Rækkehus	Ejer	399	930.300	19.536	20.467	930
Lejlighed	Lejer	119	215.250	4.520	4.736	215
Lejlighed	Ejer	94	160.503	3.371	3.531	161

Hvis grundskyldspromillen hæves med det dobbelte, er stigningen for borgerne ligeledes dobbelt så stor osv.



ØKONOMIUDVALGET

05 SEP. 2012

SAGSNR.: /

Dato: 04.09.2012

Ref.: DOR

J.-nr.: 20120910008

Økonomi- og Indenrigsministeriet

Ansøgning om andel af skattepuljen – LTK's ansøgning er på 37,2 mio. kr.

Indledning:

Lyngby-Taarbæk Kommunes økonomiske situation for 2013-16, jf. Budgetforslag 2013-16, er et underskud på gennemsnitligt 103 mio. kr. årligt.

Denne situation er skabt af

- udligningsreform.
- faldende skatteindtægter.
- øget demografisk pres på børneområdet.
- ekstraordinært høje anlægsudgifter som følge af igangværende om- og nybygning af kommunens ældre- og handicapboliger.
- likviditetstab i forbindelse med Udbetaling Danmark.

Kommunens budgetlægning fokuserer således på at finde en balance i kommunens økonomi, hvor såvel driftsbesparelser som anlægsforskydninger skal reducere finansieringsunderskuddet. Ubalancen i økonomien har imidlertid et omfang, hvor der også må tages andre finansieringsmuligheder i brug, hvis der igen skal sikres en robust og langsigtet balanceret økonomi.

Ansøgning:

Lyngby-Taarbæk Kommune ansøger derfor om en andel af puljen, der svarer til 37,2 mio. kr.

Begrundelse:

Som nævnt ovenfor er kommunen hårdt ramt på grund af en ubalance i økonomien, der stammer fra såvel udgiftssiden som indtægtssiden. Denne tilstand er en drastisk forværring i forhold til 2012-15, hvor der over de 4 budgetår udelukkende var et kasseforbrug på 37 mio. kr., som følge af at der blev overført anlægsudgifter fra 2011 til 2012 på et tilsvarende beløb.

Økonomisk Forvaltning

Rådhuset
2800 Kgs. Lyngby

Tlf. 45 97 30 00
Fax. 45 97 31 99

dor@ltk.dk
www.ltk.dk



Dato: 04.09.2012

Ref.: DOR

J.-nr.: 20120910008

Tab på udligningsreformen:

Den største og værste udfordring for kommunes økonomi har dog været tabet ved udligningsreformen, der ifølge ministeriets opgørelse fra foråret er opgjort til 37,2 mio. kr.

Dette tab er indregnet i Budgetforslag 2013-16 sammen med de ændringer, der ellers sker i forbindelse med en ny beregning af tilskuds- og udligningsbeløbene for 2013-16.

Den nye udligningsreform kommer oveni de økonomiske konsekvenser, der blev påført kommunen af reformen gældende fra 1. januar 2007, hvor tabet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet blev opgjort til et årligt tab på 20,1 mio. kr. Ved den lejlighed fik kommunen ikke lov til at hæve skatteudskrivningen, til trods for at reformen betød, at kommunens indtægter fra ejendomsværdiskat, aktieindkomst og pensionsafgifter ikke længere tilgik den enkelte kommune, men i stedet blev fordelt over bloktilskuddet. Disse indtægtskilder havde ellers været en forudsætning for, at Lyngby-Taarbæk Kommune gennem en årrække har kunnet have en lav udskrivningsprocent og grundskyldspromille.

2007-reformen betød således, at kommunernes økonomiske rammevilkår blev gjort mere ens, men den manglende mulighed for at hæve skatteudskrivningen, svarende til de nye rammevilkår (på grund af bl.a. skattestoptet), har betydet at Lyngby-Taarbæk Kommune har haft et misforhold mellem skatteudskrivningen og kommunens udgiftsniveau. Forholdet er blevet håndteret løbende, men med tabet på den seneste udligningsreform og faldet i skatteindtægterne er misforholdet blevet meget mærkbart.

Driftsmæssig ubalance:

For at sikre en balance i økonomien, har kommunen som målsætning, at resultatet af ordinær drift skal vise et overskud, der som minimum kan finansiere afdrag og anlægsinvesteringer, der ikke er lånefinansierede, samt kommunens egenfinansiering (10 pct.) ved opførelse af ældreboliger og sociale institutioner.

(Definitionen af driftsmæssig balance svarer til resultatet af ordinær drift).

Denne målsætning er ikke opfyldt i Budgetforslag 2013-16, jf. nedenstående skema.

Mio. kr.	2013	2014	2015	2016
Overskud (+)	81,1	51,6	73,2	67,0

Økonomisk Forvaltning

Rådhuset
2800 Kgs. Lyngby

Tlf. 45 97 30 00
Fax. 45 97 31 99

dor@ltk.dk
www.ltk.dk

Overskuddet er ikke højt nok til at dække et gennemsnitligt anlægsniveau på 100 mio. kr. årligt samt afdrag på årligt 33-40 mio. kr. i budgetperioden. Som det ses af tabellen er der tale om en permanent ubalance i økonomien.

Udfordringer på indtægtssiden:

Budgetunderskuddet er stærkt påvirket af, at Lyngby-Taarbæk Kommune i gennem en årrække har måttet foretage meget betydelige nedskrivninger af selskabsskatteprovenu. Til trods herfor har det været nødvendigt med en yderligere nedskrivning i Budgetgrundlaget 2013-16 svarende til ca. 10 mio. kr. årligt.

Udviklingen i selskabsskatten over de seneste år fremgår af nedenstående tabel, som med al tydelighed viser, at kommunen har måttet arbejde massivt med at skabe balance, idet det manglende provenu har skullet findes i nedskæringer i serviceudgifterne og anlægsudgifterne.

Mio. kr.	Regnskab 2009	Regnskab 2010	Regnskab 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
Selskabsskat	187,5	151,2	51,4	68,6	43,1	41,6	48,2	53,2

Demografiske forskydninger:

Lyngby-Taarbæk Kommune har gennem de seneste 3 år oplevet en kraftig stigning i befolkningstilvæksten, især i småbørn og skolebørn. Ifølge en opgørelse fra KL, ligger Lyngby-Taarbæk Kommune på 3. pladsen hvad angår stigning i antallet af 0-5-årige fra 1. januar 2012 til 1. januar 2013.

Til trods for at budgettet allerede er opskrevet over flere gange i henhold til de årligt opgjorte befolkningsprognoser, har kommunen måttet øge budgetgrundlaget for 2013-16 med 6 mio. kr. i 2013 stigende til 12 mio. kr. i 2016 som følge af flere småbørn og skolebørn.

Væksten stiller endvidere krav om en udvidet kapacitet på dagtilbudsområdet i form af en ny daginstitution, som er planlagt i 2013-14.

I samme opgørelse fra KL (trafik-lysene) har KL påvist, at Lyngby-Taarbæk Kommune med det skønnede udgiftspres fra 2012 til 2013 ligger i blandt den øverste fjerdedel.

Anlægsniveau:

Anlægsniveauet er i 2013-16 er ekstraordinært højt som følge af kommunens igangværende om- og tilbygning af ældre- og handicapboliger for at gøre disse tidssvarende.

Strukturel ubalance i øvrigt:

Som nævnt indledningsvis er der en budgetudfordring i Lyngby-Taarbæk Kommune på årligt ca. 100 mio. kr.

Heri indgår, at kommunen som følge af Udbetalingen Danmark får et likviditetstab på 30 mio. kr.

Den samlede likviditetsudvikling fremgår af nedenstående oversigt, der viser, at kommunen uden indgreb vil få en negativ ultimobeholdning.

Oversigt over udviklingen i likviditeten 2013-16.

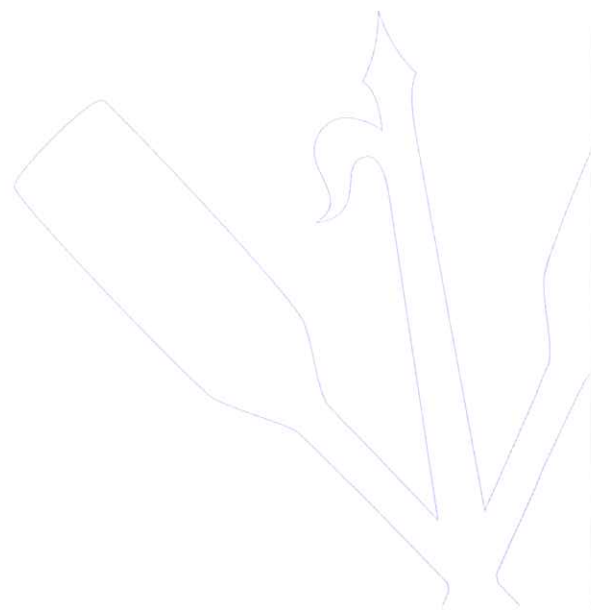
Mio. kr.	2013	2014	2015	2016	Gns.
Primo beholdning	98,8	-48,3	-169,8	-235,2	
Finansieringsunderskud (-)	-147,1	-121,5	-65,4	-79,3	-103,3
Ultimo beholdning	-48,3	-169,8	-235,2	-314,5	

Venlig hilsen

Dorthe Randeris

Økonomichef

Tlf. 45 97 31 70



Uddrag fra Økonomi- og Indenrigsministeriets brev om budgetlægningen for 2013

SAGSNR: 1

Budgetlægningen for 2013

Til brug for budgetlægningen for 2013 udmeldes hermed det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og tilskud og udligning for 2013. Endvidere beskrives i dette brev forskellige forhold vedrørende ansøgning om lån og særtilskud mv. for 2013. Frister for ansøgninger om lån og særtilskud fremgår af oversigten på side 2. Ansøgninger vedrørende særtilskud og OPP-låne- og deponeringsfritagelsespuljen sendes elektronisk til e-post: ansogninger13@oim.dk., mens ansøgninger til øvrige lånepuljer indtastes via indtast.dk.

.....

6.6. Ramme på 250 mio. kr. til skatteforhøjelser

I forbindelse med justeringen af udligningssystemet får kommunerne mulighed for en vis tilpasning af skatten. Der gives mulighed for, at nogle kommuner kan sætte skatten op inden for en generel – begrænset – ramme på 250 mio. kr. i tilknytning til kommunernes budgetlægning for 2013.

Ordningen indebærer, at kommunerne kan søge Økonomi- og Indenrigsministeriet om fritagelse for en eventuel individuel sanktion som følge af en samlet kommunal skatteforhøjelse for 2013. Ansøgninger kan fremsendes af kommuner, der – under hensyntagen til overgangsordningen – har et tab på justeringen af udligningssystemet.

Andre kommuner kan også komme i betragtning. Der ved fordelingen af puljen supplerende blive lagt vægt på følgende forhold:

- *Driftsmæssig ubalance*, hvor den driftsmæssige balance defineres som forskellen mellem kommunens driftsudgifter på det skattefinansierede område og kommunens nettoindtægter fra skatter, tilskud, udligning og renter.
- *Udgiftspres fra demografiske forskydninger*, herunder særligt som følge af høj vækst i antal børn og/eller ældre.
- *Udgiftspres på overførselsområdet* som følge af udviklingen i udgifter til blandt andet førtidspension og kontanthjælp.
- *Udfordringer ift den kommunale indtægtsside*, herunder skatteindtægterne.
- *Strukturel ubalance i kommunens økonomi i øvrigt.*

Det skal i den forbindelse bemærkes, at hvis der for 2013 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen. De kommuner, der på forhånd har fået en andel af rammen for skatteforhøjelser, og som vedtager en skatteforhøjelse i overensstemmelse hermed, vil blive friholdt for en eventuel individuel modregning som følge af en samlet skatteforhøjelse.

Ansøgningsfrist

Ansøgninger sendes elektronisk til e-post: ansogninger13@oim.dk. Ansøgningerne skal være Økonomi- og Indenrigsministeriet i hænde senest onsdag den 5. september 2012, idet ministeriet vil bestræbe sig på at give svar på ansøgningerne senest onsdag den 19. september 2012.

