

Niels Jørgen Mau Pedersen og Kurt Houlberg

Ejendomsskat og kommunal grundskyld. Indhold, udvikling og handlemuligheder

Rødovre Kommune

Den kommunale grundskyld. Indhold, udvikling og handlemuligheder – Rødovre Kommune

Publikationen kan hentes på www.kora.dk

© KORA og forfatterne, 2016

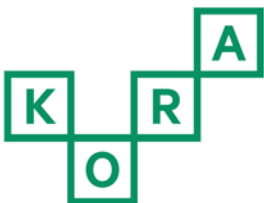
Mindre uddrag, herunder figurer, tabeller og citater, er tilladt med tydelig kildeangivelse. Skrifter, der omtaler, anmelder, citerer eller henviser til nærværende, bedes sendt til KORA.

© Omslag: Mega Design og Monokrom

Udgiver: KORA
ISBN: 978-87-7488-870-3
Projekt: 11202

KORA
Det Nationale Institut for
Kommuners og Regioners Analyse og Forskning

KORA er en uafhængig statslig institution, hvis formål er at fremme kvalitetsudvikling samt bedre ressourceanvendelse og styring i den offentlige sektor.



**Det Nationale Institut
for Kommuners og Regioners
Analyse og Forskning**

Købmagergade 22
1150 København K
E-mail: kora@kora.dk
Telefon: 444 555 00

Indhold

Forord	5
Resumé	6
1 Baggrund, formål og data	9
2 Ejendomsskatter i Danmark. Oversigt, begreber og baggrund	10
2.1 Juridisk overblik – vigtige elementer i regelsættet	10
2.1.1 Den statslige ejendomsværdiskat	10
2.1.2 Den kommunale grundskyld	11
2.1.3 Den kommunale dækningsafgift af erhvervsejendomme	14
2.2 Statistisk overblik	14
2.2.1 Hovedtal for skatteprovenuer	14
2.2.2 Variation i grundskylds- og dækningsafgiftspromiller på tværs af kommuner	15
2.3 Overblik over ejendomsskatternes rolle i kommunal finansiering	16
2.3.1 Ejendomsskatternes rolle i Danmark gennem tiden	16
2.3.2 Ejendomsskatternes rolle i Danmark og i andre lande	18
3 Udvikling i grundskyld og ejendomsværdiskat i Rødovre Kommune	19
3.1 Udvikling i ejendomsskattegrundlag	19
3.2 Statslig ejendomsværdiskat og kommunale ejendomsskatter	21
3.3 Grundskyldspromille og dækningsafgiftspromille	26
3.4 Grundskyldens betydning for ejere og lejere	27
4 Hvad betyder ejendomsskatteområdet for kommunens økonomi?	33
4.1 Ejendomsskatterne som finansieringskilde i det kommunale budget	33
4.2 Overordnet skatteprofil	33
4.3 Udviklingen i ejendomsskatterne i forhold til øvrige finansieringskilder	35
4.4 Udviklingen i ejendomsskatterne i sammenhæng med tilskuds- og udligningssystemet	38
4.4.1 Grundskyld og tilskud/udligning i Rødovre Kommune	38
4.4.2 Den marginale udligningsvirkning af stigende grundværdier	39
4.4.3 Grundskyld og bloktilskud i Rødovre Kommune	41
5 Kommunens handlemuligheder	42
5.1 Forøgelse af grundskyldspromillen	42
5.2 Reduktion af grundskyldspromillen	43
5.3 Reduktion af dækningsafgiftspromillen	44
5.4 Ændring af skattemixet mellem grundskyld og personskat	45
5.5 Opsummering af eksempler på effekter af handlemuligheder	45
5.6 Afsluttende betragtninger vedrørende udviklingen i grundværdierne	46
Litteratur	47
Bilag 1 Data om udvikling i ejendomsskatter mv.	48

Bilag 2	Udvikling i ejendomsværdier	52
Bilag 3	Grundoplysninger til familietypeberegninger.....	53
Bilag 4	Grundskyld efter ejendomstype	54
Bilag 5	Udligningsberegninger for Rødovre Kommune ved stigning i grundværdier	55

Forord

Kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune har som en del af forliget om budget 2016 aftalt at få gennemført en uvildig undersøgelse af grundskyldsproblematikken i Rødovre Kommune.

Kommunen har anmodet KORA om at foretage undersøgelsen, hvilket har resulteret i denne rapport. Der fokuseres her på grundskylden, men også dækningsafgiften og den statslige ejendomsværdiskat inddrages i analysen. Der gives indledningsvist en oversigt over typer af ejendomsskatter, regelgrundlag og historik. Herefter ses på udviklingen i ejendomsskatterne anskuet fra skatteborgernes synsvinkel, herunder fordelt på ejere og lejere. Derefter drejes synsvinklen over på den kommunale økonomi og sammenhæng til bloktilskud og udligning. Endelig gennemgås kommunens handlemuligheder i forhold til ejendomsbeskatningen.

Undersøgelsen er gennemført af projektchef, cand.oecon. Niels Jørgen Mau Pedersen og programchef, cand.scient.pol., ph.d. Kurt Houlberg.

Kurt Houlberg og Niels Jørgen Mau Pedersen

August 2016

Resumé

I dette notat behandles ejendomsskatter – med fokus på kommunal grundskyld. Udgangspunktet er en generel oversigt over typer af ejendomsskatter og deres regelgrundlag. Herefter beskrives udviklingen siden 2007 fra dels en borgervendt, dels en kommunaløkonomisk synsvinkel. Endelig ses der på de konkrete handlemuligheder for kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune vedrørende kommunale ejendomsskatter.

Overblikket

Ejendomsskatter i Danmark inkluderer den *statslige ejendomsværdiskat* vedrørende de private ejere af fast ejendom, den *kommunale grundskyld* omfattende grundejerne, samt den *kommunale dækningsafgift* på (primært) forretningsejendomme. Historikken og beregningen af skatterne varierer betydeligt. Det gælder bl.a. udformningen af skattestoppet tilbage til årene omkring 2001/2002, som stadig præger udviklingen. For ejendomsværdiskatten blev der således indført et absolut loft i kroner over den værdi, der beregnes skat af, normalt svarende til ejendomsværdien i 2001 (med et tillæg) eller 2002-værdien. Derimod blev der for grundskylden ikke tale om et absolut loft, men om en årlig stigningsbegrænsning på de afgiftspligtige grundværdier. Det betød, at selvom det skattemæssige gennemslag af en kraftig udvikling i de faktiske grundvurderinger i de enkelte år herved blev begrænset, blev der i praksis tale om årlige stigninger i afgiftsgrundlaget på mellem ca. 4 % og 7 % fra 2007 til i 2015. I 2016 er grundlaget dog fastfrosset.

For grundskylden og dækningsafgiften blev der desuden lagt begrænsninger på stigning for grunde omfattet af stigningsbegrænsningen i de gennemsnitlige kommunale grundskylds- og dækningsafgiftspromiller. Der er dog betydelig variation mellem kommunerne.

Borgersynsvinkel

Anskuet fra skatteborgerens perspektiv er det ofte summen af ejendomsskatterne – uanset hvortil de betales – som er interessant. Set over årene bør der desuden ved et borgerperspektiv korrigeres for prisudviklingen for at få et dækkende udtryk for skatternes udvikling i et købekraftsrelevant mål. Her er det karakteristisk, at den statslige ejendomsværdiskat falder i faste priser, hvilket dog mere end opvejes af, at de kommunale ejendomsskatter, særligt grundskyld, stiger fra 2007 til 2015. Udviklingen er ret parallel, når Rødovre Kommune sammenlignes med den gennemsnitlige udvikling i kommunerne i Region Hovedstaden og i hele landet. Borgerne kan notere sig, at den procentvise udvikling har været lidt lavere i Rødovre Kommune, men med et højere niveau pr. indbygger sammenlignet med hele landet. Det er karakteristisk, at Rødovre Kommune har haft uændrede grundskylds- og dækningsafgiftspromiller gennem hele perioden fra 2007 til 2016, hvor der i landet som helhed og i Region Hovedstaden har været tale om en vis stigning i grundskyldpromillerne i årene 2007 til 2011.

Fokuseres der på ejere og lejere hver for sig, er der gennemsnitligt tale om højere ejendomsskatter for ejerne end for lejerne. Også lejere betaler dog grundskyld – om end indirekte via huslejen. Som et gennemsnitstal for grundskyld pr. familie betaler en ejer-familie i Rødovre således knap 18.000 kr. i grundskyld i 2014, mens lejerfamilien betaler godt 6.000 kr. pr. familie. Beregningerne er uddybet ved at se på en konkret illustrativ skatteberegning for to specifikke familietyper – henholdsvis et LO-ægtepar, som er ejere, og et LO-ægtepar, som er lejere, dels for Rødovre, dels for hele landet. Der er i udgangspunktet anvendt Skatteministeriets familietypeforudsætninger om lønninger og fradrag mv. samt gjort visse antagelser om bl.a. grundværdier. Det kan konkluderes, at der for disse konkrete familietyper er tale om en kraftigere udvikling i de kommunale skatter for ejere end for lejere, både i Rødovre Kommune og i landet som helhed. Samlet betaler familietypen "lejer" med de valgte forudsætninger lidt mere

end familietyper "ejer" i *kommunal* skat. Medregnes den statslige skat – inkl. den statslige ejendomsværdiskat, som alene påhviler ejere – er skattebetalingen derimod højere for en ejerfamilie end for en lejerfamilie. Det ses ligeledes af familietypeberegningerne, at grundskylden for såvel lejere som ejere udgør en stigende andel af de kommunale skatter siden 2007, når der ses bort fra 2016, hvor grundlaget som nævnt er fastfrosset.

Den kommunale økonomi

Drejes synsvinklen over på den kommunale økonomi, kan der tegnes en profil af kommunens skatteindtægter, som viser, at grundskyld har større betydning i Rødovre Kommune end i Region Hovedstaden i gennemsnit og i endnu højere grad i forhold til landet som helhed. Sat i sammenhæng med kommunens samlede finansiering, dvs. også inkl. bloktilskud og udligning, har ejendomsskatteindtægterne fra grundskyld og dækningsafgift fra 2007 samlet set udgjort en stabil andel på omkring 10,5 % i Rødovre Kommune, hvilket er mere end for landet som helhed, hvor andelen ligger på omkring 8 %. Det skal ses på baggrund af en vigende andel af finansieringen fra kommunale personskatter, og at bidraget fra tilskud og udligning udgør en stigende andel af finansieringen.

I udligningssystemet foregår der en udligning på baggrund af det *skattegrundlag*, som grundskylden beregnes af, uafhængig af, hvilken grundskyldspromille kommunen konkret har fastsat. En isoleret stigning i grundværdierne i Rødovre Kommune vil medføre, at kommunen skal aflevere en del af en beregnet merindtægt til de øvrige kommuner via landsudligning og hovedstadsudligning. Med den nuværende grundskyldspromille vil Rødovre Kommune beholde godt 21 % af merindtægterne ved en forøgelse af grundværdierne. Stigende grundværdier og dermed stigende kommunale indtægter på landsplan modregnes som udgangspunkt i bloktilskuddet, men da Rødovre Kommunes andel af bloktilskuddet udgør mindre end 0,7 %, svarende til kommunens andel af befolkningen, er denne effekt ganske marginal.

Handlemulighederne for kommunalbestyrelsen

Endelig har Rødovre Kommune en række handlemuligheder i forhold til ejendomsbeskatningen i kommunen. Inden for det lovmæssigt tilladte interval for variation i grundskyldspromillen har kommunen mulighed for såvel en forøgelse som en reduktion af grundskyldspromillen. For dækningsafgiften af forretningsejendomme er handlemuligheden begrænset til en mulig reduktion af promillen, idet kommunen i dag opkræver de maksimale 10 promille. Endelig kan kommunen ændre på skattemixet mellem grundskyld og personskat ved at øge den ene skat og sætte den anden ned. Dækningsafgiften kan naturligvis også inddrages i en sådan skatteomlægning.

Før kommunalbestyrelsen disponerer i forhold til de beskrevne handlemuligheder, skal den tage i betragtning, at der gælder en såkaldt sanktionslovgivning på området. Den indebærer, at Rødovre Kommune risikerer en delvis modregning i bloktilskuddet, såfremt kommunen sammen med landets øvrige kommuner samlet set overskrider det aftalte eller fastsatte beskatningsniveau for de kommunale skatter som helhed, dvs. summen af kommunal personskat, grundskyld og dækningsafgift. Samtidig har der dog i en årrække været afsat puljer til skattestigninger som led i økonomiaftalen, ligesom der de senere år også har været etableret tilskudspuljer, som har præmieret skatnedsættelser.

I overvejelserne om de skattemæssige handlemuligheder må bl.a. forventes at indgå vurdering af virkningen for den kommunale økonomi, dvs. provenu-effekten, samt ændringer i skattebetalingen for borgerne. I nedenstående tabel opsummeres, hvilke effekter der for udvalgte illustrerende eksempler på skattemæssige handlemuligheder tegner sig for henholdsvis kommunens og borgernes økonomi.

Eksempler på effekter af skattemæssige handlinger i Rødovre Kommune

Blå farve = større provenu/mindre skattebetaling

Rød farve = mindre provenu/større skattebetaling

Skattemæssig handling	Ændret skatteprovenu, mio. kr.	Ændret skattebetaling pr. indbygger, kr.	Ændret skattebetaling for LO-ægtepar, ejer, kr.	Ændret skattebetaling for LO-ægtepar, lejer, kr.
1. Forøgelse af grundskyldspromillen fra 30,8 til 31,8	8	208	803	335
2. Reduktion af grundskyldspromillen fra 30,8 til 29,8	-8	-208	-803	-335
3. Reduktion af dækningsafgiftspromillen fra 10 til 9	-2	-63		
4. Ændret skattemix: Grundskyldspromille op fra 30,8 til 31,6 og personskatteprocent ned fra 25,7 til 25,6	0	3	244	-191
5. Ændret skattemix: Grundskyldspromille ned fra 30,8 til 30,0 og personskatteprocent op fra 25,7 til 25,8	-0	-3	-244	191

Note: Der er tale om afrundede beregninger. Der er ikke taget hensyn til kommunens medfinansiering af det skrå skatte-loft samt ændringer i dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme. Der er ikke indregnet eventuelle tilskudsmæssige konsekvenser af en statslig skattesanktion eller en præmie ved skattenedsættelser.

Kilde: Egne beregninger.

Eksempelvis vil en forøgelse af grundskyldspromillen fra 30,8 til 31,8 skaffe kommunen et provenu på ca. 8 mio.kr., men selvfølgelig koste skatteyderne et tilsvarende beløb. Som et borgerrettet nøgletal herfor er angivet provenuet omregnet pr. indbygger i Rødovre Kommune, hvilket svarer til en ekstraregning på godt 200 kr. pr. år. Heri er der ikke taget hensyn til, at en mindre del af grundskatteforøgelsen vil blive betalt af borgere uden for kommunen, som ejer jord i Rødovre, og at ejere vil betale mere end lejere. Sidstnævnte forhold er illustreret med en beregning på de to familietyper, som er nævnt ovenfor: et ejer-LO-ægtepar og et lejer-LO-ægtepar. Som ventet bliver den ekstra grundskyldsregning til ejer-familien højere end for lejer-familien. I en anden illustrativ beregning er vist konsekvenserne af et ændret skattemix, fx ved en nedsættelse af grundskatten i kombination med en for Rødovre Kommune provenumæssig tilsvarende forhøjelse af den kommunale personskat. Skattemæssigt vinder ejerne på en sådan skatteomlægning, mens lejerne får en ekstra skattebetaling. Det skal dog tages i betragtning, at beregningerne hviler på konkrete antagelser for en udvalgt familietype (et LO-ægtepar i henholdsvis en ejer- og en lejerbolig). Beregningerne kan dermed ikke antages at være repræsentative for den gennemsnitlige borger eller for alle borgere i Rødovre Kommune, men har alene illustrativ karakter.

1 Baggrund, formål og data

Rødovre Kommune har ønsket udarbejdet en uvildig undersøgelse af grundskyldsproblematikken i kommunen. Analysen afrapporteres i denne rapport, der omfatter såvel baggrund og historik vedrørende ejendomsskatter som betydningen for borgernes og kommunens økonomi samt kommunens handlemuligheder.

Mere specifikt er formålet at give:

- En beskrivelse af historikken omkring grundskylden og ejendomsværdiskatten samt et overblik over begreber på ejendomsskatteområdet
- En vurdering af, hvad udviklingen i grundskylden og ejendomsværdiskatten betyder for borgerne (både ejere og lejere) i Rødovre Kommune
- En vurdering af, hvad udviklingen betyder for kommunens økonomi, herunder sammenhænge med den mellemkommunale udligning og bloktilskuddet
- En beskrivelse af kommunens handlemuligheder på ejendomsskatteområdet

Ovennævnte spørgsmål er beskrevet på baggrund af tilgængelig litteratur om emnet, nøgletal om skatternes udvikling og betydning for kommunens økonomi samt egne opstillinger.

2 Ejendomsskatter i Danmark. Oversigt, begreber og baggrund

Inden der i de følgende kapitler fokuseres på forholdene og situationen i Rødovre Kommune, gives der i dette kapitel en indledende beskrivelse af og overblik over ejendomsskatter i Danmark. Dette gøres ved hjælp af tre overblik. For det første et 'juridisk overblik', hvor de vigtigste regler vedrørende skatternes grundlag og beregning og de anvendte begreber i den forbindelse opridses. Herefter gives et 'statistisk overblik', hvor de forskellige ejendomsskatters økonomiske omfang i Danmark belyses i provenutal. Desuden ses der på variationerne i grundbeskatningen og dækningsafgiften på tværs af kommunerne i 2016. Endelig gives der et 'rolle overblik' over ejendomsskatternes position og rolle i den samlede kommunale beskatning, dels ved at se på udviklingen over en længere periode og særskilt siden 2007, dels ved et kort sideblik til ejendomsskatternes betydning i en international sammenhæng.

Hovedvægten i præsentationen af de danske forhold vil være på ejendomsværdiskatten og – især – den kommunale grundskyld, men den tredje type ejendomsskat, dækningsafgifterne, vil dog også kort blive omtalt.

2.1 Juridisk overblik – vigtige elementer i regelsættet

Der er i dag tre skatter, som i daglig tale¹ henføres til ejendomsskatterne: ejendomsværdiskat, grundskyld og dækningsafgift. Disse tre skattetyper omtales – med en smule historik som indledning – nedenfor med henblik på grundlag, skatteberegning og eventuelt øvrige forhold, som er værd at nævne.

Lovgrundlaget for skattegrundlagene er vurderingsloven (Skatteministeriet 2013a); for ejendomsværdiskatten er det ejendomsværdiskatteloven (Skatteministeriet 2013b), og for grundskylden samt dækningsafgiften er det ejendomsskatteloven (Økonomi- og Indenrigsministeriet 2013a). Endvidere er det relevant at nævne lov om lån til betaling af ejendomsskatter (Økonomi- og Indenrigsministeriet 2013b).

2.1.1 Den statslige ejendomsværdiskat

Lidt historik

Ejendomsværdiskatten afløste i 2000 *lejeværdi af egen bolig*, som var en del af ejerens kapitalindkomst. Ejendomsværdiskatten blev samtidig gjort til en amtskommunal (for en tredjedels vedkommende) og kommunal (for to tredjedels vedkommende) skat, som blev henført til den kommune, hvor ejeren havde sin bopæl (bopælsprincippet) og gjort til genstand for udligning mellem kommunerne. Kommunerne havde dog ikke mulighed for at påvirke størrelsen af skatten.

Ved kommunalreformen i 2007 blev ejendomsværdiskatten en statslig skat, så den nu går uden om de kommunale kasser.

Skattegrundlaget – ejendomsværdien

Grundlaget for ejendomsværdiskatten er ejendomsværdien, dvs. værdien af ejendommen i handel og vandel inkl. såvel grund som bygninger.

¹ Ejendomsværdiskatten henføres i nationalregnskabet til indkomstskatterne, idet den oprindeligt blev beregnet som en skat på et beregnet ('imputeret') afkast af ejendomsværdien, jf. Larsen et al. (2015, s. 182).

Omkring år 2001 blev der med den nye VK-regering indført skattestop på de forskellige skatte-typer². Fortolkningen af, hvad der skulle forstås ved et sådant skattestop, varierede dog mellem skattearterne. For ejendomsværdiskatten betød det bl.a., at der blev lagt et loft på ejendomsværdien, således at skatten beregnes af den laveste af følgende tre muligheder³:

- 1) Boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2001 tillagt 5 %
- 2) Boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002
- 3) Den aktuelle ejendomsværdi

– hvilket i praksis langt hyppigst vil være 1) eller 2)⁴. Hvis der sker tilbygninger/nybygninger, inkluderes disses værdi i 2001/2002-værdier⁵. Hvis ejendommen handles, overtages loftet ligeledes (derimod ikke nedslag, jf. nedenfor). Ejendomsvurderingerne har været meget omdiskuterede i de senere år, jf. afsnittet nedenfor om den kommunale grundskyld.

Skatteberegningen

Ejendomsværdiskat betales af ejere af boliger, dvs. ikke af lejere, erhvervsvirksomheder mv. Ejendomsværdiskat skal også betales af boliger, som er beliggende i udlandet.

Selve skatten beregnes som:

- 1 % af det opgjorte beregningsgrundlag, som ikke overstiger 3.040.000 kr. (2016)
- 3 % af resten

Der er med andre ord tale om en form for progressiv skat, hvor skatteprocenten stiger med grundlagets størrelse.

Der findes endvidere nogle nedslagsregler, hvor ejeren slipper billigere, hvis ejendommen er erhvervet før en vis dato. Disse nedslag bortfalder dog normalt ved ejerskifte.

Endelig er der en særlig hensyntagen til pensionister ved, at disse, når de inden udgangen af indkomståret er nået folkepensionsalderen, får nedsat skatten med som udgangspunkt 4 promille af beregningsgrundlaget.

2.1.2 Den kommunale grundskyld

Lidt historik

Grundskyldens forgænger var grundstigningsskylden, som også staten fik en del af. Denne blev afskaffet i 1966. Grundskylden blev indtil kommunalreformen opkrævet af såvel amtskommuner (med en fast promille) som kommuner. Kommunernes fastsættelse af promille blev dog begrænset til intervallet minimum 6 promille til maksimum 24 promille, hvor amtskommunernes grundskyldspromille fast udgjorde 10. Fra 2007 'overtog' kommunerne den amtskommunale del.

Skattegrundlaget – grundværdien

Grundlaget for grundskylden er grundværdierne, dvs. handelsværdien af grunden i ubebygget stand under hensyn til beskaffenhed, beliggenhed og en i økonomisk henseende god anvendelse.

² Jf. Hansen et al. (2009).

³ Jf. Skatteministeriet (2013a).

⁴ Ifølge Ekspertudvalget om forbedringen af ejendomsvurderingen (2014) er det kun i 5 % af tilfældene, at ejendomsværdiskatten beregnes af den faktiske ejendomsværdi, jf. mulighed 3).

⁵ Jf. Skatteministeriet (2013b).

Ansættelse af grundværdi kan være vanskelig, idet det jo er sjældent, at der fx sker salg af ubebyggede grunde i de store byer. Grundværdien kan da blive noget teoretisk⁶. Dette må ses som en væsentlig del af baggrunden for, at der efter en undersøgelse fra Rigsrevisionen og kritik af fejl i tre ud af fire vurderinger i 2013 blev nedsat et ekspertudvalg, som i 2014 kom med visse forslag til forbedringer, om end ikke i en færdig modelform⁷. Regeringen valgte dog at fortsætte analysearbejdet i internt regi, og den nuværende regering (2016) har tilkendegivet, at der ved forhandlinger om 2025-planen i efteråret 2016 vil blive taget hul på de politiske drøftelser om et nyt vurderingssystem⁸.

I mellemtiden anvendes vurderingsgrundlaget fra 2011-vurderingen, som yderligere nedsættes med op til 5 % fra 1.oktober 2015 under hensyntagen til fejlene i grundlaget⁹.

Som nævnt ovenfor fik den tidligere VK-regerings skattestop en forskellig udformning for de forskellige skatter. For grundskyldens vedkommende bestod skattestoppet for det første i, at der blev lagt et loft på kommunernes gennemsnitlige skatteprocenter, herunder grundskyldspromillerne (jf. senere i kapitel 5 med omtale af sanktionslovgivningen). For det andet blev der indført en såkaldt stigningsbegrænsning på de afgiftspligtige grundværdier. Dette betød, at grundskatterne blev beregnet af det laveste af følgende grundlag – med udgangspunkt i 2001-grundlaget¹⁰:

1. Ejendommens aktuelle grundværdi (efter fradrag for grundforbedringer givet før ophævelsen af reglen om mulighed herfor i 2013)
2. Den afgiftspligtige grundværdi for ejendommen, der dannede grundlag for påligningen af grundskyld for det foregående skatteår, forhøjet med en reguleringsprocent.

Den nævnte reguleringsprocent udgør den skønnede stigning i det samlede kommunale udskrivningsgrundlag tillagt 3 %, men dog højest 7 %.

I de dele af landet, hvor grundværdierne udviklede sig hurtigt i årene efter 2001, har det været reguleringsprocenten, som har bestemt størrelsen af de afgiftspligtige grundværdier, idet de faktiske grundværdier har ligget højere end det foregående års grundlag tillagt reguleringsprocenten. Det er skønnet, at det i 2013 kun var 10 % af ejendommene, som betalte grundskyld efter de faktiske grundværdier¹¹. De øvrige ejendomme har således været beskyttet imod meget høje grundværdistigninger med baggrund i de store stigninger i årene efter 2001. På den anden side har de måttet imødegå årlige stigninger af ikke-ubetydelig størrelse, da reguleringsprocenten typisk har ligget mellem ca. 5 % og 7 % pr. år, jf. Tabel 2.1.

Tabel 2.1 Reguleringsprocent for grundværdier 2007-2016

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Reguleringsprocent	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3	6,4	0,0

Note: Reguleringsprocenten er nul i 2016 i medfør af finanslovsaftale for 2016.

Kilde: Danmarks Statistik (2015) og Finansministeriet (2015a).

For 2016 er reguleringsprocenten på nul i medfør af den finanslovsaftale, der blev indgået i november 2015.

⁶ Larsen et al. (2015, s. 181).

⁷ Se Ekspertudvalget om forbedringen af ejendomsvurderingen (2014) – det såkaldte Engberg-udvalg.

⁸ Jf. ministerens tilkendegivelser i samrådsspørgsmål i forbindelse med aktstykke 77 om flere midler til dataudvikling (Skatteministeriet 2016a).

⁹ Jf. Skatteministeriet (2016b).

¹⁰ Jf. Økonomi- og Indenrigsministeriet (2013a).

¹¹ Jf. Ekspertudvalget om forbedringen af ejendomsvurderingen (2014, s. 35).

Skatteberegningen

En række typer af ejendomme er fritaget for grundskyld, eksempelvis fredede ejendomme, og kommunalbestyrelsen har derudover mulighed for selv at bevilge fritagelser, fx for visse offentlige ejendomme. For øvrige ejendomme, dvs. langt hovedparten (jf. dog nedenfor om produktionsjord) fastsætter kommunen selv den promille, med hvilken grundskylden skal beregnes, idet promillen dog skal ligge inden for følgende interval:

- Minimum 16 promille
- Maksimum 34 promille

Grundskylden beregnes således både af grunde, som tilhører beboere i kommunen, og grunde, som er ejet af personer, der er bosiddende uden for kommunen, fx sommerhuse eller erhversejendomme. I begge tilfælde henføres provenuet til beliggenhedskommunen. Derudover betaler også (ejerne af) lejeboliger og erhversejendomme grundskyld. Der gælder således her et kildeprincip med hensyn til, hvortil skatten henføres, jf. Boks 2.1.

Boks 2.1 Bopælsprincip og kildeprincip

Når en kommunal skat er beregnet, kan provenuet henføres til en kommune efter ét af disse to principper:

- 1) Bopælsprincippet: skatten henføres til den kommune, hvor skattebetaleren/ejeren har bopæl
- 2) Kildeprincippet/beliggenhedsprincippet: skatten henføres til den kommune, hvor skatten har sin 'kilde'/oprindelse

I en række tilfælde vil de to principper føre til den samme kommune, men fx ikke i tilfælde, hvor en erhversejendom eller et sommerhus ejes af personer, som bor i andre kommuner end beliggenhedskommunen.

- Kommunale skatter med bopælsprincip: kommunal indkomstskat (tidligere ejendomsværdiskat)
- Kommunale skatter med kildeprincip: grundskyld, dækningsafgift (kommunal andel af selskabsskat)

Der gælder ikke – som for ejendomsværdiskatten – særlige lempelser for pensionister og lignende. Til gengæld har disse under visse betingelser mulighed for at få indefrosset ejendoms-skatten som en prioritet i ejendommen, som først skal betales ved ejerskifte¹².

Øvrige forhold

Endelig skal nævnes, at for jord, som anvendes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug – såkaldt produktionsjord – skal grundskyldspromillen reduceres med 14,8 promillepoint i forhold til den i øvrigt gældende kommunale grundskyldspromille og kan maksimalt udgøre 7,2 promille.

¹² Økonomi- og Indenrigsministeriet (2013b).

2.1.3 Den kommunale dækningsafgift af erhvervsejendomme¹³

Lidt historik

Dækningsafgiften har til formål at skaffe kommunen dækning for visse udgifter, som afgiftspligtige ejendomme påfører beliggenhedskommunen. Gennem tiden er afgiften dog mere blevet almindelig indtægtskilde for kommunerne, i det omfang de vælger at opkræve den¹⁴.

Skattegrundlaget – forskelsværdien

Dækningsafgiften af erhvervsejendomme opkræves på den såkaldte forskelsværdi, dvs. differencen mellem ejendomsværdien og grundværdien. Dette må som udgangspunkt opfattes som værdien af erhvervsbygningerne. Jævnfør det foregående er der dog en vis forskel i vurderingsprincipperne for henholdsvis ejendomsværdi og grundværdi, hvilket så at sige 'aflejres' i den beregnede forskelsværdi.

Skatteberegningen

Dækningsafgiften beregnes af erhvervsejendomme, jf. ejendomsskatteovens afgrænsning af disse ejendomme: kontor, forretning, hotel, fabrik, værksted og lignende øjemed.

Dækningsafgiften beregnes med den promille af grundlaget, som kommunalbestyrelsen har fastlagt. Promillen skal ligge inden for følgende interval:

- Maksimum 10 promille

Dækningsafgiften af erhvervsejendomme betales som nævnt af forskelsværdien, men der skal samtidig betales grundskyld af grundværdien.

Kommunen kan også vælge ikke at opkræve dækningsafgift.

2.2 Statistisk overblik

2.2.1 Hovedtal for skatteprovenuier

I Tabel 2.2 gives en oversigt over provenuerne for de tre ejendomsskatter på landsplan.

Tabel 2.2 Hovedtal for skatteprovenuier for ejendomsskatter

Skattetype	Provenu, mia. kr. 2016*
Ejendomsværdiskat	13,8 mia. kr.
Grundskyld	24,9 mia. kr.
Dækningsafgift	3,2 mia. kr.

Note: * Tallene er budgettal/skøn korrigeret for fastfrysning af grundskyld ifølge 2016-finanslovsaftale.

Kilde: Danmarks Statistik, Statistiskbanken (2016), tabel BUDK32, Finansministeriet (2016a).

Grundskylden er således den væsentligste skattekilde rent provenue-mæssigt. Set over årene er grundskattens rolle i forhold til ejendomsværdiskatten øget, hvilket skal ses i sammenhæng med, at loftet på ejendomsværdierne har virket mere begrænsende på udviklingen end stigningsbegrænsningen på de afgiftspligtige grundværdier. For dækningsafgiften er udviklingen præget af, at en del kommuner i de seneste år har nedsat eller helt fjernet dækningsafgiften

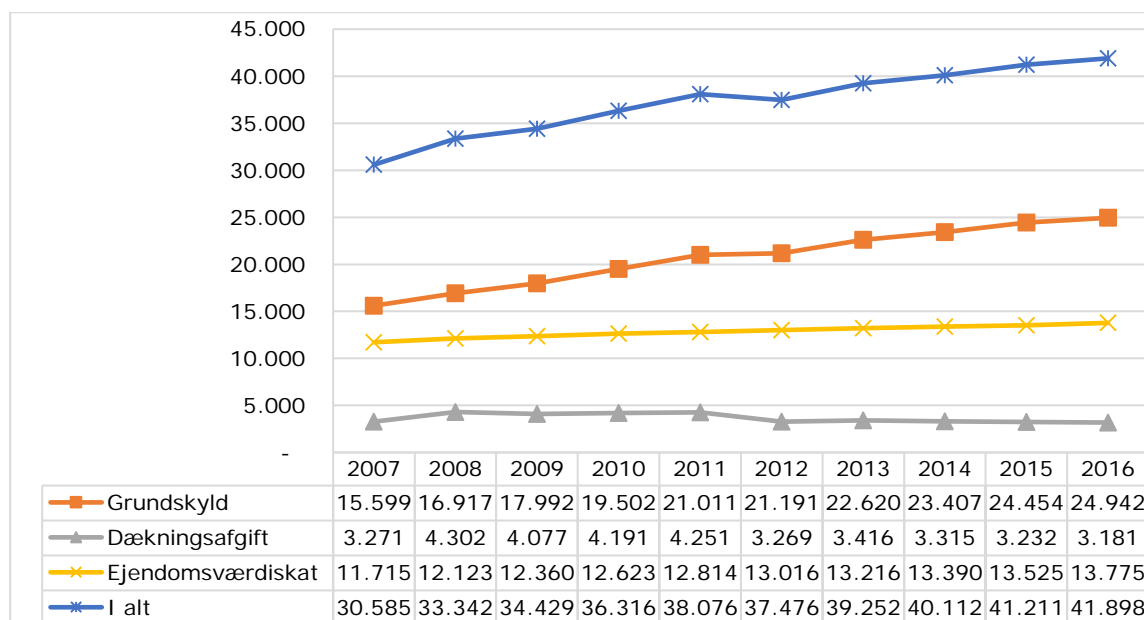
¹³ Der ses i dette afsnit bort fra de forholdsmæssigt mindre betydningsfulde dækningsafgifter af offentlige ejendomme.

¹⁴ Jf. Hansen et al. (2009, s. 18).

som kommunal indtægtskilde. Stigningerne i proventet for de tre skattetyper fra 2007 til 2016 er følgende: ejendomsværdiskat + 17,6 %, grundskyld + 59,9 %, dækningsafgift -2,8 %.

Ændringerne i provenu er illustreret i Figur 2.1.

Figur 2.1 Udviklingen i skatteprovenu af ejendomsværdiskat, grundskyld og dækningsafgift 2007-2016. Hele landet. Løbende priser (mio. kr.).



Note: 2016 er budgettal inkl. virkningerne af fastfrosset grundskyld, jf. 2016-finanslovsaftale.

Kilde: Danmarks Statistik (2015) samt Statistikbanken (2016), tabel REGR31 samt BUDK32, Finansministeriet (2016a), Skat (2016).

2.2.2 Variation i grundskylds- og dækningsafgiftspromiller på tværs af kommuner

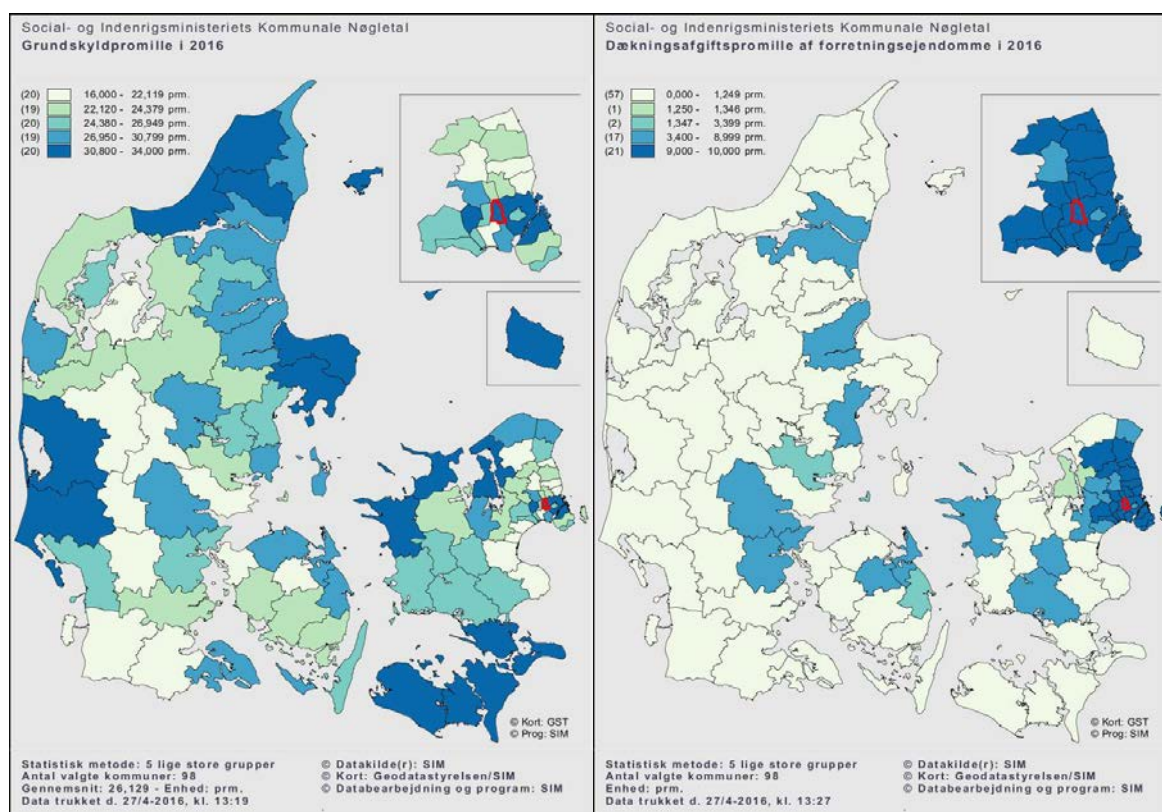
Ejendomsværdiskatten er i dag som nævnt en statslig skat, og beskatningsprocenten varierer derfor ikke på tværs af kommunerne. Nedenfor fokuseres på variationen i de to ejendomsskatter, der er kommunale skattekilder, og hvor der som følge af den kommunale autonomi til fastsættelse af beskatningsprocenten er variation i beskatningsprocenten på tværs kommunerne.

Nedenstående kort viser variationen i 2016 for henholdsvis grundskyldspromiller og dækningsafgiftspromiller (Rødovre Kommunes grænser er markeret med rødt).

Grundskyldspromillen varierer således over hele det tilladte interval fra minimum 16 promille (Gentofte Kommune) til de maksimale 34 promille (Københavns, Odsherred, Kalundborg, Fanø, Læsø og Hjørring Kommuner). Rødovre ligger med en promille på 30,8 over landsgennemsnittet på godt 26,1. Gennemsnittet i Region Hovedstaden er til sammenligning på 26,8 promille.

Dækningsafgiftspromillen varierer ligeledes over hele intervallet. En række kommuner, særligt uden for de store byer, opkræver slet ikke dækningsafgift, hvorimod 21 af hovedstadsområdet 34 kommuner opkræver dækningsafgift med en promille på 9 eller derover. Rødovres dækningsafgiftspromille er på 10.

Figur 2.2 Grundskylds- og dækningsafgiftspromiller 2016



Kilde: Social- og Indenrigsministeriets Kommunale Nøgletal (april 2016).

2.3 Overblik over ejendomsskatternes rolle i kommunal finansiering

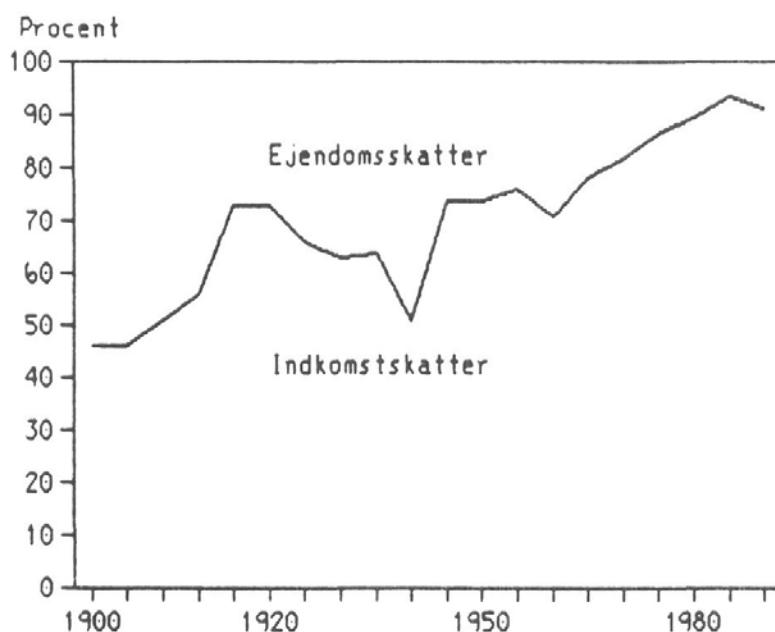
Afslutningsvist i dette kapitel skal kort opridses et par træk ved ejendomsskatterne, som kan illustrere disse skatters rolle i den kommunale, lokale finansiering gennem tiden og på tværs af lande.

2.3.1 Ejendomsskatternes rolle i Danmark gennem tiden

Ejendomsskatter har gennem årene spillet en betydelig rolle som finansieringskilde til kommunerne. Det må naturligt ses i sammenhæng med skattens klare tilknytning til et bestemt "sted"/geografisk lokalitet, dvs. en geografisk afgrænsning, som en kommune jo udgør.

Efter at have været hovedindtægtskilden i starten af forrige århundrede udgjorde ejendomsskatterne selv op i 1960'erne 25-30 % af de kommunale skatter, jf. Sørensen (1988). Udviklingen er illustreret i Figur 2.3.

Figur 2.3 De kommunale skatters fordeling på indkomst- og ejendomsskatter 1900-1980



Note: Figuren er kopieret fra betænkning 1134/1988, figur 1.2.

Kilde: Sørensen (1988, s. 11)

I de senere år er udviklingen dog ændret, jf. Tabel 2.3. De kommunale ejendomsskatter (dvs. ekskl. ejendomsværdiskat) har fået en vis stigning i betydning – fra 9,4 % af de samlede kommunale skatter i 2007 til 10,5 % i 2016 (budgettal), dvs. en stigning i andelen på 12 %. Fokuseres der alene på grundskylden, er dennes betydning øget fra 7,8 % til 9,3 %, dvs. en stigning i andelen på 19 %.

Modsvarende er andelen til kommunal indkomstskat blevet reduceret noget i perioden.

Tabel 2.3 Den procentvise fordeling af kommunale skatter på kommunal indkomstskat, grundskyld og dækningsafgift 2007-2016

Skattetype	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Kommunal indkomstskat m.m.	90,6	90,0	89,8	89,4	88,9	89,5	89,6	89,5	89,3	89,5
Grundskyld	7,8	8,0	8,3	8,7	9,2	9,1	9,1	9,2	9,4	9,3
Dækningsafgift	1,6	2,0	1,9	1,9	1,9	1,4	1,4	1,3	1,2	1,2
I alt kommunale skatter	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
I alt kommunale skatter i beløb, mia. kr.	201,2	212,5	215,7	223,6	227,2	232,1	249,2	254,4	259,7	266,9

Note: Under kommunal indkomstskat er også henregnet kommunal andel af selskabsskat og dødsboskat. 2016-tal er budgettal. 2016 er budgettal inkl. virkningerne af fastfrosset grundskyld, jf. 2016-finanslovsaftale.

Kilde: Danmarks Statistik (2015) samt Statistikbanken (2016), tabel REGR31 samt BUDK32, Finansministeriet (2016a), Skat (2016).

2.3.2 Ejendomsskatternes rolle i Danmark og i andre lande

Set i international sammenhæng er det typisk de gamle, oprindeligt angelsaksiske lande, som benytter ejendomsskatter som kommunal skattekilde, fx USA, Storbritannien, Canada, Irland, Australien og New Zealand. I disse lande er ejendomsskatten så at sige arketyper på en kommunal skat, og i flere af landene er ejendomsskatter den eneste kommunale skattekilde¹⁵. Men også i lande som Holland og Frankrig har ejendomsskatter betydet meget i den kommunale finansiering. Det skal dog fremhæves, at den kommunale sektor i disse lande typisk udgør en væsentligt mindre del af økonomien end i Danmark, og at de lokale skatter, fx i Storbritannien, også i flere tilfælde er af mindre betydning set i forhold til statslige tilskud.

Ser man på andelen af de samlede skatter, som udgøres af skat på ejendom og besiddelse som afgrænset af OECD, dvs. ekskl. ejendomsværdiskatten, men inkl. eventuel formueskat, gave-/arveafgifter og medielicens samt omfattende såvel statslige som kommunale skatter, ligger Danmark med knap 4 % af BNP noget højere end de nordiske nabolande samt Tyskland og Holland, men dog væsentligt under lande som Storbritannien, Frankrig, Schweiz, USA og Japan. I forhold til OECD-gennemsnittet ligger Danmark lavere. Ifølge EU-statistikken, hvor ejendomsværdiskatten medregnes under ejendomsskatterne, ligger Danmark derimod over EU-gennemsnittet¹⁶.

I de lande, hvor de kommunale udgifter i forhold til BNP er betydelig, og kommunerne samtidig finansierer en væsentlig del af udgiften fra egne skatter, dvs. skatter, hvor kommunen har en (større eller mindre) autonomi i forhold til skattefastsættelsen, er de kommunale indkomstskatter betydeligt mere væsentlige. Det gælder således i de nordiske lande (ekskl. Island), at disse i langt overvejende grad anvender kommunale indkomstskatter frem for ejendomsskatter. I Norge, Sverige og Finland udgør ejendomsskatterne således kun mellem 2 % og 6 % af de kommunale skatter (2010, Slack et al. (2014)), hvor de i Danmark udgør 10-11 %.

¹⁵ Slack et al. (2014, table A3).

¹⁶ Larsen et al. (2015, s. 131) og De Økonomiske Råd (2016, kap. IV).

3 Udvikling i grundskyld og ejendomsværdiskat i Rødovre Kommune

I dette kapitel beskrives udviklingen i ejendomsskatterne i Rødovre Kommune, og denne sammenlignes med den tilsvarende gennemsnitlige udvikling for kommunerne i henholdsvis Region Hovedstaden og i hele landet.

Indledningsvis fokuseres på de dele af ejendomsskatteudviklingen, som Rødovre Kommune ikke selv kan regulere. Det vil for det første sige udviklingen i de *skattegrundlag*, som ejendomsskatterne udskrives på grundlag af – for det andet udviklingen i den statslige ejendomsværdiskat.

Efterfølgende rettes blikket mod udviklingen i de kommunalt besluttede ejendomsskattesatser med betydning for borgernes og virksomhedernes ejendomsskattebetaling, det vil sige udviklingen i grundskylds- og dækningsafgiftsromillen¹⁷.

Endelig zoomes ind på den kommunale ejendomsskat, der har betydning for *borgernes* ejendomsskattebetaling: grundskylden. Det analyseres her nærmere, hvilken betydning grundskylden har for henholdsvis ejere og lejere.

Alle økonomiske oplysninger i analysen er omregnet til 2015-priser. Omregningen til faste priser er som følge af projektets grundfokus på ejendomsskatternes betydning for *borgerne* baseret på forbrugerprisindekset. Nøgletallene for Region Hovedstaden og for hele landet er beregnet som vægtede gennemsnit for kommunerne i henholdsvis Region Hovedstaden og for alle 98 kommuner.

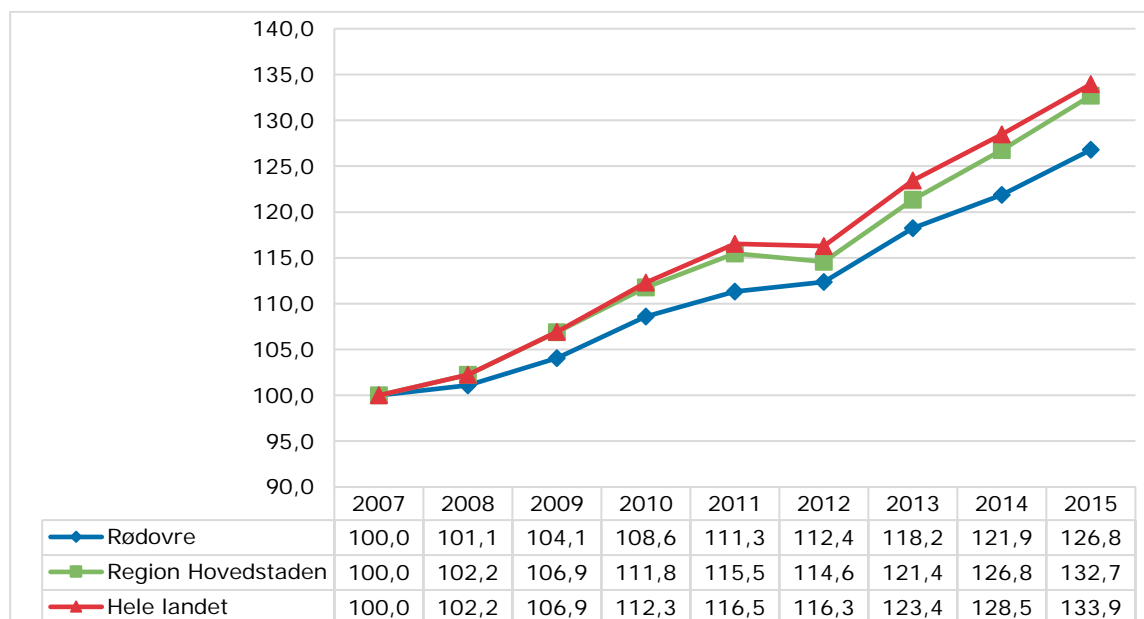
3.1 Udvikling i ejendomsskattegrundlag

Udviklingen i de *skattegrundlag*, som ejendomsskatterne udskrives på grundlag af, har kommunen ingen indflydelse på, da disse som beskrevet i kapitel 2 afhænger af de statslige grund- og ejendomsvurderinger. Som beskrevet i kapitel 2 beregnes den statslige ejendomsskat på grundlag af *ejendomsværdierne*, mens den kommunale grundskyld beregnes på grundlag af de afgiftspligtige *grundværdier*. Hertil kommer dækningsafgiften for forretningsejendomme, som beregnes på grundlag af *forskelsværdien* mellem ejendomsværdien og grundværdien.

Figur 3.1 viser udviklingen i de samlede grundværdier i mio. kr. som et indeks, hvor 2007 er sat lig med 100.

¹⁷ Der ses her bort fra dækningsafgifter af offentlige ejendomme.

Figur 3.1 Afgiftspligtige grundværdier 2007-2015. 2015-priser (indeks for mio. kr., 2007=100)



Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

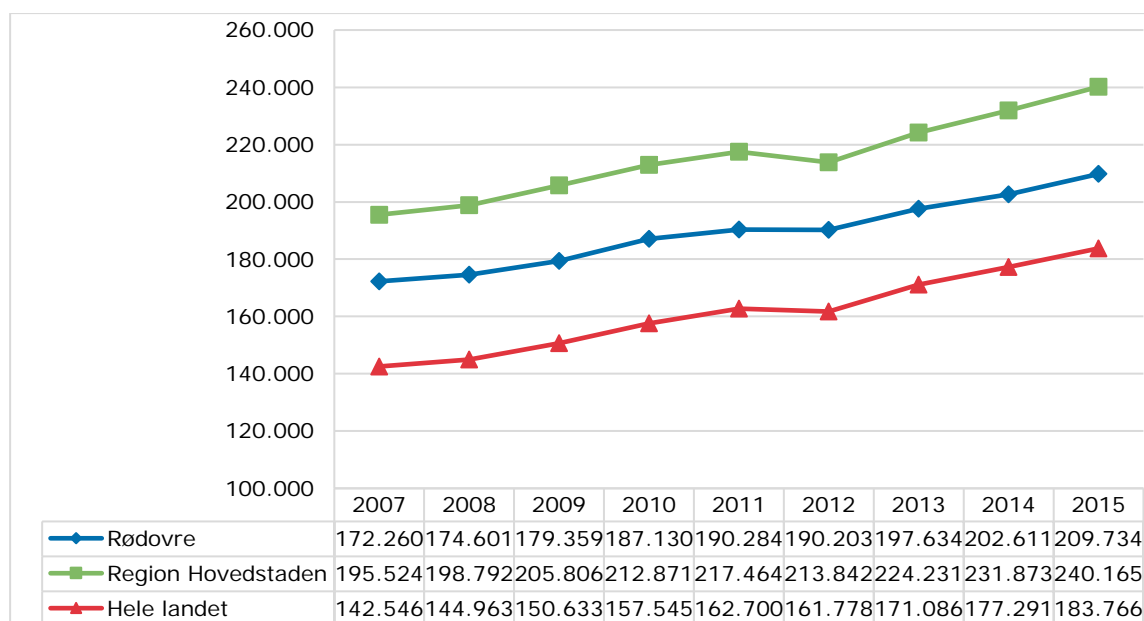
Kilde: Danmarks Statistikbank, ESKAT, og egne beregninger

Figur 3.1 viser, at *grundværdierne* i Rødovre Kommune har været stigende i hele perioden i lighed med det gennemsnitlige i Region Hovedstaden og hele landet. Det grundlag, som den kommunale grundskyld beregnes på grundlag af, har således år for år været stigende i alle årene efter kommunalreformen. Set over hele perioden har stigningen været lidt svagere i Rødovre Kommune end i Region Hovedstaden og landet som helhed. Fra 2007 til 2015 er de afgiftspligtige grundværdier i Rødovre Kommune steget med 27 %, mens det tilsvarende har været 33-34 % i gennemsnit i Region Hovedstaden og hele landet. Den stigende finansieringsmæssige betydning af grundskylden (jf. Figur 4.1) skal derfor bl.a. ses i lyset af, at grundlaget for beregningen af grundskylden har været støt stigende i årene efter kommunalreformen.

Et tilsvarende billede af stigende grundværdier tegnes i Figur 3.2, hvor grundværdierne i stedet er opgjort pr. indbygger. Figur 3.2 viser desuden, at grundværdierne pr. indbygger i Rødovre Kommune i alle årene har ligget under det gennemsnitlige i Region Hovedstaden, men over det gennemsnitlige i hele landet.

Samlet viser Figur 3.1 og Figur 3.2, at beregningsgrundlaget for den kommunale grundskyld har været stigende år for år siden kommunalreformen.

Figur 3.2 Afgiftspligtige grundværdier 2007-2015. Kr. pr. indbygger, 2015-priser



Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

Kilde: Danmarks Statistikbank, ESKAT, og egne beregninger.

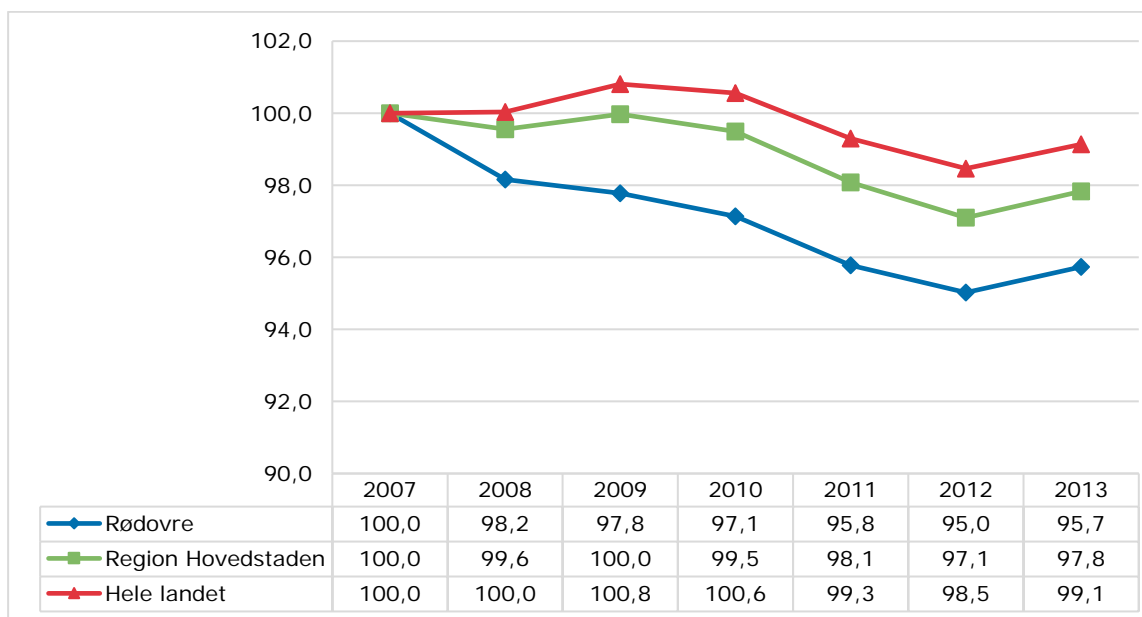
Da beregningsgrundlaget for den statslige ejendomsværdiskat som hovedregel er fastfrosset på boligernes ejendomsværdi i 2001/2002 (jf. afsnit 2.1.1, side 10), har udviklingen i *ejendomsværdierne* efter 2007 normalt ikke betydning for den ejendomsværdiskat, som borgerne betaler. I forhold til at vurdere udviklingen i borgernes betaling af ejendomsværdiskat er det følgelig ikke relevant at se på udviklingen i *ejendomsværdierne*. Som baggrundsinformation er udviklingen i *ejendomsværdierne* dog vist i Bilag 2. Denne viser, at ejendomsværdierne tegner en mindre entydig udviklingstendens end grundværdierne. Dette skal ikke mindst ses i lyset af den økonomiske krises gennemslag i 2008-2010 og en efterfølgende afsmitning på ejendomsvurderingerne. Fra 2007 til 2009 steg ejendomsværdierne i Rødovre Kommune (og Region Hovedstaden) mere end landsgennemsnitligt, mens ejendomsværdierne efter 2009 omvendt er faldet relativt mere i Rødovre Kommune. Ejendomsværdierne pr. indbygger har i stort set alle årene efter kommunalreformen ligget under det gennemsnitlige i både Region Hovedstaden og hele landet. Set over hele perioden svarer udviklingen i Rødovre Kommune til udviklingen på landsplan og ligger også tæt på den gennemsnitlige udvikling i Region Hovedstaden.

3.2 Statslig ejendomsværdiskat og kommunale ejendomsskatter

Figur 3.3 viser udviklingen i den statslige ejendomsværdiskat fra 2007-2013. Da disse oplysninger baserer sig på SKAT's slutligninger, kan de aktuelt ikke opgøres længere frem end til 2013.

Det fremgår af Figur 3.3, at den statslige ejendomsværdiskat har været faldende for borgerne i Rødovre Kommune fra 2007 til 2012 og derefter – i lighed med tilfældet i Region Hovedstaden og hele landet – været stigende fra 2012 til 2013. Efter 2010 har den samlede ejendomsværdiskat udvist en faldende tendens også Region Hovedstaden og landet som helhed, men set over hele perioden fra 2007 til 2013 har faldet i ejendomsværdiskatten været større i Rødovre Kommune end i Region Hovedstaden og hele landet.

Figur 3.3 Statslig ejendomsværdiskat i alt 2007-2013 (mio. kr.). 2015-priser (indeks 2007=100)



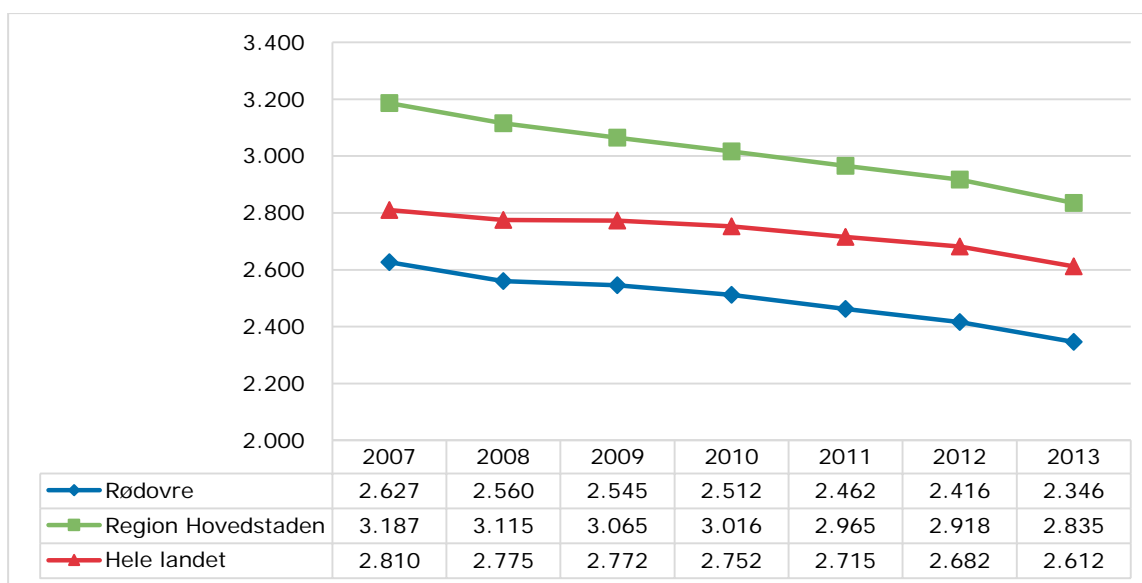
Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

Kilde: Danmarks Statistik, diverse årgange af "Skatter og afgifter" og egne beregninger.

Analysen i Figur 3.3 suppleres i Figur 3.4 af en analyse, hvor udviklingen i den statslige ejendomsværdiskat i stedet er opgjort pr. skattepligtig borger i kommunen. Opgjort pr. skattepligtig borger er der såvel i Rødovre Kommune som gennemsnitligt i Region Hovedstaden og hele landet tale om et fald i den betalte ejendomsværdiskat fra år til år i perioden fra 2007 til 2013. Hvor den landsgennemsnitlige skattepligtige borger i 2007 betalte 2.810 kr. om året i ejendomsværdiskat, var det – omregnet med forbrugerprisindekset – i 2013 ca. 2.610 kr. Tilsvarende er ejendomsværdiskatten pr. skattepligtig i Rødovre Kommune faldet fra 2.630 kr. i 2007 til 2.350 kr.¹⁸ i 2013 og i Region Hovedstaden fra 3.190 til 2.840 kr.

¹⁸ Bemærk, at ejendomsværdiskatten er opgjort i forhold til *alle* skattepligtige personer i kommunen. Når tallet er lavere for Rødovre Kommune end for hele landet, hænger det bl.a. sammen med, at der i Rødovre Kommune er relativt flere lejere (som ikke betaler ejendomsværdiskat) end på landsplan.

Figur 3.4 Statslig ejendomsværdiskat pr. skattepligtig 2007-2013. 2015-priser

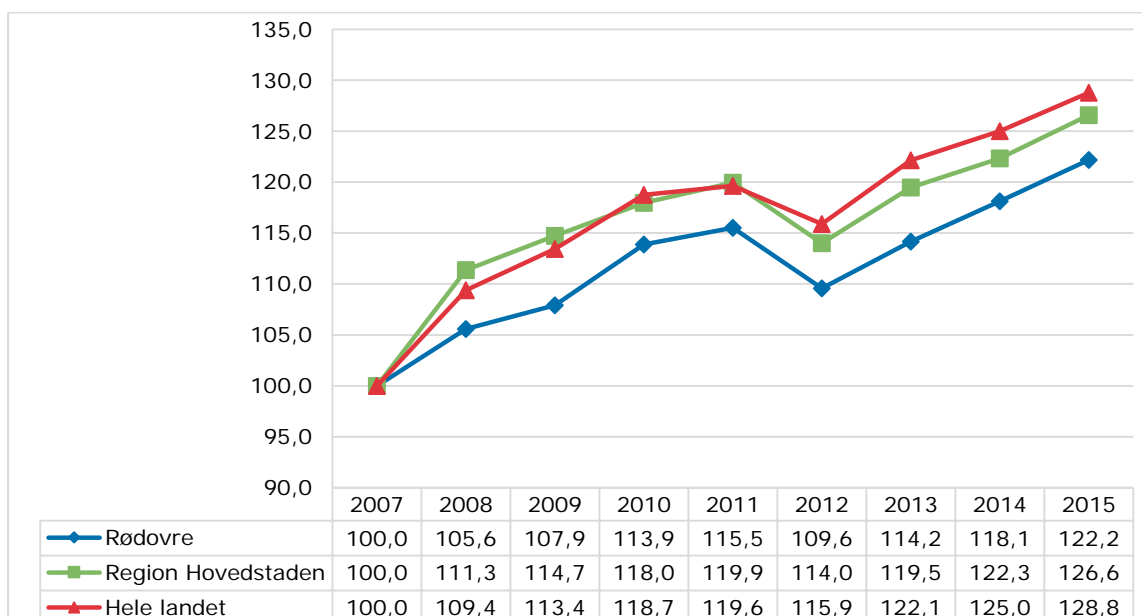


Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.
 Bemærk, at nøgletallet er opgjort i forhold til *alle* skattepligtige i kommunen, uanset om de betaler ejendomsværdiskat eller ej.

Kilde: Danmarks Statistik, diverse årgange af "Skatter og afgifter" og egne beregninger.

Analysen ovenfor omfattede alene den statslige ejendomsværdiskat. Med i det samlede billede af ejendomsskatterne hører også de kommunalt opkrævede ejendomsskatter i form af grundskyld og dækningsafgifter.

Figur 3.5 Kommunale ejendomsskatter i alt. 2015-priser (indeks for mio. kr. 2007=100)



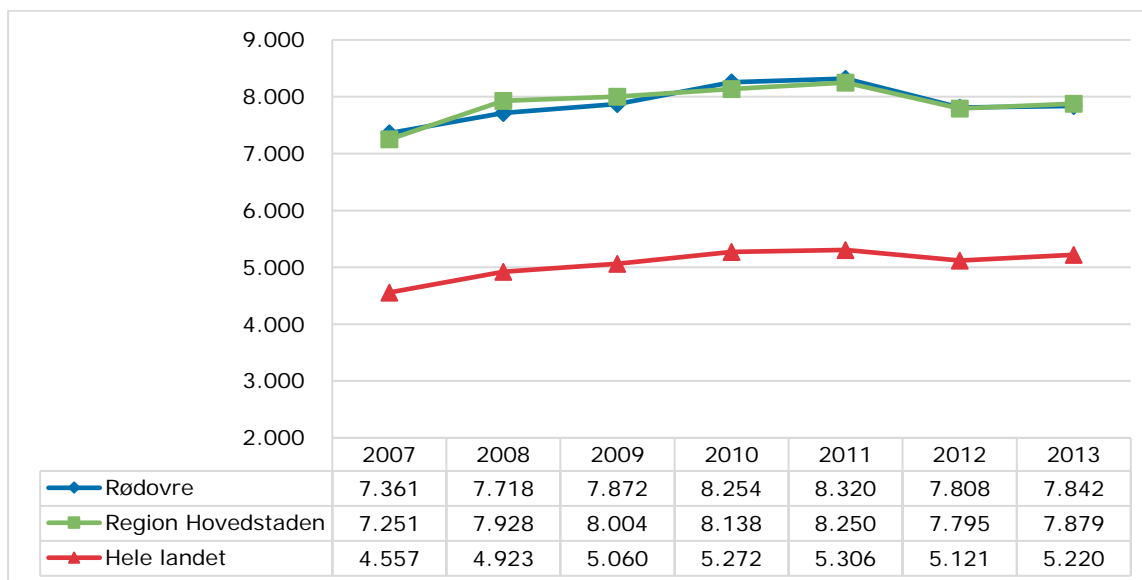
Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset. Kommunale ejendomsskatter omfatter grundskyld og dækningsafgifter. Faldet i ejendomsskatter fra 2011 til 2012 skyldes et fald i dækningsafgifterne fra 2011-2012, jf. Bilag 1.

Kilde: Danmarks Statistikbank, ESKAT og egne beregninger.

Figur 3.5 viser udviklingen i de samlede kommunale ejendomsskatter fra grundskyld og dækningsafgifter. Ses der bort fra 2012, har der over hele perioden fra 2007 til 2015 været en stigning i de kommunale ejendomsskatter år for år - både i Rødovre Kommune og gennemsnitligt i Region Hovedstaden og i hele landet. Dette skal bl.a. ses i lyset af de stigende afgiftspligtige grundværdier (jf. Figur 3.1). Det fremgår også af Figur 3.5, at stigningen i de kommunale ejendomsskatter over perioden som helhed har været mindre i Rødovre Kommune end i Region Hovedstaden og i hele landet. Dette skyldes dog primært udviklingen fra 2007 til 2008.

Til sammenligning med udviklingen i ejendomsværdiskatten pr. skattepligtig (Figur 3.4) vises udviklingen i de kommunale ejendomsskatter pr. indbygger for de samme år i Figur 3.6. Den samlede ejendomsskat til grundskyld og dækningsafgifter ligger på højere niveau pr. skattepligtig i Rødovre Kommune og i Region Hovedstaden end i hele landet. I Figur 3.6 tegner endvidere et billede af, at både niveauet for og udviklingen i ejendomsskatterne i Rødovre Kommune er stort set identisk med det gennemsnitlige i Region Hovedstaden.

Figur 3.6 Kommunale ejendomsskatter pr. skattepligtig 2007-2013. 2015-priser



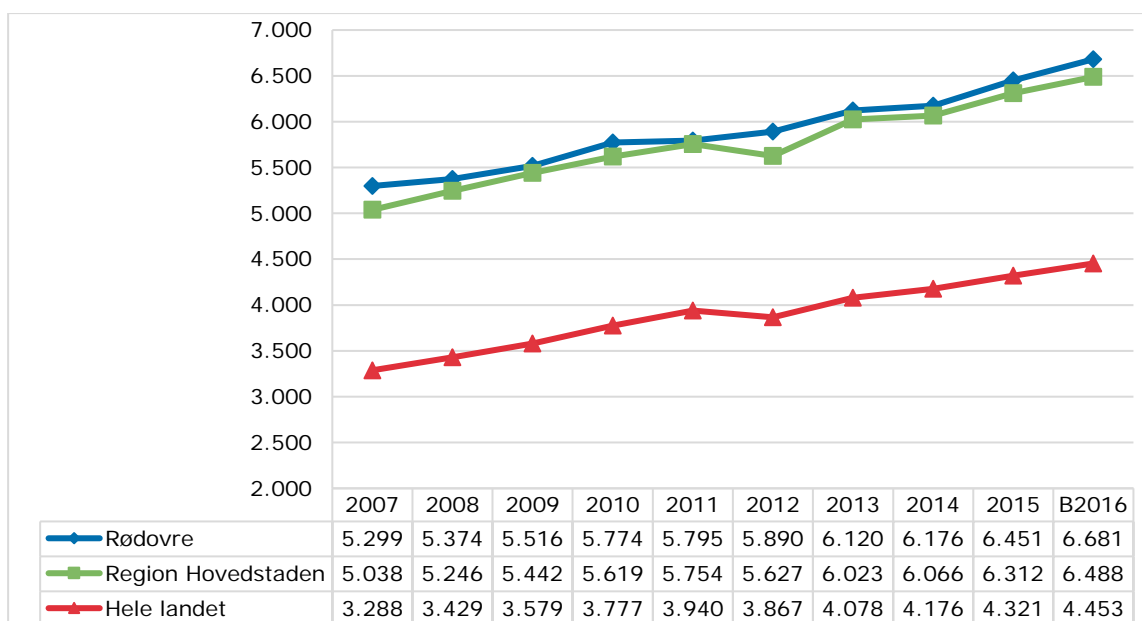
Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset. Kommunale ejendomsskatter omfatter grundskyld og dækningsafgifter. Bemærk, at nøgletallet er opgjort i forhold til *alle* skattepligtige i kommunen, uanset om de betaler ejendomsskat eller ej. Faldet i ejendomsskatter fra 2011 til 2012 skyldes et fald i dækningsafgifterne fra 2011-2012, jf. Bilag 1.

Kilde: Danmarks Statistik, diverse årgange af "Skatter og afgifter", Danmarks Statistikbank, ESKAT og egne beregninger.

I Figur 3.7 vises udviklingen i den af kommunen bogførte grundskyld pr. indbygger. Bemærk, at figuren ikke direkte kan sammenlignes med figurerne ovenfor, da grundskylden er opgjort pr. indbygger (og ikke pr. skattepligtig), og datagrundlaget er kommunernes budgetter og regnskaber i stedet for Danmarks Statistiks ESKAT-register. Dette skyldes, at grundskyld ikke opgøres selvstændigt i de tilgængelige data fra ESKAT-registeret, og at antallet af skattepligtige endnu ikke er opgjort for de sidste år i Figur 3.7.

Det fremgår af Figur 3.7, at der i såvel Rødovre Kommune som gennemsnitligt i Region Hovedstaden og hele landet har været en stigende tendens i den opkrævede grundskyld pr. indbygger i årene efter kommunalreformen. Dette skal ikke mindst ses i lyset af, at de afgiftspligtige grundværdier som tidligere vist har været stigende i perioden (jf. Figur 3.2).

Figur 3.7 Grundskyld pr. indbygger 2007-2016. Kr. pr. indbygger, 2015-priser

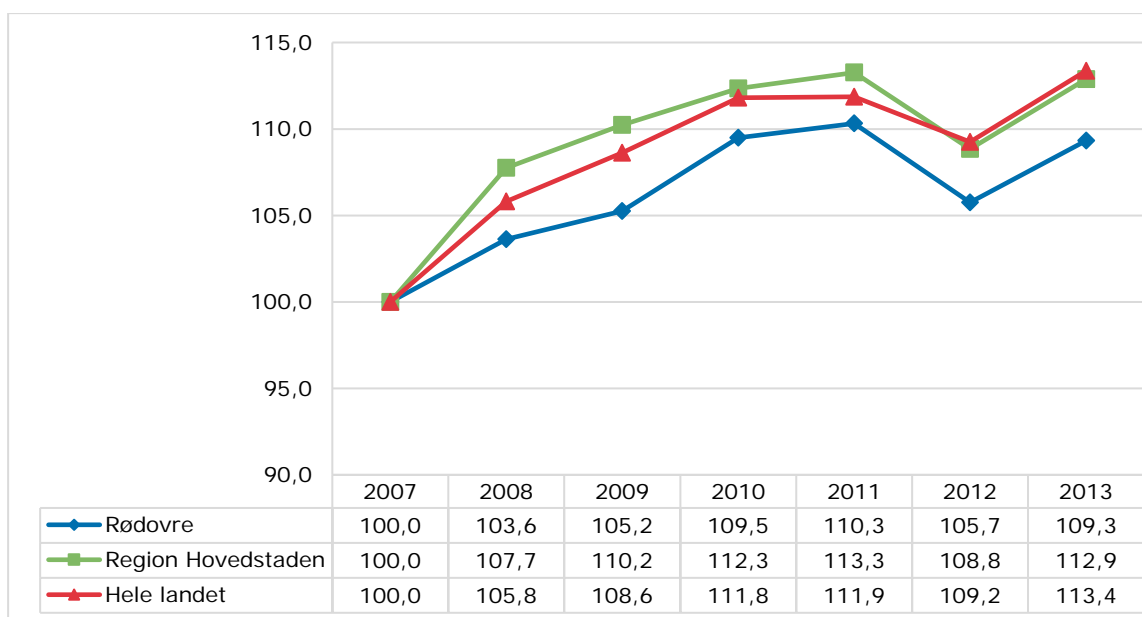


Note: 2016-tal er budgettal. Der er i 2016-tallene ikke taget højde for den fastfrysning af grundskatterne, der blev vedtaget i forbindelse med finanslovsaftalen for 2016, da denne aftale blev indgået efter kommunernes vedtagelse af budget 2016 (bemærk at korrektionen er foretaget i visse øvrige tabeller i notatet). Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset. For 2016 er dog benyttet prognosen fra Økonomisk Redegørelse december 2015 (Finansministeriet, 2015b).

Kilde: Danmarks Statistikbank, REGK31, BUDK32 og egne beregninger.

For de år, hvor der både foreligger data om statslig ejendomsværdiskat og kommunale ejendomsskatter, er disse i Figur 3.8 summeret til et mål for de samlede ejendomsskatter.

Figur 3.8 Kommunale ejendomsskatter og statslig ejendomsværdiskat i alt. 2015-priser (indeks for mio. kr. 2007=100)



Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

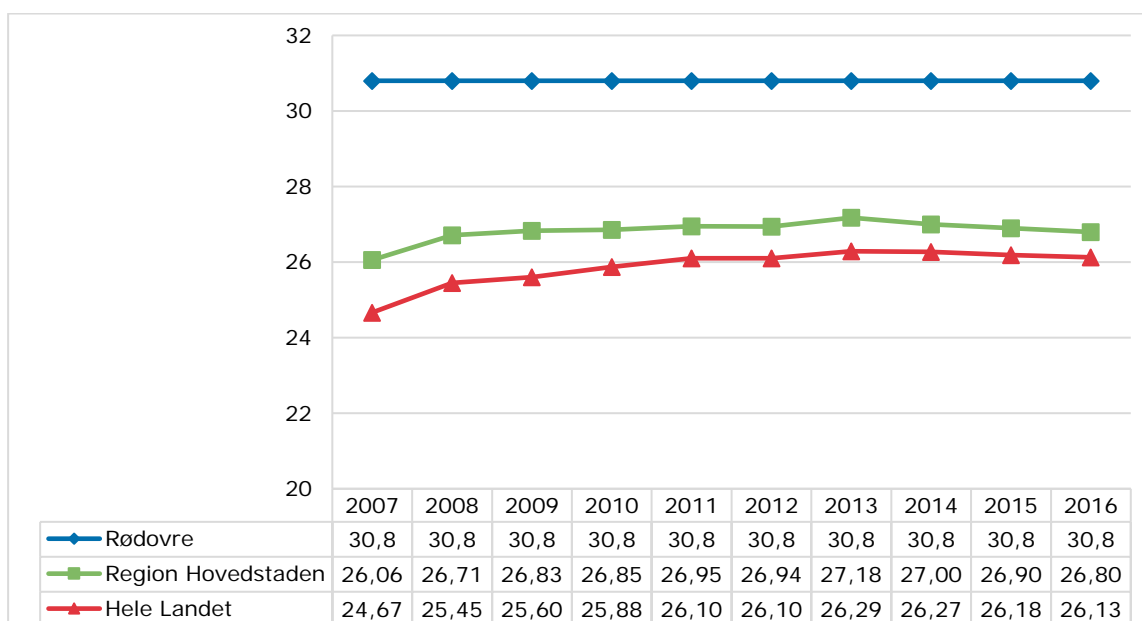
Kilde: Danmarks Statistik, diverse årgange af "Skatter og afgifter" og Danmarks Statistikbank, ESKAT samt egne beregninger.

Det fremgår af Figur 3.8, at de samlede ejendomsskatter betalt af borgere og virksomheder har været stigende fra 2007 til 2011; derefter faldt til 2012 og siden steg igen fra 2012 til 2013. Det fremgår også, at udviklingstendensen er den samme i Rødovre Kommune som gennemsnitligt i Region Hovedstaden og hele landet, om end den procentvise stigning over perioden som helhed har været mindre udtalt i Rødovre. Forskellen skyldes dog primært udviklingen fra 2007 til 2008.

3.3 Grundskyldspromille og dækningsafgiftspromille

Figur 3.9 og Figur 3.10 viser udviklingen de kommunale ejendomsskattesatser, som opkræves hos borgere og virksomheder, dvs. udviklingen i henholdsvis grundskyldspromillen og dækningsafgiftspromillen for forretningsjendomme.

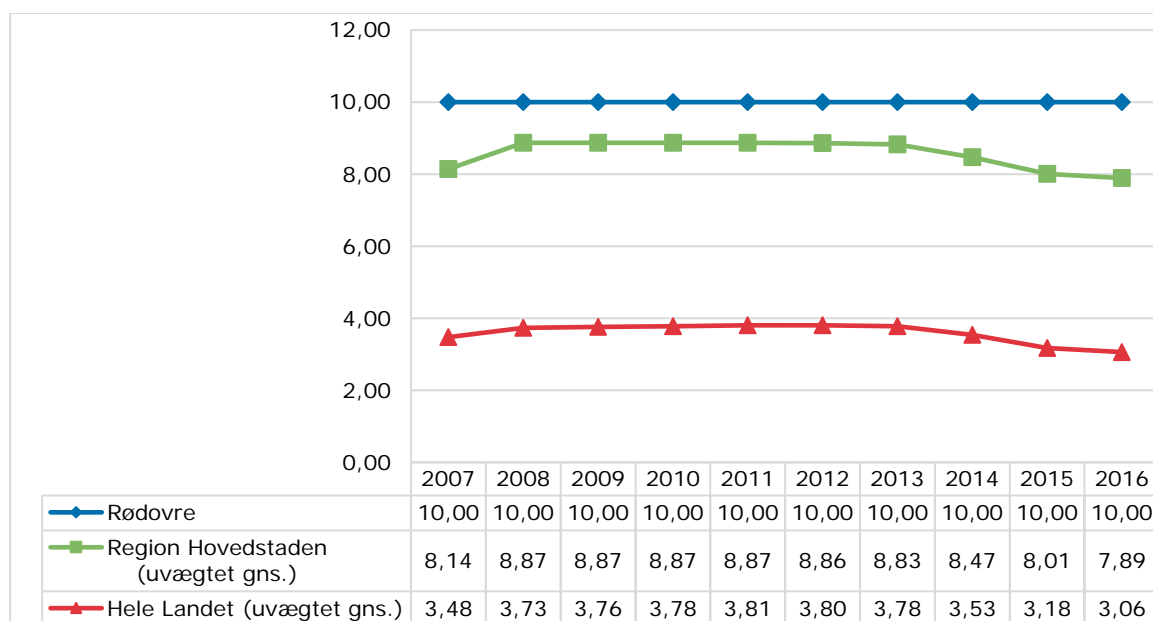
Figur 3.9 Grundskyldspromille 2007-2016



Note: Gennemsnit for Region Hovedstaden og hele landet er beregnet som vægtede gennemsnit.

Kilde: Social- og Indenrigsministeriets Kommunale Nøgletal, www.noegletal.dk.

Figur 3.10 Dækningsafgiftspromille af forretningsejendomme 2007-2016



Note: Gennemsnit for Region Hovedstaden og hele landet er beregnede som *uvægtede* gennemsnit.

Kilde: Social- og Indenrigsministeriets Kommunale Nøgletal, www.noegletal.dk.

Det fremgår af Figur 3.9 og Figur 3.10, at Rødovre Kommune har haft uændrede ejendoms-skattesatser i hele perioden fra 2007 til 2016, og at satserne i hele perioden har ligget over det gennemsnitlige i Region Hovedstaden og hele landet. Det fremgår videre, at forskellen mellem Rødovre Kommune og den gennemsnitlige grundskyldspromille i Region Hovedstaden/hele landet er blevet mindre over årene, idet den gennemsnitlige grundskyldspromille er øget i Region Hovedstaden og hele landet fra 2007 til 2016. Over hele perioden er forskellen reduceret med 0,7-1,4 promillepoint. Omvendt er forskellen mellem Rødovre Kommunes dækningsafgiftspromille og det gennemsnitlige i Region Hovedstaden/hele landet øget med 0,7-1,0 promillepoint i årene efter 2012.

3.4 Grundskyldens betydning for ejere og lejere

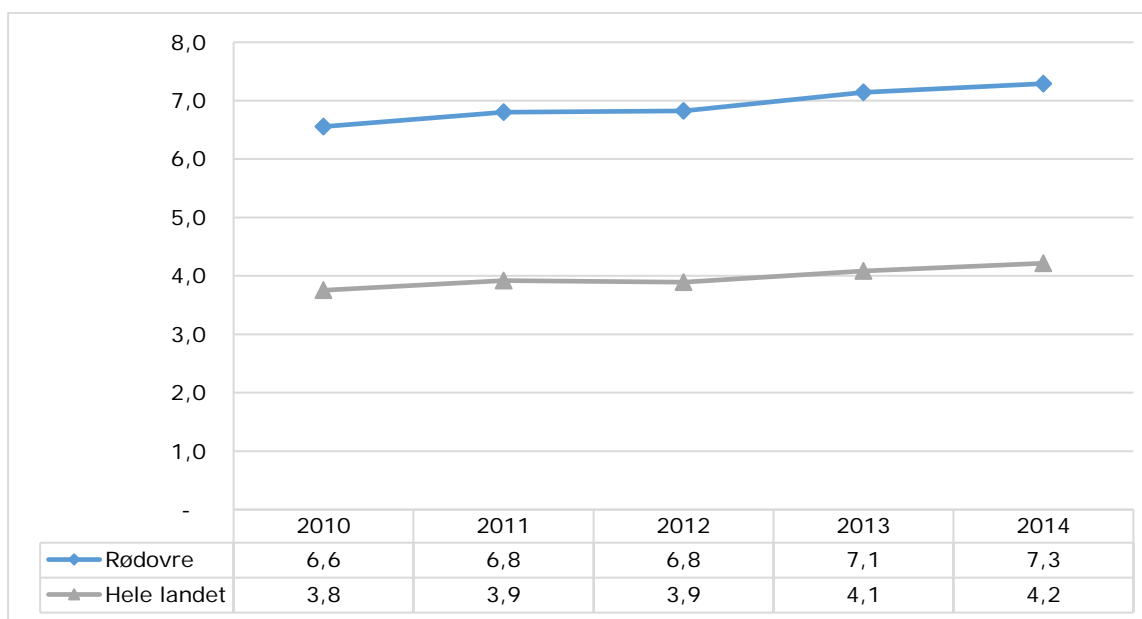
I dette afsnit zoomes ind på grundskylden og på, hvilken betydning denne har for henholdsvis ejere og lejere. Rødovre Kommune sammenlignes her med landet som helhed. Region Hovedstaden indgår ikke, da Danmarks Statistiks person- og familieindkomststatistikker ikke umiddelbart opgøres på regionsniveau.

Datagrundlaget for Danmarks Statistiks beregning af den grundskyld, der betales af henholdsvis ejere og lejere, er forskelligt. For boligejere er den betalte grundskyld baseret på de faktiske skattebetalinger, som disse er registreret hos Skat, og kan som sådan henføres direkte til de enkelte borgere, der har betalt grundskyld. Ejendomsskatten for lejere betales derimod indirekte over huslejen og kan ikke præcist individhenføres. For lejere er ejendomsskatten derfor "imputeret". Dette er gjort ved, at den samlede ejendomsskat i en lejeejendom er fordelt ud på de enkelte leje- og andelsboliger efter kvadratmetertallet og herefter fordelt ligeligt mellem de voksne beboere i lejligheden¹⁹. Bemærk desuden, at ikke *alle* voksne borgere betaler grundskyld. Voksne i ejerboliger, som ikke har en del af ejerandelen, står fx ikke i statistikken med en betalt grundskyld.

¹⁹ Heri indgår ikke voksne hjemmeboende børn under 25 år.

Figur 3.11 viser udviklingen i, hvor stor andel den betalte grundskyld udgør af den af borgerne betalte indkomstskat (inkl. ejendomsværdiskat) og arbejdsmarkedsbidrag. Andelen er opgjort i procent og gælder for den samlede grundskyld, dvs. ejere og lejere under ét. Det fremgår, at grundskylden for borgerne i Rødovre udgør en større andel af deres samlede skattebetaling end det, der gælder for den gennemsnitlige skatteborger i Danmark. Det fremgår endvidere, at der både i Rødovre Kommune og i landet om helhed har været en stigning i andelen fra 2010-2014 på 0,5-0,7 procentpoint.

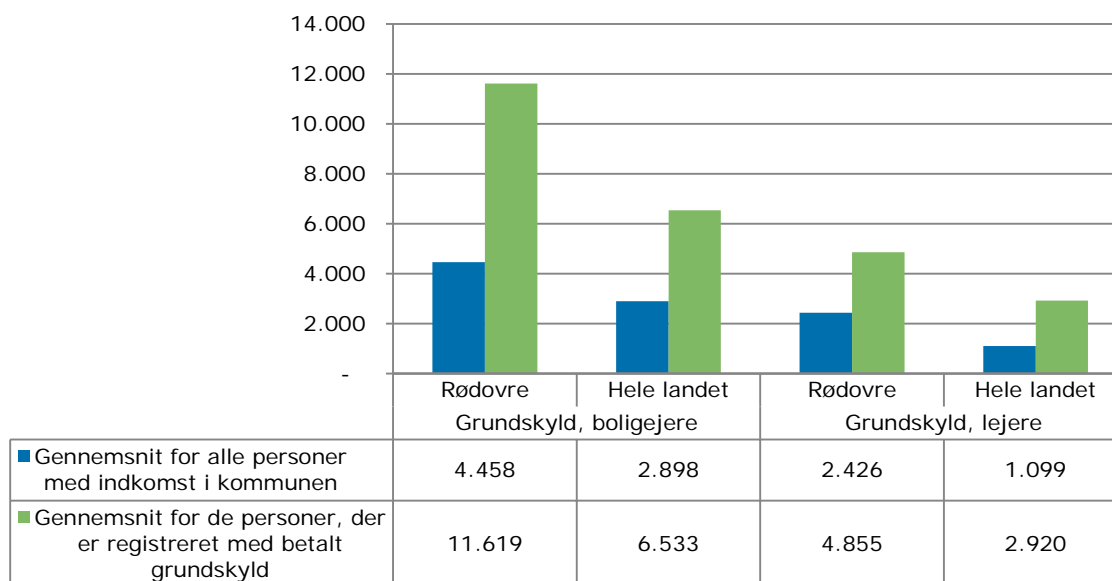
Figur 3.11 Grundskyld i alt i procent af indkomstskat og arbejdsmarkedsbidrag 2010-2014



Kilde: Danmarks Statistikbank, INDKP101, og egne beregninger. Se Bilag 1 for grundoplysninger.

Figur 3.12 viser størrelsen på den betalte grundskyld i 2014 for den gennemsnitlige borger, opdelt på om borgeren er ejer eller lejer. Den betalte grundskyld er både opgjort i forhold til det samlede antal personer i kommunen med en indkomst og i forhold til de borgere, der betaler grundskyld som henholdsvis ejer eller lejer. I både Rødovre Kommune og landet som helhed gælder, at ejere betaler en højere grundskyld end lejere. I Rødovre Kommune var der i 2014 ca. 30.700 borgere med en indkomst. Nogle af disse er registreret som betalere af grundskyld som ejere, mens andre er registreret som betalere af grundskyld som lejere. Hertil kommer en mindre andel borgere, som ikke er registreret som betalere af grundskyld. Det gælder fx borgere i ejerboliger, som ikke har en ejerandel af boligen. Opgøres den betalte grundskyld som ejere i forhold til alle 30.700 borgere med en indkomst, så har den gennemsnitlige borger i Rødovre i 2014 betalt 4.460 kr. i ejer-grundskyld (jf. den første blå søjle i Figur 3.12). Tilsvarende har den gennemsnitlige borger betalt 2.430 kroner i lejer-grundskyld. Opgøres grundskylden i forhold til de, der faktisk betaler den pågældende form for grundskyld, så har hver boligejer i Rødovre i gennemsnit betalt 11.600 kr. i grundskyld, mens hver af de lejere, der gennem deres husleje betaler grundskyld, har betalt 4.860 kr. i grundskyld. Til sammenligning er de tilsvarende tal på landsplan henholdsvis 6.530 kr. for ejere og 2.920 kr. for lejere.

Figur 3.12 Gennemsnitlig betalt grundskyld pr. person 2014

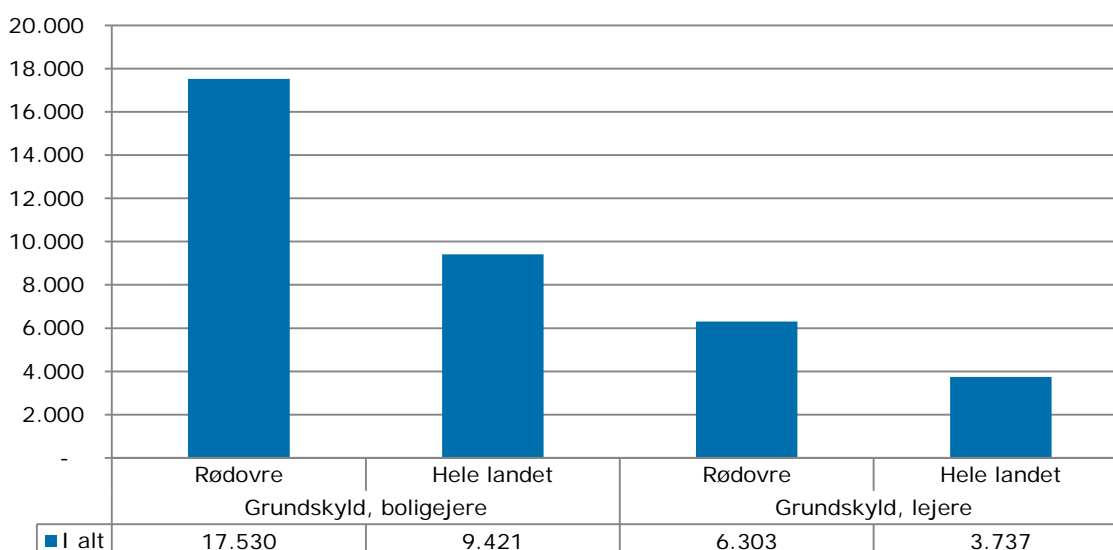


Note: Gennemsnit er dels opgjort i forhold til alle borgere i kommunen med en indkomst, dels i forhold til de borgere, der er registreret som betalere af den pågældende form for grundskyld.

Kilde: Danmarks Statistikbank, INDKP101, og egne beregninger. Se Bilag 1 for grundoplysninger.

Den gennemsnitlige grundskyld er ovenfor opgjort pr. borger på grundlag af Danmarks Statistiks register for personindkomster. Som supplement til dette findes også en familiebaseret indkomststatistik, hvor indkomsten i stedet er opgjort på de enkelte familier. Den betalte grundskyld er i Figur 3.13 opgjort pr. familie på henholdsvis ejere og lejere.

Figur 3.13 Gennemsnitlig grundskyld pr. familie, der betaler den pågældende form for grundskyld 2014



Note: Den gennemsnitlige grundskyld er opgjort for de familier, der betaler den pågældende form for grundskyld.

Kilde: Danmarks Statistikbank, INDKP101, og egne beregninger. Se Bilag 1 for grundoplysninger.

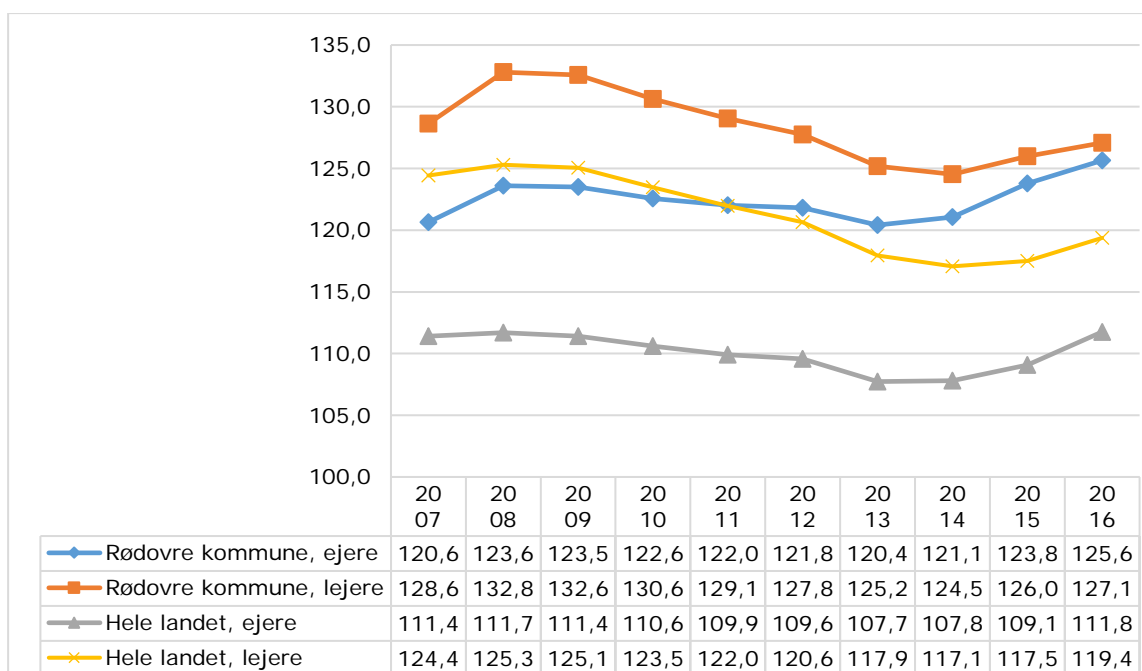
Figur 3.13 viser, at de familier i Rødovre Kommune, der betaler grundskyld af ejerbolig i 2014, i gennemsnit betalte 17.530 kr. pr. familie, mens de familier, der betalte grundskyld i lejerboliger, i gennemsnit betalte 6.300 kr. pr. familie. Til sammenligning er de tilsvarende tal på landsplan 9.420 kr. i grundskyld pr. familie for familier i ejerboliger og 3.740 kr. for familier i lejerboliger.

Grundskyldens konkrete betydning for den enkelte borger vil naturligvis afhænge af den enkeltes arbejdsmarkedsstatus, indkomst- og formueforhold, boligtype, boligstørrelse, familieforhold osv. Det ligger uden for rammerne af dette projekt at foretage beregninger for enkeltpersoner, ligesom det ligger uden for rammerne at foretage beregninger for forskellige familietyper. For at illustrere udviklingen i grundskyldens betydning for en konkret familietype er dog foretaget en illustrerende beregning af udviklingen for en enkelt familietype. Til illustration er valgt en familietype bestående af et LO-ægtepar bosiddende i henholdsvis en ejer- og en lejerbolig.

De opsummerende resultater af denne illustrerende familietypeberegning er vist i Figur 3.14 og Figur 3.15. De to figurer viser henholdsvis, hvor meget et typisk LO-ægtepar betaler i kommunal skat, og hvor stor andel grundskylden udgør af LO-ægteparrets betaling af kommunal skat.

Figur 3.14 viser et typisk LO-ægtepars betaling af kommunale skatter. Ved tolkningen af figuren er det væsentligt at være opmærksom på, at der af hensyn til sammenligningen for både familietypen ejere og familietypen lejere er tale om et LO-ægtepar, mens der i praksis oftere er en større andel af enlige i lejerboliger end i ejerboliger. Opmærksomheden henledes endvidere på, at tabellen fokuserer på de *kommunale* skatter og derfor fx ikke tager højde for, at ejere (i modsætning til lejere) betaler statslig ejendomsværdiskat. Hvis statsskatten (inkl. statslig ejendomsværdiskat) medregnes, betaler ejere en *højere* samlet skat end lejere. Hvor meget højere den samlede skattebetaling er for ejere end for lejere, ligger uden for dette projekts rammer at beregne, da beregningen er kompliceret som følge af, at lovgrundlaget for betaling af statsskat ændres over tid, og fordi projektets hovedfokus er på de *kommunale* skatter.

Figur 3.14 Kommunale skatter i alt for familietypen LO-ægtepar (i 1000 kr., 2015-priser)



Note: Udgangspunktet for beregningen er Skatteministeriets familietypeberegninger for familietypen "LO-ægtepar i ejerbolig" og de beløb for lønindkomster, faglige kontingenter mv., der indgår i denne. Der er hertil tillagt et beløb for beregnet grundskyld på grundlag af de kommunale grundværdier og grundskyldspromiller. Ved denne beregning er taget udgangspunkt i betalingerne af grundskyld pr. person, som er omregnet til en afgiftspligtig grundværdi ved at dividere med grundskyldspromillen. Dette er gjort for både ejere og lejere. Herefter er grundværdiernes udvikling ført tilbage til årene 2007-2013 og frem til 2015-2016 ved hjælp af nedskrive/opskrivne 2014-værdierne med det årlige reguleringstal for grundskatteløftet, som antages at være gældende for 90 % af grundene (jf. kapitel 2). Der er taget højde for fastfrysning af grundskyld i 2016. For lejere er det antaget, at disse ikke har renteudgifter. For både ejere og lejere er antaget, at disse har beregnede grundværdier svarende til oplysningerne i indeværende rapport's Bilagstabel 1.4. For både ejere og lejere er det endvidere antaget, at det maksimale beskæftigelsesfradrag er udnyttet, samt at løftet over fradrag for fagforeningskontingent har reduceret fradraget for manden i ægteskabet med 4.000 kr. i årene 2011-2014 og med 1.000 kr. i årene 2015-2016. Der er ikke regnet med udnyttelse af håndværkerfradrag (servicefradrag).

Nøgletallene er omregnet til 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset. For 2016 er dog benyttet prognosen fra Økonomisk Redegørelse december 2015 (Finansministeriet, 2015b).

Kilde: Skatteministeriets familietypeberegninger

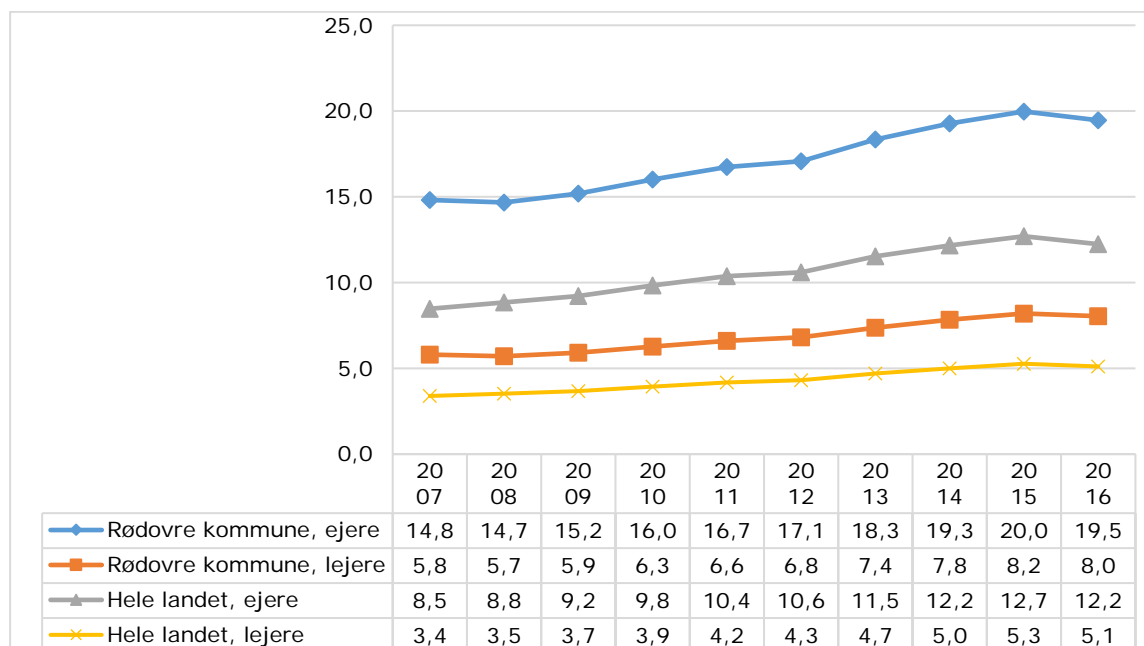
(<http://www.skm.dk/skattetal/beregning/familietypeeksempler/familietype-3-lo-aegtepar-i-ejerbolig-2014-2016>

m.fl.), Social- og Indenrigsministeriets Kommunale Nøgletal, Danmarks Statistikbank, INDKP101, og egne beregninger.

Det fremgår af Figur 3.14, at udviklingen i den kommunale skattebetaling ikke er ensartet for ejere og lejere. Den kommunale skattebetaling for et LO-ægtepar i ejerbolig er fra 2007 til 2016 steget relativt i forhold til et indkomstmæssigt tilsvarende LO-ægtepar i lejerbolig. Dette gælder såvel i Rødovre Kommune som på landsplan. I 2016 er det fortsat sådan, at et LO-ægtepar i lejerbolig – med de gjorte antagelser om rentefradragets størrelse for ejer-familien – betaler en højere kommunal skat end et tilsvarende LO-ægtepar i ejerbolig. Men forskellen er mindsket fra 2007 til 2016. Hvor et lejer-ægtepar i Rødovre Kommune i 2007 betalte 8.000 kr. mere i kommunal skat end et tilsvarende ejer-ægtepar, er forskellen i 2016 reduceret til 1.400 kr. Tilsvarende er forskellen på landsplan reduceret fra 13.000 kr. til 7.600 kr.

Figur 3.15 viser, hvor stor andel grundskylden udgør af den samlede kommunale skattebetaling for henholdsvis et LO-ægtepar i lejet og ejet bolig.

Figur 3.15 Kommunal grundskyld i procent af kommunale skatter for familietypen LO-ægtepar



Note: Udgangspunktet for beregningen er Skatteministeriets familietypeberegninger for familietypen "LO-ægtepar i ejerbolig" og de beløb for lønindkomster, faglige kontingenter mv., der indgår i denne. Der er hertil tillagt et beløb for beregnet grundskyld på grundlag af de kommunale grundværdier og grundskyldspromiller. Ved denne beregning er taget udgangspunkt i betalingerne af grundskyld pr. person, som er omregnet til en afgiftspligtig grundværdi ved at dividere med grundskyldspromillen. Dette er gjort for både ejere og lejere. Herefter er grundværdierne udvikling ført tilbage til årene 2007-2013 og frem til 2015-2016 ved hjælp af nedskrive/opskrive 2014-værdierne med det årlige reguleringstal for grundskatteløftet, som antages at være gældende for 90 % af grundene (jf. kapitel 2). Der er taget højde for fastfrysning af grundskyld i 2016. For lejere er det antaget, at disse ikke har renteudgifter. For både ejere og lejere er antaget, at disse har beregnede grundværdier svarende til oplysningerne i indeværende rapport's Bilagstabel 1.4. For både ejere og lejere er det endvidere antaget, at det maksimale beskæftigelsesfradrag er udnyttet, samt at løftet over fradrag for fagforeningskontingent har reduceret fradraget for manden i ægteskabet med 4.000 kr. i årene 2011-2014 og med 1.000 kr. i årene 2015-2016. Der er ikke regnet med udnyttelse af håndværkerfradrag (servicefradrag).

Kilde: Skatteministeriets familietypeberegninger (http://www.skm.dk/skattetal/beregning/familietypeeksempler/familietype-3-lo-aegtepar-i-ejerbolig-2014-2016_m.fl.), Social- og Indenrigsministeriets Kommunale Nøgletal, Danmarks Statistikbank, INDKP101, og egne beregninger.

Da borgere i ejerboliger som tidligere vist i gennemsnit betaler en højere grundskyld end borgere i lejerboliger (jf. Figur 3.12 og Figur 3.13), er det ikke overraskende, at det af Figur 3.15 fremgår, at den beregnede grundskyld for et LO-ægtepar i en ejerbolig udgør en større andel af den samlede kommunale skattebetaling end for et tilsvarende LO-ægtepar i en lejerbolig. Det gælder såvel i Rødovre Kommune som på landsplan. I overensstemmelse med de tidligere analyser fremgår det også, at grundskyldens andel af den kommunale skattebetaling er stigende fra 2007 til 2016, samt at denne stiger mere for ejere end for lejere. Hvor grundskylden for et LO-ægtepar i en ejerbolig i Rødovre Kommune i 2007 udgjorde 9 procentpoint mere af den kommunale skattebetaling end for et tilsvarende LO-ægtepar i lejerbolig, er forskellen i 2016 øget til 11,4 procentpoint. Udviklingsmønsteret er det samme på landsplan, idet forskellen mellem et LO-ægtepar i ejerbolig og et LO-ægtepar i lejerbolig på landsplan tilsvarende er øget fra 5,1 til 7,1 procentpoint i samme periode. Både for ejere og lejere er udviklingstendensen i Rødovre meget lig den landsgennemsnitlige, om end der for både ejere og lejere er en tendens til, at grundskyldens andel af skattebetalingen stiger lidt mere for et LO-ægtepar i Rødovre Kommune, end tilfældet er i landet om helhed.

4 Hvad betyder ejendomsskatteområdet for kommunens økonomi?

I dette kapitel tegnes et billede af ejendomsskatternes betydning for Rødovre Kommunes økonomi, idet ejendomsskatter her forstås som (primært) grundskyld og dækningsafgift. Der fokuseres herunder på ejendomsskatterne som element i kommunens finansieringskilder samt på samspillet med tilskud/udligning og bloktilskud.

4.1 Ejendomsskatterne som finansieringskilde i det kommunale budget

Som introduktion vises kommunens budget 2016 på hovedposter. Som det fremgår af Tabel 4.1, udgør grundskylden som finansieringskilde sammen med dækningsafgiften mere end 10 % af de samlede nettodrifts- og anlægsudgifter, altså en ganske betydelig post for kommunen. Tilskud og udligning, herunder bloktilskuddet, samt de kommunale personskatter og andel af selskabsskat er de dominerende poster, men finansieringsbidraget fra ejendomsskatterne på 280 mio. kr. svarer dog ikke desto mindre til mere end de samlede udgifter til dagtilbud til børn og unge og tre fjerdele af udgifterne til folkeskolen.

Tabel 4.1 Rødovre Kommunes budget for 2016 på hovedposter

Budgetpost	Mio. kr.	Procent af nettodrifts- og anlægsudgifter
A. Driftsvirksomhed, netto	2.609	95,1
B. Anlægsvirksomhed, netto	135	4,9
Nettodrifts- og anlægsudgifter	2.744	100,0
C. Renter, netto	4	0,1
D. Balanceforskydninger	6	0,2
E. Afdrag på lån	42	1,5
F. Finansiering		
Likviditetsforbrug	-83	3,0
Låneoptagelse	-25	0,9
Tilskud og udligning*	-789	28,8
Skatter		
Indkomstskat mv.	-1.619	59,0
Grundskyld*	-243	8,9
Dækningsafgift	-37	1,3
Balance	0	

Note: * Korrigeret m. 13,2 mio. kr. vedrørende fastfrysning af grundskatter.

Kilde: Rødovre Kommune (2015).

4.2 Overordnet skatteprofil

Nedenfor præsenteres Rødovre Kommunes overordnede skatteprofil, dvs. hvordan skatteindtægterne fordeler sig på forskellige skattetyper.

Tabel 4.2 viser den procentvise fordeling af skatteindtægterne i de kommunale regnskaber for 2015 i Rødovre Kommune sammenlignet med gennemsnittet i Region Hovedstaden og i hele landet. Af sammenligningen fremgår det, at en mindre andel af Rødovre Kommunes skatteindtægter stammer fra selskabsskatter, mens omvendt en større andel af skatteindtægterne stammer fra ejendomsskatter fra grundskyld og til dels dækningsafgifter. Ikke mindst har grundskylden en større betydning i Rødovre Kommunes skatteprofil end gennemsnitligt i kommunerne. Finansieringen i Rødovre Kommune er med andre ord mere afhængig af indtægter fra grundskyld, end kommunerne gennemsnitligt er. Hvor grundskylden bidrager med 13,1 % af skatteindtægterne i Rødovre Kommune, er det tilsvarende tal for kommunerne i Region Hovedstaden 11,9 % og i landet som helhed 9,4 %.

Tabel 4.2 Skatteprofil regnskab 2015 (procent)

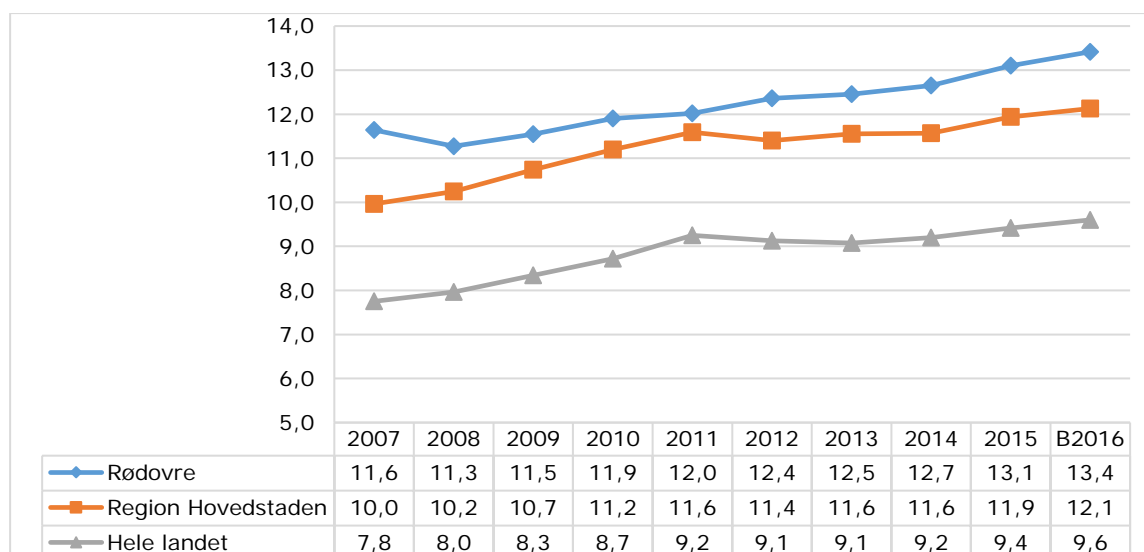
	Rødovre	Region Hovedstaden	Hele landet
7.68.90 Kommunal indkomstskat	84,1 %	81,9 %	86,9 %
7.68.92 Selskabsskat	0,8 %	3,5 %	2,3 %
7.68.93 Anden skat på lignet visse indkomster	0,1 %	0,4 %	0,2 %
7.68.94 Grundskyld	13,1 %	11,9 %	9,4 %
7.68.95 Anden skat på fast ejendom (dækningsafgifter)	2,0 %	2,4 %	1,2 %
7.68.96 Øvrige skatter og afgifter	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Skatter i alt	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Note: Nøgletallene for Region Hovedstaden viser et vægtet gennemsnit for kommunerne i Region Hovedstaden. Nøgletallene for hele landet tilsvarende et vægtet gennemsnit for alle 98 kommuner. Funktion 7.68.95 *Anden skat på fast ejendom* omfatter dækningsafgifter af offentlige ejendomme og forretningsejendomme.

Kilde: Danmarks Statistikbank, REGK31, BUDK32 og egne beregninger. Se Bilag 1 for grunddata.

Figur 4.1 viser udviklingen i grundskyldens andel af kommunens samlede skatteindtægter i årene efter kommunalreformen. Det fremgår, at Rødovre Kommune i alle årene 2007-2016 har en større andel af skatteindtægter fra grundskyld end gennemsnitligt i Region Hovedstaden og i hele landet. Det fremgår ligeledes, at grundskylden over perioden som helhed har fået stigende skattemæssig vægt såvel i Rødovre Kommune som i andre kommuner. Fokuseres på tiden efter 2010 er der en tendens til, at grundskyldens andel af skatteindtægterne stiger relativt mere i Rødovre Kommune end på landsplan. Denne forskel i udviklingen skal bl.a. ses i lyset af den stigende urbanisering i Danmark, de forskellige udviklinger i grundpriser mv. i forskellige dele af landet, samt at grundskyldspromillen er højere i Rødovre Kommune end for landet i gennemsnit.

Figur 4.1 Grundskyldens andel af de kommunale skatteindtægter 2007-2016



Note: 2016-tal er budgettal. Der er i 2016-tallene ikke taget højde for den fastfrysning af grundskatterne, der blev vedtaget i forbindelse med finanslovsaftalen for 2016, da denne aftale blev indgået efter kommunernes vedtagelse af budget 2016 (bemærk at korrektionen er foretaget i visse øvrige tabeller i notatet). Nøgletallene for Region Hovedstaden og for hele landet er beregnet som vægtede gennemsnit for kommunerne i henholdsvis Region Hovedstaden og for alle 98 kommuner.

Kilde: Danmarks Statistikbank, REGK31, og egne beregninger.

4.3 Udviklingen i ejendomsskatterne i forhold til øvrige finansieringskilder

Som en anden indikation af ejendomsskatternes betydning i den kommunale økonomi kan der ses på deres andel af de samlede, væsentlige finansieringskilder, dvs. herunder også tilskud og udligning samt øvrige skatter. Udviklingen er vist i Tabel 4.3 for henholdsvis kommunen og for hele landet i perioden 2007 til 2016.

Tabel 4.3 Finansiering fordelt på finansieringskilder for Rødovre Kommune og hele landet, procentvis fordeling

Rødovre Kommune	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Tilskud og udligning	22,8	22,5	25,6	27,2	28,2	30,0	28,4	29,5	29,4	29,3
Skatter	77,2	77,5	74,4	72,8	71,8	70,0	71,6	70,5	70,6	70,7
Grundskyld	9,0	8,7	8,6	8,7	8,6	8,7	8,9	8,9	9,2	9,1
Dækningsafgift	1,7	2,2	2,1	2,1	2,1	1,3	1,4	1,4	1,4	1,4
I alt finansiering fra tilskud og skatter	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Hele landet	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Tilskud og udligning	17,4	18,1	21,4	25,7	27,2	29,3	25,5	25,0	24,2	24,2
Skatter	82,6	81,9	78,6	74,3	72,8	70,7	74,5	75,0	75,8	75,8
Grundskyld	6,4	6,5	6,6	6,5	6,7	6,5	6,8	6,9	7,1	7,1
Dækningsafgift	1,3	1,7	1,5	1,4	1,4	1,0	1,0	1,0	0,9	0,9
I alt finansiering fra tilskud og skatter	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Note: Korrigeret for fastfrosset grundskyld i 2016, jf. finanslovsaftale, som forudsat modgående korrektion i bloktilskudet.

Kilde: Danmarks Statistik (2015) samt Statistikbanken (2016), tabel REGR31 samt BUDK32, Finansministeriet (2016a), Skat (2016) samt Rødovre Kommune.

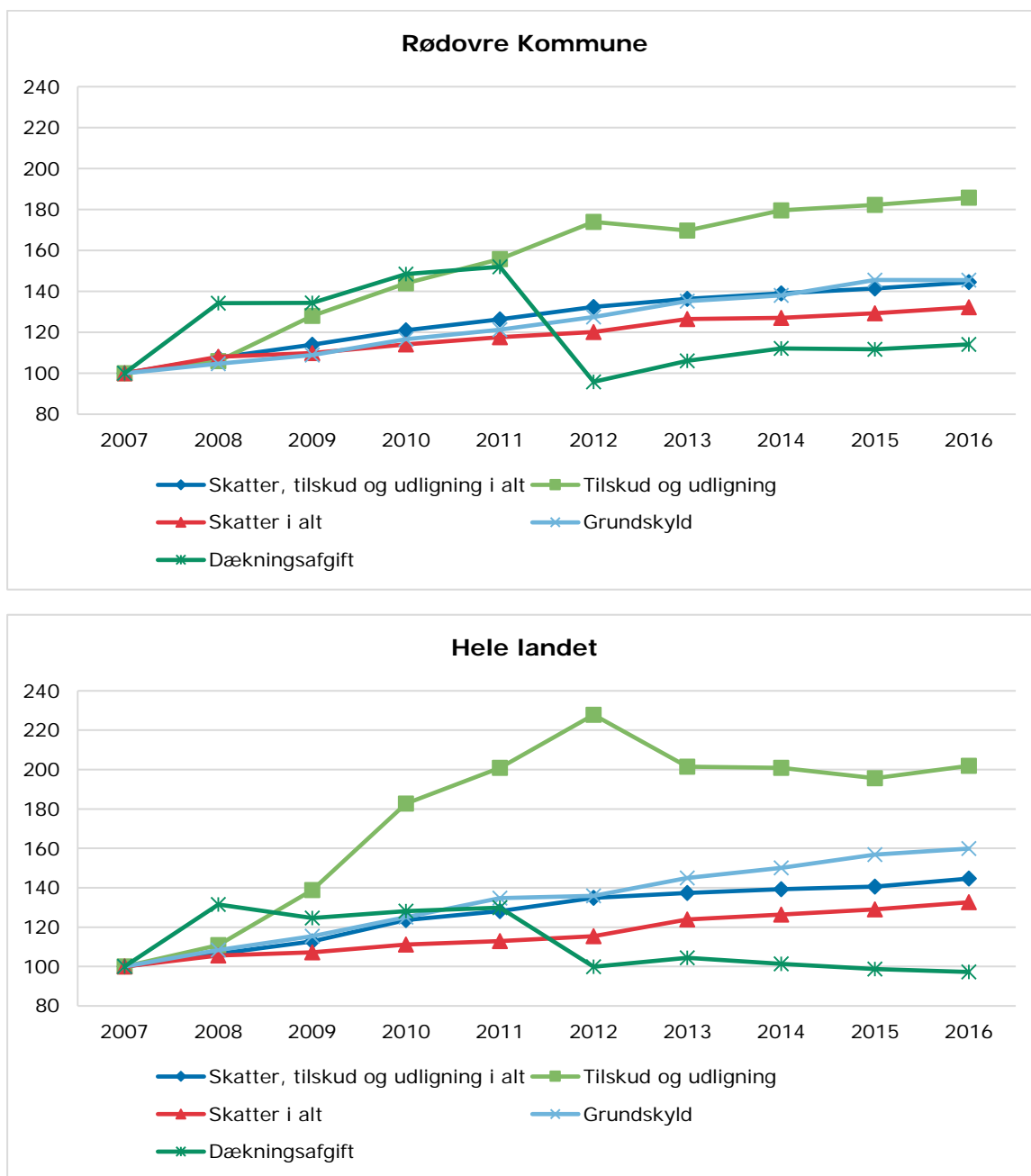
Ejendomsskatterne i Rødovre Kommune har således udgjort en stabil andel på ca. 10,5 % af den samlede finansiering. Grundskyldens andel falder noget i perioden fra 9 % til 8,6 % fra 2007 til 2011, mens andelen er stigende i de seneste år til nu 9,1 %. Da grundskyldspromillen i alle årene har ligget på 30,8, må udviklingen ses på baggrund af udviklingen i skattegrundlagene og de øvrige finansieringskilders betydning. Udviklingen i skattegrundlagene er allerede behandlet tidligere i kapitel 3, men derudover kan der peges på, at især indtægterne fra tilskud og udligning er steget væsentligt i perioden, bl.a. i forbindelse med at bloktilskuddet er blevet øget, i takt med at refusioner på arbejdsmarkedsområdet er reduceret. Derimod er personskatternes andel blevet mindsket.

Sammenlignet med hele landet har udviklingen for Rødovre Kommune med hensyn til ejendomsskatternes andel været mere moderat, jf. nederste del af Tabel 4.3 sammenlignet med øverste del vedrørende Rødovre. Det skyldes bl.a., at de øvrige kommuner i gennemsnit har øget grundskyldspromillen noget – fra 24,7 for hele landet som gennemsnit i 2007 til 26,1 i 2016, jf. kapitel 3.

Dækningsafgiftens andel er vigende i Rødovre Kommune såvel som i hele landet. Dette skal bl.a. ses i sammenhæng med udviklingen i beskatningsgrundlaget (de såkaldte forskelsværdier, jf. kapitel 2). Dækningsafgifternes andel falder dog mere for de øvrige kommuner, idet flere af disse har reduceret eller fjernet dækningsafgiften.

I Figur 4.2 er udviklingen i de absolutte indtægter fra de samme finansieringsposter som i Tabel 4.3 illustreret grafisk, idet udgangsåret 2007 er sat lig 100. Her ses det samme billede – med bl.a. den kraftige stigning for finansiering fra tilskud og udligning, en vis stigning for grundskyld (relativt stærkest for hele landet sammenlignet med Rødovre Kommune) samt en svagere udvikling for de øvrige skatter. Bemærk, at figuren viser udviklingen i løbende priser, og at der ikke er korrigeret for opgave- og finansieringsændringer i perioden. Når tilskud og udvikling fx stiger relativt meget i årene fra 2009 til 2012, hænger dette bl.a. sammen med, at de generelle tilskud til kommunerne er blevet øget fra 2010 som følge af, at kommunerne pr. 1. august overtog ansvaret for forsikrede ledige (blev kompenseret med ca. 8,9 mia. kr. i beskæftigelsestilskud), en finansieringsomlægning på beskæftigelsesområdet pr. 1. januar 2011 (ca. 8,5 mia. kr. i generelle tilskud) og omlægningen af den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet til at være fuldt aktivitetsbestemt pr. 1. januar 2012 (ca. 6,7 mia. kr.).

Figur 4.2 Udviklingen i indtægter fra forskellige finansieringsposter for Rødovre Kommune og for hele landet, 2007=100. Løbende priser.



Note: 2016-tal er budgettal, hvor der i grundskyld er korrigeret negativt for fastfrysning af grundskyld i 2016 med 13,2 mio. kr. og 755 mio. kr. for henholdsvis Rødovre Kommune og hele landet, mens der i tilskud og udligning er korrigeret tilsvarende positivt.

Kilde: Danmarks Statistik, Statistikbanken, tabel BUDK32 og REGR31, og oplysninger fra Rødovre Kommune, maj 2016 samt Skatteministeriet (2016).

4.4 Udviklingen i ejendomsskatterne i sammenhæng med tilskuds- og udligningssystemet

4.4.1 Grundskyld og tilskud/udligning i Rødovre Kommune

Som allerede vist ovenfor, er grundskyldsindtægterne i Rødovre Kommune steget betydeligt fra 2007 til 2016. Men grundskylden indgår i det kommunale udligningssystem, så stigningen kan måske så at sige være helt eller delvist 'afleveret' til de øvrige kommuner?

Til bedømmelse heraf er de væsentligste elementer i udligningssystemet med relevans for grundskyld angivet i Boks 4.1.

Boks 4.1 Udligning af grundskyld 2016 for en hovedstadskommune

Grundskyldsindtægter indgår i udligning på følgende måde:

- En vis procent af kommunens afgiftspligtige grundværdier ekskl. produktionsjord (2016: 10,5 %) samt en vis procent af de afgiftspligtige grundværdier for produktionsjord (2016: 2,8 %) udgør et *vægtet beskatningsgrundlag vedrørende grundskyld*
- Dette tillægges kommunens udskrivningsgrundlag og udgør det *samlede beskatningsgrundlag*
- Beskatningsgrundlaget ganget med en gennemsnitlig skatteprocent/skattetryksfaktor fratrækkes i de beregnede udgiftsbehov, hvorved fremkommer det *strukturelle overskud/-underskud* for kommunen
- Dette strukturelle overskud/-underskud udlignes med et vist *udligningsniveau*, som udgør:
 - 61 % i landsudligningen, som omfatter alle kommuner
 - 27 % i hovedstadsudligningen, som omfatter 34 hovedstadskommuner

Hvis der er tale om et overskud, skal kommunen betale et udligningstilsvær, hvorimod et underskud udløser et udligningstilskud til kommunen.

Det er således ikke indtægterne vedrørende grundskyld, der udlignes, men *grundlaget* for grundskylden i form af de afgiftspligtige grundværdier, der underkastes udligning.

Det kan i øvrigt bemærkes, at dækningsafgifter ikke udlignes.

Rødovre Kommune har som de fleste af landets kommuner et beregnet strukturelt underskud og modtager derfor hvert år et udligningstilskud fra staten, men størrelsen af dette varierer mellem årene. For Rødovre Kommune er det af betydning for spørgsmålet om, hvorvidt kommunen har modtaget et større eller mindre udligningstilskud, hvordan det vægtede beskatningsgrundlag vedrørende grundskyld har udviklet sig. I tabellen nedenfor er vist nøgletal herfor for henholdsvis 2007 og 2016.

Tabel 4.4 Nøgletal vedrørende udligning af grundskyld for Rødovre Kommune, 2007 og 2016. Løbende priser

	Samlede afgiftspligtige grundværdier, mio. kr.	Vægtede grundværdier, mio. kr.	Afgiftspligtige grundværdier pr. indbygger, kr.	Vægtede grundværdier pr. indbygger, kr.
Rødovre Kommune				
2007	5.487	516	149.742	14.077
2016	8.334	875	217.992	22.889
Stigning i kr.			+ 68.250	+ 8.813
Stigning i procent			45,6 %	62,6 %
Hovedstadsområdet				
2007	312.122	30.185	173.663	16.324
2016	504.501	52.319	250.319	25.959
Stigning i kr.			+ 76.656	+ 9.635
Stigning i procent			44,1 %	59,0 %
Hele landet				
2007	683.330	64.233	125.581	11.805
2016	955.311	104.065	191.561	18.297
Stigning i kr.			+ 65.980	+ 6.492
Stigning i procent			52,5 %	55,0 %

Kilde: Indenrigs- og Sundhedsministeriet (2007), Social- og Indenrigsministeriet (2015a).

Det ses af Tabel 4.4, at Rødovre Kommune i udligningsmæssig sammenhæng har haft en noget kraftigere beløbsmæssig stigning i de vægtede grundværdier pr. indbygger (8.813 kr.) – og dermed udligningsgrundlaget – end for hele landet (6.492 kr.). Som følge heraf har kommunen afleveret et beløb til landsudligningen/landets øvrige kommuner. Dette modificeres dog noget af, at Rødovre har haft en svagere udvikling i de vægtede grundværdier end i hovedstadsområdet som helhed (9.635 kr.) og således vinder et vist beløb tilbage via hovedstadsudligningen.

Det kan i øvrigt bemærkes, at udviklingen i de vægtede grundværdier pr. indbygger for Rødovre Kommune har været procentvis betydeligt kraftigere end udviklingen i de (uvægtede) afgiftspligtige grundværdier, nemlig henholdsvis 62,6 % og 45,6 %. Det samme fænomen gør sig gældende for hovedstadsområdet, men derimod langt fra i samme omfang for landet som helhed. Årsagen til dette fænomen er de udligningsjusteringer²⁰, som blev gennemført i 2012 med virkning fra 2013. Her blev systemet justeret på dette område, således at der blev taget hensyn til, at såkaldt produktionsjord (først og fremmest landbrugsjord) er mindre værd for en kommune end anden jord/ grunde, idet grundskyldspromillen for produktionsjord maksimalt kan udgøre 7,2 promille (jf. ovenfor i afsnit 2.1.2). Denne justering medførte, at bykommuner som Rødovre Kommune isoleret set skulle betale mere til udligningen til mere landbrugsprægede kommuner.

4.4.2 Den marginale udligningsvirkning af stigende grundværdier

Der er i det foregående afsnit ikke opgjort en præcis virkning for Rødovre Kommune af ændrede faktorer af betydning for udligning i perioden 2007 til 2016, hvilket vil forudsætte anvendelse af en formaliseret udligningsmodel. Et indtryk af udligningens virkning kan dog fås ved at betragte en mere enkel beregning af, hvorledes udligningen påvirkes, hvis grundværdierne

²⁰ Jf. Lovforslag L191 med bemærkninger, maj 2012.

ændrer sig i Rødovre Kommune. Eller mere konkret: Hvor meget kan kommunen beholde 'til sig selv', hvis grundværdierne pr. indbygger stiger i forhold til et udgangspunkt?

Hovedpunkterne i denne beregning er vist i Tabel 4.5. Det skal i den forbindelse bemærkes, at ændringer i grundskyldspromille og dækningsafgift for kommunen ikke påvirker udligningsregnestykket, jf. foregående afsnit.

Princippet i beregningen i Tabel 4.5 er følgende:

- Først øges de afgiftspligtige grundværdier i kommunen med 10 %, svarende til 833 mio. kr. (punkt 1 i tabellen)
- Dette øger de faktiske skatteindtægter med knap 26 mio. kr. i øget grundskyldsprovenu, svarende til kommunens grundskyldspromille (30,8) anvendt på de forøgede grundværdier (punkt 2 i tabellen)
- I udligningen omregnes forøgelsen af de afgiftspligtige grundværdier til en ændring i beskatningsgrundlag via de vægtede grundværdier. Ændringen udgør herefter knap 88 mio. kr. (punkt 3 i tabellen)
- Det beregnes herefter, hvor meget dette øger de *beregne*de skatteindtægter i de to relevante udligningsordninger, landsudligning og hovedstadsudligning. Her anvendes en form for gennemsnitlig skatteprocent, som varierer lidt mellem de to ordninger, hvorved de udligningsrelevante skatteindtægter beregnes til mellem ca. 22 mio. kr. og 26 mio. kr. (punkt 4 i tabellen)
- En vis del heraf udlignes – i landsudligningen 61 % og i hovedstadsudligningen 27 %. Det betyder, at kommunen skal aflevere i alt godt 20 mio. kr. mere i udligning (punkt 5 i tabellen).
- Samlet får kommunen en gevinst på ca. 5,5 mio. kr. eller ca. 21 % af det, som grundskyldsprovenuet øges med (punkt 6 i tabellen)

Tabel 4.5 Indtægtsprovenu ved en stigning i grundværdierne på 10 % i Rødovre Kommune og uændrede grundværdier i andre kommuner. Nettoprovenu efter udligningsvirkning, 2016

Ændring, 1.000 kr.	Landsudligning mv.	Hovedstadsudligning	I alt
1. Afgiftspligtige grundværdier øvrige ejendomme	833.406	833.406	
2. Faktiske skatteindtægter			25.669
3. Samlede beskatningsgrundlag	87.508	87.508	
4. Beregnede skatteindtægter i udligningen	21.789	25.500	
5. Bidrag til udligningsbeløb	13.351	6.885	20.236
6. Difference/gevinst = (5)-(2)			5.433

Note: Beregningerne er mere detaljeret gennemgået i Bilag 5.

Kilde: Egne beregninger baseret på Social- og Indenrigsministeriet (2015a).

Rødovre Kommune beholder med andre ord ca. 21 % af ekstraintægterne ved en stigning i grundværdierne. Andelen er højere, end den vil være for en gennemsnitskommune. Dette skyldes ikke mindst, at kommunen opkræver en skat beregnet med en forholdsvis høj grundskyldspromille, mens udligningen beregnes med en lavere gennemsnitlig promille. Hvis kommunens grundskyldspromille således havde været omkring landsgennemsnittet på 26,13 promille, ville Rødovre blot få godt 7 % ud af en stigning i grundværdierne.

4.4.3 Grundskyld og bloktilskud i Rødovre Kommune

Helt generelt er de danske kommuner i meget vidt omfang afskærmet fra økonomiske effekter af udefra kommende faktorer, som kan påvirke kommunernes økonomiske vilkår. Det gælder fx ændring i opgaver via det såkaldte DUT-princip, prisudvikling, udvikling i konjunkturbestemte overførselsudgifter via den såkaldte budgetgaranti og den generelle udvikling i skattegrundlaget. Afskærmningen i forhold til kommunerne vedrørende skattegrundlagene, herunder grundværdierne, foregår via tilpasninger af bloktilskuddet, nærmere bestemt den del af bloktilskuddet, der benævnes balancetilskuddet, jf. § 14 i udligningsloven.

Konsekvensen af denne regulering er, at hvis kommunernes skattegrundlag udvikler sig negativt, som det fx var tilfældet under finanskrisen, "fylder staten hullet op" via et øget bloktilskud.

Konsekvensen er imidlertid også isoleret set, at bloktilskuddet reduceres, hvis kommunernes skattegrundlag udvikler sig positivt. Herved bliver der baggrund for at reducere bloktilskuddet. Bloktilskuddet bestemmes dog også af, hvilke udgifter KL og regeringen bliver enige om, at der er behov for at finansiere, jf. de årlige økonomiaftaler. Men isoleret set har de stigende grundværdier, herunder for Rødovre Kommune, indtil 2016 således ført til lavere bloktilskud, end hvis grundværdierne havde udviklet sig i en langsommere takt.

Det bør dog tages i betragtning, at Rødovre Kommunes andel af bloktilskuddet er beskedent. Den del af bloktilskuddet, som ikke anvendes til udligning, fordeles således mellem landets kommuner efter indbyggertal. Da Rødovre Kommune med godt 38.000 indbyggere udgør mindre end 0,7 % af landets indbyggertal, er virkningen af en isoleret stigning i grundværdierne i Rødovre Kommune ganske marginal.

5 Kommunens handlemuligheder

I dette kapitel beskrives nogle handlemuligheder for kommunalbestyrelsen i Rødovre Kommune med relation til ejendomsbeskatningen samt konsekvenserne heraf.

Handlemulighederne består først og fremmest i muligheden for at ændre på kommunens beskatningsprocenter, dvs. udskrivningsprocent, grundskyldspromille og dækningsafgiftspromille. Kommunen har ikke umiddelbart mulighed for at påvirke skattegrundlagene, herunder grundværdierne, men der gives dog afslutningsvist et par kommentarer hertil.

Motiverne for at ændre den kommunale beskatningspolitik kan være forskellige, såsom at øge kommunens finansieringsgrundlag med henblik på at øge udgifterne eller forbedre kommunens økonomiske soliditet, reducere skattebyrden for borgerne, omfordele på skattebelastningen mellem ejere og lejere, erhvervspolitiske motiver etc. Disse motiver henhører til kommunalpolitikken og skal derfor ikke diskuteres nærmere her.

Beskrivelsen af handlemulighederne disponeres, således at kommunens umiddelbare kompetence beskrives og de heraf følgende økonomiske konsekvenser, hvorefter eventuelt modificerende/modgående økonomiske konsekvenser vurderes. Endelig konkluderes med hensyn til de samlede virkninger og muligheder.

5.1 Forøgelse af grundskyldspromillen

Umiddelbar handlemulighed og økonomiske konsekvenser

Inden for intervallet 16-34 promille kan kommunen frit fastsætte sin grundskyldspromille. Da Rødovre Kommunes grundskyldspromille i dag er 30,8, er der således plads til at forøge promillen inden for loftet på 34 promille. Eksempelvis vil en forøgelse med 1 promillepoint fra 30,8 til 31,8 promille øge grundskatterne med ca. 8 mio. kr. med de i 2016 gældende afgiftspligtige grundværdier. Til gengæld øges skattebetalingen for borgerne, hvilket målt pr. indbygger udgør godt 200 kr. Forøgelsen udgør årligt henholdsvis godt 800 kr. og godt 330 kr. for ejere og lejere som beregnet i de familietyper (LO-ægtepar), der blev opstillet i kapitel 3.

Modificerende økonomiske konsekvenser

Som gennemgået i kapitel 4 er der ikke udligningsmæssige konsekvenser af at øge grundskyldspromillen. Derimod kan der blive tale om, at kommunen omfattes af den såkaldte sanktionslovgivning, dvs. de lovmæssige muligheder staten har for at reducere bloktilskuddet, hvis kommunerne øger beskatningsniveauet mere end aftalt ved årets økonomiaftale.

Sanktionslovgivningen indeholder to slags sanktioner:

- Individuelle/kommunespecifikke sanktioner, ifølge hvilke staten kan reducere bloktilskuddet i forhold til den enkelte kommune, som øger skatten. Den maksimale reduktion er følgende: 75 % af provenuet af skatteforøgelsen i det første år, 50 % af provenuet i det andet og tredje år og 25 % i det fjerde år²¹. Konkret kan provenu-stigningen under hensyntagen til en individuel sanktion ved en forhøjelse af grundskyldspromillen med 1 promillepoint blive reduceret med op til 6 mio. kr., så kommunen i det værst tænkelige tilfælde kun får en provenu-gevinst på 2 mio. kr. til kommunen selv i det første år – hvorimod borgerne må betale 8 mio. kr. i øgede skatter.

²¹ Mekanismen er nærmere beskrevet i lovforslag L218 (maj 2010), § 3, med bemærkninger.

- Generelle sanktioner for hele den kommunale sektor, dvs. hvor bloktilskuddet reduceres for alle kommuner med den del af provenustigningen, som ikke modregnes via den individuelle sanktion. Da Rødovre Kommunes andel af bloktilskuddet er mindre end 0,7 %, er den økonomiske betydning af denne kollektive sanktion negligerbar for Rødovre Kommune. Konkret vil 'regningen' til Rødovre Kommune ved en forøgelse af grundskyldspromillen med 1 promillepoint være på mindre end 15.000 kr. i det første år.

Det skal dog understreges, at de ovennævnte virkninger er de maksimale negative konsekvenser, idet de forudsætter, at kommunerne samlet set øger skatterne, og at ingen kommuner nedsætter skatterne. Endvidere har der i de senere år været afsat nogle rammer, inden for hvilke kommunerne efter forskellige kriterier har kunnet søge om mulighed for skatteforhøjelse uden sanktion. Puljerne fremgår af første linje i Tabel 5.1.

Tabel 5.1 Afsatte rammer til skatteforhøjelser og tilskudspuljer til skattenedsættelser (maksimalt 75 % tilskud), 2010-2016

Mio. kr.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ramme til skatteforhøjelser	500	300	-	250	250	150	200
Tilskudspulje til 75 % finansiering af skattenedsættelser	-	-	-	250	250	150	200

Note: Det angivne beløb er den skattenedsættelse, der maksimalt kan opnås 75 % tilskud til. Eksempelvis er selve tilskudspuljen i 2016 på 150 mio. kr.

Kilde: Finansministeriet (2009-2015).

I enkelte år har tilskudsrammen været overskredet, hvorved der er blevet tale om en sanktion for de overskridende kommuner. Dette har således været tilfældet i 2010 og 2011. I de seneste år – 2015 og 2016 – har der derimod været tale om, at rammen til skatteforhøjelser ikke er udnyttet fuldt ud. Eksempelvis blev der for 2016 alene tale om skatteforhøjelser på 154 mio. kr., skønt puljen var på 200 mio. kr. (foreløbige oplysninger ifølge Social- og Indenrigsministeriet (2016b)).

Konklusion om muligheder og virkninger

Alt i alt kan det konkluderes, at Rødovre Kommune har mulighed for at øge grundskyldspromillen og indhøste provenuet herved. Dette modsvarer af en tilsvarende større skattebetaling for borgerne. Hvis der også i de kommende år afsættes rammer til forhøjelse af kommunale skatter, er der gode muligheder for at opnå tilladelse til en skatteforhøjelse uden sanktioner, hvilket dog selvsagt dels vil afhænge af, hvilke rammer der afsættes i medfør af økonomiaftalen, dels hvor mange kommuner, der søger²².

5.2 Reduktion af grundskyldspromillen

Umiddelbar handlemulighed og økonomiske konsekvenser

Spejlbilledet til en skatteforhøjelse på grundskyldsområdet er en reduktion af grundskyldspromillen. En reduktion med 1 promillepoint vil således medføre et provenutab på ca. 8 mio. kr. Til gengæld reduceres skattebetalingen for borgerne, hvilket målt pr. indbygger udgør godt 200 kr. Reduktionen udgør årligt henholdsvis godt 800 kr. og godt 330 kr. for ejere og lejere som beregnet i de familietyper (LO-ægtepar), der blev opstillet i kapitel 3.

²² I den netop indgåede økonomiaftale for 2017 er der aftalt en ramme på 200 mio. kr. (Finansministeriet, 2016b).

Modificerende økonomiske konsekvenser

Heller ikke i dette tilfælde vil der blive tale om modgående konsekvenser i udligningen. Kommunen vil således ikke "spare" udligningspenge ved en promillenedsættelse.

Til gengæld kan der blive tale om, at kommunen kan opnå et tilskud fra staten ved en nedsættelse af grundskatten. Det fremgår således af anden linje i Tabel 5.1, at der i de seneste fire år har været afsat statslige puljer til ydelse af tilskud til skattnedsættelser. Efter de hidtidige erfaringer kan et sådant tilskud maksimalt udgøre 75 % af provenu-tabet i det første år, 50 % i de følgende to år og 25 % i det fjerde år, hvorefter tilskuddet bortfalder. Konkret kan Rødovre Kommune således opnå et tilskud på maksimalt 6 mio. kr. ved en nedsættelse af skatten med 8 mio. kr., hvis der kan bygges videre på erfaringerne fra de tidligere år.

For det seneste år – 2016 – er der således på baggrund af de vedtagne skattnedsættelser kun fordelt tilskud modsvarende skattnedsættelser på 147 mio. kr. (foreløbige oplysninger ifølge Social- og Indenrigsministeriet (2016b)). Med en tilskudspulje på 150 mio. kr. var der således mulighed for at yde 75 % tilskud til skattnedsættelser op til 200 mio. kr. For 2015 blev der derimod vedtaget skattnedsættelser, som betydeligt oversteg de 150 mio. kr., der kunne ydes et 75 % tilskud til for dette år.

Konklusion om muligheder og virkninger

Rødovre Kommune har mulighed for at sænke grundskyldspromillen og herved reducere borgernes skattebetaling. Provenutabet herved kan blive modificeret, i det omfang der kan opnås tilskud fra en pulje til skattnedsættelser²³.

5.3 Reduktion af dækningsafgiftspromillen

Umiddelbar handlemulighed og økonomiske konsekvenser

Dækningsafgiften af forretningsejendomme i Rødovre Kommune kan ikke hæves, da kommunen i dag opkræver den maksimale promille (10). Derimod kan kommunen reducere promillen. En reduktion fra 10 til 9 promille vil medføre et provenutab på 2-3 mio. kr. Det svarer til godt 60 kr. pr. indbygger²⁴.

Modificerende økonomiske konsekvenser

Dækningsafgiften indgår ikke i udligningssystemet, og det har således ikke udligningsmæssige konsekvenser at sænke promillen.

Derimod kan der – som ved en reduktion af grundskyldspromillen – være mulighed for, at der kan opnås et tilskud fra staten, som i givet fald vil kunne dække en del af provenu-tabet – maksimalt 75 % af provenu-tabet i det første år, 50 % i de følgende to år og 25 % i det fjerde år, hvorefter tilskuddet bortfalder.

Konklusion om muligheder og virkninger

Rødovre Kommune har mulighed for at sænke dækningsafgiftspromillen. Provenu-tabet herved kan blive modificeret, i det omfang der kan opnås tilskud fra en pulje til skattnedsættelser, såfremt en sådan pulje også afsættes i 2017.

²³ I den netop indgåede økonomiaftale for 2017 er aftalt mulighed for tilskud til skattnedsættelser, som ved en tilskudsprocent på 75 kan udgøre maksimalt 200 mio. kr. (Finansministeriet, 2016b).

²⁴ Der er regnet med en fordeling af dækningsafgiftsprovener på henholdsvis forretningsejendomme og offentlige ejendomme svarende til fordelingen ifølge regnskab 2015.

5.4 Ændring af skattemixet mellem grundskyld og personskat

Umiddelbar handlemulighed og økonomiske konsekvenser

Rødovre har mulighed for at ændre sammensætningen – skattemixet – mellem personskat og grundskyld. Eksempelvis vil en reduktion af personskatten med 0,1 procentpoint fra 25,7 % til 25,6 % med et umiddelbart provenutab på godt 6 mio. kr. omtrent neutraliseres med en forhøjelse af grundskyldspromillen med knap 0,8 promillepoint til 31,6 promille. Eller omvendt vil en forhøjelse af personskatten med 0,1 procentpoint kunne finansiere en nedsættelse af grundskyldspromillen til ca. 30 promille²⁵. Målt pr. indbygger er virkningen omtrent nul. Derimod vil virkningen på de to familietyper være forskellig: ved en forhøjelse af grundskatten og sænkelse af personskatten får ejer-LO-ægtesparret en større skatteregning på godt 400 kr., mens lejer-LO-ægtesparret sparer godt 120 kr. i skat – og vice versa ved en omvendt skatteomlægning. Det skal understreges, at familietypeberegningerne er illustrative og ikke kan forventes at være repræsentative.

Modificerende økonomiske konsekvenser

Der er ikke umiddelbart udligningsmæssige konsekvenser af en ændring af skattemixet som beskrevet ovenfor. Ved en meget stor reduktion af personskatten kan der blive tale om virkninger i forhold til den såkaldte overudligningsregel, men dette vil forudsætte skattereduktion af betydelig størrelse²⁶.

Der vil heller ikke være virkninger i relation til sanktionslovgivningen, da det afgørende i denne sammenhæng er nettovirkninger af skatteændringer, som her er forudsat at være nul.

Det bemærkes, at en ændring af personskatterne entydigt vil påvirke kommunens skatteborgere i kraft af bopælsprincippet i den kommunale personbeskatning, hvor der betales skat efter bopæl. Derimod vil en mindre del af grundskatteændringen påvirke skatteborgere i andre kommuner, i det omfang disse ejer grunde i Rødovre Kommune, jf. at der her gælder et kilde/belighedsprincip, dvs. at skatten betales til den kommune, hvor grunden er beliggende.

Konklusion om muligheder og virkninger

Rødovre Kommune har mulighed for at ændre skattemixet mellem grundskat og personskat (og for så vidt også med inddragelse af dækningsafgiften) på en provenu-neutral måde. Dette vil hverken udløse sanktioner i relation til skattestigning eller præmier for skattenedsættelser.

5.5 Opsummering af eksempler på effekter af handlemuligheder

Effekterne af de ovenfor præsenterede illustrerende eksempler på skattemæssige handlemuligheder er opsummeret i Tabel 5.2.

²⁵ Beregningen er illustrativ. En mere præcis beregning skal også medregne de – om end beskedne – virkninger af en ændret medfinansiering af det såkaldte skrå skatteloft. Rødovre betaler i alt godt 4 mio. kr. hertil i 2015 (Social- og Indenrigsministeriet (2015a), tabel 16).

²⁶ Lovbek. nr. 798 af udligningsloven, § 13.

Table 5.2 Opsummering af eksempler på effekter af skattemæssige handlinger i Rødovre Kommune (**blå = større provenu/mindre skattebetaling, rød = mindre provenu/større skattebetaling**)

Skattemæssige handling	Ændret skatteprovenu, mio. kr.	Ændret skattebetaling pr. indbygger, kr.	Ændret skattebetaling for LO-ægtepar, ejer, kr.	Ændret skattebetaling for LO-ægtepar, lejer, kr.
1. Forøgelse af grundskyldspromillen fra 30,8 til 31,8	8	208	803	335
2. Reduktion af grundskyldspromillen fra 30,8 til 29,8	-8	-208	-803	-335
3. Reduktion af dækningsafgiftspromillen fra 10 til 9	-2	-63		
4. Ændret skattemix: Grundskyldspromille op fra 30,8 til 31,6 og personskatteprocent ned fra 25,7 til 25,6	0	3	244	-191
5. Ændret skattemix: Grundskyldspromille ned fra 30,8 til 30,0 og personskatteprocent op fra 25,7 til 25,8	-0	-3	-244	191

Note: Der er tale om afrundede beregninger. Der er ikke taget hensyn til kommunens medfinansiering af det skrå skatte-loft samt ændringer i dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme. Der er ikke indregnet eventuelle tilskuds-mæssige konsekvenser af en statslig skattesanktion eller en præmie ved skattemæssige ændringer.

Kilde: Egne beregninger.

5.6 Afsluttende betragtninger vedrørende udviklingen i grundværdierne

I de ovenstående afsnit er beskrevet nogle skattemæssige handlingsmuligheder for kommunen som følge af, at kommunen i lovgivningen er tillagt kompetence til at fastsætte skatteprocenter samt grundskylds- og dækningsafgiftspromiller.

En lignende kompetence har kommunen i sagens natur ikke i relation til grundværdiernes størrelse. Dels kan selve de afgiftspligtige grundværdier være fastfrosne, som det er tilfældet i 2016, dels kan den maksimale stigningsprocent være reguleret, jf. den ovenfor beskrevne stigningsbegrænsning. Endelig er en kommunes mulighed for at påvirke grundværdierne begrænsede, idet forhold som beliggenhed, konjunktur mv. er af dominerende betydning. Kommunen har dog mulighed for at påvirke anvendelserne af grundværdierne i kommunen (erhverv, bolig etc.), ligesom kommunens effektivitet og økonomi også i et vist omfang kan antages at påvirke grundværdierne. Kommunens skattesatser kan også i sig selv have en betydning for grundværdierne²⁷.

I relation hertil blev det i kapitel 4 beregnet, at kommunen ved en fremgang i grundværdierne på 10 % efter udligning beholder godt 20 % af merindtægten i grundskyld ved det nuværende niveau for grundskyldspromillen. Ved en lavere grundskyld vil gevinsten ved en fremgang i grundværdierne være lavere.

²⁷ Jf. De Økonomiske Råd (2016, 233f og 261ff) vedrørende negativ kapitalisering af stigninger i grundskyldspromillen.

Litteratur

- Danmarks Statistik (2015): *Skatter og afgifter. Oversigt 2015* (og tidligere årgange).
- De Økonomiske Råd (2016): *Dansk økonomi, maj 2016*. Diskussionsoplæg. Formandskabet.
- Finansministeriet (2009-2015): *Aftaler om den kommunale og regionale økonomi 20xx [enkelt-årene 2010 til 2016]*.
- Finansministeriet (2015a): *Aftaler om finansloven 2016*.
- Finansministeriet (2015b): *Økonomisk redegørelse, december 2016*.
- Finansministeriet (2016a): *Finanslov 2016*.
- Finansministeriet (2016b): *Aftale om kommunernes økonomi for 2017*.
- Ekspertudvalget om forbedring af ejendomsvurderingen (2014): *Forbedring af ejendomsvurderingen. Resultater og anbefalinger fra regeringens eksterne ekspertudvalg*. Kbh.: Skatteministeriet.
- Hansen, Ib Kok & Maria Wegener-Petersen (2009): *De kommunale skattelove. Med kommentarer*. 2. udgave. Kbh.: Jurist- og Økonomiforbundets Forlag.
- Indenrigsministeriet- og Sundhedsministeriet (2006): *Kommunal udligning og generelle tilskud 2007*.
- Larsen, Thomas & Niels Jørgen Mau Pedersen (2015): *Den offentlige sektor*, 8. udg. Kbh.: Handelshøjskolens Forlag.
- Rødovre Kommune (2015): *Budget 2016*.
- Skatteministeriet (2013a): *Lbkg 2013-05-14 nr. 486. Ejendomsværdiskatteloven*.
- Skatteministeriet (2013b): *Lbkg 2013-08-30 nr. 1067. Vurderingsloven*.
- Skatteministeriet (2016a): *Finansudvalget 2015-16 Aktstk. 77 endeligt svar på § 9 spørgsmål 4*.
- Skatteministeriet (2016b): <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?old=1823729&vld=0>. Tilgæet den 26. april 2016.
- Slack, E. & R. Bird (2014): *The Political Economy of Property Tax Reform*, OECD Working Papers on Fiscal Federalism, No. 18, OECD Publishing.
- Social- og Indenrigsministeriet (2015a): *Kommunal udligning og generelle tilskud 2016*.
- Social- og Indenrigsministeriet (2015b): *Flere end hver fjerde kommune ændrer på skatten*. Pressemeddelelse 15/10-2016.
- Social- og Indenrigsministeriet (2015c): *Regneark til brug for selvbudgettering 2016*.
- Sørensen, Peter Birch (1988): *Den kommunale indkomstbeskatning i Danmark. Redegørelse fra et af Indenrigsministeriet nedsat udvalg vedrørende kommunernes finansiering*. Betænkning nr. 1134.
- Økonomi- og Indenrigsministeriet (2013a): *Lbkg 2013-08-22. Ejendomsskatteloven*.
- Økonomi- og Indenrigsministeriet (2013b): *Lbkg 2013-08-30. Lov om lån til betaling af ejendomsskatter*.

Bilag 1 Data om udvikling i ejendomsskatter mv.

Bilagstabel 1.1 Kommunale skatteindtægter, regnskab 2007-2015 (1.000 kr., årets priser)

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Rødovre									
7.68.90 Kommunal indkomstskat	-1.211.903	-1.298.969	-1.318.630	-1.363.624	-1.404.136	-1.449.240	-1.522.203	-1.544.047	-1.563.538
7.68.92 Selskabsskat	-24.704	-34.589	-33.702	-32.141	-31.906	-30.994	-32.845	-13.182	-14.406
7.68.93 Anden skat på lignet visse indkomster	-148	-214	-441	-806	-498	-1.484	-1.221	-1.147	-948
7.68.94 Grundskyld	-167.268	-175.023	-182.264	-195.201	-202.990	-213.328	-226.317	-231.001	-243.494
7.68.95 Anden skat på fast ejendom	-32.560	-43.731	-43.746	-48.326	-49.501	-31.204	-34.537	-36.498	-36.384
7.68.96 Øvrige skatter og afgifter	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skatter i alt	-1.436.583	-1.552.526	-1.578.783	-1.640.098	-1.689.031	-1.726.250	-1.817.123	-1.825.875	-1.858.770
Region Hovedstaden									
7.68.90 Kommunal indkomstskat	-59.944.724	-61.880.658	-62.271.024	-63.316.670	-66.200.924	-68.899.578	-74.286.415	-75.712.407	-76.556.642
7.68.92 Selskabsskat	-2.760.710	-3.276.861	-3.554.061	-3.418.156	-2.304.027	-2.511.417	-2.320.731	-2.549.985	-3.251.302
7.68.93 Anden skat på lignet visse indkomster	-138.630	-141.716	-151.111	-341.566	-259.385	-267.343	-337.636	-357.348	-340.168
7.68.94 Grundskyld	-7.182.763	-7.779.149	-8.250.036	-8.808.823	-9.376.843	-9.474.331	-10.328.658	-10.569.344	-11.160.188
7.68.95 Anden skat på fast ejendom	-2.084.718	-2.864.103	-2.611.048	-2.789.255	-2.785.579	-1.959.989	-2.150.373	-2.197.014	-2.208.241
7.68.96 Øvrige skatter og afgifter	19.373	2.116	18	1	-30	-391	291	9	6.527
Skatter i alt	-72.092.172	-75.940.371	-76.837.262	-78.674.469	-80.926.788	-83.113.049	-89.423.522	-91.386.089	-93.510.014
Hele landet									
7.68.90 Kommunal indkomstskat	-177.048.647	-185.025.598	-186.638.048	-192.932.112	-196.768.350	-202.959.692	-218.163.400	-222.147.335	-225.578.073
7.68.92 Selskabsskat	-5.149.239	-6.067.351	-6.808.440	-6.421.610	-4.704.415	-4.285.768	-4.489.027	-4.962.122	-5.956.036
7.68.93 Anden skat på lignet visse indkomster	-179.367	-187.576	-203.821	-541.456	-438.016	-416.434	-525.731	-519.704	-510.439
7.68.94 Grundskyld	-15.599.134	-16.916.955	-17.991.663	-19.501.732	-21.010.858	-21.191.114	-22.619.719	-23.406.622	-24.454.056
7.68.95 Anden skat på fast ejendom	-3.271.490	-4.301.886	-4.077.356	-4.191.145	-4.251.291	-3.269.433	-3.416.285	-3.315.378	-3.231.763
7.68.96 Øvrige skatter og afgifter	18.042	3.564	-3.089	-425	-4.552	-602	101	-159	6.415
Skatter i alt	-201.229.835	-212.495.802	-215.722.417	-223.588.480	-227.177.482	-232.123.043	-249.214.061	-254.351.320	-259.723.952

Kilde: Danmarks Statistikbank, REGK31.

Bilagstabel 1.2 Beskatningsværdier og kommunale ejendomsskatter 2007-2015

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Afgiftspligtig grundværdi (mio. kr.)									
Rødovre	5.438	5.686	5.926	6.326	6.665	6.889	7.308	7.578	7.916
Region H	278.741	294.786	312.003	333.717	354.403	360.052	384.499	404.018	424.641
Hele landet	676.295	715.202	757.146	813.547	867.622	886.553	948.947	993.665	1.040.062
Forskelsværdi (mio. kr.)									
Rødovre	15.032	23.161	25.223	24.920	21.289	20.122	20.174	20.592	20.444
Region H	998.867	1.358.930	1.489.209	1.559.727	1.358.178	1.319.824	1.299.828	1.297.534	1.283.075
Hele landet	2.943.176	3.636.137	4.073.128	4.397.124	4.003.580	3.842.897	3.778.990	3.715.272	3.672.927
Ejendomsværdi (mio. kr.)									
Rødovre	22.916	32.659	35.865	35.810	30.000	28.410	29.750	29.971	29.650
Region H	1.438.786	1.954.064	2.209.734	2.277.926	1.932.190	1.838.489	1.901.357	1.900.975	1.878.307
Hele landet	3.934.379	4.892.023	5.611.297	6.045.064	5.449.392	5.169.361	5.219.690	5.152.190	5.090.867
Kommunale ejendomsskatter i alt (1.000 kr.)									
Rødovre	200.380	218.845	226.413	244.467	254.833	247.542	260.022	270.689	281.058
Region H	9.376.910	10.800.806	11.264.562	11.850.483	12.382.117	12.053.011	12.734.179	13.117.548	13.627.412
Hele landet	18.995.918	21.493.501	22.561.774	24.161.229	25.018.359	24.820.781	26.369.774	27.155.909	28.085.390
I 2015-priser									
Afgiftspligtig grundværdi (mio. kr.)									
Rødovre	6.243	6.311	6.498	6.780	6.950	7.015	7.382	7.608	7.916
Region H	320.024	327.176	342.109	357.682	369.555	366.652	388.383	405.641	424.641
Hele landet	776.458	793.787	830.204	871.969	904.715	902.803	958.532	997.656	1.040.062
Forskelsværdi (mio. kr.)									
Rødovre	17.258	25.706	27.657	26.710	22.199	20.491	20.378	20.675	20.444
Region H	1.146.805	1.508.246	1.632.905	1.671.733	1.416.244	1.344.016	1.312.958	1.302.745	1.283.075
Hele landet	3.379.077	4.035.668	4.466.149	4.712.887	4.174.745	3.913.337	3.817.162	3.730.193	3.672.927
Ejendomsværdi (mio. kr.)									
Rødovre	26.310	36.248	39.326	38.382	31.283	28.931	30.051	30.091	29.650
Region H	1.651.878	2.168.772	2.422.954	2.441.507	2.014.797	1.872.188	1.920.563	1.908.609	1.878.307
Hele landet	4.517.083	5.429.548	6.152.738	6.479.168	5.682.369	5.264.115	5.272.414	5.172.882	5.090.867
Kommunale ejendomsskatter i alt (mio. kr.)									
Rødovre	230,1	242,9	248,3	262,0	265,7	252,1	262,6	271,8	281,1
Region H	10.765,7	11.987,6	12.351,5	12.701,5	12.911,5	12.273,9	12.862,8	13.170,2	13.627,4
Hele landet	21.809,3	23.855,2	24.738,8	25.896,3	26.088,0	25.275,7	26.636,1	27.265,0	28.085,4

Note: Bemærk, at ejendomsskatter her alene udgøres af grundskyld og dækningsafgift.

Ejendoms-/beskatningsværdierne er ikke nødvendigvis de værdier, der beregnes skat af. Således beregnes dækningsafgiften af forskelsværdien vedrørende forretningsejendomme, mens der her er vist forskelsværdien for alle ejendomme.

Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

Kilde: Danmarks Statistikbank, ESKAT, og egne beregninger.

Bilagstabel 1.3 Ejendomsværdiskat 2007-2013

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Statslig ejendomsværdiskat (mio. kr.), slutligning. Årets priser							
Rødovre	71,5	72,6	73,2	74,4	75,4	76,6	77,8
Region Hovedstaden	4.120,9	4.243,7	4.313,8	4.391,9	4.450,1	4.511,3	4.582,2
Hele landet	11.711,1	12.118,2	12.361,5	12.614,6	12.803,5	13.000,8	13.196,6
Skattepligtige personer, slutligning							
Rødovre	31.254	31.472	31.537	31.746	31.938	32.284	33.494
Region Hovedstaden	1.484.751	1.512.120	1.543.176	1.560.764	1.565.024	1.574.566	1.632.562
Hele landet	4.785.597	4.845.988	4.888.845	4.912.343	4.916.729	4.935.763	5.103.000
Statslig ejendomsværdiskat (mio. kr.), slutligning. 2015-priser							
Rødovre	82,1	80,6	80,3	79,7	78,6	78,0	78,6
Region Hovedstaden	4.731,2	4.710,0	4.730,0	4.707,3	4.640,4	4.594,0	4.628,5
Hele landet	13.445,6	13.449,7	13.554,3	13.520,5	13.350,9	13.239,1	13.329,9
Statslig ejendomsværdiskat pr. skattepligtig (NB: alle skattepligtige, uanset om de betaler ejendomsværdiskat)							
Rødovre	2.627	2.560	2.545	2.512	2.462	2.416	2.346
Region Hovedstaden	3.187	3.115	3.065	3.016	2.965	2.918	2.835
Hele landet	2.810	2.775	2.772	2.752	2.715	2.682	2.612

Note: Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

Kilde: Danmarks Statistik, diverse årgange af "Skatter og afgifter" og egne beregninger.

Bilagstabel 1.4 Personindkomststatistik. Grundskyld og samlet skat 2010-2014 (årets priser)

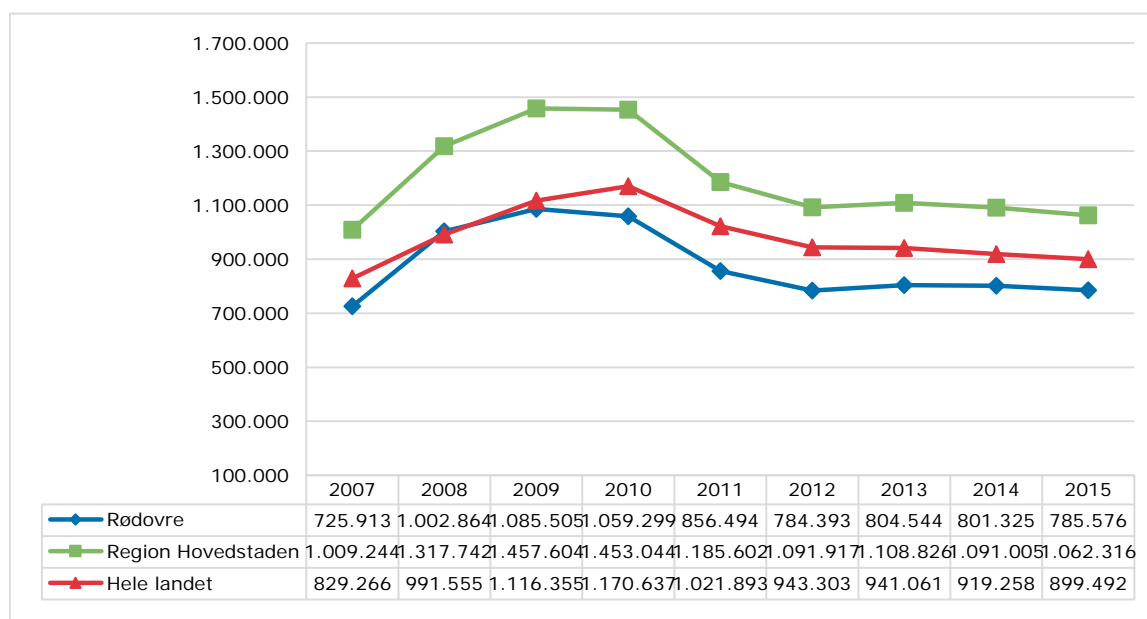
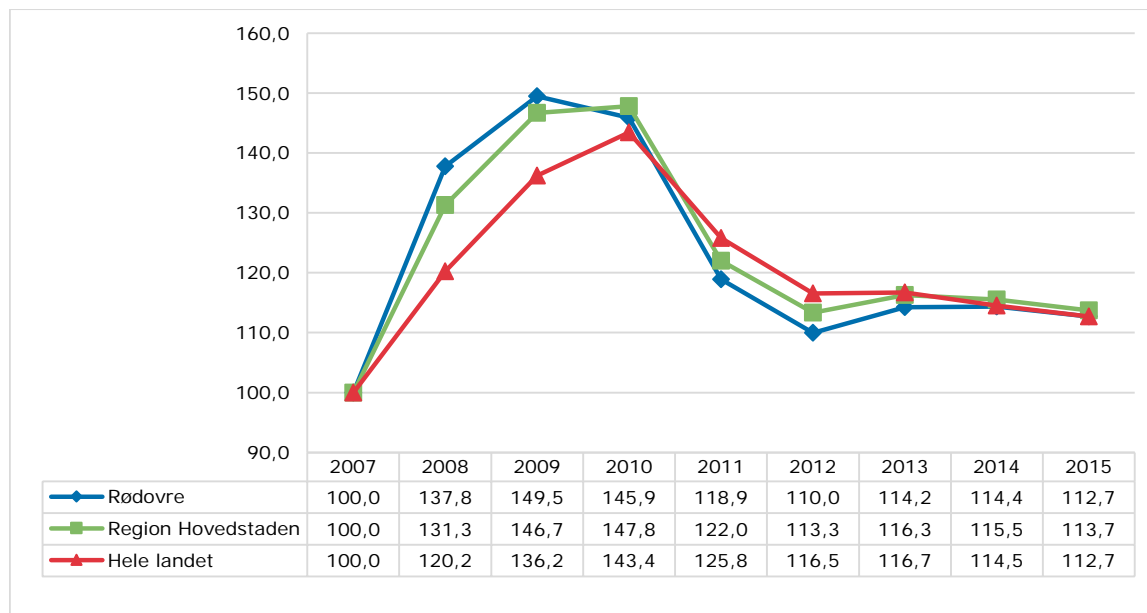
	2010	2011	2012	2013	2014
Grundskyld, boligejere					
Rødovre					
Personer med indkomst-/skattetyper (antal)	11.660	11.676	11.668	11.719	11.790
Indkomst-/skattebeløb (1.000 kr.)	109.308	116.034	120.520	128.779	136.987
Gennemsnit for alle personer (kr.)	3.671	3.856	3.963	4.210	4.458
Gennemsnit for personer med indkomst-/skattetyper (kr)	9.375	9.938	10.329	10.989	11.619
Hele landet					
Personer med indkomst-/skattetyper (antal)	2.042.424	2.043.087	2.041.670	2.045.853	2.050.911
Indkomst-/skattebeløb (1.000 kr.)	10.665.969	11.335.715	11.670.599	12.644.284	13.398.871
Gennemsnit for alle personer (kr.)	2.368	2.502	2.559	2.753	2.898
Gennemsnit for personer med indkomst-/skattetyper (kr)	5.222	5.548	5.716	6.180	6.533
Grundskyld, lejere					
Rødovre					
Personer med indkomst-/skattetyper (antal)	14.639	14.741	14.932	15.276	15.354
Indkomst-/skattebeløb (1.000 kr.)	62.155	65.434	68.382	73.823	74.541
Gennemsnit for alle personer (kr.)	2.087	2.174	2.248	2.414	2.426
Gennemsnit for personer med indkomst-/skattetyper (kr)	4.246	4.439	4.580	4.833	4.855
Hele landet					
Personer med indkomst-/skattetyper (antal)	1.608.512	1.643.819	1.669.674	1.707.688	1.739.648
Indkomst-/skattebeløb (1.000 kr.)	4.064.747	4.412.382	4.503.444	4.820.789	5.080.597
Gennemsnit for alle personer (kr.)	902	974	988	1.050	1.099
Gennemsnit for personer med indkomst-/skattetyper (kr)	2.527	2.684	2.697	2.823	2.920
Samlet indkomstskat og arbejdsmarkedsbidrag					
Rødovre					
Personer med indkomst-/skattetyper (antal)	28.519	28.864	29.240	29.372	29.415
Indkomst-/skattebeløb (1.000 kr.)	2.615.168	2.667.907	2.766.917	2.837.030	2.901.031
Gennemsnit for alle personer (kr.)	87.828	88.652	90.972	92.753	94.419
Gennemsnit for personer med indkomst-/skattetyper (kr)	91.699	92.430	94.628	96.590	98.624
Hele landet					
Personer med indkomst-/skattetyper (antal)	4.315.878	4.341.958	4.372.638	4.398.932	4.429.533
Indkomst-/skattebeløb (1.000 kr.)	392.311.400	401.836.441	415.371.545	427.595.654	438.234.600
Gennemsnit for alle personer (kr.)	87.105	88.691	91.084	93.108	94.773
Gennemsnit for personer med indkomst-/skattetyper (kr)	90.900	92.547	94.993	97.204	98.935

Note: Alle beløb i årets priser.

Kilde: Danmarks Statistikbank, INDKP101.

Bilag 2 Udvikling i ejendomsværdier

Bilagsfigur 2.1 Ejendomsværdier 2007-2015 (indeks for mio. kr., 2007=100) (øverst) og ejendomsværdier, kr. pr. indbygger (nederst). 2015-priser



Note: Nøgletallene er beregnet i 2015-priser. Omregningen til faste priser er baseret på forbrugerprisindekset.

Kilde: Danmarks Statistikbank, ESKAT, og egne beregninger.

Bilag 3 Grundoplysninger til familietypeberegninger

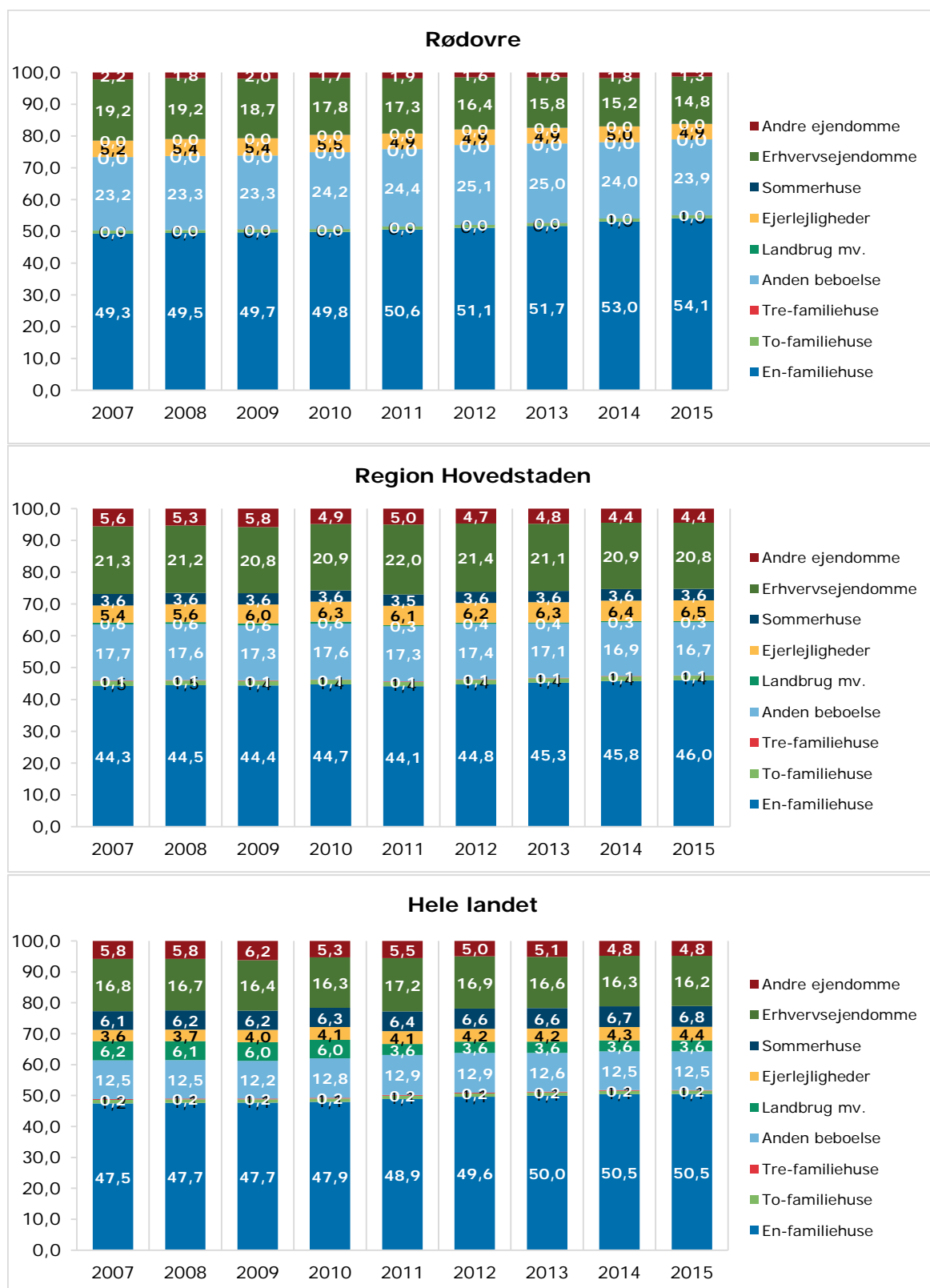
Bilagstabel 3.1 Centrale grundoplysninger til familietypeberegninger for et LO-ægtepar

Kroner	2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016	
	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde	Mand	Kvinde
Grundoplysninger fælles for de fire scenarier																				
Lønindkomst	295.458	295.458	309.703	309.703	315.403	315.403	317.430	317.430	318.447	318.447	322.175	322.175	325.731	325.731	328.672	328.672	334.278	334.278	341.656	341.656
Faglige kontingenter	14.831	8.801	15.239	9.021	15.546	9.162	15.957	10.689	16.283	10.919	16.679	11.159	16.840	11.236	17.020	11.320	17.195	11.411	17.420	11.564
Arbejdsmarkedsbidrag	23.637	23.637	24.776	24.776	25.232	25.232	25.394	25.394	25.476	25.476	25.774	25.774	26.058	26.058	26.294	26.294	26.742	26.742	27.332	27.332
Modtaget grøn check							1.300	1.900	1.300	1.900	1.300	1.900	1.300	1.900	1.300	1.900	955	1.395	950	1.390
Oplysninger, der varierer mellem kommuner og mellem ejere/lejere																				
Rødovre kommune, ejere																				
Renteudgifter	32.340	32.340	34.627	34.627	35.503	35.503	35.359	35.359	35.340	35.340	34.496	34.496	33.941	33.941	33.037	33.037	32.327	32.327	30.796	30.796
Kommunal indkomstskat	44.004	45.498	46.713	48.311	46.934	48.575	47.345	48.698	48.534	48.884	49.402	49.793	48.468	48.880	48.450	48.887	49.296	49.755	50.914	51.391
Ejendomsværdiskat	4.765	4.765	4.830	4.830	4.892	4.892	4.951	4.951	5.007	5.007	5.059	5.059	5.108	5.108	5.154	5.154	5.197	5.197	5.236	5.236
Grundskyld	7.789	7.789	8.171	8.171	8.555	8.555	9.153	9.153	9.794	9.794	10.215	10.215	10.930	10.930	11.619	11.619	12.363	12.363	12.363	12.363
Rødovre kommune, lejere																				
Renteudgifter																				
Kommunal indkomstskat	52.015	53.508	55.612	57.210	56.058	57.699	56.432	57.786	57.616	57.967	58.268	58.658	57.191	57.603	56.940	57.377	57.604	58.063	58.828	59.305
Ejendomsværdiskat																				
Grundskyld	3.255	3.255	3.414	3.414	3.575	3.575	3.825	3.825	4.092	4.092	4.268	4.268	4.567	4.567	4.855	4.855	5.166	5.166	5.166	5.166
Hele landet, ejere																				
Renteudgifter	32.340	32.340	34.627	34.627	35.503	35.503	35.359	35.359	35.340	35.340	34.496	34.496	33.941	33.941	33.037	33.037	32.327	32.327	30.796	30.796
Kommunal indkomstskat	43.666	45.149	45.095	46.638	45.327	46.911	45.871	47.183	47.061	47.401	47.903	48.282	46.978	47.378	46.942	47.365	47.015	48.206	49.349	49.811
Ejendomsværdiskat	4.765	4.765	4.830	4.830	4.892	4.892	4.951	4.951	5.007	5.007	5.059	5.059	5.108	5.108	5.154	5.154	5.197	5.197	5.236	5.236
Modtaget grøn check							1.300	1.900	1.300	1.900	1.300	1.900	1.300	1.900	1.300	1.900	955	1.395	950	1.390
Grundskyld	4.111	4.111	4.451	4.451	4.687	4.687	5.069	5.069	5.471	5.471	5.706	5.706	6.149	6.149	6.533	6.533	6.927	6.927	6.913	6.913
Hele landet, lejere																				
Renteudgifter																				
Kommunal indkomstskat	51.616	53.098	53.686	55.229	54.139	55.723	54.675	55.987	55.868	56.208	56.499	56.878	55.433	55.833	55.168	55.591	55.064	56.255	57.020	57.482
Ejendomsværdiskat																				
Grundskyld	1.838	1.838	1.989	1.989	2.095	2.095	2.266	2.266	2.445	2.445	2.550	2.550	2.748	2.748	2.920	2.920	3.096	3.096	3.090	3.090

Noter og kilder: Se Figur 3.14, side 30.

Bilag 4 Grundskyld efter ejendomstype

Bilagsfigur 4.1 Grundskyld efter ejendomstype 2007-2015. Procentfordeling



Kilde: Danmarks Statistikbank, EJDSK3, og egne beregninger.

Bilag 5 Udligningsberegninger for Rødovre Kommune ved stigning i grundværdier

Bilagstabel 5.1 Ændring i nettoprovenu for Rødovre Kommune ved stigning i grundværdier, nettoficeret for udligning, 2016, 1.000 kr.

	Udgangs- punkt	Udgangspunkt + 10 % af grundværdier	Difference
Hovedstadsudligning			
A. Beskatningsgrundlag			
1. Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	6.243.720	6.243.720	-
2. Afgiftspligtige grundværdier øvrige ejendomme	8.334.059	9.167.465	833.406
3. 10,5 % af afgiftspligtige grundværdier øvrige ejendomme	875.076	962.584	87.508
4. Afgiftspligtige grundværdier vedr. produktionsjord	-	-	-
5. 2,8 % af afgiftspligtige grundværdier vedr. produktionsjord	-	-	-
6. Andel af afgiftspligtige grundværdier i alt	875.076	962.584	87.508
7. Samlet beskatningsgrundlag	7.118.796	7.206.304	87.508
B. Beregnede skatteindtægter i udligningen			
8. Skattetryksfaktor	0,2914004	0,2914004	-
9. Beregnede skatteindtægter	2.074.420	2.099.920	25.500
C. Overudligning – maksimalt udligningsniveau			
	27	27	
D. Bidrag fra skattegrundlag til udligning			
11. Bidrag til strukturelt overskud	2.074.420	2.099.920	25.500
12. Udligningsniveau i procent	27,00	27,00	-
13. Bidrag til udligningsbeløb	560.093	566.978	6.885
E. Bidrag til faktiske indtægter			
14. Kommunens skatteprocent	25,7	25,7	-
15. Personskatteindtægter	1.604.636	1.604.636	-
16. Kommunens grundskyldspromille	30,8	30,8	-
17. Grundskyldsprovener af øvrige ejendomme	256.689	282.358	25.669
18. Grundskyldspromille vedr. produktionsjord	7,2	7,2	-
19. Grundskyldsprovener af produktionsjord	-	-	-
20. Skatteprovener i alt	1.861.325	1.886.994	25.669
F. Forskel mellem bidrag til faktisk indtægter og til udligning			
21. Skatteprovener i alt	1.861.332	1.887.001	25.669
22. Bidrag til udligningsbeløb	560.093	566.978	6.885
23. Forskel	1.301.239	1.320.023	18.784
Landsudligning			
A. Beskatningsgrundlag			
1. Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	6.243.720	6.243.720	-
2. Afgiftspligtige grundværdier øvrige ejendomme	8.334.059	9.167.465	833.406
3. 10,5 % af afgiftspligtige grundværdier øvrige ejendomme	875.076	962.584	87.508
4. Afgiftspligtige grundværdier vedr. produktionsjord	-	-	-
5. 2,8 % af afgiftspligtige grundværdier vedr. produktionsjord	-	-	-

	Udgangspunkt	Udgangspunkt + 10 % af grundværdier	Difference
6. Andel af afgiftspligtige grundværdier i alt	875.076	962.584	87.508
7. Samlet beskatningsgrundlag	7.118.796	7.206.304	87.508
B. Beregnede skatteindtægter. Landsudligning			
8. Skattetryksfaktor	0,2489910	0,2489910	-
9. Beregnede skatteindtægter	1.772.516	1.794.305	21.789
C. Bidrag fra skattegrundlag til udligning			
10. Bidrag til strukturelt overskud	1.772.516	1.794.305	21.789
11. Udligningsniveau i procent	61	61	-
12. Bidrag til udligningsbeløb	1.081.235	1.094.526	13.291
D. Bidrag til faktiske indtægter			
13. Kommunens skatteprocent	25,7	25,7	-
14. Personskatteindtægter	1.604.636	1.604.636	-
15. Kommunens grundskyldspromille	30,8	30,8	-
16. Grundskyldsprovenu af øvrige ejendomme	256.689	282.358	25.669
17. grundskyldspromille vedr. produktionsjord	7,2	7,2	-
18. Grundskyldsprovenu af produktionsjord	-	-	-
19. Skatteprovenu i alt	1.861.325	1.886.994	25.669
E. Forskel mellem bidrag til faktisk indtægter og til udligning			
20. Skatteprovenu i alt	1.861.332	1.887.001	25.669
21. Bidrag til udligningsbeløb	1.081.235	1.094.526	13.291
22. Forskel	780.097	792.475	12.378
Øvrige udligningsbidrag			
1. Bidrag vedr. tilskud til vanskeligt stillede kommuner	3.564	3.600	36
2. Bidrag vedr. tilskud til kommuner vedr. sociale problemer	2.136	2.160	24
Samlet udligning			
W. Forskel mellem bidrag til faktisk indtægter og til udligning			
1. Skatteprovenu i alt	1.861.332	1.887.001	25.669
2. Bidrag til udligningsbeløb	1.647.028	1.667.264	20.236
3. Forskel	214.304	219.737	5.433

Note: Der er ikke korrigeret for fastfrysning af grundværdier i 2016.

Kilde: Egne beregninger på basis af Social- og Indenrigsministeriet (2015a). Se eventuelt også Social- og Indenrigsministeriet (2015c).



**Det Nationale Institut
for Kommuner og Regioners
Analyse og Forskning**

Købmagergade 22
1150 København K
E-mail: kora@kora.dk
Telefon: 444 555 00