

# 1. Notat om finansiering

## Skatteprocenter

I budgetforslaget for 2017–2020 er der budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2016. Dækningsafgift forretningsejendomme er dog nedsat til 9,0 promille i 2017 og til 8,5 promille i 2018.

I forlængelse af forliget for budget 2015-18 blev det vedtaget at nedsættelsen dækningsafgiften for forretningsejendomme gradvist med 0,5 promille årligt. Administrationen har i det foreliggende materiale til det tekniske budget indarbejdet, at den gradvise nedsættelse af dækningsafgiften for forretningsejendomme kun fortsætter til og med 2018.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2017 fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 1. Skatteprocenter i Dragør Kommune i 2017**

	2017
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,80
Grundskyldspromille	25,02
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	9,00
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,51
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers forskelsværdi	8,75

## Økonomiaftalens rammer for fastsættelse af skatten

Regeringen og KL er enige om, at nogle kommuner må sætte skatten op, indenfor en ramme på 200 mio. kr. For at skabe plads til disse skatteforhøjelser inden for et uændret beskatningsniveau for kommunerne under ét forudsættes det, at andre kommuner sætter skatten ned svarende til i alt 200 mio. kr.

Regeringen tilkendegiver, at hvis der for 2017 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

For 2017 etableres der en tilskudsordning til de kommuner, som for 2017 nedsætter skatten. Tilskuddet kan højst udgøre 75 pct. Af provenutabet i 2017, 50 pct. i 2018 og 2019 og 25 pct. i 2018. Tilskudsordningen finansieres af staten. Hvis der gennemføres skattenedsættelser på over 200 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

## Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for samtlige kommuner i 2017 tager udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget for 2014, der herefter er fremskrevet til 2017-niveau med den fastsatte fremskrivningsprocent (garantiprocent) på 10,3%.

Kommunalbestyrelsen skal ved budgetvedtagelsen tage stilling til, om kommunen skal vælge statsgaranti eller selvbudgetteret skattegrundlag, som også har effekt på tilskud og udligning.

## Valg imellem statsgaranti og selvbudgettering.

Dragør Kommune skal i forbindelse med budgetvedtagelsen vælge imellem statsgaranti og selvbudgettering.

Valget for de seneste år har set således ud:

**Tabel 2: Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering**

Valg af statsgaranti/selvbudgettering	2013	2014	2015	2016	2017
Statsgaranti	x	x	x	x	?
Selvbudgettering					?

Statsgarantien indebærer, at kommunens indtægter i 2017 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2016, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som Social- og Indenrigsministeriet har meldt ud i juni 2016.

Ved selvbudgettering vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2017) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger. Indtægterne i selve budgetåret 2017 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2016 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2020), når faktiske opgørelser foreligger. Det er ikke blot skatteindtægterne med også tilskud og udligning, som bliver efterreguleret.

Dragør Kommune har senest selvbudgetteret i 2009 og blev efterreguleret herfor i 2012.

Administrationen har regnet på en eventuel gevinst ved at vælge selvbudgettering fremfor statsgaranti. På det nuværende grundlag vil Dragør Kommunes nettogevinst ved selvbudgettering være 0,8 mio. kr. svarende til 0,1 % af den statsgaranterede indkomstskat for 2017. Forudsætningen for beregningen er befolkningsprognosen og dennes indbyggede usikkerhed. Det betyder, at det i realiteten er lige fordelagtigt at vælge statsgaranti og selvbudgettering, dog indebærer statsgarantien en betydelig budgetsikkerhed, idet der ikke bliver efterreguleret efter 3 år.

### **Teknisk budget 2017-2020 – indarbejdede poster vedrørende skat, tilskud og udligning.**

I det tekniske budget for 2017-2020 er det indarbejdet som en forudsætning, at Dragør kommune vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2017.

Det fremgår af tabel 3 på omstående side, hvilke budgetposter der er indarbejdet i det tekniske budget for 2017-2020.

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedr. tilskud og udligning er fremkommet ved kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Skatter på fast ejendom er ikke omfattet af tilskuds- og udligningsmodellen.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2017-2020 er blevet kørt ud fra en antagelse om, at der vælges det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og at likviditetstilskuddet på 3,5 mia. kr. fortsættes i overslagsårene. For Dragør Kommunes vedkommende udgør likviditetstilskuddet 3,7 mio. kr. i alle årene.

Tilsvarende er det indlagt som en forudsætning, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud på 22,7 mio. kr. i budgetåret 2017 samt i alle overslagsårene frem til 2020. KL har en selvstændig beregningsmodel til beskæftigelsestilskuddet, som kun kan beregne tilskuddet for ét år ad gangen.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2017-2020 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL og økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2017.

**Tabel 3: Poster i det tekniske budget for 2017-2020**

1.000 kr.	2017	2018	2019	2020
<b>SKATTEINDTÆGTER I ALT</b>	<b>-912.118</b>	<b>-939.004</b>	<b>-977.226</b>	<b>-1.014.771</b>
Indkomstskatteprovenu	-770.203	-790.418	-819.886	-847.908
Selskabsskat	-4.345	-4.120	-4.219	-4.262
Grundskyld	-132.845	-141.288	-149.895	-159.327
Dækningsafgifter	-3.282	-3.178	-3.226	-3.274
Kommunens andel af skat af dødsboer	-1.443	0	0	0
<b>TILSKUD OG UDLIGNING, NETTO</b>	<b>97.517</b>	<b>105.291</b>	<b>113.898</b>	<b>122.462</b>
<b>Tilskud og udligning (ex. særtilskud, komm. udv.bidrag og udlændinge) i alt</b>	<b>125.574</b>	<b>129.423</b>	<b>136.344</b>	<b>144.658</b>
<i>Heraf:</i>				
Kommunal udligning	149.258	156.158	163.455	168.483
Statstilskud	-17.557	-19.254	-19.302	-15.832
Udligning af selskabsskat	-6.127	-7.481	-7.809	-7.993
<b>Udligning vedr. udlændinge</b>	<b>6.200</b>	<b>6.424</b>	<b>6.752</b>	<b>6.952</b>
<b>Kommunal udviklingsbidrag</b>	<b>1.875</b>	<b>1.943</b>	<b>2.025</b>	<b>2.099</b>
<b>Særtilskud</b>	<b>-36.132</b>	<b>-32.499</b>	<b>-31.223</b>	<b>-31.247</b>
<i>Heraf:</i>				
Pulje vedr. komm. i hovedstadsområdet med særlige øk. vanskeligheder	1.832	1.890	1.968	2.044
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-1.380	-1.408	-1.436	-1.465
Det særlige ældretilskud (skøn for puljen vedr. et generelt løft)	-2.190	-2.233	-2.278	-2.324
Det særlige ældretilskud (skøn pulje vedr. styrket kvalitet i ældreplejen)	-2.935	-2.993	-3.053	-3.114
Tilskud til styrkelse af kommunal likviditet	-3.732	-3.732	-3.732	-3.732
Beskæftigelsestilskud	-22.656	-22.656	-22.656	-22.656
Tilskud til styrkelse af akutfunktioner i hjemmesygeplejen	-295	-407	0	0
Tilskud vedrørende skatteenedsættelse i 2014, 2015 og 2016	-1.848	-960	-36	0
Midlertidig overgangsordning vedr. refusionsomlægningen	-2.928	0	0	0
<b>SKAT, TILSKUD OG UDLIGNING I ALT</b>	<b>-814.601</b>	<b>-833.713</b>	<b>-863.328</b>	<b>-892.309</b>

**Teknisk budget 2017-2020 vedr. tilskud og udligning**

Dragør Kommune er ligesom alle landets kommuner omfattet af landsudligningen. Dertil kommer udligningsordningen for kommunerne i Hovedstadsområdet. Derudover er der særlige udlignings- og tilskudsordninger samt den mellemkommunale udligning af selskabsskat. De indarbejdede beløb fremgår af fane 3 sektoropdelt budget, sektor 11.

Tilskuds- og udligningsmodellen viser, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud på 22,7 mio. kr. i budgetåret 2017. KL har en selvstændig beregningsmodel til beskæftigelsestilskuddet, som kun kan beregne tilskuddet for ét år ad gangen. Beskæftigelsestilskuddet bliver hvert år kun overført til det første år i outputtet fra tilskuds- og udligningsmodellen, selvom der ikke er nogen budgetvejledninger eller skrivelser, der indikerer, at det skulle være et engangsbeløb.

Administrationen har i overensstemmelse med tidligere praksis indarbejdet en forudsætning om, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud i hvert af overslagsårene af samme størrelse som i 2017.

Ifølge Social- og Indenrigsministeriets skrivelse om udligning og tilskud gælder overgangsordningen som følge af reform af refusionssystemet på beskæftigelsesområdet kun for 2016 og 2017. Dragør Kommune modtager ifølge tilskuds- og udligningsmodellen 2,9 mio. kr. i 2017 og ingenting i overslagsårene. Som følge deraf indeholder det tekniske budget ikke de ekstra indtægter på hhv. 7,6 mio. kr. i 2017, 7,7 mio. kr. i 2018 og 7,5 mio. kr. i 2019, der blev lagt ind i budgetforliget for 2016-2019 som et politisk forslag.

### **Teknisk budget 2017-2020 vedr. personskat og selskabsskat**

I budgetforslaget for 2017-2020 er der budgetteret med uændrede skatteprocent på 24,8 % samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Samtlige beløb kommer fra kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel.

Selskabsskatten for 2017 kommer ligeledes fra tilskuds- og udligningsmodellen og er fremskrevet fra 2014. Selskabsskatten for overslagsårene er beregnet ud fra KL's budgetvejledning G 1-3.

### **Ejendomsskat**

I budgetforslaget for 2017-2020 er der indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter, som er beregnet ud fra KL's senest udmeldte skøn jf. budgetvejledningsskrivelse G 1-3.