

1. Notat om finansiering

Dragør Kommunes skatteprocenter

I budgetforslaget for 2018–2021 er der generelt budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2017 bortset fra de skattesatser, der er truffet politisk beslutning om at ændre.

I det budgetforslaget nedsættes dækningsafgiften på forretningsejendomme fra 9,0 promille i 2017 til 8,5 promille i 2018. Grundskyldspromillen nedsættes med 0,55 promille fra 25,02 promille i 2017 til 24,47 promille i 2018. Som konsekvens af den reducerede grundskyldspromille reduceres dækningspromillen på offentlige ejendommers grundværdi, da den altid skal udgøre halvdelen af grundskyldspromillen. De øvrige skatteprocenter er uændrede i forhold til 2017.

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 budgetforslaget indarbejdet, at den gradvise nedsættelse af dækningsafgiften for forretningsejendomme kun fortsætter til og med 2018.

Desuden er der indlagt en reduktion af grundskylden på 0,55 promille svarende den forventede besparelse på renter og afdrag som følge af, at der afdrages 40 mio. kr. på langfristet gæld i 2017. Dette jf. KB-beslutning den 1. juni 2017.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2018 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2018

| | 2018 |
|---|--------|
| Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat | 24,8 |
| Grundskyldspromille | 24,47 |
| Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme | 8,5 |
| Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi | 12,235 |
| Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers forskelsværdi | 8,75 |

Økonomiaftalens rammer for fastsættelse af skatten

Der er forudsat en uændret skattefastsættelse i 2018 for kommunerne under ét. Hvis der for 2018 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Regeringens ambition er at sænke skattetrykket. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne skal arbejde for at sænke skatterne med samlet set 250 mio. kr. i 2018 under ét.

Med henblik på at understøtte skattnedsættelser i den enkelte kommune etableres en tilskudsordning til skattnedsættelser på 450 mio. kr. Tilskudsordningen målrettes kommuner, der nedsætter **indkomstskatten** uden at hæve andre skatter. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2018, 50 pct. i 2019 og 2020 og 25 pct. i 2021. Hvis der gennemføres skattnedsættelser på over 450 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

Regeringen og KL er enige om, at nogle kommuner skal have mulighed for at hæve skatten i 2018 inden for en ramme på 200 mio. kr. **Forudsætningen** herfor er, at andre kommuner sætter skatten tilsvarende eller mere ned.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for samtlige kommuner i 2018 tager udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget for 2015, der herefter er fremskrevet til 2018-niveau med den fastsatte fremskrivningsprocent (garantiprocent) på 10,5%.

Valg mellem statsgaranteret udskrivningsgrundlag for skatteindtægter eller selvbudgettering

Dragør Kommune har – som tidligere år - valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering for skatteindtægter. Tilskud og udligning påvirkes også af udskrivningsgrundlaget.

Statsgaranti er den sikre løsning, mens selvbudgettering er den risikable løsning.

Statsgarantien indebærer, at kommunens indtægter i 2018 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2017, 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 2017.

Ved **selvbudgettering** vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2018) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret 2018 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2017 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2021), når faktiske opgørelser foreligger.

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

Administration har regnet på en eventuel gevinst ved at vælge selvbudgettering fremfor statsgaranti. På det nuværende grundlag pr. 11. september 2017 vil Dragør Kommunes nettogevinst ved selvbudgettering være 3,2 mio. kr., såfremt man benytter kommunens egen befolkningsprognose som grundlag.

Administrationen vurderer, at denne mulige gevinst ved selvbudgettering er for lille set i forhold til den risiko, man løber.

Tidligere års valg imellem statsgaranti og selvbudgettering

Dragør Kommune har i de seneste år skullet vælge imellem statsgaranti og selvbudgettering.

Valget for de seneste år har set således ud:

Tabel 2. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i Dragør Kommune

| Valg af statsgaranti/selvbudgettering | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Statsgaranti | x | x | x | x | ? |
| Selvbudgettering | | | | | ? |

Den faktiske udvikling har vist, at Dragør Kommune i de seneste år har haft en svagere udvikling end den garantiprocent der lå til grund for statsgarantien. Samtidig er kommunen ramt på tilskuds- og udligningssiden af denne udvikling.

Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel

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 2018-2021 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.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2018-2021 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL og økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2018.

Teknisk budget 2018-2021 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 23,1 mio. kr. i budgetåret 2018. 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 2018.

Overgangsordningen som følge af reform af refusionssystemet på beskæftigelsesområdet skulle egentligt kun gælde til og med 2017. Ordningen er dog blevet forlænget til 2018, hvor Dragør Kommune ifølge Tilskuds- og Udligningsmodellen modtager 1,1 mio. kr.

Teknisk budget 2018-2021 vedr. personskat og selskabsskat

I budgetforslaget for 2018-2021 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 2018 kommer ligeledes fra tilskuds- og udligningsmodellen og er fremskrevet fra 2015. Selskabsskatten for overslagsårene er beregnet ud fra KL's budgetvejledning G 1-3.

Ejendomsskat

Boligaftalen er håndteret budgetmæssigt efter KL's anbefaling. Således er indtægter fra ejendomsskatter budgetteret efter hidtidig praksis med indregning af det statslige loft for regulering af grundværdier.

I budgetforslaget for 2018-2021 er der indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter, som er beregnet ud fra KL's senest udmeldte skøn jf. budgetvejledningsskrivelse G 1-3.