

5. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Dragør Kommunes skatteprocenter

I budgetforslaget for 2020–2023 er der budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2019. Der foreligger ingen politiske beslutninger, som ændrer skattesatser fra 2019 til 2020.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2020 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2020

	2020
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

Provstiudvalget har besluttet, at kirkeskatteprocenten i 2020 skal være 0,61 pct., og dermed en forøgelse fra skatteprocenten på 0,60 pct. i 2019. På grund af den nye ferielov skal der hensættes et for kirkens budgetter større beløb til ferieforpligtelsen, hvorfor det har været nødvendigt at vende tilbage til en kirkeskatteprocent på 0,61 pct.

Økonomiaftalens rammer for fastsættelse af skatten

Der er i Økonomiaftalen forudsat en uændret skattefastsættelse i 2020 for kommunerne under ét. Hvis der for 2020 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.

Ifølge aftalen skal nogle kommuner have mulighed for at hæve skatten i 2020 inden for en ramme på 200 mio. kr. Forudsætningen herfor er, at andre kommuner sænker skatten tilsvarende. For at understøtte dette, etableres en tilskudsordning til de kommuner, der nedsætter skatten i 2020.

Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2020, 50 pct. i 2021 og 2022 og 25 pct. i 2023. Tilskudsordningen finansieres af staten. Hvis der gennemføres skattenedsættelser på over 200 mio. kr., nedsættes tilskudsprocenten.

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for samtlige kommuners indkomstskat fastlægges for et enkelt år ad gangen med udgangspunkt i det faktiske udskrivningsgrundlag 3 år før. Ved fastlæggelse af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020 har Økonomi- og Indenrigsministeriet fremskrevet samtlige kommuners udskrivningsgrundlag fra korrigeret for vedtagne skattelovsændringer til 2020-niveau med en fremskrivningsprocent (garantiprocent) på 10,7 pct.

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 2020 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2019, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som Social- og Indenrigsministeriet har meldt ud i september 2019.

Ved **selvbudgettering** vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2020) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret 2020 lægges fast ved budgetvedtagelsen i oktober 2019 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2023), når faktiske opgørelser foreligger.

Administration har regnet på en eventuel gevinst ved at vælge selvbudgettering frem for statsgaranti. På det nuværende grundlag vil Dragør Kommunes nettogevinst ved selvbudgettering være 1,5 mio. kr., såfremt man benytter kommunens egen befolkningsprognose som grundlag.

Administrationen vurderer, at den 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	2016	2017	2018	2019	2020
Statsgaranti	x	x	x	X	?
Selvbudgettering					?

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

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.

Det er forudsat i budget 2020-2023, at Kommunalbestyrelsen vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og at finansieringstilskuddet på 3,5 mia. kr. fortsættes i overslagsårene. For Dragør Kommunes vedkommende udgør finansieringstilskuddet 3,7 mio. kr. i alle årene. Finansieringstilskuddet forhandles hvert år mellem KL og regeringen.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2020-2023 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL og økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2020.

Teknisk budget 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 det sektoropdelte budget, sektor 11.

Tilskuds- og udligningsmodellen viser, at Dragør Kommune modtager et beskæftigelsestilskud på 23,0 mio. kr. i budgetåret 2020. KL har en selvstændig beregningsmodel til beskæftigelses-

tilskuddet, 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 2020.

Dragør Kommune har nettoudgifter til tilskud og udligning på 104,0 mio. kr., som er reduceret med 10,1 kr. i det tekniske budget for 2020 ift. overslagsåret 2020 i vedtaget budget 2019-2022.

Samlet set er der en stigning på de budgetterede skatteindtægter i det tekniske budget for 2020 ift. overslagsåret 2020 i vedtaget budget 2019-2022.

Det skyldes primært to nye tilskud "*Overgangstilskud vedr. aldersvægte*" på 5,5 mio. kr. og "*Pulje til ensomhed*" på 0,3 mio. kr., samt andelen fra værdighedsmilliarden er overgået til bloktilskud pr. 2020.

Derudover er der ændringer i skatter, tilskud og udligning i begge retninger, som netto giver en stigning i skatteindtægterne på ca. 0,8 mio. kr.

Teknisk budget 2020 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

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

Dragør Kommunes indtægter fra kommunal indkomstskat er blevet forhøjet med 3,4 mio. kr. i det tekniske budget for 2020 ift. overslagsåret 2020 i vedtaget budget 2019-2022.

Stigningen skal bl.a. ses i sammenhæng med opdaterede data for slutlignede i Dragør Kommune i 2017 samt ændrede skøn fra regeringen om udviklingen i udskrivningsgrundlaget på landsplan fra 2017 til 2020.

Selskabsskatten for 2020 kommer ligeledes fra tilskuds- og udligningsmodellen og er fremskrevet fra 2017. Selskabsskatten for overslagsårene er beregnet ud fra KL's budgetvejledning G 1-3.

Ejendomsskat

Ejendomsskatter er budgetlagt på baggrund af forventninger til udviklingen i grundværdier og ud fra det realiserede indtægtsniveau i Dragør Kommune.

Ifølge Boligaftalen skal kommunen yde et lån til grundejeren svarende til stigningen i grundskylden fra 2018. Således opbygger kommunen et tilgodehavende hos grundejerne svarende til stigningen i grundskyldsindtægten ift. 2018. Lånebekendtgørelsen giver dog mulighed for at kommunen kan optage lån hos Kommunekredit svarende til de indefrosne beløb.

I det tekniske budgetforslag for 2020-2023 indregnes det, at Dragør Kommune benytter sig af adgangen til at optage lån til den nye indefrysningssordning, således at likviditeten set over tid ikke vil blive påvirket af ordningen.

Kommunal indkomstskat i overslagsårene 2021-2023

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020 ligger fast og er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2021-2023 et skøn fra KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen fremskriver det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2021-2023 ud fra KL's skøn over væksten i udskrivningsgrundlaget pr. skattepligtig og Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra 2019 for Dragør Kommune.

Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra 2019 viser en lavere befolkningstilvækst i Dragør Kommune frem mod 2023, end den tilsvarende befolkningsprognose fra 2018.

KL's tilskudsmodel fremskriver den kommunale indkomstskat med en årlig stigning på ca. 3 pct., hvilket stemmer overens med den faktiske udvikling i den kommunale indkomstskat i Dragør Kommune de seneste par år.