

Budgetforudsætninger

Indhold

1. Budgettidsplan
2. Aktivitetsbestemt medfinansiering
3. Lån, renter og afdrag
4. Tildelingsmodeller
5. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Tidsplan for budget 2024-2027

Tidspunkt 2023	Aktivitet	Primær aktør
Januar	Politisk vedtagelse af analyser til budgetprocessen for 2024	KB
Januar-maj	Administrationen arbejder med budgetanalyser 2024-2027. <ul style="list-style-type: none"> Kan/Skal-analyser Overordnet benchmark 	Direktionen
14. marts	Marts-seminar for Kommunalbestyrelsen (Mini seminar) <ul style="list-style-type: none"> Præsentation af foreløbigt regnskab 2022. Opfølgning på budgetaftalen. Status på kommunens økonomi og økonomiske udvikling, herunder status for fagudvalgenes økonomi, inkl. evt. nye indsatsområder for de enkelte fagområder. Status og behov for eventuelle handleplaner, og rammesætning af de politiske aftaler, ansvarsfordelingen mellem fagudvalg og KB. 2-årige budgetter Forvaltning orienterer om foreløbig status på budgetanalyser. Orientering om processen for politiske ønsker til budget 2024 (R, D, A-forslag.) 	KB
20. April	Dialogmøde mellem HMU/ØU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2024.	ØU/ HMU
April	Fagudvalgene orienteres om endelig udmøntning af effektiviseringspulje for 2024, på baggrund af oplæg. Eventuelle politiske ønsker til R-, D- og A –skemaer fremsættes på udvalgsmøderne, og fremlægges på det efterfølgende møde i ØU. Et D-forslag, skal modsvares af et kompenserende R-forslag. For at give fagudvalgene øget indsigt og kompetence til ovenstående vil der kvartalsvist være en udvalgsspecifik gennemgang af budgetopfølgningerne (BOF 1-4), samt en drøftelse af status på eventuelle handleplaner.	Administrationen og udvalg/ØU
Juni	Pr. mail fremsendes foreløbig orientering om økonomiaftalen mellem KL og regeringen (efterfølgende orientering er ved møde i august).	KB

Tidspunkt 2023	Aktivitet	Primær aktør
10. august	Tema-drøftelse <ul style="list-style-type: none"> • Endelig orientering om konsekvenser af økonomiaftale for Dragør Kommune. • Økonomiske situation efter Økonomiaftale og teknisk budgetlægning (status ifht. økonomisk politik, resultatoversigt, likviditetskurve m.v.). • Udlevering af budgetmappe. • Drøftelse af behov for yderligere besparelsesforslag (evt. rammebesparelser). 	Direktion
11. august	Høringsmateriale udsendes den 11. august af forvaltningen – svarfrist den 25. august mhp. budgetseminaret, ØU- og KB-møder.	Administrationen
16. august	Høringsmøde for borgere.	Alle udvalg/ borgerne/ berørte parter
17. august	ØU 1. behandling af budget 2024-2027 Dialogmøde med HMU	ØU
24. august	KB 1. behandling af budget 2024-2027	KB
25. august	Frist for Høringssvar	Borgere/ berørte parter
31. august – 1. september	<ul style="list-style-type: none"> • Budgetseminar: Kommunalbestyrelsen drøfter bl.a.: • Partiernes oplæg til budgetforhandlingerne. Opdatering af den økonomiske situation. 	KB Direktion
31. august – 7. september	Politiske drøftelser mellem partierne om budgettet.	Borgmester/ Partier
6. september	Frist for politiske spørgsmål til administrationen, som skal indgå i afsluttende budgetforhandling	Partier
7. september	Administrationens svarfrist på politiske budgetspørgsmål stillet frem til 6. september.	Direktionen
8.-10. september	Weekend afsat til afsluttende budgetforhandlinger.	Borgmester / Partier
15. september	Udsendelse til ØU.	
21. september	Forslag til budget 2024-2027 forelægges til 2. behandling i ØU	ØU
28. september	KB 2. behandling af budget 2024-2027.	KB
14. november	Udmøntnings sag med endeligt takstbilag samt frigivelse af anlægspuljer.	KB

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Den aktivitetsbestemte medfinansiering (også kaldet kommunal medfinansiering) er en del af kommunens driftsbudget, men ligger uden for Servicerammen.

Budget til aktivitetsbestemt medfinansiering afhænger af Økonomaftalen mellem regeringen og Danske Regioner. Når budgettet er færdigforhandlet, udarbejder KL en kommunefordelt prognose for udgifterne til Aktivitetsbestemt medfinansiering ud fra data fra Sundhedsdatastyrelsen.

KL's kommunefordelte prognose for 2024 tager udgangspunkt i den enkelte kommunes aktivitetstal fra 2022 og de aftalte afregningspriser for 2024.

I lighed med tidligere år tager Dragør Kommunes budgettering udgangspunkt i KL's kommunefordelte prognose.

Af nedenstående tabel viser Dragør Kommunes budget til aktivitetsbestemte medfinansiering, som er fastfrosset fra 2023 til 2024 på 67,7 mio. kr. ifølge Økonomaftalen.

Der er derfor ikke foretaget ændringer af det tekniske budget til udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering.

Budgettering af aktivitetsbestemt medfinansiering for Dragør Kommune:

	2023	2024
KL's prognose for Dragør Kommune	67.700	67.700
Dragør Kommunes tekniske budget	67.700	67.700

Note: Alle beløb i 1.000 kr. i årets priser

Lån, gæld, renter og afdrag

Udvikling i langfristet gæld

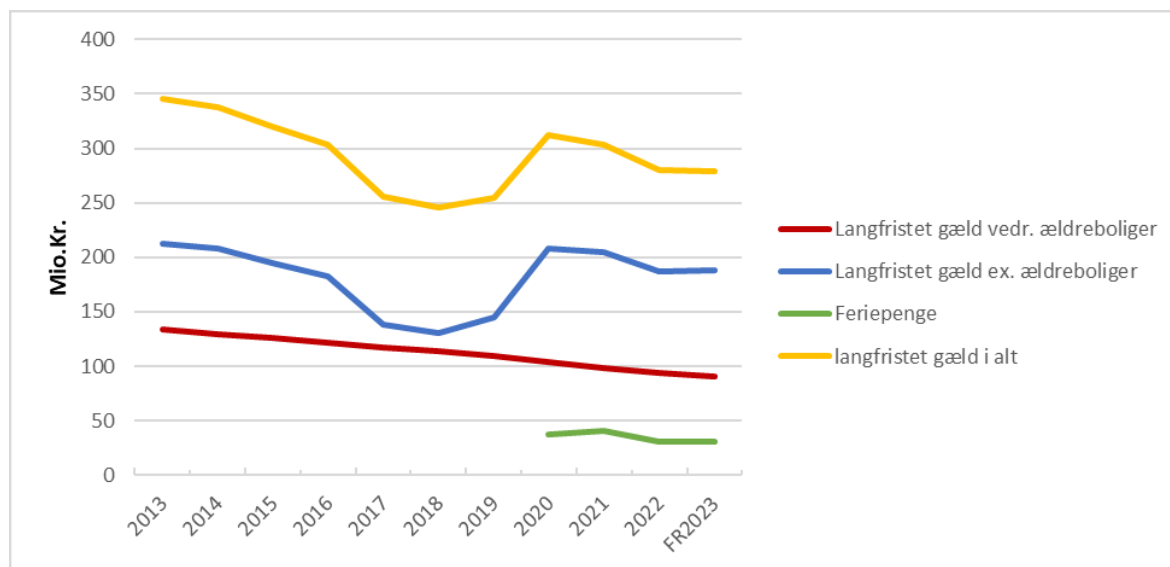
Størrelsen af kommunens langfristede gæld er vigtig i forhold til at sikre en sund kommunal økonomi. Det er dog ikke i sig selv et mål at være gældfri. En kommune i udvikling kan have brug for at investere, og det kan være relevant at lånefinansiere visse anlægsinvesteringer ud fra en betragtning om, at fremtidige skatteydere skal bidrage til faciliteter, som fremtidige borgere også får glæde af. En stor nettogæld vil imidlertid begrænse kommunens handlefrihed som følge af årlige udgifter til renter og afdrag.

Dragør Kommunes langfristede gæld har været faldende fra udgangen af 2013 til og med 2018. Det gælder både gæld vedrørende ældreboliger og gæld ex. ældreboliger. Fra 2018 til 2020 er den langfristede gæld ex. ældreboliger steget fra 131 mio.kr. til 208 mio.kr. Ved udgangen af 2023 forventes gælden at være reduceret til 188 mio.kr.

Stigningen i den langfristede gæld fra 2018 til 2020 skyldes, at Dragør Kommune havde et øget lånoptag i 2019 og 2020 - med et nyt lån på 5,6 mio.kr. i 2019 samt yderligere lånoptagelse i 2020 for 50,8 mio. kr. i 2020 (fordelt over 4 lån).

Derudover er der med udgangen af 2020 medregnet langfristet gæld svarende til indefrosne midler i forbindelse med den nye ferielov. Beløbet er medarbejdernes optjening af feriepenge for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020, som Dragør Kommune på et tidspunkt skal betale til lønmodtagernes feriefond. Gælden forventes at udgøre 30,3 mio.kr. ved udgangen af 2023. Der er budgetteret efter, at beløbet bliver betalt løbende i takt med at medarbejderne stopper på arbejdsmarkedet. Hertil er afsat årligt 1,5 mio.kr.

Figur 1: Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2013-2023



Langfristet gæld vedrørende ældreboliger afdrages af beboerne over huslejen og tilskud fra staten. Denne gæld påvirker dermed kommunens handlefrihed som de øvrige gældsposter, hvor udgifter til renteudgifter og afdrag skal afholdes af de løbende skatteindtægter. Den langfristede gæld vedrørende ældreboliger har været faldende fra 134 mio.kr. ultimo 2013 til forventet 91 mio.kr. ultimo 2023.

Figur 1 viser udviklingen i den samlede langfristede gæld (den gule linje), og hvoraf gæld til ældreboliger er angivet med den røde linje og gæld til indefrosne feriepenge med den grønne linje. Den blå linje angiver den langfristede gæld fraregnet gæld vedr. ældreboliger.

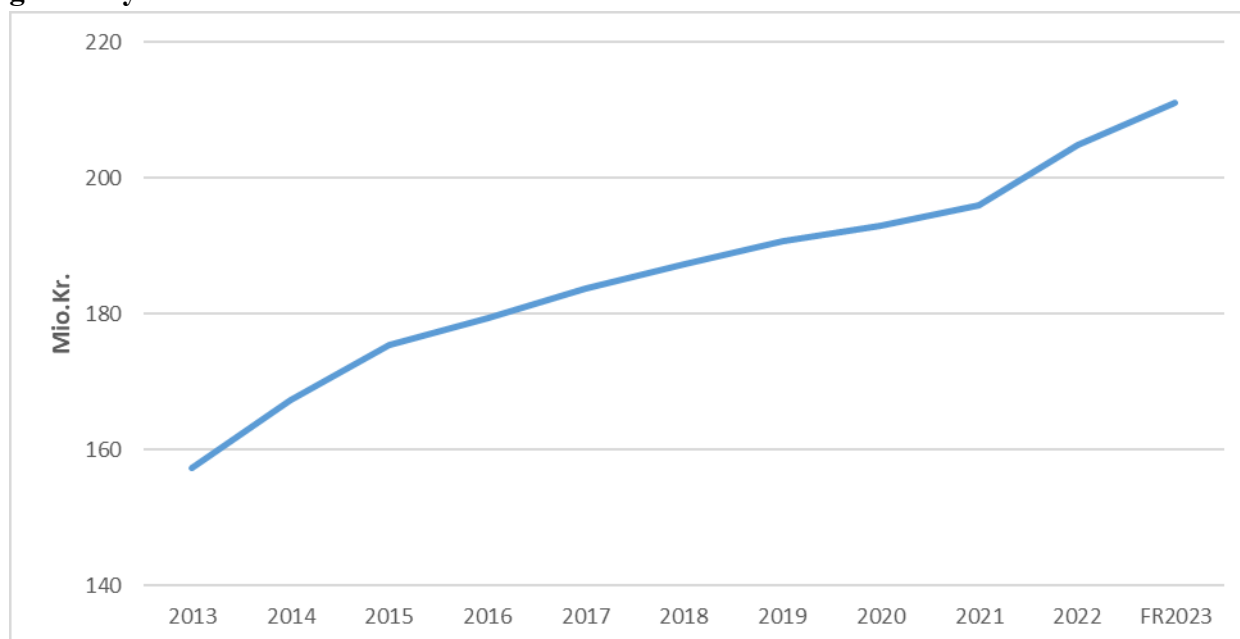
Udvikling i udlån til indefrosne ejendomsskat

Foruden langfristet gæld har kommunen mulighed for at optage lån til finansiering af netto-likviditetstabet ved indefrysning af kommunal ejendomsskat (grundskyld).

Dragør Kommune havde ultimo 2013 157 mio.kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres betaling af ejendomsskatter. Ultimo 2023 forventes tilgodehavendet at udgøre 211 mio.kr.

Stigningen i niveauet fra 2018 skyldes indførelsen af en midlertidige ordning om tvungen indefrysning af stigninger i grundskylden, der løber fra 2018 til og med 2020 (forlænget til 2023), hvorefter ordningen bliver frivillig. Ordningen blev besluttet i forbindelse med vedtagelsen af Boligskattereformen i 2017. Indefrysningen af stigninger i grundskylden forventes at udgøre 19,3 mio.kr. ved udgangen af 2023.

Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter til pensionister samt grundskyld ultimo 2013-2023



Budgetteret låneoptagelse

Dragør Kommune budgetterer med, at der optages langfristede lån på baggrund af den forventede låneramme, der fastlægges af Lånebekendtgørelsen.

Den budgetterede låneoptagelse i budgetperioden udgøres dels af lån til dækning af indtægtstab som følge af indefrysning af ejendomsskat, dels af låneoptag til investeringer i ESCO-projekter på 6 mio.kr. i budgetperioden.

Som noget nyt vil opkrævningen af ejendomsskat fra og med 2024 foretages af staten, og kommunerne vil fremadrettet modtage den forudsatte indtægt fra ejendomsskat aconto. Der vil derfor heller ikke længere være et indtægtstab (som der skal låneoptages til) som følge af ophør af midlertidig ordning for indefrysning af ejendomsskat.

Det forventede låneoptag til dækning af indtægtstab for ejendomsskat er derfor reduceret til alene at omfatte lån til indtægtstab for indefrysning af ejendomsskatter for pensionister.

Da kommunens lån til dækning af indtægtstab reelt er et tilgodehavende hos borgerne med indefrosen ejendomsskat, optræder dette låneoptag ligeledes som en finansforskydning, hvorfor den samlede effekt på kommunekassen er nul.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2024-2027 indeholder flg. låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Lån til indtægtstab for indefrysning af ejendomsskatter for pensionister	5,7 mio.kr.	5,7 mio.kr.	5,7 mio.kr.	5,7 mio.kr.
ESCO	6,0 mio.kr.	6,0 mio.kr.	6,0 mio.kr.	6,0 mio.kr.
Forventet låneramme	11,6 mio.kr.	11,6 mio.kr.	11,6 mio.kr.	11,6 mio.kr.

Budgetterede renter og afdrag på langfristet gæld

Dragør Kommune har budgetteret med følgende renter og afdrag på langfristede lån hos Kommunekredit:

Tabel 2: Budgetterede renter og afdrag på langfristede lån hos Kommunekredit

Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
<i>Kommunens egne lån:</i>				
Renter	3,3 mio.kr.	2,8 mio.kr.	2,4 mio.kr.	2,0 mio.kr.
Afdrag	12,3 mio.kr.	12,4 mio.kr.	12,1 mio.kr.	11,8 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	15,6 mio.kr.	15,2 mio.kr.	14,5 mio.kr.	13,8 mio.kr.
<i>Ældreboliglån</i>				
Renter	0,4 mio.kr.	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.
Afdrag	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	5,6 mio.kr.	5,6 mio.kr.	5,6 mio.kr.	5,6 mio.kr.

Kilde: Kommunekredits budgetmodel, som simulerer ydelsesforløbene for Dragør Kommunes lån og fastlægger forventet renteniveau.

Langfristet gæld til indefrosne feriepenge

Ved udgangen af 2022 udgjorde den langfristede gældsforpligtigelse til indefrosne feriepenge 31,2 mio.kr. I 2023 forventer Dragør Kommune at indbetale ca. 1,5 mio.kr. til Feriefonden, inkl. indeksering vil gældsforpligtigelsen reduceres til 30,3 mio.kr. ultimo 2023.

Der er årligt budgetteret med, at der afdrages med 1,5 mio. kr. Hvert år påløber der indeksering på gældsforpligtigelsen vedrørende indefrosne feriemidler. Indekseringen i 2021 og 2022 udgør samlet 1,3 mio.kr.

Indekseringen følger den generelle lønudvikling i samfundet og er derfor betydeligt højere end den forrentning, som Dragør Kommune selv kan sikre. Det vil derfor være en betydelig økonomisk fordel at afvikle gælden hurtigere end, hvad der er forudsat i det tekniske budgetforslag. Hurtigere afvikling af gælden vil udfordre kommunens likviditet, så længe der ikke kan lånes penge til at afvikle gældsforpligtigelsen vedrørende indefrosne feriemidler.

Øvrige poster

Dragør Kommune modtager renteindtægter fra de pensionister, der har indfrosset deres ejendomsskatter efter den gamle ordning. Der er budgetteret med en indtægt på 0,6 mio.kr. i 2023 på baggrund af en lånerente, der fastsættes af SKAT.

Ressourcetildelingsmodeller anvendt i budget 2024

Det tekniske budget for 2024-2027 for hhv. den kommunale og private hjemmepleje er udarbejdet i tildelingsmodellen, som blev indført ved budgetteringen af budget 2021. Modellen regulerer udgiftsniveauet for hjemmeplejen med udviklingen i demografi og aktivitetsforudsætninger.

Ud over ældreområdet er der allerede anvendt tildelingsmodeller på hhv. dagtilbudsområdet og skoleområdet som blev indført ved budgetteringen af budget 2020.

På dagtilbudsområdet er budgettet fastlagt med udgangspunkt i "pengene-følger-barnet" efter det forventede antal børn i budgetåret. På skoleområdet er budgettet foreløbigt fordelt mellem skolerne og fordeles endeligt på grundlag af fordelingen af skolebørn pr. 5. september. Der er på tilsvarende vis en budgetmodel for SFO'erne.

Som noget nyt er der i budget 2023 indført ny model for regulering af udgifter til klub-området, hvor budgettet er reguleret med det forventede antal børn, der benytter klubber.

Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

Dragør Kommunes skatteprocenter

I budgetforslaget for 2024–2027 er der budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2023. Kommunalbestyrelsen har på mødet den 22. juni 2023 besluttet ikke at gøre brug af rammen for skatteforhøjelser.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2024 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2024

	2024
Udskrivningsprocent for kommunal indkomstskat	24,8
Grundskyldspromille	8,1
Dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme	5,5
Dækningsafgiftspromille på offentlige ejendommers grundværdi	12,235

Statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsender ultimo juni 2023 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag til samtlige kommuner. Det udmeldte statsgaranterede udskrivningsgrundlag fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet for budget 2024 indebærer, at kommunens indtægter fra kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2024 lægges fast ved budgetvedtagelsen i 2023, og at disse ikke senere efterreguleres.

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 2024 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2021 med 11,5 %.

Via bloktilskuddet modtager kommunen derefter beløb i udligning, tilskud og skat, som Indenrigs- og Boligministeriet har meldt ud for 2024.

Kommunerne kan også vælge **selvbudgettering**, som betyder, at kommunen vil modtage kommunal indkomstskat, tilskud og udligning i budgetåret 2024 baseret på kommunens egne budgetforudsætninger, herunder beskatningsgrundlag, udgiftsbehov, folketal.

På samme måde som ved statsgaranti, lægges indtægterne for budgetåret 2024 fast ved budgetvedtagelsen i 2023.

Den væsentligste forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering er, at kommunen bliver efterreguleret ved selvbudgettering tre år efter budgetåret, dvs. i 2027, når opgørelser af de faktiske indtægter foreligger. Statsgaranti er den sikre løsning, idet der ikke kommer en efterregulering 3 år senere, mens selvbudgettering er den risikable løsning, som generelt anbefales såfremt, der forventes en markant befolkningstilvækst i kommunen, som folketallet i statsgarantien ikke tager højde for.

Vurdering – Dragør Kommune befolkningstal

Befolkningstallet, som ligger til grund for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er KL's fremskrevne befolkningstal på kommuneniveau. Befolkningstallet der er lagt til grund for statsgarantien for Dragør Kommune er 14.664 pr. 1.1.2024.

Dragør Kommunes egen befolkningsprognose forventer et lavere befolkningstal på 14.635 pr. 1.1.2024, som alt andet lige vil give et tab ved selvbudgettering.

Af nedenstående tabel fremgår det, at folketallet der historisk har dannet grundlag for statsgarantien har været svingende i forhold til Dragør Kommunes egen befolkningstal.

Det fremgår af tabellen, at folketallet som var grundlag for statsgarantien i 2023 var væsentlig højere end Dragør Kommunes egen befolkningsprognose og det realiserede folketal i kommunen, hvilket indikerer at valget af statsgaranti i 2023 var det korrekte valg.

Tabel 2. Udviklingen i befolkning 2018 -2024

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
KL (grundlag for statsgaranti)	14.372	14.335	14.301	14.532	14.585	14.795	14.664
Dragør K. – befolknings prognose	14.380	14.366	14.356	14.545	14.597	14.660	14.635
Dragør K. – realiseret folketal	14.272	14.270	14.494	14.565	14.368	14.609	

Vurdering - Dragør Kommunes beskatningsgrundlag

En analyse af udviklingen i Dragør Kommunes faktiske udskrivningsgrundlag de seneste år, viser et væsentligt højere udskrivningsgrundlag pr. indbygger end landsgennemsnittet, jf. tabel 3.

Tabel 3. Udvikling i udskrivningsgrundlag, 2019-2023, mio. kr.

	2019	2020	2021	2022	2023
Udskrivningsgrundlag – realiseret	810,4	850,5	891,0	935,5	982,3
Udskrivningsgrundlag - statsgaranti	814,1	829,0	834,9	873,0	918,1
Difference	- 3,7	21,2	56,1	62,5	64,2
7 % - gevinst		1,5	3,9	4,4	4,5

Det kan umiddelbart give anledning til at overveje selvbudgettering, da det alt andet lige betyder, at såfremt kommunens udskrivningsgrundlag udvikler sig bedre end udviklingen på landsplan, medfører det en økonomisk gevinst for kommunen. Efterreguleringen tre år senere vil være forskellen mellem det foreløbigt udbetalte og den endelige opgørelse af den kommunale indkomstskat.

Dragør Kommune er dog én af de få kommuner i landet, som klassificeres som en **overudligningskommune**. En overudligningskommune er defineret som en kommune med et væsentligt højere udskrivningsgrundlag pr. indbygger, der overstiger landsgennemsnittet med over 125 procent. Disse kommuner yder et ekstra bidrag til udligningen. I grove træk svarer det til at en overudligningskommune i realiteten beholder alene 7 % af gevinsten ved den højere udskrivningsgrundlag.

Af tabel 4 fremgår fremskrivningsfaktoren anvendt ved det statsgaranterede udskrivningsgrundlag sammenholdt med den realiserede udvikling i udskrivningsgrundlaget.

Tabel 4. Udvikling i udskrivningsgrundlag, 3 årig stigning, 2019-2023,

	2019	2020	2021	2022	2023
Udskrivningsgrundlag pr. indb. – realiseret	9 %	11 %	15 %	15 %	15 %
Udskrivningsgrundlag pr. indb. – statsgaranti	10 %	8 %	3 %	7 %	11 %

Note: udviklingen i 2022 og 2023 er en fremskrivning med en årlig stigning på 5 procent

Administrationens anbefaling

For at Administrationen skal kunne anbefale selvbudgettering skal der være en betydelig risikopræmie.

På den ene side viser Dragør Kommunes egen befolkningsprognose et lavere befolkningstal end forudsætningen ved statsgarantien i 2024, der vil have en negativ indkomsteffekt.

På den anden side er der en forventet gevinst ved selvbudgettering som følge af højere udskrivningsgrundlag i Dragør Kommune end landsgennemsnittet. Denne gevinst bliver dog reduceret ned til 7% pga. overudligning.

Administrationen vurderer ikke, at den forventede gevinst er høj nok til at vælge selvbudgettering, særligt efterreguleringen taget i betragtning.

Administrationens beregninger viser, at Dragør Kommune vil tabe ca. 3,6 mio. kr. ved selvbudgettering såfremt budgetteringen baseres på kommunens egen forventning til befolkningstallet - særligt på grund af et højere befolkningstal der ligger til grund for statsgaranti.

Det tekniske budgetforslag er derfor beregnet med afsæt i statsgarantien. Valget skyldes, dels befolkningseffekten og dels effekten af nedlukningen af lufthavnen ikke vil være slået igennem som en indkomsteffekt i budget 2024, hvilket kan aflæses af andelen af dagpenge-modtagere i Dragør Kommune i forhold til landsplan.

KL anbefaler typisk kommuner med overudligning at vælge statsgaranti frem for selvbudgettering medmindre der er en forventet befolkningstilvækst, som statsgarantien ikke medtager. Derfor har Dragør Kommune senest selvbudgetteret i 2009 og er blevet efterreguleret herfor i 2012.

Administrationen anbefaler af ovenstående årsager, at Kommunalbestyrelsen vælger statsgaranti frem for selvbudgettering i budgetåret 2024.

Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2024-2027 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL vedrørende kommunernes økonomi for 2024 og anvendes til at fastlægge budgettet for overslagsårene.

Beregningsgrundlaget for skatte- og tilskudsmodellen for budgetåret 2024 er økonomiaftalen for 2023 samt KLs opdaterede skøn for perioden 2023-2027, og herunder udviklingen i bloktilskud, skattegrundlag og nettodrifts- og anlægsudgifter mm.

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedr. tilskud og udligning for overslagsårene 2025-2027 er fremkommet ved kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel, jf. senere afsnit.

Teknisk budget 2024 vedr. tilskud og udligning

Kommunerne finansieres delvist af egne skatteindtægter og delvist af statens bloktilskud. Sidstnævnte er sammensat af følgende komponenter:

- regulering for den forventede pris- og lønudvikling
- budgetgarantien på overførselsområdet
- kompensation for mer- eller mindre udgifter som følge af nye eller ændrede opgaver (DUT)
- balancetilskud, som sikrer at der er balance mellem det udgiftsniveau, der aftales i økonomiaftalen for kommunerne under ét og de kommunale indtægter.

Nettoudgifter - Dragør Kommunes nettoudgifter til tilskud og udligning udgør 113,0 mio. kr. i 2024. Nettoudgiftsbudgettet er 5,2 mio. kr. lavere end det oprindelige budget for 2024.

Skatteministeriet har nedjusteret provenuet fra grundskyld i 2024 siden budget 2023, hvilket medfører et fald i nettoudgifterne til tilskud og udligning.

Tabel 6. Tilskud og udligning 2023 - 2024

	Budget 2023	Budget 2024 (forudsat i B2023)	Budget 2024 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2024
Udligning	329.638	336.121	334.357	-1.764
Statstilskud	-209.604	-217.919	-221.400	-3.433
Netto	120.034	118.202	112.957	-5.197

+ er udgifter/- er indtægter

Udligning – Dragør Kommunes udgifter til udligning udgør 334,4 mio. kr. i 2024, hvilket er 1,8 mio. kr. lavere i forhold til det budgetterede for 2024 ved budget 2022. Faldet i udligningen skyldes flere underliggende marginale forklaringer, herunder blandt andet socioøkonomiske og demografiske.

Statstilskud – Dragør Kommunes indtægter i form af statstilskud udgør 221,4 mio. kr., hvilket er 3,4 mio. kr. højere i forhold til det budgetterede for 2024 ved budget 2023.

Det samlede bloktilskud til fordeling mellem landets kommuner baseret på udgiftsbehovet pr. indbygger udgør 80 mia. kr. i 2024, mens bloktilskuddet udgjorde 75 mia. i 2023.

Stigningen i bloktilskuddet skal ses i sammenhæng med ændringerne af skønnene for pris- og lønudviklingen, dvs. en stigning i PL samt ændrede forudsætninger om budgetgarantireguleringerne, herunder flere ledige på a-dagpenge mv. Ledigheden blandt a-dagpenge modtagere har været stigende siden maj 2022, mens der har været et fald i antallet af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere, hvilket afspejler sig i udgifterne hertil. Det er forventningen at ledigheden og dertilhørende udgifter til begge grupper vil være stigende i 2024 og frem.

Teknisk budget 2024 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

I det tekniske budget for 2024 er der budgetteret med en uændret skatteprocent for indkomstskat på 24,8%, samt valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Den kommunale indkomstskat er fremskrevet med KL's nye skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget frem mod 2024 med udgangspunkt i skattedata fra 2021, 1.000 kr.

Tabel 7. Kommunal indkomstskat og selskabsskat 2023 - 2024

	Budget 2023	Budget 2024 (forudsat i B2023)	Budget 2024 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2044
Indkomstskat	-918.070	-945.669	-965.542	-19.873
Selskabsskat	-7.9	-5.0	-15.1	-10.1

Dragør Kommunes forventede indtægter fra kommunal indkomstskat i 2024 er 19,9 mio. kr. højere i forhold til det budgetterede for 2024 ved budget 2023, hvilket skyldes den generelle udvikling på landsplan, som tidligere nævnt.

De kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet, modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og

landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Dragør Kommune er modtager af tilskud vedrørende selskabsskat.

Selskabsskatteindtægterne i Dragør Kommune er 15,1 mio. kr. i 2024, som følge af stigning i opkrævningen for 2021, som afregnes tre år senere. Det er en væsentlig stigning i forhold til 2023 samt det budgetterede for 2024 ved budget 2023.

Det stigende provenu på selskabsskatten medfører dog en reduktion i den modtagne udligning af selskabsskat, så nettoeffekten af indtægterne fra selskabsskatten er ca. 6 mio. kr. i forhold til det budgetterede for 2024 i 2023.

Tilskud og udligning og kommunal indkomstskat i overslagsårene 2025-2027

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024 ligger fast og er udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2025-2027 et skøn beregnet med hjælp af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen beregner et skøn for skat, tilskud og udligning for overslagsårene 2025-2027 ud fra KL's skøn over samlet udvikling i alle de parametre som har betydning for den kommunale udligning.

Den kommunale indkomstskat og selskabsskatten fremskrives i KL's tilskuds- og udligningsmodel. I tilskudsmodellen kan man vælge, om modellen skal angive skøn for statsgaranterede indtægter, eller eget skøn for indtægter såfremt der vælges selvbudgettering. Der er valgt statsgaranti, da forvaltningen vurderer, at det er mest realistisk i forhold til at budgettere indtægtsgrundlaget for 2025-2027, da der på nuværende tidspunkt ikke forventes en mere gunstig udvikling i Dragør Kommune end statsgarantien. Den kommunale indkomstskat er beregnet med afsæt i skatten for 2021, og fremskrives med en stigning på 32 mio. kr. i 2025, 40 mio. kr. i 2026 og 81 mio. kr. i 2027 i tilskudsmodellen. Der er budgetteret med selskabsskat på ca. 13 mio. kr. i overslagsårene, som er et lidt lavere niveau end 2024.

Forklaringen på nettofaldet i tilskud og udligning i overslagsårene er den samme for budgetåret, dvs. en stigning i bloktilskuddet som skal ses i sammenhæng med ændringerne af skønnene for pris- og lønudviklingen og ændrede forudsætninger om budgetgarantireguleringerne, herunder flere ledige på a-dagpenge mv.

Budgetteringen af tilskud og udligning samt kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2025-2027 fremgår af tabel 8.

Tabel 8. Tilskud og udligning, indkomstskat og selskabsskat 2025-2027

	2025	2026	2027
Tilskud og udligning i alt	103.784	87.391	76.839
Indkomstskat	- 1.006.950	- 1.047.779	-1.088.702
Selskabsskat	- 13.681	-13.503	-13.368

Budgetteringen i det tekniske budgetforslag er foretaget på baggrund af den statsgaranterede befolkningsudvikling, og det heri forudsatte befolkningstal.

Ud over indkomstskat og selskabsskat består kommunens skatteindtægter også af indtægter fra kommunal ejendomsskat. Budgetteringen heraf uddybes efterfølgende.

Ejendomsskatter - grundskyld og dækningsafgift

De offentlige ejendomsvurderinger har været i suspenderet i en årrække. Det betyder, at for langt de fleste ejendomme er den vurdering, som kommunerne har baseret grundskyldsopkrævningen, beregnet på baggrund af ejendomsvurderingen fra 2011 for ejerboliger og 2012 for øvrige ejendomme.

Det er derfor politisk besluttet, at der foretages nye ejendomsvurderinger som led i aftalen *Tryghed om boligbeskatningen, maj 2017* med virkning fra 2022. Vurderingsstyrelsen, Skatteministeriet har udviklet et vurderingssystem, der skal sikre mere retvisende og gennemskuelige ejendomsvurderinger, som bygger på flere og mere detaljerede oplysninger end hidtil.

Fra KLs budgetvejledning er følgende oplyst vedrørende indfasningsplanen af de nye vurderinger:

- **efterår/vinter 2021/2022:** første etape af nye ejendomsvurderinger udsendt for 50.000 parcel- og rækkehuse. Fremgår af kommunernes ejendomsskattesystemer maj 2022

- **maj 2022:** der er udsendt vurderinger til yderligere ca. 100.000 parcel- og rækkehuse.

De samlet 150.000 ejendomsvurderinger er fordelt på 30 kommuner.

- **maj 2023:** der udsendes yderligere 410.000 ejendomsvurderinger til boligejerne frem til sommerferien. Disse vurderinger var ifølge tidsplanen planlagt udsendt til boligejerne januar 2023, men blev rykket til ultimo april pga. kvalitetssikring og systemtest. Vurderingsstyrelsen vurderer ikke, at denne forsinkelse vil give anledning til øvrige forsinkelser i den overordnede udsendelsesplan.

I 2023 forventes udsendt 1.175.000 vurderinger fsva. ejerboliger, herunder parcelhuse, ejerlejligheder og sommerhuse.

- **2024:** forventes udsendt ca. 375.000 resterende vurderinger for ejerboliger med komplekse forhold.

- **2025/2026:** forventes udsendt ca. 550.000 vurderinger vedrørende andre ejendomme end ejerboliger.

Det skal bemærkes, at ovennævnte tidsplan fortsat er behæftet med en vis usikkerhed. Efter udsendelse af de nye vurderinger til boligejerne kan der forløbe en tidsperiode inden de nye vurderinger optræder i kommunernes it-systemer til beregning og opkrævning af ejendomsskat.

De allerede gennemførte vurderinger i 2023 har på nuværende tidspunkt ikke haft nævneværdig effekt på den opkrævede ejendomsskat i 2023 – og pt. forventes en mindreindtægt 4 mio. kr. i forhold til den budgetterede indtægt på ejendomsskat på 146,2 mio. kr.

De udsendte vurderinger i 2023 vil danne grundlag for, hvad boligejerne skal betale i ejendomsskat i 2024. Som noget nyt vil opkrævningen af ejendomsskat fra og med 2024 foretages af staten, og kommunerne vil fremadrettet modtage den forudsatte indtægt fra ejendomsskat aconto. Der vil derfor heller ikke længere være et indtægtstab (som der skal låneoptages til) som følge af ophør af midlertidig ordning for indefrysning af ejendomsskat, jf. notat om gæld, lån, renter og afdrag.

Budgettering af den kommunale ejendomsskat

Budgetteringen af kommunal ejendomsskat – grundskyld og dækningsafgift - har indtil 2023 været baseret på Dragør Kommunes egen fremskrivning af værdier af grunde og erhvervsjendomme.

Tabellen nedenfor viser udviklingen i de forudsatte grundværdier og budgetterede grundskyld i perioden 2019-2023, 1.000 kr.

Tabel 9. Grundskyld 2019-2023

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Grundskyldspromille	24,470	24,470	24,470	24,470	24,470	8,1
Grundværdi	5.470.000	5.535.650	5.590.650	5.660.000	6.223.336	19.093.550
Grundskyld	133.808	135.521	136.760	138.456	152.285	154.658

De nye vurderinger betyder, at Dragør Kommunes indtægter vedrørende grundskyld kommer til at stige væsentlig fremover. Udvikling i grundværdi, grundskyldsprovenu samt den forudsatte periodisering fremgår af tabel 10. Som følge af at opkrævninger af ejendomsskatter overgår til staten fra 2024, vil kommunerne modtage grundskyldsprovenu i budgetåret, også selvom boligejerne vælger indefrysning. Provenuet vedrørende 2023 er samlet 12,1 mio. kr., hvoraf 3 mio. kr. er budgetteret i 2023 og de resterende 9,1 mio. kr. er budgetteret i 2024. Her indgår 50 pct. i de budgetterede indtægter og de 25 pct. som en forøgelse af finansforskydninger, da der er tale om en forskydning af den budgetterede indtægt fra budget 2023.

Tabel 10. Beregnet grundskyldsprovenu 2024-2027

	2023	2024	2025	2026	2027
Grundværdi	6.223.336	19.093.550	18.825.559	18.524.746	18.554.552
Indarbejdet grundskyldsværdi		161.859	162.914	162.370	162.370
Ny grundskyldsprovenu	152.285	154.658	152.487	150.050	150.292
Stigning	12.168	15.529	17.862	18.870	18.870
Ekstra provenu indlæst					
- 25% af 2023-effekt	3.000				
- 50% af 2023-effekt* og 100% af 2024-effekt		160.826			
- 100% 2025-effekt			152.487		
- 100% 2026-effekt				150.050	
- 100% 2027-effekt					150.292
- neutraliseringseffekt				ikke kendt	

*de resterende 25% af 2023 effekten er budgetteret under finansforskydninger, da der er tale om en forskydning af den budgetterede indtægt fra budget 2023.

Neutraliseringseffekt

I KL's budgetvejledning nævnes neutraliseringseffekten i sammenhæng med effekten af de nye ejendomsvurderinger. Effekten, som – tidligst – kan budgetteres med i budget 2026, er en slags "slutafregning", når ejendomsvurderingerne er endeligt tilendebragt, hvor man sammenholder kommunernes budgetterede indtægter fra ejendomsskat i perioden fra og med 2021-2023, hvad vurderingerne ender med at være i de respektive skatteår, og hvad det afledte bloktilskud og den afledte udligning - for samme periode - skulle have været på baggrund heraf.

Såfremt den endelige afregning i perioden 2021-2023 af ejendomsskatten ikke matcher det forudsatte af Skatteministeriet for kommunen, skal denne forskel modregnes. Eksempelvis hvis der faktisk er indbetalt mere grundskyld end det der er forudsat, så skal Dragør kommune betale forskellen tilbage til staten.

Der er pt ingen indikationer af, om Dragør Kommune skal betale eller vil få tilført midler ved udmøntningen af denne neutraliseringsordning i 2026. Økonomisk Redegørelse hen imod budget 2026 skal bruges i

forhold til vurderingen af denne neutraliseringseffekt. KL bemærker, at ordningen er teknisk, og at hverken KL eller kommunerne på nuværende tidspunkt har mulighed for at skønne over ordningens effekter.

KL forventer, at Indenrigsministeriet i løbet af august vil udsende ny information omkring, hvordan kommunerne fremadrettet skal forholde sig til budgetteringen af neutraliseringseffekten. Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranterede udmelding af tilskud og udligning for 2024 er opgjort på baggrund af de kommende vurderinger fra Vurderingsstyrelsen, selvom langt størstedelen af vurderingerne ikke er meldt ud endnu.

Ved budgetlægningen for 2024 er budgetteringen **af tilskud/udligning** foretaget på baggrund af de udmeldte grundværdier og grundskyldsprovenu. Ved brug af skatte- og tilskudsmodellen til fastlæggelse af det tekniske budget for 2025-2027 for tilskud/udligning er anvendt de nye grundværdier og forudsat grundskyldsprovenu på baggrund af de nye vurderinger, efter KL's anbefaling.

Dækningsafgift

Der er budgetteret med omkring 4,1 mio. kr. i perioden 2024-2027, svarende til en stigning på 1 mio. kr. i forhold til niveauet i 2023, som følge af at Skatteministeriet har skønnet stigning i indtægter fra dækningsafgift for erhvervsejendomme på 724 mio. kr. på landsplan.

Dødsbo

Dødsboskat er et beløb, som et dødsbo er forpligtiget til at betale, når det totale dødsbo er blevet opgjort, og såfremt de opgjorte aktiver overstiger beløbsgrænsen det pågældende år.

Der er en generelt stigning på indtægter vedrørende dødsbo på landsplan til afregning i 2024, som er en afregning vedrørende indkomståret 2024. Dragør Kommunes andel af indtægter vedrørende dødsbo er i 2024 9,8 mio. kr., mens Dragør Kommune har modtaget 3,9 mio. kr. i 2023.

Dragør Kommunes indtægter fra dødsbo beror på et lille antal borgere, og kan derfor give større udsving i provenuet.

I overslagsårene er der budgetteret med 3,8 mio. kr., som har været niveauet de seneste par år.