

# Budgetforudsætninger

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
1. Budgettidsplan	2
2. Aktivitetsbestemt medfinansiering	4
3. Lån, renter og afdrag	5
4. Tildelingsmodeller	9
5. Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning	10

## Tidsplan for budget 2022-2025

Tidspunkt 2021	Aktivitet	Primær aktør
Januar-april	Borgerdialoger. Skal fastlægges i sammenhæng med Strukturudvalgets arbejde	Kommunalbestyrelsen Borgere
Primo marts	Fagudvalgene og Økonomiudvalget drøfter grundlag for budget 2022-25, med henblik på opmærksomhedsområder i budgetlægningsfasen, analyser og udfordrede områder.	Fagudvalg Økonomiudvalg Kommunalbestyrelse
23. marts	Marts-seminar for Kommunalbestyrelsen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Præsentation af foreløbigt regnskab 2020</li> <li>• Status på kommunens økonomi og økonomiske udvikling</li> <li>• Tilbage melding v. udvalgsformænd angående drøftelserne i fagudvalg i forhold til budgetmæssige opmærksomhedspunkter og ønsker om igangsættelse af analyser</li> </ul>	ØU/ HMU
14. april	De fra marts-seminaret drøftede tiltag vil blive forelagt ØU til endelig godkendelse.	ØU
14. april	Dialogmøde mellem HMU/ØU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2021	KB Direktion
April	Status fra Tårnby på Forpligtende Samarbejde vedr. 2020 og første drøftelse af input til Tårnby.	Fagudvalg Direktion
Maj	Fagudvalg drøfter input fra den politiske dialog med borgerne og giver input til administrationens arbejde med den videre budgetproces.	Fagudvalg
Maj	Politiske ønsker til serviceniveau i forhold til Det forpligtende Samarbejde med Tårnby Kommune afleveres i maj mhp. at indgå i økonomibehandlingen i Tårnby	Fagudvalg Direktion
Maj	Fagudvalgene og Økonomiudvalget drøfter økonomien på de enkelte fagområder.	Fagudvalg Direktion
10. juni	Dialogmøde mellem HMU/ØU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2022	ØU/ HMU
24. juni	Tema-drøftelse: Orientering om økonomiaftalen mellem KL og regeringen	KB Direktion
13. august	Høringsmateriale udsendes den 13. august af forvaltningen – svarfrist den 27. august mhp. budgetseminaret, ØU- og KB-møder. I høringsfasen i august fremlægges regneark med budgetforslag på hjemmesiden, så borgerne selv kan simulere et budget med de kendte budgetforslag.	Administrationen
18. august	Høringsmøde for borgere.	Alle udvalg/ borgere/ berørte parter
19. august	ØU 1. behandling af budget 2022-2025	ØU
27. august	Frist for aflevering af hørings svar	Borgere/ berørte parter
26. august	KB 1. behandling af budget 2022-2025	KB

<b>Tidspunkt 2021</b>	<b>Aktivitet</b>	<b>Primær aktør</b>
1. september – 2. september	Budgetseminar:  Kommunalbestyrelsen drøfter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Budget 2022 og den økonomiske politik</li> <li>• Præsentation af pointer fra høringsvar</li> <li>• Oplæg fra Kurt Houllberg (økonomiprofessor) om kommunaløkonomi</li> <li>• Status fra fagområderne</li> <li>• Drøftelse af pointer fra første dag. Hvad skal tages med i budgetforhandlingerne?</li> <li>• Hvordan forholder partierne sig til: Driftsoverskud, likviditet, servicerramme, skat og anlægsinvesteringer.</li> </ul>	KB Direktion
September	Borgmesteren fører politiske drøftelser med partierne om budgettet	Borgmester/ Partier
September	Deadline for politiske forhandlinger.  Borgmesteren udarbejder forslag til forlig, som indgår i 2. behandling af budget 2022-2025 i ØU	Borgmester
September	Borgmesterens forslag til budget 2022-2025 forelægges til 2. behandling i ØU	ØU
September/ oktober	KB 2. behandling af budget 2022-2025	KB
November (medio november, men afventer præcis dato)	Teknisk godkendelse af indberettet budget	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 Økonomiaftalen 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 2022 tager udgangspunkt i den enkelte kommunes aktivitetstal fra 2020 og de aftalte afregningspriser for 2022.

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 steget fra 65,1 mio. kr. i 2021 til 66,1 mio. kr. i 2022.

### Budgettering af aktivitetsbestemt medfinansiering for Dragør Kommune:

	2021	2022
KL's prognose for Dragør Kommune	65.100	66.100
<b>Dragør Kommunes tekniske budget</b>	<b>65.100</b>	<b>66.100</b>

*Note: Alle beløb i 1.000 kr. i årets priser*

## Lån, gæld, renter og afdrag

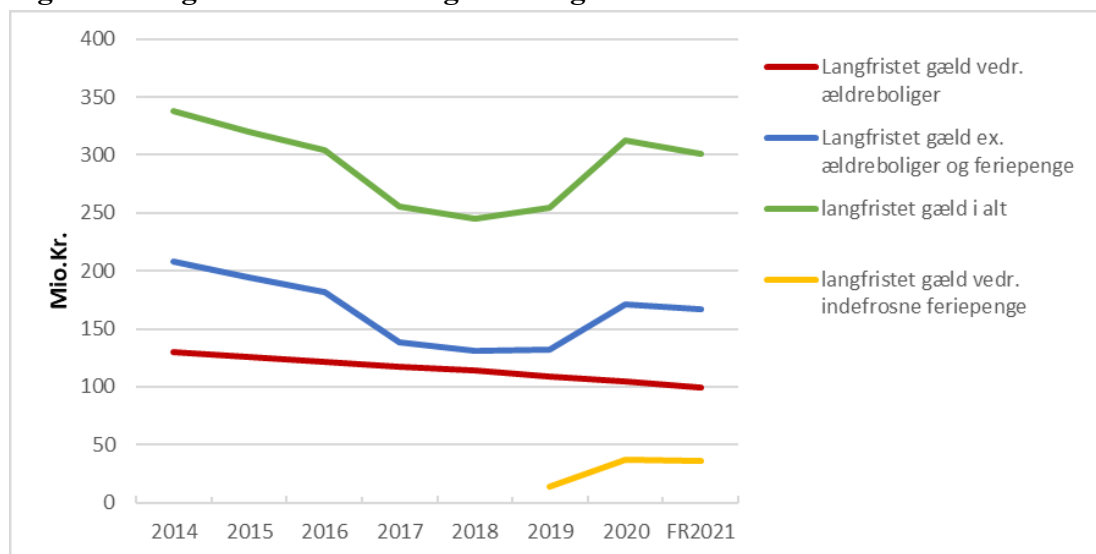
### Udvikling i langfristet gæld

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 2014 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. Stigningen fra 2018-2020 skyldes, at Dragør Kommune har 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 langfristet gæld på 37,1 mio.kr. 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. Der er budgetteret efter, at beløbet bliver betalt løbende i takt med at medarbejderne stopper på arbejdsmarkedet.

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 130 mio.kr. ultimo 2014 til forventet 99 mio.kr. ultimo 2021

**Figur 1: Dragør Kommunes langfristede gæld ultimo 2014-2021**



Kilde: Dragør Kommunes økonomisystem. 2021

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

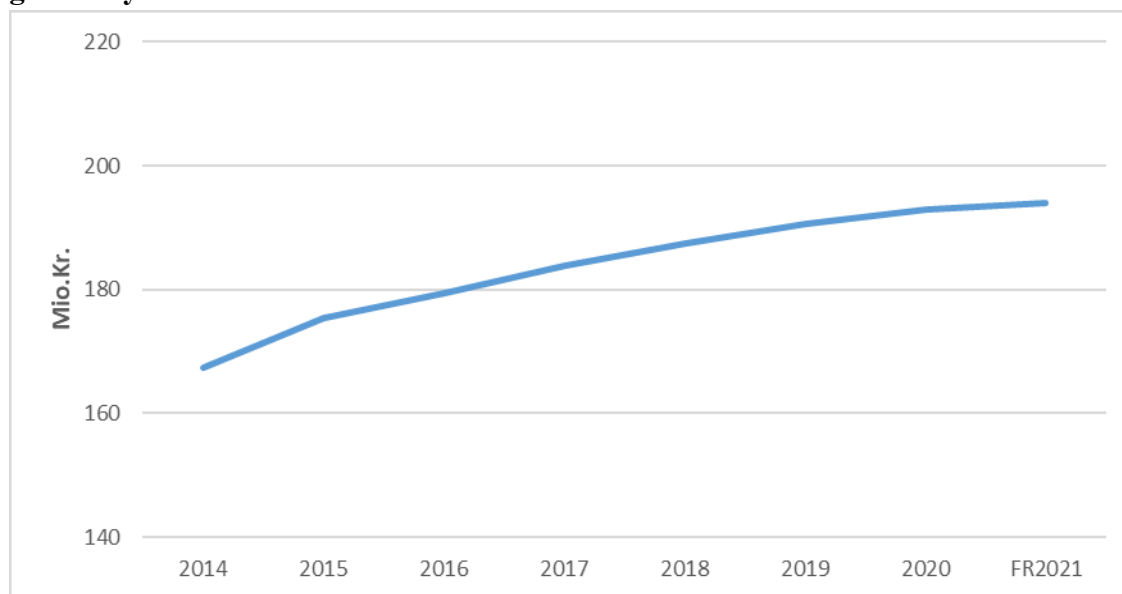
### Udvikling i udlån til indefrosne ejendomsskatter

Foruden langfristet gæld har kommunen mulighed for at optage lån til finansiering af netto-likviditetstabet ved indefrysning af ejendomsskatter.

Dragør Kommune havde ultimo 2014, 167 mio.kr. til gode hos borgere, der har indefrosset deres betaling af ejendomsskatter. Ultimo 2021 forventes tilgodehavendet at udgøre 194 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, hvorefter ordningen bliver frivillig. Ordningen blev besluttet i forbindelse med vedtagelsen af Boligskattereformen i 2017. Indefrysningen af stigninger i grundskylden forventes at udgøre 9,3 mio.kr. ved udgangen af 2021.

**Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter til pensionister samt grundskyld ultimo 2014-2021**



Kilde: Dragør Kommunes økonomisystem. 2021

### 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 indefrysning af ejendomsskat herunder den midlertidige indefrysningsordning for 2018-2020. Dels et budgetteret låneoptag til udvikling af havnen i 2022 og 2023 på hhv. 10 mio.kr. og 9,7 mio.kr.

I følge Boligskattereformen skal kommunerne yde et lån til grundejerne svarende til stigningen i grundskylden fra 2017. Derved opbygger kommunen et tilgodehavende hos grundejerne. For at kommunerne ikke behøver at finansiere den midlertidige indefrysningsordning af kassen, giver Lånebekendtgørelsen adgang til at optage lån til finansieringen på samme måde som den gamle indefrysningsordning. Den budgetterede indtægtspost til låneoptagelse til midlertidig indefrysningsordning for grundskyld modsvares af en udgiftspost udlån til grundejerne svarende til den forventede stigning i grundskylden fra 2017.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2022-2025 indeholder flg. låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

**Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme**

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Indefrysning af lån til ejendomsskatter for pensionister (gl. ordning)	-0,1 mio.kr.	-0,1 mio.kr.	-0,1 mio.kr.	-0,1 mio.kr.
Låneoptagelse til midlertidig indefrysningsordning for grundskyld	3,5 mio.kr.	4,6 mio.kr.	5,7 mio.kr.	5,7 mio.kr.
Lån til udvikling af havnen	10,0 mio.kr.	9,7 mio.kr.		
<b>Forventet låneramme</b>	<b>13,4 mio.kr.</b>	<b>14,2 mio.kr.</b>	<b>5,6 mio.kr.</b>	<b>5,6 mio.kr.</b>

Kilde: Dragør Kommunes økonomisystem

### 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.	2022	2023	2024	2025
<b><i>Kommunens egne lån:</i></b>				
Renter	0,7 mio.kr.	0,7 mio.kr.	0,6 mio.kr.	0,5 mio.kr.
Afdrag	11,6 mio.kr.	11,7 mio.kr.	11,6 mio.kr.	11,7 mio.kr.
<b>Renter og afdrag i alt</b>	<b>12,4 mio.kr.</b>	<b>12,4 mio.kr.</b>	<b>12,2 mio.kr.</b>	<b>12,2 mio.kr.</b>
<b><i>Ældreboliglån</i></b>				
Renter	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.	0,3 mio.kr.	0,2 mio.kr.
Afdrag	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,4 mio.kr.
<b>Renter og afdrag i alt</b>	<b>5,6 mio.kr.</b>	<b>5,6 mio.kr.</b>	<b>5,6 mio.kr.</b>	<b>5,6 mio.kr.</b>

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

### **Langfristet gæld til indefrosne feriepenge**

Ved udgangen af 2020 udgjorde den langfristede gældsforpligtigelse til indefrosne feriepenge 37,1 mio.kr. I 2021 forventer Dragør Kommune at indbetale ca. 1,5 mio.kr. til Feriefonden, hvorved gældsforpligtigelsen reduceres til 35,6 mio.kr. ultimo 2021.

Derfor er der årligt i 2022-2025 budgetteret med at der afdrages med 1,5 mio. kr. Hvert år påløber der indeksering på gældsforpligtigelsen vedrørende indefrosne feriemidler. 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 1,3 mio.kr. i 2022 på baggrund af en lånerente, der fastsættes af SKAT.



## Ressourcetildelingsmodeller anvendt i budget 2022

Det tekniske budget for 2022-2025 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.

Tildelingsmodellen på ældreområdet er udviklet til også at fastlægge budget for plejehjemmet. Det har dog ikke været muligt at anvende modellen i forbindelse med budget 2022 pga. manglende data.

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.

## Budgettering af udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning

### Dragør Kommunes skatteprocenter

I budgetforslaget for 2022–2025 er der budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2021. Der foreligger på nuværende tidspunkt ingen politiske beslutninger, som ændrer skattesatser fra 2021 til 2022.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2022 fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2022**

	2022
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 med Aftale om reform af det kommunale tilskuds- og udligningssystem af d. 5. maj 2020 enighed om at understøtte, at kommunernes indkomstskat under ét ikke stiger som følge af udligningsreformen. I forlængelse heraf øges rammen til nedsættelser af udskrivningsprocenten med op til 28 mio. kr. for at understøtte en neutralisering af en evt. samlet skattestigning, som kan tilskrives en overudligningsvirkning ved skatteforhøjelser til indfasningen af tab i udligningsreformen i 2022. Tilskud fordeles efter vilkår fastsat med udligningsreformen.

Dragør Kommune har ikke tilstrækkeligt tab i forbindelse med udligningsreformen til at være omfattet af mulighederne for sanktionsfrit at hæve skatten. I tilfælde af skatteforhøjelse vil Dragør Kommune derfor være omfattet af risiko for at skulle betale bod.

Regeringen og KL er i økonomiaftalen for 2022 blevet enige om at understøtte skattefleksibilitet i kommunerne inden for en samlet uændret kommunal skat. Der er derfor etableret en ramme til skattenedsættelser med tilskud i kommunerne i 2022 på op til 50 mio. kr. samt en tilsvarende ramme til skatteforhøjelser i 2022. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2022, 50 pct. i 2023 og 2024 samt 25 pct. i 2025.

Kommunerne kan ansøge Indenrigs- og Boligministeriet om adgang til at få andel i tilskuddet til skattenedsættelse samt rammen til skatteforhøjelser. På den baggrund fastsættes rammerne til nedsættelser og forhøjelser med henblik på at understøtte en samlet uændret skat.

Kommunalbestyrelsen besluttede den 5. august ikke at ansøge om skatteforhøjelse i 2022.

Fristen for denne ansøgning er den 10. september 2021.

### 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 2022 har Økonomi- og Indenrigsministeriet fremskrevet samtlige kommuners udskrivningsgrundlag fra 2019

korrigeret for vedtagne skattelovsændringer til 2022-niveau med en fremskrivningsprocent (garantiprocent) på 7,6 %.

### **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, som primært anbefales såfremt, der er en markant befolkningstilvækst i kommunen.

**Statsgarantien** indebærer, at kommunens indtægter i 2022 lægges fast ved budgetvedtagelsen i 2021, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som Social- og Indenrigsministeriet har meldt ud i juli 2021.

Ved **selvbudgettering** vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2022) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret 2022 lægges fast ved budgetvedtagelsen i 2021 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2025), når faktiske opgørelser foreligger.

Det må forventes, at økonomien i Dragør Kommune fortsat vil være hårdere ramt end landsgennemsnittet i 2022 på grund af situationen i lufthavnskommuner som følge af Corona.

Administrationen anbefaler derfor, at Kommunalbestyrelsen vælger statsgaranti frem for selvbudgettering, da selvbudgettering er forbundet med risici, som kan ramme økonomien hårdt, når der bliver efterreguleret i 2025.

Det tekniske budgetforslag er beregnet med afsæt i statsgarantien.

### **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	2017	2018	2019	2020	2021
Statsgaranti	X	X	X	X	X
Selvbudgettering					

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 for overslagsårene 2023-2025 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 2022-2025 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL og økonomiaftalen mellem regeringen og Danske Regioner om regionernes økonomi for 2022.

## **Teknisk budget 2022 vedr. tilskud og udligning**

Tilskud- og udligningssystemet har gennemgået en reform med virkning fra 2021, hvor der er sket en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem.

Udligningsreformen betyder, at der nu sker en separat udligning af beskatningsgrundlaget og udgiftsbehov, mens der tidligere blev udlignet ud fra et beregnet strukturelt underskud. Der indføres et generelt udligningssystem, som er ens for alle landets kommuner, hvilket indebærer, at den tidligere hovedstadsudligning og udligningsordning for kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud er afskaffet.

Derudover er det generelle udligningssystem ændret fra at være et statsfinansieret system til et rent mellemkommunalt system, hvor tilskud og bidrag til udligningen balancerer.

Det særlige beskæftigelsestilskud er afskaffet, og bloktilskuddet som fordeles efter indbyggertal, er forhøjet svarende til kommunernes udgifter på beskæftigelsesområdet. Dette betyder samtidig at udgifterne til de forsikrede ledige fremadrettet er omfattet af budgetgarantien.

Det samlede udgiftsbehov for den enkelte kommune er beregnet som summen af en aldersbestemt og et socioøkonomisk udgiftsbehov.

Dragør Kommune har nettoudgifter til tilskud og udligning på 91,8 mio. kr. i 2022, hvoraf udgifter udgør 331,5 mio. kr. og indtægter udgør 239,7 mio. kr.

I det tekniske budget for 2021 udgjorde nettoudgifter til tilskud og udligning 58,5 mio. kr. for 2021, hvilket betyder en stigning i nettoudgifterne på i alt 33,3 mio. kr. i 2022 i forhold til det budgetterede ved budget 2021.

Overordnet skyldes de højere nettoudgifter et lavere bloktilskud som følge af kommunernes samlede skatteindtægter stiger.

## **Teknisk budget 2022 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat**

I det tekniske budget for 2022 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 2022 med udgangspunkt i skattedata fra 2019.

Dragør Kommunes forventede indtægter fra kommunal indkomstskat i 2022 er 1,4 mio. kr. højere i forhold til det budgetterede for 2022 ved budget 2021.

Selskabsskatteindtægterne er steget med 1,3 mio. kr. i 2022 i forhold til det hidtil budgetterede, som følge af stigning i opkrævningen for 2019, som afregnes tre år senere.

## **Ejendomsskat**

Budgetteringen af ejendomsskatter herunder konsekvenserne af Boligaftalen er håndteret budgetmæssigt efter KL's anbefaling i budgetvejledningsskrivelse G 1-1.

Således er de samlede indtægter budgetteret efter hidtidig praksis.

## **Kommunal indkomstskat i overslagsårene 2023-2025**

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 ligger fast og er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2023-2025 et skøn beregnet med hjælp af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen beregner et skøn for skat, tilskud og udligning for overslagsårene 2023-2025 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. Den kommunale indkomstskat fremskrives med en stigning på ca. 21 mio. kr. pr. år i overslagsårene i tilskudsmodellen, mens selskabsskatten i overslagsårene er nogenlunde uændret, dog lavere niveau end i 2022.

Budgetteringen i det tekniske budgetforslag er foretaget på baggrund af den forventede befolkningsudvikling i Dragør Kommune, jf. befolkningsprognosen.

I tilskudsmodellen kan man vælge om modellen skal angive skøn for statsgaranterede indtægter, eller skøn for indtægter hvis der vælges selvbudgettering. Skatteindtægterne i Dragør Kommune fra 2019 til 2020 (statsgarantien for 2023 beregnes med afsæt i skatten for 2020) forventes at udvikle sig mindre gunstigt end landsgennemsnittet, på grund af den særlige situation som følge af corona i lufthavnskommuner. I tilskudsmodellen er beregningerne foretaget ud fra selvbudgettering i overslagsårene, som giver det laveste forventede indtægter fra den kommunale indkomstskat i 2023-2025.

Dermed forventes skatteindtægter, som er 6,0 mio. kr. lavere i 2023, 8,8 mio. kr. lavere i 2024 samt 11,2 mio. kr. lavere i 2025 end i et skøn for statsgarantien. Samtidig dækkes næsten hovedparten af de lavere skønnede skatteindtægter ved lavere betaling til udligning.

Der er alene tale om beregningsmæssige forudsætninger, som administrationen vurderer er de mest realistiske i forhold til at budgettere indtægtsgrundlaget for 2023-2025.