

Budgetforudsætninger

Indhold

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

Tidsplan for budget 2023-2026

Tidspunkt 2022	Aktivitet	Primær aktør
Januar-april	Afdækning af ramme for overgang til 2-årige budgetter. Dialog med KB, forvaltninger og andre kommuner om 2-årige budgetter.	KB
Januar	Administrationen udvælger og påbegynder arbejde med budgetanalyser 2023-2026	Direktionen
Februar	Temamøde om Dragør kommunes økonomi, herunder de økonomiske mål.	KB
Februar efter temamøde	Mulighed for politisk at indmelde temaer til budgetanalyser.	KB
Primo marts	Udvalgsdrøftelse om budgetanalyser. Administrative og politisk indrapporterede.	KB Fagudvalg
24-25. marts	Marts-seminar for Kommunalbestyrelsen <ul style="list-style-type: none"> • Præsentation af foreløbigt regnskab 2021. • Status på kommunens økonomi og økonomiske udvikling. • Forvaltning orienterer om foreløbig status på budgetanalyser. • Dragør kommunes demografi- og sammenhæng til budget. • Tema om 2-årige budgetter. 	KB
19. april	De fra marts-seminaret drøftede tiltag vil blive forelagt ØU til endelig godkendelse. Herunder prioritering af hvilke politiske forslag til budgetanalyser det er muligt at medtage i indeværende budget.	ØU
19. April	Dialogmøde mellem HMU/ØU om medarbejdernes prioriteringer/ønsker til budget 2023.	ØU/ HMU
Juni	Pr. mail fremsendes foreløbig orientering om økonomiaftalen mellem KL og regeringen (efterfølgende orientering er ved møde i august).	KB Direktion
11. august	Tema-drøftelse <ul style="list-style-type: none"> • Orientering om konsekvenser af økonomiaftale for Dragør Kommune. • Økonomiske situation efter økonomiaftale og teknisk budgetlægning (status ifht. økonomisk politik, resultatopgørelse, likviditetskurve m.v.). • Drøftelse af behov for yderligere besparelsesforslag (evt. rammebesparelser). Udlevering af budgetmappe	Direktion
12. august	Høringsmateriale udsendes den 12. august af forvaltningen – svarfrist den 26. august mhp. budgetseminaret, ØU- og KB-møder.	Administrationen
17. august	Høringsmøde for borgere.	Alle udvalg/ borgerne/ berørte parter
18. august	ØU 1. behandling af budget 2023-2026	ØU

Tidspunkt 2022	Aktivitet	Primær aktør
25. august	KB 1. behandling af budget 2023-2026	KB
26. august	Frist for aflevering af høringssvar.	Borgerne/ berørte parter
31. august	Budgetseminar: Kommunalbestyrelsen drøfter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Partiernes oplæg til budgetforhandlingerne. • Opdatering af den økonomiske situation. • Præsentation af afstemningsark. 	KB Direktion
31. august – 7. september	Politiske drøftelser mellem partierne om budgettet.	Borgmester/ Partier
4. september	Frist for politiske spørgsmål til administrationen, som skal indgå i afsluttende budgetforhandling.	
6. september	Administrationens svarfrist på politiske budgetspørgsmål stillet frem til 4. september.	Direktionen
22. september	Forslag til budget 2023-2026 forelægges til 2. behandling i ØU.	ØU
29. september	KB 2. behandling af budget 2023-2026.	KB
24. november	Udmøntningssag 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 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 2023 tager udgangspunkt i den enkelte kommunes aktivitetstal fra 2021 og de aftalte afregningspriser for 2023.

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 2022 til 2023 på 66,1 mio. kr. ifølge Økonomiaftalen.

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

Budgettering af aktivitetsbestemt medfinansiering for Dragør Kommune:

	2022	2023
KL's prognose for Dragør Kommune	66.100	66.100
Dragør Kommunes tekniske budget	66.100	66.100

Note: Alle beløb i 1.000 kr. i årets priser

Lån, gæld, renter og afdrag

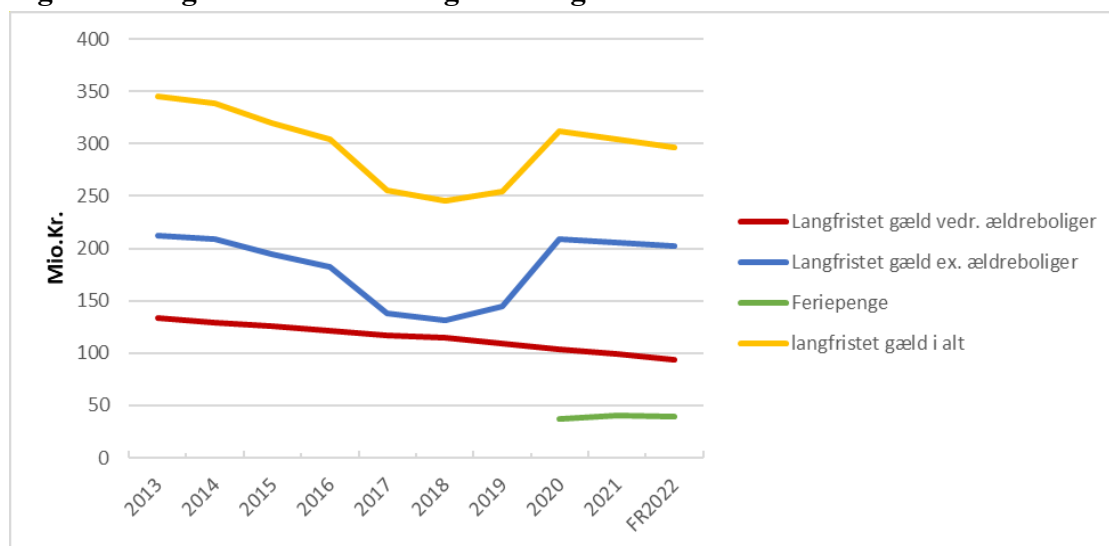
Udvikling i langfristet gæld

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 2022 forventes gælden at være reduceret til 203 mio.kr.

Stigningen fra 2018-2020 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 39,5 mio.kr. ved udgangen af 2022. 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 2013-2022



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 94 mio.kr. ultimo 2022

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.

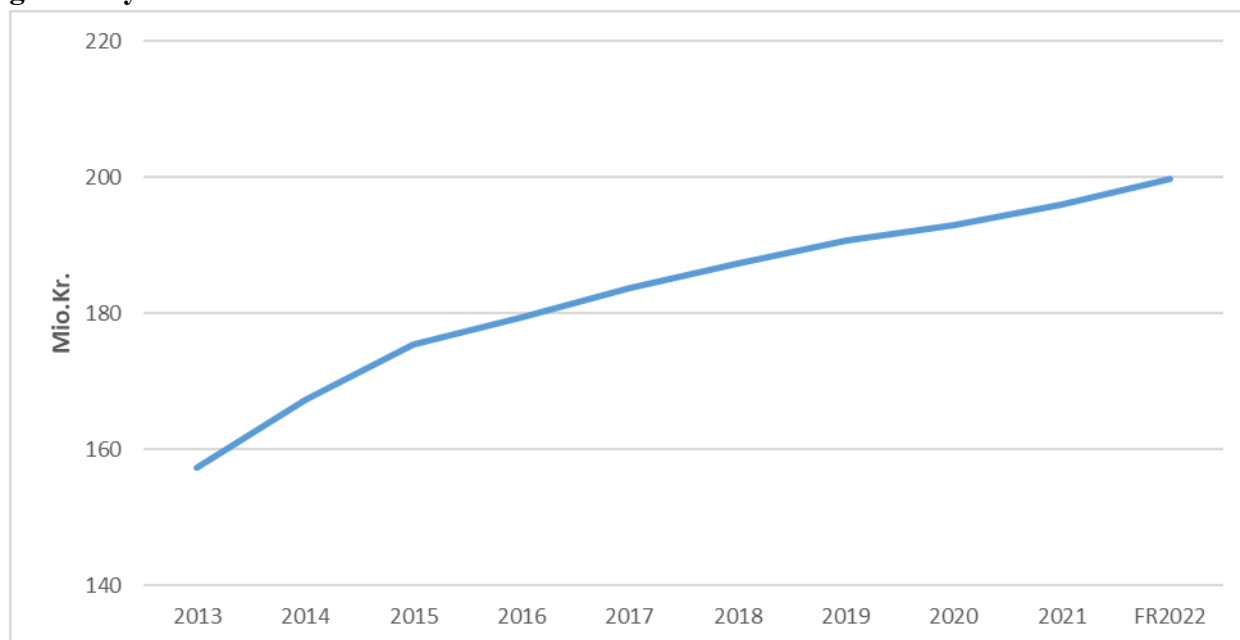
Udvikling i udlån til indefrosne ejendomsskat

Foruden langfristet gæld har kommunen mulighed for at optage lån til finansiering af netto-likviditetstab 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 2022 forventes tilgodehavendet at udgøre 200 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 13,2 mio.kr. ved udgangen af 2022.

Figur 2: Dragør Kommunes udlån til indefrosne ejendomsskatter til pensionister samt grundskyld ultimo 2013-2022



Budgetteret låneoptagelse

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

Den budgetterede lånoptagelse i budgetperioden udgøres dels af lån til indefrysning af ejendomsskat herunder den midlertidige indefrysningsordning for 2018-2020. Dels et budgetteret opdateret låneoptag til udvikling af havnen i 2023 og 2024 på hhv. 6 mio.kr. og 11,7 mio.kr. og endelig låneoptag til investeringer i ESCO-projekter på 6 mio.kr. i budgetperioden.

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.

Det budgetterede låneoptag til midlertidig indefrysning af ejendomsskat er hævet væsentlig som følge af den budgetterede stigning heri. Det forventes fortsat, at langt størstedelen af borgere vil indefryse stigningen, og derfor stiger det budgetterede lånebehov.

Dragør Kommunes tekniske budget for 2023-2026 indeholder flg. låneberettigede udgifter, som udgør den forventede låneramme:

Tabel 1: Opgørelse af forventet låneramme

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026
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	10,1 mio.kr.	23,8 mio.kr.	23,2 mio.kr.	22,7 mio.kr.
ESCO	6,0 mio.kr.	6,0 mio.kr.	6,0 mio.kr.	6,0 mio.kr.
Lån til udvikling af havnen	6,0 mio.kr.	11,7 mio.kr.		
Forventet låneramme	22,0 mio.kr.	41,4 mio.kr.	29,1 mio.kr.	28,6 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.	2023	2024	2025	2026
<i>Kommunens egne lån:</i>				
Renter	0,8 mio.kr.	0,7 mio.kr.	0,6 mio.kr.	0,6 mio.kr.
Afdrag	11,9 mio.kr.	12,0 mio.kr.	11,9 mio.kr.	11,7 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	12,6 mio.kr.	12,7 mio.kr.	12,4 mio.kr.	12,3 mio.kr.
<i>Ældreboliglån</i>				
Renter	0,1 mio.kr.	0,1 mio.kr.	0,1 mio.kr.	0,0 mio.kr.
Afdrag	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,3 mio.kr.	5,4 mio.kr.
Renter og afdrag i alt	5,4 mio.kr.	5,4 mio.kr.	5,4 mio.kr.	5,4 mio.kr.

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

Langfristet gæld til indefrosne feriepenge

Ved udgangen af 2021 udgjorde den langfristede gældsforpligtigelse til indefrosne feriepenge 40,9 mio.kr. I 2022 forventer Dragør Kommune at indbetale ca. 1,5 mio.kr. til Feriefonden, inkl. indeksering samt ansøgt anvendelse af depot-andel fra HMN-udlodning i 2022 på 1,2 mio.kr. vil gældsforpligtigelsen reduceres til 39,5 mio.kr. ultimo 2022.

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 1,3 mio.kr. i 2023 på baggrund af en lånerente, der fastsættes af SKAT.

Ressourcetildelingsmodeller anvendt i budget 2023

Det tekniske budget for 2023-2026 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 for første gang anvendt til at fastlægge budget for plejehjemmet Enggården samt køb og salg af plejehjemspladser i forbindelse med det tekniske budget for 2023-2026

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.

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 2023–2026 er der budgetteret med uændrede skatteprocenter i forhold til budget 2022. Der foreligger på nuværende tidspunkt ingen politiske beslutninger, som ændrer skattesatser fra 2022 til 2023.

Skatteprocenterne for Dragør Kommune i 2023 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1. Budgetterede skatteprocenter i Dragør Kommune i 2023

	2023
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 udligningsystem 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 26 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 2023. Tilskud fordeles efter vilkår fastsat med udligningsreformen.

Regeringen og KL er i økonomiaftalen for 2023 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 på op til 150 mio. kr. samt en tilsvarende ramme til skatteforhøjelser i 2023. Tilskudsprocenten kan højst udgøre 75 pct. af provenutabet i 2023, 50 pct. i 2024 og 2025 samt 25 pct. i 2026.

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 har på mødet den 4. august 2022 besluttet ikke at gøre brug af rammen for skatteforhøjelser.

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 2023 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2020 med 11,9 %.

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 fra kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2023 lægges fast ved budgetvedtagelsen i 2022, og at disse ikke senere efterreguleres. Kommunen vil modtage de beløb i udligning, tilskud og skat, som Indenrigs- og Boligministeriet har meldt ud i juli 2022.

Ved **selvbudgettering** vil kommunen modtage skat, udligning og tilskud i budgetåret (2023) baseret på kommunens egne budgetforudsætninger (beskatningsgrundlag, udgiftsbehov og betalingskommunefolketal m.m.). Indtægterne i selve budgetåret 2023 lægges fast ved budgetvedtagelsen i 2022 på samme måde som ved statsgaranti. Til gengæld bliver de efterreguleret tre år efter (i 2026), når opgørelser af de faktiske indtægter foreligger.

Tidligere års valg imellem statsgaranti og selvbudgettering

Dragør Kommune har i de seneste år skullet vælge imellem statsgaranti og selvbudgettering. Dragør Kommune har senest selvbudgetteret i 2009 og blev efterreguleret herfor i 2012.

Valget for de seneste år har set således ud:

Table 2. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i Dragør Kommune

Valg af statsgaranti/selvbudgettering	2018	2019	2020	2021	2022
Statsgaranti	X	X	X	X	X
Selvbudgettering					

Der findes to befolkningsprognose, hvoraf Dragør Kommunes egen er mere detaljeret, mens KLS fremskrevne befolkningstal er på kommuneniveau. Det er administrationens vurdering, at Dragør Kommunes befolkningsprognose er i mere overensstemmelse med forventningen til 2023. Statsgarantien forudsætter KLS fremskrevne befolkningstal på 14.795 pr. 1.1.2023 – indeholdt heri er 85 ukrainere. Dragør Kommunes egen befolkningsprognose forventer et befolkningstal 14.660 pr. 1.1.2023 – heri er dog ikke indeholdt påvirkningen som følge af flygtninge fra Ukraine.

Administrationens beregninger viser, at Dragør Kommune vil tabe ca. 9 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. Når kommunens egen prognose korrigeres for fordrevne ukrainere, viser beregningerne også et tab på ca. 3. mio. kr. ved selvbudgettering.

Administrationen anbefaler derfor, at Kommunalbestyrelsen vælger statsgaranti frem for selvbudgettering i budgetåret 2023.

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 2023, hvilket kan aflæses af andelen af dagpenge-modtagere i Dragør Kommune i forhold til landsplan.

Budgetposter fra KL's tilskuds- og udligningsmodel

Indkomstskat, selskabsskat, skat fra dødsboer og samtlige budgetposter vedr. tilskud og udligning for overslagsårene 2024-2026 er fremkommet ved kørsel af KL's tilskuds- og udligningsmodel.

Tilskuds- og udligningsmodellen for 2023-2026 indeholder data for økonomiaftalen mellem regeringen og KL kommunernes økonomi for 2023.

Teknisk budget 2023 vedr. tilskud og udligning

Beregningsgrundlaget for skatte- og tilskudsmodellen for budgetåret 2023 er økonomiaftalen for 2022 samt KLs opdaterede skøn for perioden 2022-2026, og herunder udviklingen i bloktilskud, skattegrundlag og nettodrifts- og anlægsudgifter mm.

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 120,0 mio. kr. i 2023. Nettoudgiftsbudgettet er 35,8 mio. kr. højere end det oprindelige budget for 2023.

De stigende nettoudgifter skyldes således de forhøjede indtægter fra kommunal indkomstskat, som skyldes primært en hurtigere genopretning af dansk økonomi end tidligere forudsat. Derudover spiller et højere lønskøn samt nyt skøn for beskæftigelsen ind, så balancetilskuddet falder og udgifter til udligning stiger.

Tabel 3. Tilskud og udligning 2022 - 2023

	Budget 2022	Budget 2023 (forudsat i B2022)	Budget 2023 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2023
Udligning	331.547	320.655	329.638	7.383
- heraf midtvejsreg.	7.500	-	1.600	1.600
Statstilskud	- 239.556	-236.444	-209.604	26.840
Netto	99.491	84.211	120.034	35.823

+ er udgifter/- er indtægter

Udligning – Dragør Kommunes udgifter til udligning udgør 329,6 mio. kr. i 2023, hvilket er 7,4 mio. kr. højere i forhold til det budgetterede for 2023 ved budget 2022. Heri indgår afsat budget på 1,6 mio. kr. til midtvejsregulering. Stigningen i udligningen skyldes dels, at udviklingen i udgiftsbehovet pr. indbygger i Dragør Kommune er lavere end udviklingen af udgiftsbehovet på landsplan dels, at udviklingen i beskatningsgrundlaget pr. indbygger er højere end på landsplan.

Den budgetterede midtvejsregulering på 1,6 mio.kr. skyldes en forventet regulering af bloktilskud i 2023 som følge af lavere forventet antal fordrevne fra Ukraine end forventet ved indgåelse af kommuneaftalen.

Statstilskud – Dragør Kommunes indtægter i form af statstilskud udgør 209,6 mio. kr., hvilket er 26,8 mio. kr. lavere i forhold til det budgetterede for 2023 ved budget 2022.

Det samlede bloktilskud til fordeling mellem landets kommuner baseret på udgiftsbehovet pr. indbygger udgør 75 mia. kr. i 2023, mens bloktilskuddet udgjorde 86 mia. i 2022.

Faldet i bloktilskuddet skal ses i sammenhæng med ændringer i balancetilskuddet og ændrede forudsætninger om budgetgarantireguleringen. På landsplan er balancetilskuddet faldet med 8 mia. kr. i forhold til det tidligere skønnede, som primært skyldes at forventningerne til skatteindtægter er forhøjet med 11,5 mia. kr. på landsplan. Forudsætninger om udgifter til overførsler der indgår i budgetgaranti, såsom A-dagpenge, kontanthjælp mm. er ligeledes nedjusteret i forhold til tidligere skøn.

Teknisk budget 2023 vedr. kommunal indkomstskat og selskabsskat

I det tekniske budget for 2023 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 2023 med udgangspunkt i skattedata fra 2020, 1.000 kr.

Tabel 4. Kommunal indkomstskat og selskabsskat 2022 - 2023

	Budget 2022	Budget 2023 (forudsat i B2022)	Budget 2023 (teknisk budget)	Difference fra oprindeligt B2023
Indkomstskat	-873.017	-894.321	-918.070	-23.749
Selskabsskat	-5.943	-5.038	-7.936	-2.898

Dragør Kommunes forventede indtægter fra kommunal indkomstskat i 2023 er 23,7 mio. kr. højere i forhold til det budgetterede for 2023 ved budget 2022, hvilket skyldes den generelle udvikling på landsplan, som tidligere nævnt.

KLs skøn for selskabsskatteindtægter er baseret på opdaterede skøn i ØR2021. Den kommunale andel er baseret på afregnet selskabsskat tre år tidligere.

Selskabsskatteindtægterne er steget med 2,9 mio. kr. i 2023 i forhold til det hidtil budgetterede, som følge af stigning i opkrævningen for 2020, som afregnes tre år senere.

Tilskud og udligning og kommunal indkomstskat i overslagsårene 2024-2026

Mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023 ligger fast og er udmeldt af Indenrigs- og Boligministeriet, er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for overslagsårene 2024-2026 et skøn beregnet med hjælp af KL's tilskuds- og udligningsmodel. Modellen beregner et skøn for skat, tilskud og udligning for overslagsårene 2024-2026 ud fra KL's skøn over samlet udvikling i alle de parametre som har betydning for den kommunale udligning.

Dragør Kommune budgetterer med 118,2 mio. kr. i 2024, 118,7 mio. kr. i 2025 og 120,1 mio. kr. i 2025 i tilskud og udligning i alt, som er fremkommet i skatte- og tilskudsmodellen.

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 2024-2026, 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 2020, og fremskrives med en stigning på 29 mio. kr. i 2024, 36 mio. kr. i 2025 og 69 mio. kr. i 2026 i tilskudsmodellen, mens selskabsskatten i overslagsårene er nogenlunde uændret, dog lavere niveau end i 2023.

Budgetteringen af tilskud og udligning samt kommunal indkomstskat og selskabsskat i 2024-2026 fremgår af tabel 5.

Tabel 5. Tilskud og udligning, indkomstskat og selskabsskat 2024-2026

	2024	2025	2026
Tilskud og udligning i alt	118.202	118.669	120.110
Indkomstskat	-945.669	-975.268	-1.007.723
Selskabsskat	-5.000	-5.000	-5.000

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

Budgetteringen af kommunal ejendomsskat – grundskyld og dækningsafgift - har indtil nu 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 2019-2022, 1.000 kr.

Tabel 6. Grundskyld 2019-2022

	2019	2020	2021	2022
Grundskyldspromille	24,470	24,470	24,470	24,470
Grundværdi	5.470.000	5.535.650	5.590.650	5.660.000
Grundskyld	133.808	135.521	136.760	138.456

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

Det er derfor besluttet, at der foretages nye ejendomsvurderinger som led i aftalen *Tryghed om boligbeskatningen, maj 2017* med virkning fra 2022.

Vurderingsstyrelsen, Skatteministeriet har udviklet et nyt vurderingssystem, der skal sikre mere retvisende og gennemskuelige ejendomsvurderinger, som bygger på flere og mere detaljerede oplysninger end hidtil.

Fra KL's budgetvejledning er følgende oplyst vedr. indfasningsplanen af de nye vurderinger.

Indfasningsplan 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:** udsendes vurderinger til yderligere ca. 100.000 parcel- og rækkehuse, som forventes at optræde i kommunernes ejendomsskattesystem i august/september

- **2023:** forventes udsendt vurderinger til 700.000 resterende parcel- og rækkehuse i løbet af 1. halvår. Fra 2. kvartal 2023 udsendes vurderinger for sommerhuse og ejerlejligheder og fra 4. kvartal 2023 udsendes vurderinger for "særligt komplicerede ejerboliger".

- **2025:** Udsendelse af erhvervsvurderinger mv. er mere usikker og forventes pt. først at kunne udsendes fra og med 2025.

Skatteministeriet har tidligere oplyst, at en andel af vurderingerne muligvis først kan udsendes i løbet af 2024. Udsendelsen af erhvervsvurderinger mv. er mere usikker og forventes pt. først at kunne udsendes fra og med 2025. KL vurderer på baggrund af den udmeldte tidsplan, at der er tale om en relativ lang proces for udsendelse af de nye vurderinger, som formentlig først endeligt vil være færdig i løbet af 2025. Det bemærkes, at tidsplanen kan blive ændret efterfølgende.

De nye vurderinger betyder, at Dragør Kommunes indtægter vedrørende grundskyld kommer til at stige væsentlig fremover, jf. tabel.

KL gør opmærksom på, at de skønnede provenuer for de enkelte år ikke nødvendigvis vil være fuld afregnet i løbet af de pågældende år. Det samlede provenu for 2023 vil derfor først være opkrævet, når de sidste vurderinger er udsendt og efterreguleret i forhold til det foreløbigt udsendte. Der vil derfor ske en vis periodisering af de endelige beløb til et senere tidspunkt, og muligvis helt frem til 2025.

Administrationen har ud fra dette udgangspunkt valgt at budgettere med en periodisering af stigningen i indtægten fra grundskyld for 2023 og 2024, hvor 50 pct. af stigningen i det forventede grundskyldsprovenu vedrørende 2023 kommer i 2023, mens den resterende halvdel samt 90 pct. af provenuet vedrørende 2024, kommer i 2024. De resterende 10 pct. af provenuet vedrørende 2024 samt det fulde provenu vedrørende 2025 budgetteres i 2025, mens der i 2026 bliver budgetteret med det fulde provenu for 2026.

Udvikling i grundværdi, grundskyldsprovenu samt den forudsatte periodisering fremgår af tabel 7.

Tabel 7. Beregnet grundskyldsprovenu 2022-2026

	2022	2023	2024	2025	2026
Grundværdi	5.660.000	6.223.336	6.429.407	6.594.263	6.635.477
Gammel grundskyldsprovenu	138.456	140.117	141.799	143.500	143.500
Ny grundskyldsprovenu		152.285	157.328	161.362	162.370
Stigning		12.168	15.529	17.862	18.870
Ekstra provenu indlæst	-	6.084	20.060	19.414	18.870
- 50% af 2023-effekt		6.084			
- 50% af 2023-effekt			6.084		
- 90% af 2024-effekt			13.976		
- 10% af 2024-effekt				1.553	
- 100% 2025-effekt				17.861	
- 100% 2026-effekt					18.870

Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranterede udmelding af tilskud og udligning for 2023 er opgjort på baggrund af de kommende vurderinger fra Vurderingsstyrelsen, selvom langt størstedelen af vurderingerne ikke er meldt ud endnu.

Ved budgetlægningen for 2023 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 2024-2026 for tilskud/udligning er ligeledes anvendt de nye grundværdier på baggrund af de nye vurderinger, efter KL's anbefaling

Dækningsafgift

Der er budgetteret med 3,1 mio. kr. i perioden 2023-2026, svarende til det nuværende niveau og en forventning om, at indtægten fra dækningsafgiften ikke vil opjusteres i højere grad før tidligst fra budget 2025. Jf. afsnit vedrørende indfasning af grundskyld mht. tidsplan.