

## Indtægter 2022-2025

### Indledning

16. august 2021

Notatet beskriver den forventede udvikling for årene 2022-2025 vedr. indtægtsbudgettet.

Sagsid.

Indtægtsbudgettet tager udgangspunkt i at Svendborg Kommune vælger statsgaranteret skattegrundlag og deraf afledte tilskuds- og udligningsbeløb for 2022. De områder, som valg af garantien vedrører, er indkomstskat, tilskud og udligning.

Frem til Byrådets endelige vedtagelse af budgettet for 2022 udarbejdes der løbende analyser, som lægges til grund for Byrådets endelige beslutning om valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Overslagsårene 2023-2025 er baseret på kommunens egen befolkningsprognose i sammenhæng med KL's tilskudsmodel fra juli 2021. Anvendelsen af tilskudsmodellen sikrer, at indtægtsbudgettet i overslagsårene forventes at indeholde den rette sammenhæng mellem udviklingen i kommunens egne skatteindtægter og folketal og udviklingen i indtægterne fra hhv. udligning og bloktilskud.

Denne metode kan dog ikke tage højde for evt. byrdefordelingsmæssige forskydninger kommunerne imellem i overslagsårene, som er en direkte følge af kommende opdateringer af datagrundlaget i udligningen.



### Åbningstider

Mandag-onsdag	9.00-15.00
Torsdag	10.00 -16.30
Fredag	9.00-14.00

## SAMLET OVERSIGT

Tabel 1: Samlede indtægter (løbende priser)

mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Tilskud og udligning	-1.412,9	-1.415,3	-1.444,5	-1.468,7
Indkomstskatter	-2.567,8	-2.631,4	-2.699,7	-2.775,6
Ejendomsskatter	-221,7	-227,6	-233,2	-237,5
Øvrige skatter	-32,2	-24,0	-24,1	-25,2
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.234,6</b>	<b>-4.298,3</b>	<b>-4.401,5</b>	<b>-4.507,0</b>

Note: "-" er lig med indtægter

Tabel 1 viser, at de samlede indtægter forventes at udgøre 4.234 mio. kr. i 2022 stigende til 4.507 mio. kr. i 2025. De enkelte indtægtsposter vil blive gennemgået i de efterfølgende afsnit.

### 1. TILSKUD & UDLIGNING

Tabel 2: Indtægter fra udligning og tilskud

mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Statstilskud	-848,8	-863,3	-875,2	-887,0
Mellemkommunal udlign.	-290,6	-308,3	-323,0	-331,3
Kompensationsordn. uddan.	-24,9	0,0	0,0	0,0
Udligning vedr. selskabsskat	-38,4	-31,8	-32,1	-33,6
Udligningsordning udlændinge	8,2	8,5	8,7	8,9
Udligningsordning dækningsafgift	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Bidrag til regional udvikling	6,7	6,9	7,1	7,2
Tilskud til kommuner med mindre øer	-7,7	-7,7	-7,7	-7,7
Tilskud til bedre dagtilbud mv.	-5,3	-5,4	-5,6	-5,7
Tilskud generelt løft af ældreplejen	-9,6	-9,8	-10,0	-10,2
Tilskud til kvalitet i ældreplejen	-12,9	-13,1	-13,4	-13,7
Tilskud til værdighed i ældreplejen	-13,5	-13,8	-14,0	-14,4
Pulje til bekæmp. af ensomhed	-1,3	-1,3	-1,3	-1,4
Finansieringstilskud	-54,0	-54,0	-54,0	-54,0
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	-78,1	-79,5	-81,3	-83,1
Tilskud til nedsættelse af skatteprocent	-42,7	-42,7	-42,7	-42,7
Nettoudgifter momsrefusionsordning	0,7	0,7	0,7	0,7
<b>I alt</b>	<b>-1.412,9</b>	<b>-1.415,3</b>	<b>-1.444,5</b>	<b>-1.468,7</b>

Note: "-" er lig med indtægter

Derudover modtager kommunen tilskud til nedsættelse af hhv. takster for godstransport og passagertransport på ø-færgerne. Disse tilskud udgør hhv. 0,2 mio. kr. og 0,3 mio. kr. i 2022.

#### *Statstilskud:*

Med udligningsreformen er der sket en radikal omlægning af udlignings-systemet. Bloktilskuddet fordeles nu mellem kommunerne ud fra deres indbyggertal i modsætning til tidligere hvor størstedelen af bloktilskuddet blev anvendt til landsudligningsordningen og udligningsordningen til kommuner med højt strukturelt underskud samt et resttilskud, som blev fordelt efter indbyggertal.

Fra og med 2022 er to statslige puljer omlagt fra finansiering via særtilskud til bloktilskuddet. Det drejer sig om puljen *Løft til bedre bemanning i ældreplejen* fra Finanslov 2018 på 521 mio. kr. og puljen *Løft af folkeskolen til ansættelse af flere lærere* fra Finanslov 2020 på 557 mio. kr.

Kommunernes samlede bloktilskud for 2022 udgør 85,6 mia. kr. Heraf bruges 0,3 mia. kr. til særtilskudspuljen til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår (§17-puljen) og 0,5 mia. kr. bliver brugt til finansiering af det nye tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Tilbage er der 84,8 mia. kr. som fordeles til kommunerne efter deres indbyggertal. Svendborg Kommunes andel heraf udgør **848,8 mio. kr.** Heraf stammer ca. 10,8 mio. kr. fra omlægningen af de to statslige puljer.

En del af statstilskuddet - i alt 4,0 mia. kr. - er gjort betinget af, at kommunerne samlet set overholder den aftalte ramme for serviceudgifter og anlægsudgifter for 2022. Af det samlede statstilskud til Svendborg Kommune på 848,8 mio. kr. er hhv. 30,0 mio. kr. (serviceudgifter) og 10,0 mio. kr. (anlægsudgifter) gjort betinget af aftaleoverholdelse for kommunerne under ét.

#### *Mellemkommunal udligning:*

Efter fordeling af bloktilskuddet foretages der en mellemkommunal udligning, hvor der udlignes efter forskelle i hhv. beskatningsgrundlag og udgiftsbehov og som noget nyt indgår det tidligere beskæftigelsestilskud nu bloktilskuddet. På landsplan omfordeles der i alt 21,3 mia. kr. mellem kommunerne i 2022.

Kommuner med et beregnet udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager et tilskud på 93 pct. af forskellen mellem kommunens udgiftsbehov og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et udgiftsbehov under landsgennemsnittet 93 pct. af forskellen til landsgennemsnittet. Tilskud og bidrag balancer - der er således tale om en mellemkommunal udligningsordning. Kommuner med et udgiftsbehov over landsgennemsnittet modtager endvidere et tillæg på 2 pct. således at de i alt får udlignet 95 pct. af forskellen til landsgennemsnittet. Tillægget finansieres af alle landets kommuner fordelt efter indbyggertal.

Med udligningsreformen sker der nu en separat udligning af forskelle i beskatningsgrundlag. Beskatningsgrundlaget opgøres som summen af indkomstskat og grundskyld. Kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet udlignes med 75 pct. af forskellen til landsgennemsnittet pr. indbygger omvendt for kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet. Der er etableret tillægsordninger, der i sidste ende betyder, at for kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet er udligningsniveauet på

95 pct. og for kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet på 93 pct. Svendborgs udligningsniveau er på 95 %.

I det nye udligningsssystem indgår der en særlig kompensationsordning til kommuner, der oplever et samlet tab på udligningsreformen. Disse kommuner modtager et særligt tilskud, der er fastlagt en gang for alle, og finansieres af bidrag fra de øvrige kommuner fordelt efter indbyggertal.

Som led i udligningsreformen er der indført en indfasningsordning for hhv. tab og gevinster som følge af udligningsreformen. Det betyder for Svendborg Kommune, at udligningsreformen ikke får fuld effekt i hhv. 2021 og 2022. Staten tilbageholder således et samlet tilskud på 47,9 mio. kr. i 2021 og 9,3 mio. kr. i 2022. Beløbene er beregnet til den del af gevinsten fra udligningsreformen, som overstiger hhv. 0,4 pct. af kommunens beskatningsgrundlag i 2021 og 0,8 pct. af beskatningsgrundlaget i 2022.

Samlet giver den nye måde at opgøre udligningen på en indtægt på 299,9 mio. kr. i 2022 P.g.a. reglerne om indfasning af effekterne af udligningsreformen foretages der som nævnt ovenfor et fradrag på 9,3 mio. kr. dvs. at den mellemkommunale udligning udgør netto **290,6 mio. kr.** i 2022.

#### *Kompensation for rev. af uddannelsesstatistik:*

I aftalen om udligningsreformen indgår en 2-årig kompensationsordning for kommuner, som bagudrettet har haft tab p.g.a. manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningssystemet. Det betyder, at Svendborg vil modtage et årligt tilskud på **24,9 mio. kr.** i 2022.

#### *Generel udligningsordning vedr. udgifter til udlændinge:*

Udligningsordningen vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning mv. til udlændinge. Med udligningsreformen sker der en nedjustering af ordningen på i alt 2,6 mia. kr. Dette sker primært gennem en tilpasning af målgruppen for basisbeløbet i ordningen og samtidig tilpasses forholdet mellem tilskudsbeløbene pr. 0-5 årig og 6-16-årig.

Svendborg Kommune er nettobidragsgiver til ordningen og skal betale i alt **8,2 mio. kr.** til ordningen i 2022.

#### *Udligning vedr. dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme:*

Med udligningsreformen er der etableret en ny udligningsordning vedr. det kommunale provenu fra dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme. Kommuner, hvis provenu fra dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme er højere end landsgennemsnittet pr. indbygger, yder tilskud til kommuner, hvis provenu pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet. Der udlignes med 10 pct. af forskellen, hvilket giver en udligning til Svendborg Kommune på **0,6 mio. kr.** i 2022.

#### *Udligning af selskabsskat:*

Udligning af selskabsskat forventes at give en indtægt på **38,4 mio. kr.** i 2022. Ordningen indebærer, at kommunen kompenseres for 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu fra selskabsskatter pr. indbygger og det gennemsnitlige provenu af selskabsskatter pr. indbygger på landsplan.

#### *Grundbidrag til regional udvikling:*

Kommunernes bidrag til regionale udviklingsaktiviteter udgør 115 kr. pr. indbygger i 2022 og med et statsgaranteret indbyggertal på 58.635 personer medfører det en forventet udgift på **6,7 mio. kr.**

#### *Tilskud til kommuner med mindre øer:*

I forbindelse med finansieringsreformen i 2007 blev statslig og amtskommunal støtte til færgedrift og andre tilskudsordninger til kommuner med mindre øer afskaffet og erstattet af et generelt tilskud kaldet "tilskud til Ø-kommuner". Ordningen er med virkning fra 2014 justeret på baggrund af en rapport fra Økonomi- og Indenrigsministeriets Finansieringsudvalg. Svendborg Kommune får for 2022 et samlet tilskud fra ordningen på **7,7 mio. kr.**

#### *Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud:*

Kommuneaftalen for 2013 indeholdt et permanent løft på 500 mio. kr., der skal styrke kvaliteten i kommunernes dagtilbud. Svendborg Kommunes forholdsmæssige andel, baseret på børnetallet, udgør **5,3 mio. kr.** i 2022.

#### *Tilskud generelt løft af ældreplejen:*

Der er tale om "det gamle ældretilskud" fra 2002-aftalen, som dækker frit valg af ældreboliger og leverandører af personlig og praktisk hjælp på **9,6 mio. kr.** i 2022. Tilskuddet fordeles efter antallet af ældre i kommunen målt i forhold til hele landet (ældrenøglen).

#### *Tilskud til kvalitet i ældreplejen:*

Tilskuddet er "det særlige ældretilskud" fra 2007-aftalen, som dækker styrket kvalitet i ældreplejen. Tilskuddet udgør **12,9 mio. kr.** i 2022 og fordeles også ud fra ældrenøglen.

#### *Tilskud til værdighed i ældreplejen:*

Den tidligere statslige pulje på 1 milliard kr. til prioritering af værdig ældrepleje er fra og med 2020 omlagt til generelt bloktilskud. Fordelingen af tilskuddet sker dog efter den såkaldte ældrenøgle dvs. efter antallet af ældre og ikke efter den almindelige bloktilskudsnøgle. Svendborg Kommune modtager på den baggrund **13,5 mio. kr.** for 2022.

#### *Pulje til bekæmpelse af ensomhed:*

Med finansloven for 2019 blev der afsat en pulje på 100 mio. kr. til at opspore ensomme ældre og bekæmpe ensomhed mv. Denne pulje fordeles ligesom værdighedstilskuddet efter ældrenøglen og Svendborg Kommunes andel udgør **1,3 mio. kr.** i 2022.

#### *Finansieringstilskud:*

Med udligningsreformen er det ekstraordinære finansieringstilskud til kommunerne nu gjort permanent. Fordelingen af tilskuddet fastholdes på 2020-niveau, dog opdateres grundlaget for fordelingen af tilskuddet hvert år med udviklingen i kommunernes folketal.

Tilskuddet fordeles på følgende måde:

- 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner efter indbyggertal.
- 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med strukturelt underskud pr. indbygger, der er større end landsgennemsnittet på 14.218 kr.
- 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranteret grundlag) under 183.900 kr. pr. indbygger.

På baggrund heraf er der beregnet et Finansieringstilskud på **54,0 mio. kr.** for 2022 til Svendborg Kommune. Hvis tilskuddet alene skulle være fordelt efter indbyggertal i kommunerne, ville Svendborgs andel af tilskuddet ekstra kun udgøre 35,0 mio. kr.

#### *Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner:*

Med udligningsreformen indførtes der et nyt tilskud, som er målrettet udsatte ø- og yderkommuner. Det samlede tilskud på landsplan udgør 1,5 mia. kr., hvor de 0,5 mia. kr. finansieres af kommunerne selv via bloktilskuddet. Det samlede tilskud reguleres årligt fra og med 2021 med den forventede pris- og lønudvikling og udgør på den baggrund 1,548 mia. kr. i 2022.

For at få del i tilskuddet skal kommunen opfylde mindst 3 af følgende 7 kriterier:

- Andelen af 70+ årige
- Landdistriktsgraden målt som antal indbyggere, der bor i landdistrikter eller by med max. 1000 indbyggere i forhold til alle indbyggere i kommunen.
- Antal arbejdspladser pr. 100 17-64 årige
- Ø- og selvstændig kommune
- Beskatningsgrundlag under 178.000 kr. pr. indbygger
- Andelen af "gamle førtidspensionister pr. indbygger
- Andelen af førtidspensionister

Svendborgs andel af tilskuddet udgør **78,1 mio. kr.** i 2022.

#### *Tilskud til dækning af nedsat skatteprocent:*

I forbindelse med udligningsreformen blev der fra statens side givet et tilbud om at kommuner med en skatteprocent på over 26,3 kunne få et permanent tilskud til dækning af provenutabet ved nedsættelse af skatteprocenten til 26,3 procent. Tilskuddet er beregnet ud fra provenutabet i 2021 ved valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag og det udgør **42,7 mio. kr.**

#### *Nettoudgifter mellemkommunal momsrefusionsordning:*

Kommuner får almindeligvis refunderet udgifter til købsmoms, bortset fra moms på husleje. Nettoudgifterne til momsrefusionsordningen vurderes at være på **0,65 mio. kr.**

### *Tilskud til nedsættelse af takster på færgeruter til øerne:*

Efter § 21 a i Lov om kommunal udligning og generelle tilskud ydes der et tilskud til nedsættelse af færgetaksterne på godstransport til og fra øer. Tilskuddet fordeles efter en nøgle baseret på et gennemsnit af godsomsætningen på de enkelte færgeruter i 2011-2013. Tilskuddet for 2022 udgør 0,2 mio. kr. for Svendborg Kommune.

Efter § 21 b i Lov om kommunal udligning og generelle tilskud ydes der et tilskud til nedsættelse af færgetaksterne i forårs- og efterårsperioderne for passagerer og biler mv. til og fra visse øer. Tilskuddet beregnes efter en særlig nøgle opgjort af Social- og Indenrigsministeriet og har til formål at indføre landevejsprincippet i visse perioder af året (udvidelse af turistsæsonen). Tilskuddet for 2022 udgør 0,3 mio. kr. for Svendborg Kommune. Begge tilskud konteres i kommunens regnskab direkte på driftsområdet dvs. under færgedriften.

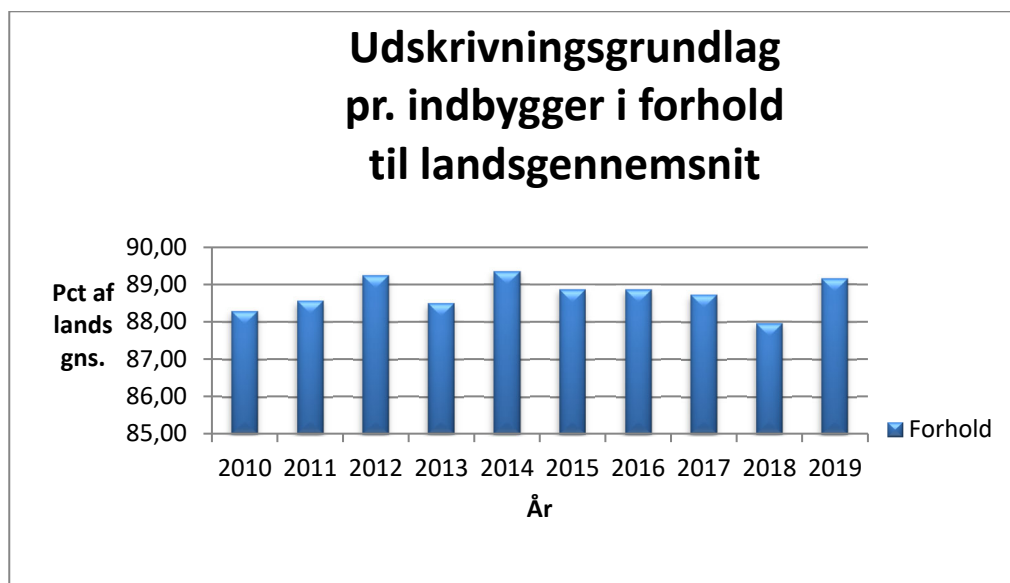
## **2. INDKOMSTSKATTER**

### *Udskrivningsgrundlag:*

Svendborg Kommune har i mange år valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag ved budgetteringen af indkomstskat og tilskud. Dette skyldes dels at udskrivningsgrundlaget i Svendborg Kommune er lavere end landsgennemsnittet og dels at det lokale skattegrundlag normalt udvikler sig langsommere i forhold til væksten på landsplan.

Figur 1 viser udviklingen i udskrivningsgrundlaget i Svendborg Kommune sammenholdt med udviklingen på landsplan. Det kan konstateres, at skattegrundlaget i Svendborg målt pr. indbygger igennem de sidste 10 år har ligget på 88-89 pct. af udskrivningsgrundlaget på landsplan. Med et udligningsniveau på 95 pct. af hver ekstra skattekrone er nettovirkningen af ændringer i skattegrundlaget dog forholdsvis beskeden.

*Figur 1 Udskrivningsgrundlag i Svendborg i forhold til landsgennemsnittet*



Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 er opgjort som kommunens faktiske udskrivningsgrundlag for indkomståret 2019 korrigeret for lovændringer med virkninger efter den 1.7.2019, så væksten fremstilles på et sammenligneligt grundlag. Derefter tillægges det korrigerede skattegrundlag en garantiprocent på 7,6 pct. Garantiprocenten er den skønnede vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan fra 2019 til 2022. For overslagsårene er der foretaget en fremskrivning af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2022 med de af KL skønnede vækstprocenter i udskrivningsgrundlaget.

Tabel 3 Indkomstskat

Mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Indkomstskat	-2.569,3	-2.633,0	-2.701,3	-2.777,2
Medfin. skrå skatteloft	1,5	1,6	1,6	1,6
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.567,8</b>	<b>-2.631,4</b>	<b>-2.699,7</b>	<b>2.775,6</b>

Udskrivningsprocenten for den kommunale indkomstskat er i perioden 2022 – 2025 budgetlagt til 26,3 pct. hvilket er uændret i forhold til 2021. Ved valg af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 på 9.769,3 mio. kr. opnås et provenu på indkomstskat på **2.569,3 mio. kr.**

*Finansiering af det skrå skatteloft:*

Kommunerne omfattes af ordningen hvis følgende to betingelser er opfyldt:

1. Kommunens udskrivningsprocent er højere end i 2007
2. Kommunens aktuelle udskrivningsprocent er højere end 24,95 pct.

Svendborg Kommune opfylder begge betingelser, da den aktuelle udskrivningsprocent er på 26,30 pct. For 2022 forventes der en udgift til finansiering af det skrå skatteloft på **1,5 mio. kr.** beregnet ud fra et skøn over topskattegrundlaget for 2022.

### 3. GRUNDSKYLD OG DÆKNINGSAFGIFT

Tabel 4 Ejendomsskatter

(mio. kr.)	2022	2023	2024	2025
Grundskyld	-218,4	-224,3	-229,9	-234,2
Dækningsafgift	-3,3	-3,3	-3,3	-3,3
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-221,7</b>	<b>-227,6</b>	<b>-233,2</b>	<b>-237,5</b>

Grundskyldspromillen er i alle år sat lig med den nuværende promille på 23,32. Promillen på produktionsjord er fast til maksimalt 7,2 jf. bestemmelserne i lovgivningen.



Folketinget har vedtaget at udskyde implementeringen af boligskatteforliget *Tryghed om boligbeskatningen* fra maj 2017, så de nye beskatningsregler først får virkning fra 2024. Derudover er der i maj 2020 indgået aftale om *Kompensation til boligejere og fortsat tryghed om boligbeskatningen*. Aftalen indeholder bl.a. en bestemmelse om, at der med virkning fra 2022 indføres en øvre grænse for den årlige reguleringsprocent på 2,8 % mod tidligere maks. 7,0 %. Der er også indført en bestemmelse om at kommunerne ikke måtte hæve deres grundskyldpromille med virkning fra 2021.

De nye ejendomsvurderinger forventes gradvist udrullet i perioden sept. 2021 – dec. 2022. Med den aktuelle udvikling på ejendomsmarkedet skønnes det, at udviklingen i de kommende år generelt vil føre til stigende vurderinger og dermed stigende indtægter fra grundskyld. Der er dog generel usikkerhed om hvor meget at grundskylden vil stige i de enkelte kommuner og hvornår de nye vurderinger vil slå igennem.

For 2022 er der taget udgangspunkt i statens skøn over udskrivningsgrundlaget for hhv. landbrugsejendomme og øvrige ejendomme. I dette skøn er der indlagt en forudsætning om at en del af de nye vurderinger for 2020 vil få virkning i løbet af 2022. I forhold til tidligere skøn vil der dog være tale om en nedgang i indtægterne fra grundskyld på 1,1 mio. kr. Indtægterne fra grundskyld forventes at udgøre **218,4 mio. kr.** i 2022.

*Dækningsafgiften* på offentlige ejendomme (kommunale ejendomme undtaget) opkræves med 11,66 promille af grundværdien og 8,75 promille af forskelsværdien. Der forventes et uændret provenu på **3,3 mio. kr.**

#### 4. ØVRIGE SKATTER

Tabel 5 Øvrige kommunale skatteindtægter.

mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Selskabsskatter	-28,4	-22,9	-23,0	-24,0
Dødsboskat	-3,8	-1,1	-1,1	-1,1
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-32,2</b>	<b>-24,0</b>	<b>-24,1</b>	<b>-25,2</b>

##### *Selskabsskat:*

Kommunerne modtager en andel på 14,24 % af den betalte selskabsskat. Selskabsskatten til kommunerne afregnes tre år bagud, således at provenuet fra kommunernes andel af selskabsskatten for indkomståret 2019 afregnes i 2022.

På landsplan er indtægterne fra selskabsskatter i 2019 steget med 1,7 mia. kr. i forhold til tidligere skøn. Der har tillige været en positiv efterregulering for tidligere indkomstår på 0,5 mia. kr. Denne udvikling slår også igennem i Svendborg Kommune, hvorfor indtægterne fra selskabsskat er stigende. Der modtages et provenu fra selskabsskat på **28,4 mio. kr.** i 2022.

Provenuet fra selskabsskatten svinger erfaringsmæssigt utroligt meget, hvorfor prognosen for overslagsårene 2023-2025 må anses for forholdsvis usikker. Provenuet for 2023-2025 er fremskrevet med de af KL anvendte udviklingsprocenter.

*Dødsboskat:*

Indtægter fra dødsboskatter vedrører alene de sager, der behandles manuelt af SKAT. Skønnet over indtægter i 2022 på **3,8 mio. kr.** beror på oplysninger fra SKAT.