

## **Indtægter 2023-2026**

### **Indledning**

19. august 2022

Notatet beskriver den forventede udvikling for årene 2023-2026 vedr. indtægtsbudgettet.

Sagsid. 22/24441

Indtægtsbudgettet tager udgangspunkt i at Svendborg Kommune vælger statsgaranteret skattegrundlag og de deraf afledte tilskuds- og udligningsbeløb for 2023. De områder, som valg af garantien vedrører, er indkomstskat, tilskud og udligning.

Frem til Kommunalbestyrelsens endelige vedtagelse af budgettet for 2023 udarbejdes der løbende analyser, som lægges til grund for Kommunalbestyrelsens endelige beslutning om valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Overslagsårene 2023-2025 er baseret på kommunens egen befolkningsprognose i sammenhæng med KL's skatte- og tilskudsmodel fra juli 2022. 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.	2023	2024	2025	2026
Tilskud og udligning	-1.359,5	-1.422,4	-1.500,4	-1.538,2
Indkomstskatter	-2.696,2	-2.763,3	-2.847,8	-2.955,3
Ejendomsskatter	-231,1	-242,2	-247,3	-250,3
Øvrige skatter	-29,3	-32,0	-29,7	-28,8
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.316,1</b>	<b>-4.459,9</b>	<b>-4.625,2</b>	<b>-4.772,6</b>

Note: "-" er lig med indtægter

Tabel 1 viser, at de samlede indtægter i 2023 forventes at udgøre 4.316 mio. kr. stigende til 4.507 mio. kr. i 2026. De enkelte indtægtsposter vil blive gennemgået i de efterfølgende afsnit.

### 1. TILSKUD & UDLIGNING

Tabel 2: Indtægter fra udligning og tilskud

Mio kr.	2023	2024	2025	2026
Statstilskud	-747,1	-757,9	-816,0	-840,7
Mellemkommunal udligning	-360,3	-393,9	-422,5	-436,3
Udligning af selskabsskat	-37,9	-53,4	-41,6	-40,5
Udligningsordning dækningsafgift off ejd.	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Udligning vedr. udlændinge	8,5	8,9	9,2	9,5
Bidrag til regional udvikling	7,0	7,3	7,5	7,8
Tilskud til kommuner med små øer	-7,8	-7,8	-7,8	-7,8
Tilskud til kvalitet i dagtilbud mv.	-5,7	-5,9	-6,1	-6,3
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	-9,8	-10,1	-10,4	-10,7
Tilskud til bedre kvalitet i ældreplejen	-13,2	-13,6	-14,0	-14,4
Tilskud til værdighed i ældreplejen	-13,8	-14,2	-14,6	-15,0
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1,3	-1,4	-1,4	-1,4
Finansieringstilskud	-54,5	-54,5	-54,5	-54,5
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	-80,9	-83,2	-85,6	-85,2
Tilskud til perm. nedsættelse af skattepct.	-42,7	-42,7	-42,7	-42,7
Nettoudgifter momsrefusionsordning	0,7	0,7	0,7	0,7
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.359,5</b>	<b>-1.422,4</b>	<b>-1.500,4</b>	<b>-1.538,2</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. 0,240 mio. kr. og 0,336 mio. kr. i 2023.

#### *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.

I kommuneaftalen for 2023 er der afsat 1,25 mia. kr. til udvikling i demografien. Bloktilskuddet er forøget med disse ekstra midler. Kommunernes samlede bloktilskud for 2023 udgør 75,0 mia. kr. Heraf bruges 0,336 mia. kr. til særtilskudspuljen til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår (§17-puljen) og 0,528 mia. kr. bliver brugt til finansiering af tilskuddet til udsatte ø- og yderkommuner. Tilbage er der 74,2 mia. kr. som fordeles til kommunerne efter deres indbyggertal. Svendborg Kommunes andel heraf udgør **747,1 mio. kr.**

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 2023. Af det samlede statstilskud til Svendborg Kommune på 747,1 mio. kr. er hhv. 30,2 mio. kr. (serviceudgifter) og 10,1 mio. kr. (anlægsudgifter) gjort betinget af aftaleoverholdelse for kommunerne under ét.

#### *Mellemkommunal udligning:*

Med gennemførelsen af udligningsreformen gældende fra 1. januar 2021 er udligningssystemet ændret fra at være et statsfinansieret system til at være et rent mellemkommunalt system. Det indebærer, at efter fordeling af bloktilskuddet foretages der en mellemkommunal udligning, hvor der udlignes efter forskelle i hhv. beskatningsgrundlag og udgiftsbehov. På landsplan omfordeles der i alt 22,1 mia. kr. mellem kommunerne i 2023.

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 udskrivningsgrundlaget for hhv. 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 udlignings-niveauet på 95 pct. og for kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet udgør udligningen 93 pct. Svendborgs udlignings-niveau er på 95 %.

---

I det nye udligningsssystem indgår der en særlig kompensationsordning til kommuner, der oplever et samlet tab som følge af udligningsreformen. Disse kommuner modtager et særligt tilskud, der er fastlagt en gang for alle pr. 1.1.2021, og tilskuddet finansieres af bidrag fordelt efter indbyggertal fra kommuner med gevinst på udligningsreformen.

Svendborg Kommune vil på dette grundlag i 2023 modtage i alt **360,3 mio. kr.** fra de mellemkommunale udligningsordninger. Dette er fordelt med 315,0 mio. kr. fra udligning af forskelle i beskatningsgrundlag, udligning af forskelle i udgiftsbehov på 62,0 mio. kr. bidrag til kompensationsordning på -13,7 mio. kr. og endelig et bidrag til overudligningsordningen på -3,0 mio. kr.

*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 blev der foretaget en nedjustering af ordningen på i alt 2,6 mia. kr. Dette skete primært gennem en tilpasning af målgruppen for basisbeløbet i ordningen og en tilpasning af forholdet mellem tilskudsbeløbene for de 0-5 årige og 6-16-årige.

Svendborg Kommune er nettobidragyder til ordningen og skal i 2023 betale i alt **8,5 mio. kr.** til ordningen.

*Udligning af selskabsskat:*

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.

Udligning af selskabsskat forventes at give en indtægt på **37,9 mio. kr.** 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 målt 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 2023.

*Grundbidrag til regional udvikling:*

Kommunernes bidrag til regionale udviklingsaktiviteter udgør 118 kr. pr. indbygger i 2023 og med et statsgaranteret indbyggertal på 59.692 personer medfører det en forventet udgift på **7,0 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 2023 et samlet tilskud fra ordningen på **7,8 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 **5,7 mio. kr.** i 2023.

*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. Tilskuddet fordeles efter antallet af ældre i kommunen målt i forhold til hele landet (ældrenøglen).

Tilskuddet udgør **9,8 mio. kr.** i 20223

*Tilskud til kvalitet i ældreplejen:*

Tilskuddet er "det særlige ældretilskud" fra 2007-aftalen, som dækker styrket kvalitet i ældreplejen. Dette tilskud fordeles også ud fra ældrenøglen. Tilskuddet udgør **13,2 mio. kr.** i 2023.

*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 det generelle 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 **13,8 mio. kr.** for 2023

*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 2023.

*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 **54,5 mio. kr.** for 2023 til Svendborg Kommune.

Hvis tilskuddet alene skulle være fordelt efter indbyggertal i kommunerne, ville Svendborgs andel af tilskuddet ekstra kun udgøre 35,3 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 1,586 mia. kr. i 2023.

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 **80,9 mio. kr.** i 2023.

#### *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 **0,675 mio. kr.** for 2023.

#### *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 2023 udgør 0,240 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 0,336 mio. kr. for Svendborg Kommune. Begge tilskud konteres i kommunens regnskab direkte på driftsområdet dvs. under færgedriften.

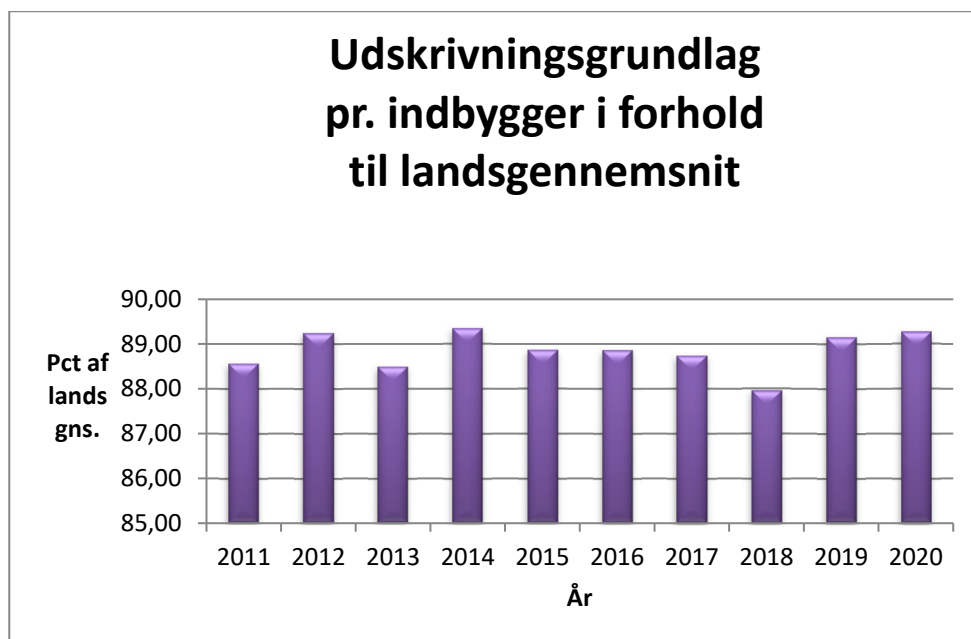
## 2. INDKOMSTSKATTER

### *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 det lokale skattegrundlag dog forholdsvis beskeden.

*Figur 1 Udskrivningsgrundlag i Svendborg i forhold til landsgennemsnittet*



Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023 er opgjort som kommunens faktiske udskrivningsgrundlag for indkomståret 2020 korrigeret for lovændringer med virkning efter den 1.7.2019, så væksten fremstilles på et sammenligneligt grundlag. Derefter fremskrives det korrigerede skattegrundlag men en 11,9 pct. (garantiprocenten). Garantiprocenten er den skønnede vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan fra 2020 til 2023. For overslagsårene er der foretaget en fremskrivning af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2023 med de af KL skønnede vækstprocenter i udskrivningsgrundlaget.

Tabel 3 Indkomstskat

Mio. kr.	2023	2024	2025	2026
Indkomstskat	-2.697,8	-2.765,0	-2.849,5	-2.957,1
Medfin. skrå skatteloft	1,6	1,7	1,7	1,8
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.696,2</b>	<b>-2.763,3</b>	<b>-2.847,8</b>	<b>-2.955,3</b>

Udskrivningsprocenten for den kommunale indkomstskat er i perioden 2023 – 2026 budgetlagt til 26,3 pct. hvilket er uændret i forhold til 2022. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023 udgør 10.257,9 mio. kr. Derved opnås et provenu på indkomstskat på **2.697,8 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 24,98 pct.

Svendborg Kommune opfylder begge betingelser, da den aktuelle udskrivningsprocent er på 26,30 pct.

For 2026 forventes der en udgift til medfinansiering af det skrå skatteloft på **1,6 mio. kr.** Dette er beregnet ud fra et skøn over topskattegrundlaget for 2023.

### 3. GRUNDSKYLD OG DÆKNINGSAFGIFT

Tabel 4 Ejendomsskatter

(mio. kr.)	2023	2024	2025	2026
Grundskyld	-227,9	-239,0	-244,1	-247,1
Dækningsafgift	-3,2	-3,2	-3,2	-3,2
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-231,1</b>	<b>-242,2</b>	<b>-247,3</b>	<b>-250,3</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. 2022 – dec. 2023. De nye ejendomsvurderinger forventes generelt at medføre stigende indtægter fra grundskyld. Der er dog en generel usikkerhed om hvor meget at grundskylden vil stige i de enkelte kommuner og hvornår de nye vurderinger vil slå igennem.

For 2023 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 større del af de nye vurderinger for 2020 vil få virkning i løbet af 2023 sammenlignet med tidligere skøn. Indtægterne fra grundskyld forventes på baggrund heraf at udgøre **227,9 mio. kr.** i 2023.

*Dækningsafgiften* på offentlige ejendomme (kommunale ejendomme undtaget) opkræves fra og med 2022 kun af grundværdien. Ved lovændring i 2022 er det fastsat, at provenu fra dækningsafgift på offentligt ejede ejendomme i 2022 og 2023 skal svare til provenuet fra 2021 for hver enkelt ejendom. Der forventes et provenu på **3,2 mio. kr.**

### 3. ØVRIGE SKATTER

Tabel 5 Øvrige kommunale skatteindtægter.

<b>mio. kr.</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Selskabsskatter	-28,5	-31,2	-28,9	-28,0
Dødsboskat	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-29,3</b>	<b>-32,0</b>	<b>-29,7</b>	<b>-28,8</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 2020 afregnes i 2023.

På landsplan er indtægterne fra selskabsskatter i 2020 steget med 0,7 mia. kr. i forhold til tidligere skøn. Der har tillige været en positiv efterregulering for tidligere indkomstår på 1,0 mia. kr. Landsudviklingen slår også igennem i Svendborg Kommune, hvor indtægterne fra selskabsskat også er stigende. Der modtages et provenu fra selskabsskat på **28,5 mio. kr.** i 2023.

Provenuet fra selskabsskatten svinger erfaringsmæssigt utroligt meget, hvorfor prognosen for overslagsårene 2024-2026 må anses for forholdsvis usikker. Provenuet for 2024-2026 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 2023 på **0,8 mio. kr.** beror på oplysninger fra SKAT.

---