



Svendborg
Kommune

Notat

Stab Økonomi, IT &
Digitalisering

Budget 2018 - Indtægter

18. august 2017

Indledning

Sagsid. 16/35758

Notatet kommenterer på den forventede indtægtsudvikling for årene 2018-2021. Vurderingen af indtægtsudviklingen er baseret på en forudsætning om en uændret udskrivningsprocent og grundskyldspromille i forhold til 2017.

Indtægtsbudgettet tager udgangspunkt i at der for 2018 vælges statsgaranteret skattegrundlag og deraf afledte tilskuds- og udligningsbeløb. De områder, som garantien vedrører, er indkomstskat, tilskud og udligning.

Der udarbejdes løbende og helt frem til Byrådets endelige vedtagelse af budgettet analyser, som lægges til grund for Byrådets endelige beslutning om valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Overslagsårene 2019-2021 er baseret på kommunens egen befolkningsprognose i sammenhæng med KL's tilskudsmodel fra juli 2017. Anvendelsen af tilskudsmodellen sikrer, at indtægtsbudgettet i overslagsårene må forventes at indeholde den rette sammenhæng mellem udviklingen i kommunens egne skatteindtægter og folketal og udviklingen i indtægter fra hhv. udligning og bloktilskud.

Denne metode kan dog ikke tage højde for evt. byrdefordelingsmæssige forskydninger kommunerne imellem i overslagsårene, som er en følge af kommende opdateringer af datagrundlaget i udligningen. For overslagsårene er det således forudsat, at likviditetstilskuddet også videreføres i årene efter 2018.

Det forudsættes endvidere at Svendborg Kommune også i overslagsårene 2019-2021 vil modtage særtilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 6,0 mio. kr.



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.	2018	2019	2020	2021
Tilskud og udligning	-1.134,6	-1.129,9	-1.123,1	-1.113,0
Indkomstskatter	-2.410,7	-2.481,6	-2.555,8	-2.648,7
Ejendomsskatter	-191,7	-201,4	-211,8	-223,0
Øvrige skatter	-48,1	-27,7	-27,7	-27,6
Indtægter i alt	-3.785,1	-3.840,6	-3.918,4	-4.012,3

Tabel 1 viser, at de samlede indtægter forventes at udgøre fra 3.785 mio. kr. i 2018 til 4.012 mio. kr. i 2021. De enkelte indtægtsposter vil blive gennemgået i de efterfølgende afsnit.

Tilskud og udligning

Tabel 2: Indtægter fra tilskud og udligning

mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Kommunal udligning	-855,4	-857,3	-863,3	-869,3
Statstilskud	-66,0	-59,7	-46,8	-30,6
Udligning og tilskud udlændinge	14,7	15,1	15,3	15,6
Udligning vedr. selskabsskat	-22,1	-23,3	-23,3	-23,3
Tilskud til Ø-kommuner	-7,2	-7,2	-7,2	-7,2
Grundbidrag til regionsudvikling	7,8	8,0	8,2	8,4
Tilskud til bedre dagtilbud mv.	-4,7	-4,7	-5,0	-5,1
Tilskud til ældreplejen	-20,5	-20,7	-21,4	-21,9
Tilskud til akutfunktioner i hjemmeplejen	-1,6	0,0	0,0	0,0
Likviditetstilskud	-53,7	-53,7	-53,7	-53,7
Beskæftigelsestilskud	-120,6	-120,6	-120,6	-120,6
Særtilskud efter ansøgning	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
Nettoudgifter momsrefusionsordn.	0,7	0,7	0,7	0,7
I alt	-1.134,6	-1.129,9	-1.123,1	-1.113,0

Derudover modtages der tilskud til nedsættelse af takster for godstransport og passagertransport på ø-færgerne. Disse tilskud udgør hhv. 0,2 mio. kr. og 0,3 mio. kr. i 2018.

Kommunal udligning:

Indtægter fra kommunal udligning udgør en meget væsentlig post i kommunens budget. Ved udligningen anvendes en såkaldt "netto-udligningsmetode", hvor der udlignes 61 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og et beregnet udgiftsbehov ("strukturelt underskud/overskud"). Hertil kommer så ekstra 32 pct. udligning, hvis kommunen har et "højt strukturelt underskud", som defineres ved, at kommunens strukturelle underskud overstiger 95 % af det gennemsnitlige



strukturelle underskud pr. indbygger på landsplan. Der ydes i så fald ekstra 32 % i udligning af forskelsbeløbet. For 2018 er denne beløbsgrænse fastsat til 12.983 kr. pr. indbygger.

Af de 855 mio. kr. fra kommunal udligning i 2018 stammer de 135 mio. kr. fra denne ekstra udligning til "kommuner med højt strukturelt underskud".

Statstilskud:

Af kommunernes samlede bloktilskud på 61,9 mia. kr. i 2018 bliver de 6,5 mia. kr. fordelt efter kommunernes indbyggertal (statstilskuddet). Resten af bloktilskuddet, altså 55,4 mia. kr., anvendes til at finansiere landsudligningsordningen og ordningen vedr. kommuner med højt strukturelt underskud samt forskellige særtilskud. Kommunens andel af de 6,5 mia. kr. udgør 66,0 mio. kr. for 2018.

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 2018. Af det samlede statstilskud til Svendborg Kommune på 66,0 mio. kr. er hhv. 30,4 mio. kr. (serviceudgifter) og 10,1 mio. kr. (anlægsudgifter) gjort betinget af aftaleoverholdelse for kommunerne under ét.

Generel udligningsordning vedr. udgifter til udlændinge:

Bidrag til den generelle udligningsordning vedr. udlændinge vil betyde en nettoudgift på 14,7 mio. kr. i 2018 med henvisning til, at den økonomiske belastning fra indvandrere, flygtninge og efterkommere heraf for Svendborg kommune ligger under gennemsnittet på landsplan. Bidraget er fordelt efter kommunens indbyggertal.

Udligning af selskabsskat:

Udligning af selskabsskat forventes at give en indtægt på 22,0 mio. kr. i 2018. Ordningen indebærer, at kommunen kompenseres for 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu på selskabsskatter og det gennemsnitlige provenu af selskabsskatter på landsplan.

Tilskud til Ø-kommuner:

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 2017 et samlet tilskud fra ordningen på ca. 7,2 mio. kr.

Tilskud til dagtilbud:

Kommuneaftalen for 2013 indeholdt et permanent løft på 500 mio. kr., der skal styrke kvaliteten i dagtilbud. Svendborg Kommunes forholdsmæssige andel, baseret på børnetallet, udgør 4,7 mio. kr. i 2017.

Tilskud til ældreplejen:

Samlet tilskud til ældreplejen udgør 20,1 mio. kr. i 2017. Der er tale om hhv. 8,6 mio. kr. fra "det gamle ældretilskud" fra 2002-aftalen, som dækker frit valg af ældreboliger og leverandører af personlig og praktisk hjælp og 11,5 mio. kr. fra "det særlige ældretilskud" fra 2007-aftalen, som dækker styrket kvalitet i ældreplejen. Begge tilskud fordeles efter en demografisk nøgle.



Tilskud til akutfunktioner i hjemmeplejen:

I forlængelse af aftalen om "Den ældre medicinske patient" fordeles der for årene 2016-2018 et statsligt tilskud til kommunerne til styrkelse af akutfunktioner i hjemmesygeplejen. Tilskuddet fordeles efter en demografisk nøgle og udgør 1,2 mio. kr. for Svendborg i 2018.

Grundbidrag til region:

Kommunerne betaler et grundbidrag til regionernes udviklingsaktiviteter på 133 kr. pr. indbygger i 2017, hvilket medfører en udgift for Svendborg Kommune på 7,8 mio. kr.

Ekstra likviditetstilskud:

Det er i kommuneaftalen for 2018 aftalt, at staten yder kommunerne et ekstraordinært tilskud på 3,5 mia. kr. til styrkelse af kommunernes generelle likviditet. 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.
- 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranteret grundlag) under 176.700 pr. indbygger.

På baggrund heraf er der beregnet et ekstra likviditetstilskud på 53,7 mio. kr. for 2017 til Svendborg Kommune. Hvis tilskuddet alene skulle være fordelt efter indbyggertal, ville Svendborgs andel af det ekstra likviditetstilskud kun udgøre 35,4 mio. kr.

Beskæftigelsestilskud:

Reformen af beskæftigelsessystemet til et enstrengt kommunalt beskæftigelsessystem indebærer, at kommunerne fra 2010 overtog finansieringen af dagpenge og aktivering af forsikrede ledige. Staten yder et særligt tilskud kaldet beskæftigelsestilskud til dækning af kommunernes udgifter til de forsikrede ledige. Beskæftigelsestilskuddet reguleres hvert år på baggrund af udviklingen i beskæftigelsen opgjort to år før budgetåret.

Beskæftigelsestilskuddet for 2018 udgør 120,6 mio. kr., hvilket er 4,3 mio. kr. lavere end i 2017.

Særtilskud efter ansøgning:

Der er i budgetudkastet indregnet en forventning om at kommunen i lighed med tidligere år modtager "særtilskud efter § 16 til vanskeligt stillede kommuner". I budgettet er der medtaget et beløb på i alt 6,0 mio. kr. svarende til det tildelte beløb for 2017.

Der forventes svar fra Økonomi- og Indenrigsministeriet på kommunens ansøgning inden udgangen af august 2017.

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 2017 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 2018 udgør 0,3 mio. kr. for Svendborg Kommune. Begge tilskud konteres på driftsområdet dvs. driftsområde Havn & Trafik.

Indkomstskatter

Svendborg Kommune har i mange år valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag ved budgettering af indkomstskat og tilskud. Dette skyldes, at udskrivningsgrundlaget i Svendborg Kommune normalt vokser mindre end væksten på landsplan.

Tabel 3 Indkomstskat

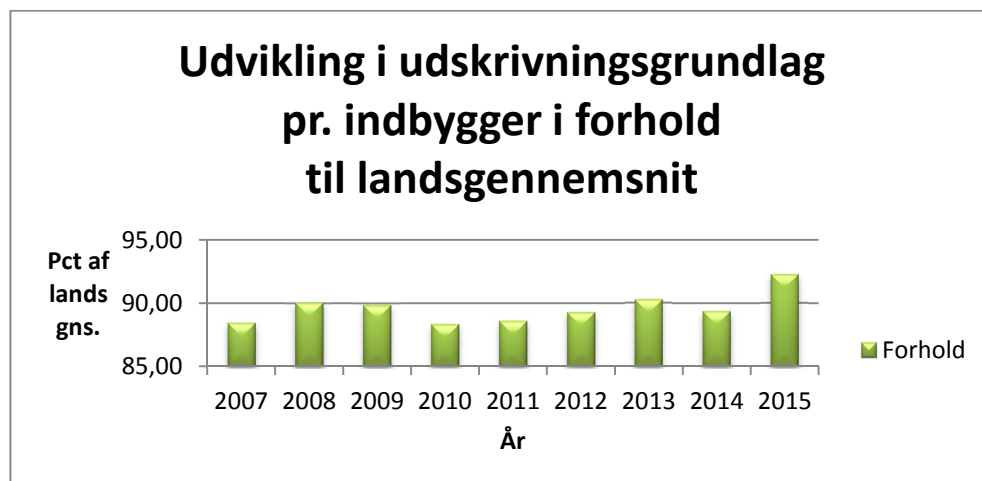
mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Indkomstskat	-2.410,7	-2.481,6	-2.555,8	-2.648,7
Indtægter i alt	-2.410,7	-2.481,6	-2.555,8	-2.648,7

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2018 er opgjort som kommunens faktiske udskrivningsgrundlag for indkomståret 2015 korrigeret for lovændringer siden 2015, så væksten fremstilles på et sammenligneligt grundlag. Derefter tillægges det korrigerede skattegrundlag garanti-procenten på samlet 10,5 pct. Garantiprocenten er den skønnede vækst fra det korrigerede udskrivningsgrundlag i 2015 til det skønnede niveau i 2018. For overslagsårene er der foretaget en fremskrivning af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i 2018 med de forventede vækstprocenter i skattegrundlaget.

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 7 år har ligget på ca. 90 pct. af skattegrundlaget på landsplan. Fra 2015 har Svendborg dog indhentet en del af efterslæbet. Med et udligningsniveau på 93 pct. af hver ekstra skattekrone er nettovirkningen af ændringer i skattegrundlaget dog forholdsvis beskeden.



Figur 1 Lokalt udskrivningsgrundlag i forhold til landsgennemsnit



Udskrivningsprocenten for den kommunale indkomstskat er i perioden 2018 – 2021 budgetlagt til 26,8 pct. hvilket er uændret i forhold til 2017. Ved det statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2018 på 8.995,3 mio. kr., som er udmeldt af ministeriet opnås et provenu på indkomstskat på 2.410,7 mio. kr.

Grundskyld og dækningsafgift

Tabel 4 Ejendomsskatter

mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Grundskyld	-188,5	-198,3	-208,7	219,9
Dækningsafgift	-3,1	-3,1	-3,1	-3,1
Indtægter i alt	-189,8	-201,4	-211,8	-223,0

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

Efter vedtagelsen af kommunens budget for 2017 blev det i forbindelse med finanslovsforhandlingerne for 2017 besluttet at fastfryse den nominelle grundskyldbetaling fra 2016 til 2017 for alle ejendomsstyper. Skattegrundlaget for grundskyld i 2018-2020 er som følge heraf mindre end på tidspunktet for vedtagelse af budget 2017. For 2021 forventes de nye ejendomsvurderinger (gældende fra 1. oktober 2019) at resultere i et større skattegrundlag i forhold til nu.

Boligaftalen af 2. maj 2017 vil få betydning for skattegrundlaget i de kommende år. For 2018 er det dog alene den midlertidige indefrysningsskema for 2018-2020, som skal træde i kraft i 2018. Indefrysningsskemaet vil indebære, at stigninger med afsæt i



reguleringsprocenten skal indefrysnes som gæld på ejendommen, hvor de indefrosne beløb vil være kommunale tilgodehavender.

KL er i dialog med Skatteministeriet om den nærmere afklaring af boligaftalens konsekvenser for kommunerne. På den baggrund har KL anbefalet, at kommunerne budgetterer indtægterne fra grundskyld og dækningsafgift efter den nuværende praksis.

Det nuværende skattestop indebærer, at *grundskylden* årligt må stige med hvad der svarer til væksten i udskrivningsgrundlaget plus 3 procentpoint dog maksimalt 7 pct. Reguleringsprocenten for 2018 er opgjort til 6,5 %. Dette indebærer, at grundskylden maksimalt kan stige med 6,5 % i 2018.

Grundværdierne i Svendborg Kommune har generelt set ikke nået skatteloftet for grundværdi. Det er således kun 0,97 pct. af ejendommene i kommunen, der har nået skatteloftet i 2017.

I overslagsårene er der derfor plads til årlige stigningsrater jf. principperne i skattestoppet. Der er dog en begrænsning for de ejendomme, hvor skattegrundlaget er lig med den faktiske ejendomsværdi.

Dækningsafgift på offentlige ejendomme (kommunale ejendomme undtaget) opkræves med 11,66 promille af grundværdien og 8,75 promille af forskelsværdien.

Øvrige skatter

Tabel 5 Øvrige kommunale skatteindtægter.

mio. kr.	2018	2019	2020	2021
Selskabsskatter	-31,1	-32,8	-32,9	-32,9
Dødsboskat	-22,2	-0,2	-0,2	-0,2
Finansiering af skrå skatteloft	5,2	5,3	5,4	5,5
Indtægter i alt	-48,1	-27,7	-27,7	-27,6

Selskabsskat:

Kommunen modtager en andel på 14,27 pct. af den beregnede selskabsskat. Beløbet afregnes til kommunen med tre års forsinkelse. Det er således den opgjorte skatteandel for indkomståret 2015, som bliver udbetalt til kommunen i 2018.

Provenuet fra selskabsskatten svinger erfaringsmæssigt utroligt meget, hvorfor prognosen for overslagsårene 2019-2021 må anses for forholdsvis usikker. Provenuet for 2018 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 2018 på 22,2 mio. kr. beror på oplysninger fra SKAT. Beløbet er ekstraordinært højt og skyldes et enkelt større dødsbo.



På grund af ændrede regler og øget automatisering forventes det fremover, at indtægter fra dødsboskat vil være meget begrænset. Dødsboskatter, der beregnes maskinelt, indgår i den kommunale indkomstskat.

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 24,87 pct.

Svendborg Kommune opfylder begge betingelser, da den aktuelle udskrivningsprocent er på 26,80 pct. For 2018 forventes der en udgift til finansiering af det skrå skatteloft på 5,2 mio. kr. beregnet ud fra et skøn over topskattegrundlaget for 2018.

Udgiften til medfinansiering af det skrå skatteloft vil være stigende i forhold til tidligere, da staten fra og med 2016 opgør topskattegrundlaget på en ny måde. Dette medfører et højere topskattegrundlag hvorfor udgiften til medfinansiering af det skrå skatteloft vil være svagt stigende.