



Svendborg
Kommune

Notat

Økonomi
Økonomi og Udbud

Budget 2016 - indtægter

17. august 2015

Indledning

Sagsid.

Notatet kommenterer på den forventede indtægtsudvikling for årene 2016 - 2019.

Konsekvenserne af aftalen mellem KL og regeringen om kommunernes økonomi i 2016 (kommuneaftale 2016) er indarbejdet med de statsgaranterede forudsætninger for de områder garantien vedrører: Indkomstskat, tilskud og udligning.

Det skal bemærkes, at udmeldingen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er betinget af, at Folketinget vedtager de af regeringen fremsatte lovforslag om udmøntning af aftale om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet. De to relevante lovforslag L1 om ændring af kommunal udligning mv. og L4 om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne. Begge lovforslag forventes vedtaget primo september 2015.

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 2017-2019 er baseret på kommunens befolkningsprognose i sammenhæng med KL's tilskudsmodel fra august 2015. 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 og nettoeffekten af det årlige effektiviseringsbidrag på 1 % vil være det samme som i 2016.

Det forudsættes endvidere, at Svendborg Kommune også i overslagsårene 2017-2019 vil modtage særtilskud på i alt 13,0 mio. kr. Der kan forventes svar på kommunens ansøgninger til to forskellige særtilskudspuljer ved udgangen af august 2015.

Vurderingen af indtægtsudviklingen er baseret på en forudsætning om uændret udskrivningsprocent og grundskyldspromille i forhold til 2015.



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.	2016	2017	2018	2019
Tilskud og udligning	-1.127,7	-1.127,7	-1.110,4	-1.085,0
Indkomstskatter	-2.307,2	-2.363,7	-2.418,2	-2.475,0
Ejendomsskatter	-189,5	-198,0	-206,2	-216,6
Øvrige skatter	-22,2	-20,5	-21,6	-22,6
Indtægter i alt	-3.646,6	-3.709,9	-3.756,4	-3.799,2

Tabel 1 viser, at de samlede indtægter forventes at stige fra 3,65 mia. kr. i 2016 til knap 3,74 mia. kr. i 2019. De enkelte indtægtsposter vil blive gennemgået i de efterfølgende afsnit.

Tilskud og udligning

Tabel 2: Indtægter fra tilskud og udligning

mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Kommunal udligning	-820,5	-806,5	-813,5	-812,3
Statstilskud	-76,2	-87,1	-59,8	-32,7
Udligning og tilskud udlændinge	13,7	14,0	14,1	14,2
Udligning vedr. selskabsskat	-21,0	-22,3	-23,2	-24,0
Tilskud til Ø-kommuner	-6,9	-6,9	-6,9	-6,9
Tilskud til nedsæt. af godstakster på Ø-færgerne	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Tilskud til ældreplejen	-19,8	-20,2	-20,5	-21,0
Tilskud til bedre dagtilbud	-4,7	-4,8	-4,9	-5,0
Tilskud til integration af flygtninge mv.	-4,1	-4,1	-4,1	-4,1
Ekstra likviditetstilskud	-56,3	-56,3	-56,3	-56,3
Grundbidrag til regionsudvikling	7,5	7,6	7,7	7,9
Beskæftigelsestilskud	-126,8	-128,6	-130,4	-132,2
Særtilskud efter ansøgning	-13,0	-13,0	-13,0	-13,0
Huslejemoms m.v.	0,6	0,6	0,6	0,6
I alt	-1.127,7	-1.127,7	-1.110,4	-1.085,0



Kommunal udligning:

Indtægter fra kommunal udligning udgør en meget væsentlig post i kommunens budget. Ved udligningen anvendes en såkaldt "nettoudligningsmetode", 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 2016 er denne beløbsgrænse fastsat til 14.226 kr. pr. indbygger.

Af de 820 mio. kr. fra kommunal udligning i 2016 kommer 109,6 mio. kr. fra denne ekstra udligning til "kommuner med højt strukturelt underskud".

Statstilskud:

Af det samlede bloktilskud på 65,6 mia. kr. i 2016 bliver de 7,5 mia. kr. fordelt efter kommunernes indbyggertal (statstilskud). Resten af bloktilskuddet, altså 58,1 mia. kr., går til at finansiere landsudligningsordningen og ordningen vedr. kommuner med højt strukturelt underskud samt forskellige særtilskud. Kommunens andel af de 7,5 mia. kr. udgør 76,2 mio. kr. for 2016.

En del af statstilskuddet er gjort betinget af, at kommunerne samlet set overholder den aftalte ramme for serviceudgifter for 2016. Af det samlede statstilskud til Svendborg Kommune på 76,2 mio. kr. er de 30,5 mio. kr. gjort betinget af aftaleoverholdelse.

Ekstra likviditetstilskud:

Det er i kommuneaftalen for 2016, 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 170.000 pr. indbygger.

På baggrund heraf er der beregnet et ekstra likviditetstilskud på 56,3 mio. kr. for 2016. Hvis tilskuddet alene skulle være fordelt efter indbyggertal, ville Svendborgs andel af det ekstra finansieringstilskud udgøre 35,8 mio. kr.

Generel udligning af udgifter til udlændinge:

Bidrag til den generelle udligningsordning vedr. udlændinge vil betyde en nettoudgift på 13,7 mio. kr. i 2016 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 21,0 mio. kr. i 2016. 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 2016 et tilskud fra ordningen på ca. 6,9 mio. kr.

Tilskud til nedsættelse af godstakster på færgeruter til øerne:

Loven om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner blev i maj 2015 ændret således, at staten yder tilskud til nedsættelse af godstaksterne på færgeruter til øer, der ikke er landfaste. Tilskuddet udgør 0,2 mio. kr. for Svendborg Kommune.

Tilskud til ældreplejen:

Samlet tilskud til ældreplejen udgør 19,8 mio. kr. i 2016. Der er tale om hhv. 8,5 mio. kr. fra "det gamle ældretilskud" fra 2002-aftalen, som dækker frit valg af ældreboliger og leverandører af personlig og praktisk hjælp og 11,3 mio. kr. fra "det særlige ældretilskud" fra 2007-aftalen, som dækker styrket kvalitet i ældreplejen. Begge tilskud fordeles efter en demografisk nøgle.

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 2015

Tilskud til omstilling af folkeskolen:

Aftalen om folkeskolereformen forudsætter, at kommunerne modtager et særligt tilskud til omstilling af folkeskolen på 0,3 mia. kr. i 2014, 0,6 mia. kr. i 2015 og 2016 og 0,3 mia. kr. i 2017. Svendborg Kommune er ikke tildelt tilskud i 2016.

Tilskud til ekstra udgifter til integration og merudgifter på flygtninge

Der er i 2015 givet et ekstraordinært integrationstilskud på 200 mio. kr. og investeringstilskud på flygtningeområdet på 125. mio. kr. til kommunerne som følge af det øgede antal flygtninge, der kom til Danmark i 2014. Disse puljer videreføres i 2016 og på baggrund heraf kan Svendborg Kommune forvente at modtage et tilskud i 2016 på i alt 4,1 mio. kr.

Grundbidrag til regionen:

Kommunerne betaler et grundbidrag til regionernes udviklingsaktiviteter på 129 kr. pr. indbygger i 2016, hvilket medfører en udgift for Svendborg Kommune på 7,4 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. Beskæftigelsestilskuddet reguleres hvert år på baggrund af udviklingen i beskæftigelsen opgjort to år før budgetåret,

Fra 2016 omlægges refusionsordningerne for en lang række offentlige ydelser på beskæftigelsesområdet (de ordninger, der ikke vedr. de forsikrede ledige). Omlægningen finansieres dels via en ændring i den generelle udligningsordning og dels via en forhøjelse af beskæftigelsestilskuddet for 2016.

Beskæftigelsestilskuddet for 2016 udgør 126,8 mio. kr. for 2016, hvilket er netto 13,1 mio. kr. lavere end i 2015. Ændringen kan forklares ved, at den generelle regulering af beskæftigelsestilskud fra 2015 til 2016 er negativ med 30,1 mio. kr. og det ekstra beskæftigelsestilskud for 2016, som følger af refusionsomlægningen, udgør plus 17 mio. kr.

Særtilskud efter ansøgning:

Der er i budgetudkastet indregnet en forventning om at kommunen i lighed med tidligere år modtager "særtilskud efter ansøgning". I budgettet er der medtaget et beløb på i alt 13,0 mio. kr.

Puljen til særligt vanskeligt stillede kommuner udgør 300 mio. kr. i 2016. Puljen til "den sociale særtilskudspulje" udgør 420 mio. kr. i 2016. Der er søgt om tilskud fra begge puljer. Svar på ansøgningerne forventes ultimo august 2015.

Huslejemoms mv.:

Kommuner får almindeligvis refunderet udgifter til købsmoms, bortset fra moms på husleje, hvilket vurderes at give en udgift i 2016 på 0,65 mio. kr.

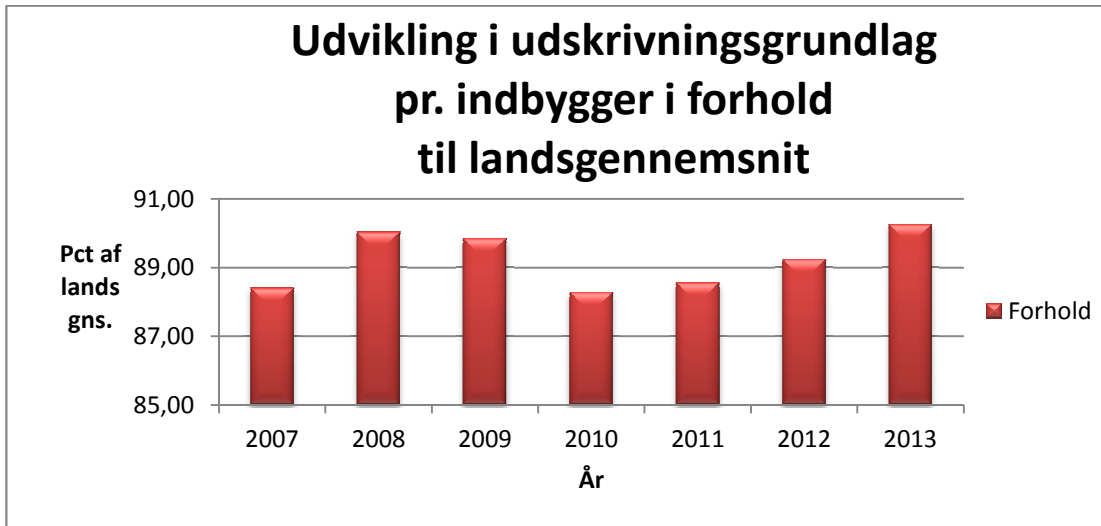
Indkomstskatter

Figur 1 viser udviklingen i udskrivningsgrundlaget i Svendborg Kommune sammenholdt med udviklingen på landsplan. Det kan konstateres, at Svendborg er ved at have indhentet efterslæbet fra finanskrisen således, at forholdet mellem skattegrundlaget i Svendborg og skattegrundlaget på landsplan målt pr. indbygger nu igen udgør ca. 90 %. Med et udligningsniveau på 93 pct. af en ekstra skattekrone er nettovirkningen af ændringer i skattegrundlaget dog forholdsvis beskeden.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016 er opgjort som kommunens faktiske udskrivningsgrundlag for indkomståret 2013 tillagt den aftalte landsgennemsnitlige vækst for årene 2014, 2015 og 2016 på samlet 10,1 pct. (garantiprocenten). I garantiprocenten er der korrigeret for ændringerne i skattereglerne efter 2013, så væksten fremstilles på et sammenligneligt grundlag.



Figur 1 Lokalt udskrivningsgrundlag i forhold til landsplan



Udskrivningsprocenten for den kommunale indkomstskat er i perioden 2016 – 2019 budgetlagt til 26,8 pct. hvilket er uændret i forhold til 2015. Ved et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2016 på 8.609 mio. kr. opnås et provenu på indkomstskat på 2.307,2 mio. kr.

Grundskyld og dækningsafgift

Tabel 3. Ejendomsskatter

mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Grundskyld	-186,4	-194,8	-203,0	213,4
Dækningsafgift	-3,2	-3,2	-3,2	-3,2
Indtægter i alt	-189,6	-198,0	-206,2	-216,6

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

Skattestoppet indebærer, at grundskylden årligt må stige svarende til væksten i udskrivningsgrundlaget plus 3 pct., dog maksimalt 7 pct. Dette indebærer, at den maksimale stigning i 2016 udgør 6,6 pct.

Grundværdierne i Svendborg Kommune har generelt ikke nået skatteloftet for grundværdi. Det er således kun 0,90 pct. af ejendommene i kommunen, der har nået skatteloftet.



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 4 Øvrige kommunale skatter.

mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Selskabsskat	-23,4	-24,9	-26,0	-27,0
Dødsboskat	-3,2	-0,2	-0,2	-0,2
Finansiering af skrå skatteloft	4,4	4,5	4,6	4,6
Indtægter i alt	-22,2	-20,6	-21,6	-22,6

Selskabsskat:

Kommunen modtager en andel på 13,41 pct. af selskabernes betalte skat. Beløbet afregnes til kommunen med tre års forsinkelse. Det er således den opgjorte skat for indkomståret 2013, som bliver udbetalt til kommunen i 2016.

Provenuet fra selskabsskatten svinger erfaringsmæssigt utroligt meget, hvorfor prognosen for overslagsårene 2017-2019 må anses for forholdsvis usikker. Tallet for 2016 er fremskrevet med de af KL anvendte udviklingsprocenter.

Dødsboskat:

Indtægter fra dødsboer vedrører alene de sager, der behandles manuelt af SKAT. Skønnet over indtægter i 2016 på 3,2 mio. kr. beror på oplysninger fra SKAT. Beløbet for 2016 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 26,8 pct. For 2016 forventes der en udgift til finansiering af det skrå skatteloft på 4,4 mio. kr. beregnet ud fra et skøn over topskattegrundlaget for 2016.