

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2022

Budgetgrundlag

	2022	2023	2024	2025
Skatter				
• Kommunal indkomstskat	-4.294.172	-4.401.526	-4.529.171	-4.655.987
• Det skrå skatteloft	4.612	4.692	4.780	4.855
• Selskabsskat	-124.176	-112.749	-113.487	-118.500
• Anden skat på lignet visse indkomster	-9.786	-6.133	-6.133	-6.133
• Grundskyld	-392.761	-396.813	-406.734	-414.462
• Dækningsafgift	-59.374	-60.174	-61.678	-62.851
Tilskud og udligning				
• Udligning og generelle tilskud	-1.370.051	-1.392.817	-1.430.858	-1.455.740
• Udlændinge	-2.508	-2.571	-2.628	-2.674
• Kommunale bidrag til regionerne	10.734	10.944	11.186	11.436
• Særlige tilskud	-125.280	-112.700	-114.076	-115.480
Udligning af moms				
• Refusion af købsmoms	1.500	1.500	1.500	1.500
I alt	-6.361.262	-6.468.347	-6.647.299	-6.814.036

Skatter

Kommunal indkomstskat

Den kommunale skatteprocent 2022 til 2025 er på 25,50 %.

Det forventede udskrivningsgrundlag i budgetperioden 2022 til 2024 er skønnet med udgangspunkt i det opgjorte udskrivningsgrundlag for 2019 tillagt KL's skønnede stigning. Udskrivningsgrundlaget er budgetteret til:

År	Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	Skatteprocent	Provenu (i 1.000 kr.)
2022	16.840	25,50	-4.294.172
2023	17.261	25,50	-4.401.526
2024	17.761	25,50	-4.529.171
2025	18.259	25,50	-4.655.987

Den historiske udvikling i skatteprocenten fremgår af bilag SAM-02.

Økonomi- og Indenrigsministeriet har siden 1996 tilbudt kommunerne valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering set under ét for udskrivningsgrundlag og tilskud/udligning. I den

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2022

forbindelse har udviklingen på landsplan stor betydning. Såfremt regeringsaftalens forudsætninger, vedrørende årlig vækst i udskrivningsgrundlaget, er skønnet for højt, vil det alt andet lige betyde, at særdeles få kommuner vil få et øget nettoprovenu ved at selvbudgettere, mens et for lavt skøn i regeringsaftalen vil have den modsatte virkning.

De parametre der har betydning for, om statsgaranti eller selvbudgettering skal vælges, er folketallet pr. 1. januar 2022, skatteprocenten og de afgiftspligtige grundværdier.

For 2022 er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag valgt.

Selskabsskat

Skatteprovenuet af indkomsts-katten vedrørende aktieselskaber afregnes endeligt 3 år efter indkomståret, hvorfor det i 2022 budgetterede beløb på 124,176 mio. kr. vedrører provenuet for indkomståret 2019. Provenuet for 2022 er endeligt og fremgår af Økonomi- og Indenrigsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2022" tabel 6. For 2023 - 2025 er fremskrevet med KL's skønnede fald/stigning.

Grundskyld

Grundskyldspromillen i budgetperioden fastholdes uændret, hvorfor den i 2022 til 2025 er på 25,0 ‰.

Provenuet i 2022 er budgetteret til:

I hele 1.000 kr.	Promille	Afgiftspligtige grundværdier	Provenu
Grundskyldspromille	25,00	14.940.470	373.512
Grundskyldspromille, landbrugsejendomme	7,20	2.673.525	19.249
Provenu i alt	-	-	392.761

Den historiske udvikling i grundskyldspromillen fremgår af bilag SAM-02.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at stige i budgetoverslagsårene. Stigningen svarer til KL's skøn.

Dækningsafgift

Dækningsafgiftspromillen for forretningsejendomme er på 5,0 ‰. Der implementeres i løbet af 2022 ny lovgivning på området, hvilket vil kunne påvirke såvel det samlede provenu som promillen. Der vil blive justeret herfor løbende i det endelig implementering først forventes at være på plads i slutningen af 2023. Det samlede provenu i 2022 til 2025 er, efter de gamle regler, sammensat således:

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2022

I hele 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Offentlige ejendomes grundværdi	-2.216	-2.036	-2.086	-2.126
Offentlige ejendomes forskelsværdi	-8.578	-9.025	-9.251	-9.427
Forretningsejendomme	-48.580	-49.113	-50.341	-51.298
Dækningsafgift i alt	-59.374	-60.174	-61.678	-62.851

Den historiske udvikling i dækningsafgiftspromillen fremgår af bilag SAM-02.

Der er forudsat en sats på 12,50 ‰ vedrørende grundværdier af offentlige ejendomme og 8,75 ‰ vedrørende forskelsværdier af offentlige ejendomme. (Jf. bekendtgørelse nr. 724 af 26. juni 2006).

Tilskud og udligning

Udligning og generelle tilskud

Udligning og generelle tilskud for 2022 fremgår af Økonomi- og Indenrigsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2022". For 2023 – 2025 er beløbet beregnet via KL's tilskudsmodel.

	2022	2023	2024	2025
Kommunal udligning	-66.276	-72.832	-85.916	-93.910
Statstilskud	-1.329.720	-1.356.922	-1.385.306	-1.403.387
Efterreguleringer	48.025	50.367	53.915	55.915
Udligning af selskabsskat	-21.696	-12.179	-12.295	-13.096
Udligning af dækningsafgift	-384	-1.251	-1.256	-1.262
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.370.051	-1.392.817	-1.430.858	-1.455.740

Som udgangspunkt for udviklingen i budgetoverslagsårene er forudsat, at udviklingen i overførselsudgifterne i Kolding Kommune svarer til landsgennemsnittet.

Udligning af selskabsskat fremgår af Økonomi- og Indenrigsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2022" samletabel 2. Der udlignes 50 % af forskellen mellem kommunens provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet pr. indbygger.

Udlændinge

Tilskud til udlændinge finansieres af kommunerne under ét. Kolding Kommunes nettotilskud fra ordningen er beregnet til 2,508 mio. kr. i 2022. Heri indgår også tilskud til kommuner vedrørende sociale udgifter til flygtninge.

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2022

Kommunalt udviklingsbidrag

Kommunalt udviklingsbidrag for 2022 udgør 115 kr. pr. indbygger, og der er regnet med et indbyggerantal på 93.339. Det samlede bidrag er herefter budgetteret til 10.734.000 kr. Budgetoverslagsårene er antals- og prisfremskrevet.

Særlige tilskud

Der er budgetteret med et samlet tilskud i 2022 på 125,280 mio. kr., bestående af:

Hele 1.000 kr.	2022
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-9.528
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-12.036
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-16.128
Finansieringstilskud	-50.172
Overgangstilskud vedr. revision af uddannelsesstatistikken	-13.752
Tilskud til værdig ældrepleje	-16.896
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1.608
Tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder	-5.160
I alt	-125.280

Udligning af moms

Refusion af købsmoms

Det beløb, der medtages i momsrefusion, er opgjort som betalinger på hovedkontiene 0-6 af moms ved køb af varer og ydelser, bortset fra betalinger der kan fradrages som indgående moms i et momsregnskab for en virksomhed eller aktivitet, der er afgiftspligtig i medfør af merværdiafgiftsloven.

Der er endvidere tillagt visse udgifter, som indirekte betales af kommunen via betalings- og tilskudsordninger. De afholdte momsudgifter refunderes fuldt ud, hvorfor området i sagens natur er budgetteret udgiftsneutralt.

Der er derfor alene budgetteret med tilbagebetaling af refusion af købsmoms med en udgift i 2022 på 1,500 mio. kr. årligt, primært vedrørende hjemtaget købsmoms vedrørende bygge- og modningsprojekter, der tilbagebetales løbende til momsudligningsordningen.