

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2023

Budgetgrundlag

	2023	2024	2025	2026
Skatter				
• Kommunal indkomstskat	-4.538.558	-4.674.074	-4.844.644	-5.038.774
• Det skrå skatteloft	5.329	5.467	5.620	5.770
• Selskabsskat	-131.280	-152.022	-144.707	-140.631
• Anden skat pålignet visse indkomster	-7.769	-7.769	-7.769	-7.769
• Grundskyld	-406.630	-418.016	-444.351	-456.348
• Dækningsafgift	-56.046	-58.647	-61.374	-64.230
Tilskud og udligning				
• Udligning og generelle tilskud	-1.216.068	-1.293.010	-1.366.856	-1.402.828
• Udlændinge	-3.444	-3.331	-3.284	-3.227
• Kommunale bidrag til regionerne	11.121	11.489	11.886	12.312
• Særlige tilskud	-112.872	-114.691	-116.562	-118.490
Udligning af moms				
• Refusion af købsmoms	1.500	1.500	1.500	1.500
I alt	-6.454.717	-6.703.104	-6.970.541	-7.212.715

Skatter

Kommunal indkomstskat

Den kommunale skatteprocent 2023 til 2026 er på 25,50 %.

Det forventede udskrivningsgrundlag i budgetperioden 2023 til 2026 er skønnet med udgangspunkt i det opgjorte udskrivningsgrundlag for 2020 tillagt KL's skønnede stigning. Udskrivningsgrundlaget er budgetteret til:

År	Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	Skatteprocent	Provenu (i 1.000 kr.)
2023	17.798	25,50	-4.538.558
2024	18.330	25,50	-4.674.074
2025	18.999	25,50	-4.844.644
2026	19.760	25,50	-5.038.774

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 2023

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 2023, skatteprocenten og de afgiftspligtige grundværdier.

For 2023 er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag valgt.

Selskabsskat

Skatteprovenuet af indkomstskatten vedrørende aktieselskaber afregnes endeligt 3 år efter indkomståret, hvorfor det i 2023 budgetterede beløb på 131,280 mio. kr. vedrører provenuet for indkomståret 2020. Provenuet for 2023 er endeligt og fremgår af Indenrigs- og boligministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2023" tabel 6. For 2024 - 2026 er fremskrevet med KL's skønnede fald/stigning.

Grundskyld

Grundskyldspromillen i budgetperioden fastholdes uændret, hvorfor den i 2023 til 2026 er på 25,0 ‰.

Provenuet i 2023 er budgetteret til:

I hele 1.000 kr.	Promille	Afgiftspligtige grundværdier	Provenu
Grundskyldspromille	25,00	15.470.116	386.753
Grundskyldspromille, landbrugsejendomme	7,20	2.760.742	19.877
Provenu i alt	-	-	406.630

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 9,6 ‰. Der er i 2022 implementeret en 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 2023 til 2026 er, efter de gamle regler, sammensat således:

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2023

I hele 1.000 kr.	2023	2024	2025	2026
Offentlige ejendommers grundværdi	-9.117	-9.372	-9.635	-9.904
Forretningsejendomme	-46.929	-49.275	-51.739	-54.326
Dækningsafgift i alt	-56.046	-58.647	-61.374	-64.230

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

Der er forudsat en sats på 12,50 ‰ vedrørende grundværdier af offentlige ejendomme.

Tilskud og udligning

Udligning og generelle tilskud

Udligning og generelle tilskud for 2023 fremgår af Indenrigs- og Boligministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2023". For 2024 – 2026 er beløbet beregnet via KL's tilskudsmodel.

	2023	2024	2025	2026
Kommunal udligning	-60.192	-76.550	-88.362	-82.527
Statstilskud	-1.168.860	-1.212.975	-1.291.697	-1.333.727
Efterreguleringer	30.000	30.000	30.000	30.000
Udligning af selskabsskat	-16.656	-32.981	-16.315	-16.114
Udligning af dækningsafgift	-360	-504	-482	-460
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.216.068	-1.293.010	-1.366.856	-1.402.828

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

Udligning af selskabsskat fremgår af Indenrigs- og Boligministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2023" 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 3,444 mio. kr. i 2023. Heri indgår også tilskud til kommuner vedrørende sociale udgifter til flygtninge.

Kommunalt udviklingsbidrag

Kommunalt udviklingsbidrag for 2023 udgør 118 kr. pr. indbygger, og der er regnet med et indbyggerantal på 94.246. Det samlede bidrag er herefter budgetteret til 11.121.000 kr. Budgetoverslagsårene er antals- og prisfremskrevet.

SAMLET OVERBLIK

Indtægter Budget 2023

Særlige tilskud

Der er budgetteret med et samlet tilskud i 2023 på 112,872 mio. kr., bestående af:

Hele 1.000 kr.	2023
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-9.648
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-12.324
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-16.524
Finansieringstilskud	-50.124
Tilskud til værdig ældrepleje	-17.304
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1.656
Tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder	-5.292
I alt	-112.872

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 2023 på 1,500 mio. kr. årligt, primært vedrørende hjemtaget købsmoms vedrørende bygge- og moderniseringsprojekter, der tilbagebetales løbende til momsudligningsordningen.