

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2024

Budgetgrundlag

	2024	2025	2026	2027
Skatter				
• Kommunal indkomstskat	-4.845.009	-5.087.259	-5.346.710	-5.603.352
• Det skrå skatteloft	6.187	6.438	6.681	6.919
• Selskabsskat	-223.642	-175.626	-173.343	-171.609
• Anden skat pålignet visse indkomster	-9.078	-9.078	-9.078	-9.078
• Grundskyld	-441.956	-406.228	-393.960	-394.787
• Dækningsafgift	-77.526	-63.866	-59.902	-60.112
Tilskud og udligning				
• Udligning og generelle tilskud	-1.346.774	-1.483.129	-1.627.384	-1.733.594
• Udlændinge	-4.332	-4.091	-4.148	-4.239
• Kommunale bidrag til regionerne	11.571	12.141	12.737	13.358
• Særlige tilskud	-115.572	-118.453	-121.454	-124.590
Udligning af moms				
• Refusion af købsmoms	1.500	1.500	1.500	1.500
I alt	-7.044.717	-7.327.717	-7.715.061	-8.079.584

Skatter

Kommunal indkomstskat

Den kommunale skatteprocent 2024 til 2027 er på 25,50 %.

Det forventede udskrivningsgrundlag i budgetperioden 2024 til 2027 er skønnet med udgangspunkt i det opgjorte udskrivningsgrundlag for 2021 tillagt KL's skønnede stigning. Udskrivningsgrundlaget er budgetteret til:

År	Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	Skatteprocent	Provenu (i 1.000 kr.)
2024	19.000	25,50	-4.845.009
2025	19.950	25,50	-5.087.259
2026	20.967	25,50	-5.346.710
2027	21.974	25,50	-5.603.352

Den historiske udvikling i skatteprocenten fremgår af bilag SAM-01.

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 2024

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 budgetterede beløb er med afsæt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Kommunal udlig-ning og generelle tilskud 2024". For 2025 - 2027 er suppleret med lokale skøn, og KL's vurde-ringer ifht. fald/stigning og udviklingstendenser på baggrund af nuværende kendte forudsæt-ninger.

De parametre der har betydning for, om statsgaranti eller selvbudgettering skal vælges, er fol-ke-tallet pr. 1. januar 2024, skatteprocenten og de afgiftspligtige grundværdier.

For 2024 er valgt det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag.

De budgetterede indtægter fra skat og udligning for 2024 vil have karakter af en foreløbig af-regning, som efterreguleres i 2027. For 2024 er der ingen ændringer i forhold til det vedtagne budget, men bliver i 2027 omfattet af en efterregulering.

Selskabsskat

Skatteprovenuet af indkomsts-katten vedrørende aktieselskaber afregnes endeligt 3 år efter indkomståret, hvorfor det i 2024 budgetterede beløb på 223,642 mio. kr. vedrører provenuet for indkomståret 2021. Det budgetterede beløb fremgår af Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2024". For 2025 - 2027 er suppleret med lokale skøn, og KL's vurderinger i forhold til fald/stigning og udviklingstendenser på baggrund af nu-værende kendte forudsætninger.

Grundskyld

For perioden 2024 - 2027 er den kommunale grundskyldspromille fastsat til 7,200 for produk-tionsjord. For øvrige ejendomme er grundskylden lavfastsat til 11,1.

Provenuet i 2024 er budgetteret til:

I hele 1.000 kr.	Promille	Afgiftspligtige grundværdier	Provenu
Grundskyldspromille, produktionsejendomme	7,2	2.898.056	-20.866
Grundskyldspromille, øvrige ejendomme	11,1	37.936.036	-421.090
Provenu i alt			-441.956

Den historiske udvikling i grundskyldspromillen fremgår af bilag SAM-01.

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2024

Vurderingerne af ejendomme for 2024 har været meget omtalt og med store nationale udsving. Provenuet for 2024 ligger fast. For overslagsårene 2025 – 2027 er vurderingerne, og dermed provenuet, fortsat forbundet med meget stor usikkerhed. Derfor er der i budgetoverslagsårene 2025-2027 fastholdt det oprindelige niveau for både grundskyld og dækningsafgift.

Dækningsafgift

Dækningsafgiftspromillen er på 9,6 ‰. Der er implementeret ny lovgivning på området, hvilket kan påvirke det samlede provenu. Det samlede provenu i 2024 er således:

I hele 1.000 kr.	2024
Dækningsafgift, grundlag	8.075.625
Dækningsafgift, provenu	-77.526

Den historiske udvikling i dækningsafgiftspromillen fremgår af bilag SAM-01.

Tilskud og udligning

Udligning og generelle tilskud

Udligning og generelle tilskud for 2024 fremgår af Indenrigs- og Sundhedsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2024". For 2025 – 2027 er beløbet beregnet via KL's tilskudsmodel.

	2024	2025	2026	2027
Kommunal udligning	-101.904	-117.310	-128.029	-121.952
Statstilskud	-1.270.910	-1.376.971	-1.510.563	-1.622.919
Efterreguleringer	30.000	30.000	30.000	30.000
Udligning af selskabsskat	-3.564	-17.453	-17.394	-17.322
Udligning af dækningsafgift	-396	-1.395	-1.398	-1.401
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.346.774	-1.483.129	-1.627.384	-1.733.594

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 Sundhedsministeriets "Kommunal udligning og generelle tilskud 2023". Der udlignes 50 % af forskellen mellem kommunens provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet pr. indbygger.

SAMLET OVERBLIK

Indtægter

Budget 2024

Udlændinge

Tilskud til udlændinge finansieres af kommunerne under ét. Kolding Kommunes nettotilskud fra ordningen er beregnet til 4,332 mio. kr. i 2024. Heri indgår også tilskud til kommuner vedrørende sociale udgifter til flygtninge.

Kommunalt udviklingsbidrag

Kommunalt udviklingsbidrag for 2024 udgør 122 kr. pr. indbygger, og der er regnet med et indbyggerantal på 94.846. Det samlede bidrag er herefter budgetteret til 11,571 mio. kr. Budgetoverslagsårene er antals- og prisfremskrevet.

Særlige tilskud

Der er budgetteret med et samlet tilskud i 2024 på 115,572 mio. kr., bestående af:

Beløb i hele 1.000 kr.	2024
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-10.080
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	-12.840
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	-17.208
Finansieringstilskud	-50.208
Tilskud til værdig ældrepleje	-18.024
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-1.716
Tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder	-5.496
I alt	-115.572

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 2024 på 1,500 mio. kr. årligt, primært vedrørende hjemtaget købsmoms vedrørende bygge- og moderniseringsprojekter, der tilbagebetales løbende til momsudligningsordningen.