



Budget 2023-26

Budgettering af skatter, tilskud og udligning, budget 2023-26

Lejre Kommunes indtægter

Lejre Kommunes indtægter kan henføres til to indkomsttyper, nemlig 1) skatter samt 2) tilskud og udligning.

Skatteindtægterne dækker over provenu fra indkomstskatter, selskabsskat, grundskyld samt anden skat på fast ejendom.

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består af:

- Et generelt udligningssystem inkl. særlig kompensationsordning
- Visse andre særskilte udligningsordninger
- Et statsligt bloktilskud til kommunerne
- En række separate tilskuds- og overgangsordninger.

Med reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 skete der en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem. Der henvises til notat fra VIVE som blev præsenteret på budgetseminar 2.

Budgettet for 2023 er udregnet med baggrund i den udmeldte statsgaranti for 2023, der vedrører såvel skatter som generelle tilskud.

Der forventes en samlet indtægt på 1.916,0 mio. kr. i 2023

Tabel 1 – Skatteindtægter og tilskud og udligning

| Mio. kr. | Budget 2022 | Budget 2023 (Vedtaget i 2021) | BF 2023 | Ændring i forhold til budgetaftale 2021 - 2024 (2022) |
|----------------------------|-------------|----------------------------------|-----------|---|
| Kommunal indkomstskat | -1.391,80 | -1.479,00 | -1.504,30 | 25,3 |
| Andel af skat af dødsboer | 0 | 0 | -4,4 | 4,4 |
| Selskabsskat | -35,2 | -28,8 | -41,8 | 12,9 |
| Grundskyld | -165,2 | -165,2 | -175,9 | 10,7 |
| Anden skat på fast ejendom | -0,3 | -0,3 | -0,3 | 0 |



| Mio. kr. | Budget 2022 | Budget 2023 (Vedtaget i 2021) | BF 2023 | Ændring i forhold til budgetaftale 2021 - 2024 (2022) |
|------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|---|
| Skatter i alt | -1.592,50 | -1.673,40 | -1.726,70 | 53,3 |
| Tilskud og udligning | -267,4 | -234,8 | -190,2 | -44,6 |
| Moms | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0 |
| Indtægter i alt | -1.859,00 | -1.907,40 | -1.916,00 | 8,6 |

Indkomstskat

Skat af personlig indkomst er Lejre Kommunes største indtægtskilde. Det samlede grundlag for den kommunale indkomstbeskatning kaldes for kommunens udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget beregnes forenklet set som befolkningens personlige indkomst og kapitalindkomst fratrukket personlige og ligningsmæssige fradrag.

Tabel 2 – udvikling i udskrivningsgrundlag

| (mio. kr.) | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Udskrivningsgrundlag | 5.277 | 5.585 | 5.794 | 5.954 | 6.169 | 6.437 | 6.772 |
| Udskrivningsprocent | 25,20 | 25,31 | 25,31 | 25,31 | 25,31 | 25,31 | 25,31 |
| Indkomstskatteprovenu | 1.330 | 1.413 | 1.466 | 1.507 | 1.561 | 1.629 | 1.714 |

Tabel 3 – specifikation af indkomstskat

| (1.000 kr.) | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 001 Forskudsbeløb af kommunal indkomstskat | 1.506,9 | 1.561,4 | 1.629,1 | 1.714,0 |
| 006 Afregning vedrørende det skrå skatte loft | -2,6 | -2,7 | -2,8 | -2,8 |
| 7.68.90 Kommunal indkomstskat | 1.504,3 | 1.558,6 | 1.626,3 | 1.711,2 |

Selskabsskat

Ud over de personlige indkomstskatter modtager kommunen også en andel af selskabs- og fondsskatter.

Den kommunale andel af selskabsskatteindtægter afregnes på baggrund af realiserede selskabsskat i hvert enkelt kommune tre år tidligere.

Kommunens selskabsskat afhænger dels af virksomhedernes overskud, placering af moderselskabet samt antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i kommunen. Indtægten kan påvirkes erhvervspolitisk med henblik på at øge antallet af selskaber og antallet af ansatte i selskabernes afdelinger i Lejre Kommune.

Provenu fra selskabsskat udlignes i en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 pct. af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes. De kommuner, hvor provenuet af selskabsskat pr. indbygger er lavere end landsgennemsnittet,



modtager et tilskud pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet. Omvendt skal de kommuner, hvor proventet af selskabsskat pr. indbygger er højere end landsgennemsnittet, betale et bidrag pr. indbygger svarende til 50 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Proventet på landsplan pr. indbygger er 1.746 kr. i 2021. Lejre Kommune har i 2021 et provenu på 1.440 kr. pr. indbygger, og modtager derfor 4,5 mio. kr. i udligning vedr. selskabsskat.

Grundskyld

Lejre kommune modtager desuden skatteindtægter fra grundskyld (også kaldet ejendomsskat). Det er staten (SKAT), der foretager vurderingerne. Kommunerne har ingen indflydelse på disse vurderinger.

De offentlige ejendomsvurderinger har været i suspenderet i en årrække.

Indenrigs- og Boligministeriets udmeldingen af tilskud og udligning fra og med 2022 er opgjort på skøn for de kommende vurderinger med virkning for 2022 uanset, at langt størstedelen af disse vurderinger endnu ikke er udsendt.

De skønnede indtægter for grundskyld bygger derfor i 2023 på skøn fra Skatteministeriet for udviklingen i forhold til proventet for Lejre Kommune, når alle kommende vurderinger er udsendt. Der er fortsat usikkerhed omkring hvornår alle nye vurderinger er udsendt. Der vil derfor i 2023 kunne komme likviditetsmæssige forskydninger, som betyder at indtægter vedrørende 2023 først opkræves i 2024. Det er dog ikke indregnet i de forventede indtægtstal i det tekniske budgetforslag.

I nedenstående er vist nye skøn fra Skatteministeriet for udviklingen i forhold til proventet for Lejre Kommune. 2023 er det beløb som indgår i tilskudsudmeldingen fra Indenrigs- og boligministeriet.

| Grundskyld | Provenu | Tilskuds-udmelding | Provenu | Provenu | Provenu øvrige |
|------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1.000 kr., løbende p/l | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Øvrige ejendomme | 164.540 | 168.578 | 174.634 | 179.682 | 182.710 |
| Produktionsjord | 7.323 | 7.323 | 11.508 | 11.508 | 12.554 |
| I alt | 171.863 | 175.901 | 186.142 | 191.189 | 195.264 |

Dækningsafgift

Lejre Kommune opkræver ikke dækningsafgift af forretningsejendomme, men udelukkende for offentlige ejendomme. Der forventes indtægter på 0,3 mio. kr. vedrørende dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme



Med udligningsreformen er der etableret en udligning i en særskilt ordning af det kommunale provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Kommuner, hvis provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme er højere end landsgennemsnittet pr. indbygger yder tilskud til kommuner, hvis provenu er lavere end landsgennemsnittet pr. indbygger. Kommunens tilskud eller bidrag pr. indbygger beregnes som 10 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger fra dækningsafgift på offentlige ejendomme og det landsgennemsnitlige provenu pr. indbygger. Denne værdi ganges med kommunens samlede indbyggertal, hvormed det samlede tilskud eller bidrag fastlægges.

Provenuet på landsplan pr. indbygger er 152,18 kr. Lejre Kommune har et provenu på 14,06 kr. pr. indbygger, og modtager derfor 0,4 mio. kr. i udligning vedr. dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme.

Tilskud og udligning

Opgørelsen af tilskud og udligning er baseret på Økonomi- og Indenrigsministeriets udmeldinger i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2023". Tilskuds- og udligningsindtægterne i overslagsårene er beregnet i KL's tilskudsmodel. KL forventer et faldende balancetilskud i overslagsårene, hvilket afspejles i de faldende tilskuds- og udligningsindtægter.

Tabel 3 - Tilskud og udligning på 190,2 mio. kr. i 2023 dækker over:

| | 1.000 kr. | Budget 2022 | BF 2023 | BF2024 | BF 2025 | BF 2026 |
|--|-----------|-------------|----------|----------|----------|----------|
| 7.62.80 Udligning og generelle tilskud | | | | | | |
| 001 Kommunal udligning | | 222.508 | 209.866 | 200.381 | 208.427 | 226.942 |
| 002 Statstilskud til kommuner | | -414.213 | -363.196 | -383.370 | -409.855 | -424.241 |
| 007 Efterreguleringer | | -27.416 | | | | |
| 010 Udligning af selskabsskat | | -7.860 | -4.447 | -10.102 | -7.753 | -7.681 |
| 011 Udligning af dækningsafgift af offentlige ejendomme | | -408 | -396 | -442 | -446 | -448 |
| 7.62.81 Udligning og tilskud vedr. udlændinge, netto | | | | | | |
| 001 Udligning vedrørende udlændinge | | 5.081 | 5.064 | 5.646 | 5.913 | 6.171 |
| 7.62.82 Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne | | | | | | |
| 002 Kommunalt udviklingsbidrag | | 3.260 | 3.424 | 3.631 | 3.772 | 3.916 |
| 7.62.86 Særlige tilskud | | | | | | |
| 013 Tilskud til bedre dagtilbud | | -3.024 | -3.288 | -3.383 | -3.481 | -3.582 |
| 014 Tilskud til et generelt løft af ældreplejen | | -4.053 | -4.165 | -4.286 | -4.410 | -4.538 |
| 015 Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen | | -5.432 | -5.581 | -5.743 | -5.909 | -6.081 |
| 019 Finansieringstilskud | | -7.260 | -7.344 | -7.344 | -7.344 | -7.344 |
| 023 Bagudrettet kompensation vedr. revision af uddannelsesstatik | | -9.132 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 024 Tilskud til værdig ældrepleje | | -5.688 | -5.844 | -6.013 | -6.188 | -6.367 |
| 026 Tilskud til bekæmpelse af ensomhed | | -540 | -552 | -568 | -584 | -601 |



| 1.000 kr. | Budget 2022 | BF 2023 | BF2024 | BF 2025 | BF 2026 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 028 Tilskud og bidrag til udsatte hovedstadskommuner - netto | -13.236 | -13.752 | -14.151 | -14.561 | -14.983 |
| I alt | -267.414 | -190.210 | -225.744 | -242.420 | -238.839 |

Særtilskud til f.eks. bedre dagtilbud, generelt løft af ældreplejen, styrket kvalitet i ældreplejen m.v. er indeholdt i de enkelte områders budgetter. Der er ikke noget krav fra ministerier omkring hvordan pengene skal bruges.

