

**Skat og tilskud/udligning til augustseminar og 1. behandlingen af budget 2024-2027**

Dato 8. august 2023

Sagsnr. 23-012312
Doknr. 23-012312-2**Sammenfatning**

Vurderingen af indtægter fra skat og tilskud/udligning i budget 2024-2027 er med de nuværende beregningsforudsætninger stort set ens ved statsgaranti og ved selvbudgettering. I begge scenarier er der skønnede indtægter på 6,5 mia. kr. i 2024, hvilket er 158 mio. kr. mere netto end skønnet ved sidste års budgetvedtagelse.

Roskilde Kommune
Rådhusbuen 1
4000 Roskilde
Tlf. 46 31 30 00

www.roskilde.dk

Indtægtsprognosen for 2024 er derfor baseret på valg af statsgaranti som det foreløbige budgetteringsgrundlag i 2024. Baggrunden for dette uddybes nedenfor i afsnittet om 'Valg af statsgaranti eller selvbudgettering i 2024'.

Afdeling:
Økonomi og Analyse

Linehs@roskilde.dk

i 1.000 kr. += indtægt -= udgift/mindreindtægt	STATSGARANTI	SELVBUDGETTERING			
	2024	2024	2025	2026	2027
Selvangivet indkomstskatteprovenu*	5.274.066	5.309.788	5.595.305	5.892.482	6.193.877
Efterregulering af indkomstskat	0	0	0	0	?
Medfinansiering af skrå skatteloft	-6.840	-6.840	-7.101	-7.372	-7.640
Dødsboskat	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Forskerskat	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Selskabsskat	127.979	127.979	117.562	116.050	114.888
Grundskyld	619.695	619.695	614.588	597.792	599.292
Anden skat fast ejendom (dækningsafgift)	85.039	85.039	85.254	81.628	81.831
Tilskud*	1.210.920	1.208.539	1.308.375	1.435.573	1.545.484
Mellemkommunal udligning*	-955.872	-989.253	-1.022.108	-1.058.691	-1.104.929
Øvrige udlignings- og tilskudsordninger*	109.068	109.158	106.058	107.386	108.986
Regionalt udviklingsbidrag	-11.111	-11.111	-11.619	-12.184	-12.798
I ALT	6.462.944	6.462.995	6.796.314	7.162.664	7.528.991
Samlet skøn ved vedtagelsen af budget 2023	6.304.924	6.304.924			
Samlet ændring	158.020	158.071			

* = På disse poster udmeldes der statsgaranti for budgetåret 2024, men ikke følgende år, som derfor altid er selvbudgettering.

Budgetmaterialet er baseret på følgende skattesatser:

- Indkomstskatteprocent på 25,2 % (uændret)
- Grundskyldspromille på 7,4 ‰ (lovgivningsfastsat som maksimal udskrivningspromille for Roskilde Kommune i 2024-2028)
- Grundskyldspromille vedr. produktionsjord på 7,2 ‰ (lovgivningsfastsat som maksimal udskrivningspromille for Roskilde Kommune i 2024-2028)
- Dækningsafgift på erhvervsejendomme på 6,9 ‰ (lovgivningsfastsat som maksimal udskrivningspromille i perioden 2022-2028)

Forvaltningen vil foretage nye beregninger for skøn på selvbudgettering, når det bliver muligt på baggrund af opdaterede vækstskøn og skattestatistikker frem til 2. behandlingen af budgettet, hvor det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering træffes.



Ejendomsskatterne udgør et usikkerhedspunkt i forhold til dette års budgettering af skat og tilskud/udligning grundet netop vedtaget boligskatteforlig. Beregningerne bygger på skøn fra Skatteministeriet/KL, som er behæftet med en vis usikkerhed, da de til dels bygger på skøn for endnu ikke udsendte nye ejendomsvurderinger. Der forventes opdaterede skøn ultimo august.

Skønnene for skatter og tilskud/udligning samt ændringer i forhold til sidste års skøn uddybes i særskilte afsnit.

Valg af statsgaranti eller selvbudgettering i 2024

Hvert år, når kommunerne skal budgettere de forventede indtægter, skal valget træffes mellem statsgaranti og selvbudgettering af kommunens indtægter vedrørende indkomstskat, tilskud og udligning. Statsgarantien udmeldes kun for ét år - i overslagsårene anvendes kommunens selvbudgetterings-skøn.

Forvaltningen foretager begge beregninger som led i budgetlægningen, og valget mellem statsgaranti og selvbudgettering træffes endeligt ved 2. behandlingen af budgettet. Ved selvbudgettering udarbejdes et skøn for 2024 ud fra de senest kendte skattedata baseret på kommunens faktiske skattebetalende borgere, og kommunen vil i budgetåret modtage et indtægtsprovenu svarende til dette skøn. Når indkomståret bliver endelig opgjort 3 år senere (dvs. er slutlignet hos SKAT), vil der blive foretaget en efterregulering, hvis kommunens skøn var højere eller lavere end det faktiske resultat.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering af indkomstskatteprovenuet tydeliggøres i nedenstående tabel. Det fremgår at valget af selvbudgettering under de nuværende forudsætninger samlet set vil give en merindtægt på 66.000 kr. i 2024 i forhold til statsgarantien, mens efterreguleringen vil betyde, at et valg af selvbudgettering over hele perioden 2024-2027 ligger 2,6 mio. kr. over statsgarantien.

i 1.000 kr.	Ved statsgaranti (1)	Ved selvbudgettering (2)	Forskel (2)-(1)
+= indtægt			
-= udgift/mindreindtægt			
Indkomstskatteprovenu	5.274.066	5.309.788	35.722
Foreløbigt tilskud og udligning	352.990	317.333	-35.657
Nettoprovenu	5.627.056	5.627.121	66
Skøn over efterregulering af udligning vedr.			
2024 i 2027	0	2.624	2.624
I alt inkl. efterreguleringer	5.627.056	5.629.745	2.689

Indkomstskatteprovenuet i 2024 er størst ved selvbudgettering, men dette modsvares næsten fuldt ud af et forventet lavere beløb vedrørende tilskud og udligning. Det skønnede nettoprovenu ved selvbudgettering er dermed relativt lille set i sammenhæng med den risiko, der er forbundet med valget af selvbudgettering.

Folketallet er en central parameter i udarbejdelsen af selvbudgetterings-skøn. Statsgarantiens folketal stammer fra Danmarks Statistik juni 2023 og indeholder fx ikke Roskilde Kommunes planer for boligudbygning. Folketallet, der ligger til grund for statsgarantien for Roskilde Kommune, er 91.072 indbyggere pr. 1. januar 2024.



I Roskilde Kommunes befolkningsprognose indgår ud over kommunens forventede boligudbygningsplan også egne antagelser om bl.a. udtynding i boligmassen, og det anvendte folketal i Roskilde Kommunes selvbudgetterede indtægtsskøn udgør således 90.893 indbyggere pr. 1. januar 2024.

Indkomstskatteprovenuet ved selvbudgettering

Det selvbudgetterede skatteskøn tager udgangspunkt i indkomståret 2021 og vil gøre det frem til september, hvor ligningsgrundlaget i skattestatistikkerne skifter til 2022-ligningen. Væksten i det selvangivne indkomstskatteprovenu afhænger af, hvordan Roskilde Kommunes udskrivningsgrundlag udvikler sig.

På landsplan er vækstsønnene i udskrivningsgrundlaget opjusteret markant i 2022, opjusteret marginalt i 2023 og nedjusteret marginalt i 2024. I 2025 er der også forudsat en opjustering, i forhold til hvad der blev forudsat ved seneste skøn i september 2022.

Skøn over selvangivet indkomstskatteprovenu

i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027
+= indtægt				
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	5.198.798	5.399.510	5.601.877	
Selvbudgetteringsskøn pr. august 2023	5.309.788	5.595.305	5.892.482	6.193.877
Ændring (selvbudgettering)	110.990	195.795	290.605	-

I 2024 udgør Roskilde Kommunes selvbudgetterede indkomstskatteprovenu 5.309,8 mio. kr., hvilket i alt er 111,0 mio. kr. højere end sidste års skøn, men stigningen modsvares i balancetilskuddet jf. afsnit om tilskud og udligning.

Der er fortsat stor usikkerhed knyttet til den økonomiske udvikling, og en ændring af vækstsønnene i den økonomiske redegørelse ultimo august/primio september vil påvirke det selvbudgetterede skatteskøn. Der vil til 2. behandlingen af budgettet foreligge opdaterede indtægtsskøn baseret på eventuelle nye vækstsøn og skift til 2022-skattestatistik.

Tilskud og udligning ved selvbudgettering

Kommunen modtager et bloktilskud som fordeles pr. borger, og derudover foretages der udligning på baggrund af kommunernes indkomst- og sociale forhold.

For Roskilde Kommune er der tale om en samlet forbedring på tilskud og udligning i forhold til sidste års budgetlægning på 56,6 mio. kr. ved selvbudgettering. Forbedringen skyldes primært, at bloktilskuddet er øget med 53,0 mio. kr., hvori balancetilskuddet indgår.

Skøn over bloktilskud

i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027
+= indtægt				
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	1.155.529	1.250.891	1.337.293	
Selvbudgetteringsskøn pr. august 2023	1.208.539	1.308.375	1.435.573	1.545.484
Ændring (selvbudgettering)	53.010	57.484	98.280	-



I resultatet er der indregnet, at det betingede bloktilskud vedrørende driftsudgifter kommer til udbetaling i 2024. Ifølge reglerne kan op til 3 mia. kr. af bloktilskuddet tilbageholdes, hvis kommunerne under ét ikke overholder den samlede udgiftsramme for serviceudgifter i budgetlægningen. Roskilde Kommunes andel af de 3 mia. kr. udgør 45,9 mio. kr., som kommunen således kan miste ved manglende kommunal overholdelse af økonomiaftalen. Samme mekanisme gør sig gældende på anlæg, hvor der kan tilbageholdes 1 mia. kr. i betinget bloktilskud, hvis den samlede anlægsramme ikke overholdes i budgetlægningen. Roskilde Kommunes andel udgør 15,3 mio. kr. og er ligeledes forudsat at komme til udbetaling.

I økonomiaftalen mellem KL og regeringen fastsættes de samlede rammer for kommunernes økonomi, og som en del af dette fastsættes også det såkaldte balancetilskud, der overordnet skal sikre balance mellem kommunernes udgifter og indtægter. I økonomiaftalen er balancetilskuddet samlet set reduceret med 1 mia.kr. i forhold til skønnet sidste år, men det består af mange modsatrettede poster. Således øges balancetilskuddet bl.a. på grund af løft i servicerammen, faldende indtægter på grundskyld, øget skøn for p/l og overførsler. Omvendt reduceres balancetilskuddet bl.a. med 10,2 mia.kr. på landsplan pga. forventede stigende indtægter fra indkomstskat svarende til 153 mio. kr. for Roskilde Kommune. Ubalancen mellem det ændrede skøn i indkomstskatte-provenu i Roskilde og reduktionen i balancetilskuddet skyldes primært, at der allerede i sidste års prognose vedr. 2024 var forudsat en høj vækst for indkomstskatten.

Roskilde Kommunes bidrag til den samlede mellemkommunale udligning er mindsket med 2,4 mio. kr. ved valg af selvbudgettering. Størstedelen af den mellemkommunale udligning vedrører udligning af beskatningsgrundlag, hvor kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet bliver udlignet med 75 % af forskellen til landsgennemsnittet. Roskilde Kommunes beskatningsgrundlag pr. indbygger ligger i beregningen på 259.408 kr./indbygger, mod landsgennemsnittets 226.783 kr./indbygger.

Skøn over mellemkommunal udligning

i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027
+= indtægt				
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	-991.632	-1.025.689	-1.050.256	
Selvbudgetteringssskøn pr. august 2023	-989.253	-1.022.108	-1.058.691	-1.104.929
Ændring (selvbudgettering)	2.379	3.581	-8.435	-

Skønnet over særtilskud og øvrige udligningsordninger er opjusteret med 1,2 mio. kr. i 2024 ved selvbudgettering. De særlige tilskud omfatter fx finansieringstilskuddet samt diverse statslige puljer på bl.a. børne- og ældreområdet (bedre kvalitet i dagtilbud, kvalitetsløft og styrket kvalitet i ældreplejen mv.).

Skøn over særtilskud og øvrige udligningsordninger (Udligning af selskabsskat og udlændinge)

i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027
+= indtægt				
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	107.960	103.514	102.768	
Selvbudgetteringssskøn pr. august 2023	109.158	106.058	107.386	108.986
Ændring (selvbudgettering)	1.198	2.543	4.618	-



Medfinansiering af det skrå skatteloft

Det skrå skatteloft betyder, at der sættes en grænse for, hvor meget der kan betales i skat af den sidst tjente krone ekskl. arbejdsmarkedsbidrag. Hvis summen af de statslige indkomstskatter og kommuneskatten overstiger denne grænse, betaler staten et nedslag i skatten, så borgeren bliver friholdt for skat. På den baggrund er skatteloftsgrænsen for kommuneskatten fastsat til 25,01 pct. i 2024. Der er kommunal medfinansiering af det skrå skatteloft, såfremt den enkelte kommune opfylder to kriterier: 1) at den kommunale udskrivningsprocent er sat op siden 2007 og 2) at udskrivningsprocenten overstiger 25,01 pct.

Roskilde Kommune medfinansierer således ordningen, idet Roskilde Kommunes udskrivningsprocent blev sat op i 2008 til de nuværende 25,2 pct. Medfinansieringsbeløbet beregnes som forskellen mellem de 25,01 pct. og kommunens udskrivningsprocent på 25,2 pct. på baggrund af Roskilde Kommunes grundlag for opkrævning af topskat. Som det fremgår af tabellen nedenfor, falder Roskilde Kommunes udgifter til medfinansieringen med 0,3 mio. kr. i 2024 i forhold til sidste års skøn.

Skøn over medfinansiering af det skrå skatteloft

i 1.000 kr.				
+= indtægt	2024	2025	2026	2027
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	-7.149	-7.336	-7.519	
Selvbudgetteringskøn pr. august 2023	-6.840	-7.101	-7.372	-7.640
Ændring	309	235	147	-

Selskabsskat

Provenuet af selskabs- og fondsskat vedr. indkomståret 2021 afregnes i år 2024. Tallet er endeligt opgjort til 128,0 mio. kr. og ligger fast. Det er en forbedring i forhold til sidste års skøn på 12,7 mio. kr. i 2024, som skyldes, at dansk økonomi generelt er kommet stærkt igennem coronapandemien og at der er afregnet rekordhøje skatter vedrørende 2021. Skatteministeriet har skønnet en afdæmpet udvikling for 2025-2027, dog med et fortsat højere niveau end tidligere forudsat for perioden. For 2025-2027 er afregningsprovenuet for selskabsskatten baseret på KL's skøn for årlig procentvis stigning.

Skøn over selskabsskat

i 1.000 kr.				
+= indtægt	2024	2025	2026	2027
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	115.266	93.596	90.976	
Selvbudgetteringskøn pr. august 2023	127.979	117.562	116.050	114.888
Ændring	12.713	23.966	25.074	-

Dødsbo- og forskerskat

Provenu vedrørende dødsboskat i 2024 afregnes på baggrund af endelig opgørelse af dødsboskat vedrørende 2021. På denne baggrund budgetteres der med provenu fra dødsboskat på 6,0 mio. kr. i 2024 og ligeledes i overslagsårene, hvilket er en opjustering af indtægtsskønnet på 3,5 mio. kr.



Provenu vedrørende forskerskat i 2024 vedrører indkomståret 2023. På baggrund af de seneste års kendte afregninger budgetteres der med provenu fra forskerskat på 4,0 mio. kr. i 2024 og overslagsårene, hvilket er en opjustering af indtægtsskønnet 0,8 mio. kr.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Ejendomsbeskatningen er under forandring på grund af boligskatteaftalen indgået i 2017 og de lovændringer der på baggrund heraf blev vedtaget i maj 2023.

Med aftalen omlægges beskatningen af grundskyld fra 2024, og det er vedtaget, at kommunernes provenu fra grundskyld videreføres fra 2023 niveau med en stigningsbegrænsning på 2,3 % fra 2023 til 2024. Hertil er det besluttet, at de afledte udligningseffekter bliver neutraliseret kommunerne i mellem frem til 2028. På denne baggrund er der udmeldt kommunespecifikt loft for grundskyldspromillen i 2024-2028, og for Roskilde Kommunes vedkommende er dette loft på 7,2 % for produktionsjord og 7,4 % for øvrige ejendomme. Kommunerne kan således ikke hæve udskrivningspromillerne på grundskyld og dækningsafgift frem til og med 2028.

Det forventede provenu af grundskyld er nedjusteret i 2024 med 36,5 mio. kr. jf. tabellen nedenfor.

Skøn over grundskyld

i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027
+= indtægt				
-= udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	656.207	671.332	683.527	
Selvbudgetteringskøn pr. august 2023	619.695	614.588	597.792	599.292
Ændring	-36.512	-56.744	-85.735	-

Skatteministeriet har skønnet, at kommunernes samlede indtægter fra grundskyld falder med 2,7 mia. kr. i 2024 sammenlignet med tidligere udarbejdede skøn i sommeren 2022 grundet det nye vurderingssystem og afmatning af boligmarkedet i anden halvdel af 2022. Balancetilskuddet opjusteres derfor på landsplan med dette beløb, hvilket for Roskilde Kommune svarer til 41 mio. kr. og skal ses i sammenhæng med nedjusteringen i det forventede provenu på de 36,5 mio. kr.

Roskilde Kommune har, ligesom resten af landets kommuner, modtaget skøn over provenu fra ejendomsskatter til brug for budgetteringen. Det er dette skøn samt et kommunespecifikt fremskrivningskøn udarbejdet af Skatteministeriet/KL, der indgår i den nuværende vurdering af ejendomsskatter. Det er i forbindelse med disse skøn udmeldt, at ministeret fortager kvalitetssikring og opdaterer skøn i august.

Dækningsafgift for erhverv og offentlige ejendomme

Dækningsafgift for erhvervsejendomme tager i 2024 udgangspunkt i skønnede indtægter pba. foreløbige skøn for kommende vurderinger for erhvervsejendomme. Skatteministeriet har skønnet forøgede indtægter fra dækningsafgift for erhvervsejendomme på 0,7 mia. kr. i økonomiaftalen for 2024. På samme vis som for grundskylden har Skatteministeriet udarbejdet et foreløbigt skøn for indtægter for dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2024-2027 på kommuneniveau, som forventes opdateret i august.



Det er ved lov bestemt, at der for offentlige ejendomme i 2024-2028 skal opkræves dækningsafgift svarende til det beløb, der blev opkrævet for skatteåret 2023. Det betyder, at der er budgetteret med det samme beløb, som er realiseret i 2023, og at der ikke skal vedtages en dækningsafgiftspromille for offentlige ejendomme i 2024.

Det forventede provenu for dækningsafgift for erhverv og offentlige ejendomme opjusteres samlet med 9,7 mio. kr. i 2024 jf. tabellen nedenfor.

Skøn over anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)

i 1.000 kr.	2024	2025	2026	2027
+ = indtægt				
- = udgift/mindreindtægt				
Selvbudgetteret indtægtsskøn i vedtaget budget 2023	75.329	77.061	78.834	
Selvbudgetteringsskøn pr. august 2023	85.039	85.254	81.628	81.831
Ændring	9.710	8.193	2.794	-

Regionalt udviklingsbidrag

Kommunerne betaler et lovfastsat udviklingsbidrag til regionerne vedrørende regionernes arbejde med regional udvikling. Bidraget udgør 122 kr. pr. indbygger og til fastsættelsen af det samlede bidrag anvendes Indenrigs- og Sundhedsministeriets skøn for kommunes folketal pr. 1. januar 2024. I alt indgår der udgifter til udviklingsbidrag i 2024 på 11,1 mio. kr., hvilket er blot 27.000 kr. højere end forudsat i budget 2023 for 2024.

Efterregulering af skat, tilskud og udligning

I 2021, 2022 og 2023 valgte Roskilde Kommune at basere budgetlægningen på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Der foreligger nu en opgørelse for 2021, som viser at statsgarantien endte 251,6 mio. kr. lavere end selvbudgettering. I de foreløbige opgørelser for 2022 og 2023 ligger statsgarantien ligeledes betydeligt lavere end selvbudgettering. De foreløbige vurderinger for 2022 og 2023 er i sig selv usikre, fordi selvangivelserne for de pågældende år endnu ikke foreligger endeligt. Det kan oplyses, at ingen kommuner valgte selvbudgettering i 2021 og 9 kommuner valgte selvbudgettering i 2022. I 2023 valgte 8 kommuner at selvbudgettere.

Årsagen til, at det for Roskilde Kommune ser ud til, at det ville have været en betydelig fordel at vælge selvbudgettering de foregående år, er primært, at vækstskønne, der lå til grund for de foregående års budgetlægning, var betydeligt lavere end de nuværende skøn. Jf. KL er der på denne baggrund en del kommuner, der kunne have vundet ved at vælge selvbudgettering i disse år. KL understreger dog, at disse år har været atypiske og at kommunerne derfor skal være varsomme med at anvende erfaringer fra disse år som grundlag for valget mellem selvbudgettering og statsgaranti ved dette års budgetlægning.