



21. september 2015

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2016

Ved selvbudgettering af skattegrundlaget lægges kommunens egne skøn og forudsætninger pr. september 2015 til grund for indtægtsniveauet i 2016 (især udvikling i konjunkturerne og indbyggertallet har betydning for det endelige resultat). Ved statsgaranti er det statens skøn, der lægges til grund. Selvbudgetterende kommuner får indtægterne fra tilskud og udligning efterreguleret tre år efter budgetåret, dvs. 2016 efterreguleres i 2019.

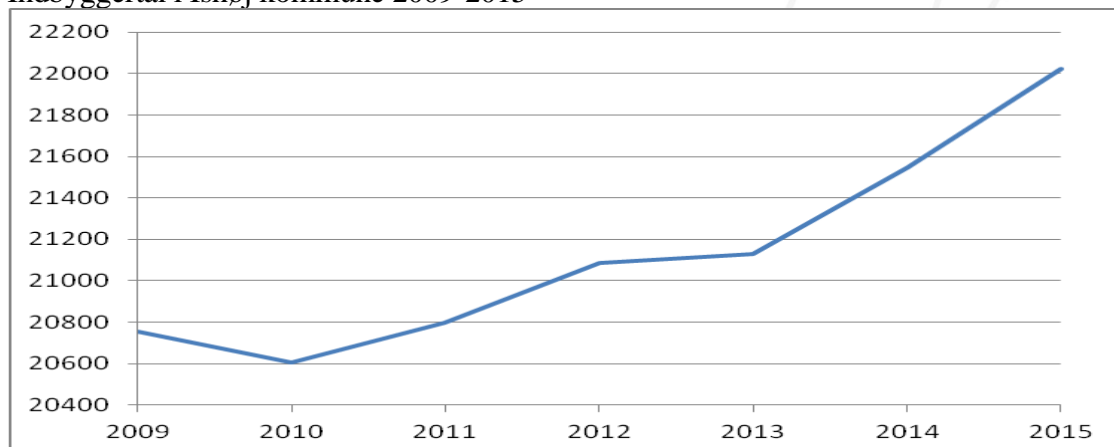
KL's tilskudsmodel fremskriver data for skattegrundlag og befolkningsudvikling lokalt og nationalt, samt skøn over udviklingen i skattegrundlagets komponenter på landsplan. Prognosens skøn over den enkelte kommunes udskrivningsgrundlag hviler på forudsætninger om vækst, beskæftigelse, lønudvikling mm. i den enkelte kommune og i hele landet. I sagens natur er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

Nedenfor vises forskel ved hhv. statsgaranti og selvbudgettering (dvs. det faktiske udskrivningsgrundlag samt folketal) for 2013, som er det seneste år, hvor der foreligger en endelig opgørelse af indkomstgrundlaget.

2013 (mio. kr.)	Ved statsgaranti (1)	Ved selvbudgettering (2)	Forskel (2)-(1)
Indkomstskatteprovenu	740,6	710,0	-30,6 mio. kr.
Tilskud og udligning	739,1	739,1	0
Skøn over efterregulering	0	1,3	-1,3 mio. kr.
I alt	1.479,7	1.447,8	-31,9 mio. kr.
Beregningsparametre 2013			
Folketal pr. 1/1	21.257	21.194	63 indbyggere
Udskrivningsgrundlag	2.962,1	2.839,7	122,4 mio. kr.
Grundværdier	3.390,0	3.362,2	27,8 mio. kr.

For 2013 var forskellen i udskrivningsgrundlaget hele 122,4 mio. kr. Befolkningstallet ændredes minimalt, statsgarantien blev givet for 63 indbyggere flere end det faktiske folketal blev og dermed ville efterreguleringsbeløbet være ret ubetydeligt. Nettoresultatet er, at valget af statsgarantien i 2013 gav en "gevinst" på 31,9 mio. kr. i forhold til selvbudgettering.

Indbyggertal i Ishøj kommune 2009-2015



Den aktuelle situation – statsgaranti eller selvbudgettering i 2016?

Det er første gang i mange år (hvis ikke nogen sinde), at indkomstskatteprovenuet iflg. KL's model skønnes **lavere** ved statsgarantien end ved selvbudgettering – ca. 13,4 mio. kr. Hvis kommunen valgte selvbudgettering, ville den foreløbige tilskud og udligning blive nedjusteret øjeblikkeligt med 10,6 mio. kr. og yderligere efterreguleret negativt med 3,2 mio. kr. i 2019. Dermed giver statsgarantien samlet set 0,4 mio. kr. mere i provenu end selvbudgettering.

Beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering 2016

	Ved statsgaranti	Ved selvbudgettering	Forskel
	(1)	(2)	(2) - (1)
Indkomstskatteprovenu	772.167	785.206	13.039
Foreløbig tilskud og udligning 1)	813.718	803.426	-10.292
Nettoprovenu	1.585.885	1.588.631	2.746
Samlet efterregulering 2016 i 2019	0	-3.212	-3.212
I alt inkl. efterreguleringer	1.585.885	1.585.420	-465
Beregningsparametre 2016:			
Folketal pr. 1/1	22.383	22.383	0
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	3.088.668	3.140.823	52.155
Skatteprocent (til ov.udl.)	25,0	25,0	0,0
Grundværdier - øvrig jord i 1.000 kr.	3.618.543	3.545.290	-73.253
Grundværdier - produktionsjord i 1.000 kr.	65.525	66.344	819

Kilde: KL's skatte- og tilskudsmodel Tabel 8F

Betalingskommunefolketal er antallet af borgere, for hvem kommunen har betalingsforpligtelse (f. eks. anbragte børn) – i modsætning til befolkningstallet, som er antallet af borgere bosat i kommunen. Det er betalingskommunefolketal pr. 1. januar 2016, der indgår i beregningen af tilskud og udligning – dermed beregnes statsgarantien for Ishøj Kommune for flere indbyggere end der reelt er. Bud på betalingskommunefolketal pr. 1. januar 2016:

Statsgaranti på grundlag af Danmarks Statistiks befolkningsprognose*	22.383
Kommunens egen befolkningsprognose*	22.426
Ud fra befolkningstallet pr. 1.7.2015*	22.273

*Befolkningstal tillagt 81, som var forskellen mellem befolkningstal og betalingskommunefolketal pr. 1/1 2015

Som det ses i tabellen forneden, har ministeriet i sin udmelding om statsgaranti undervurderet befolkningsudviklingen i Ishøj Kommune i fire ud af de sidste fem år. På trods af det, er vurderingen på baggrund af befolkningstallet pr. 1. juli 2015, at statsgarantiens skøn for betalingskommunefolketal for 2016 er realistisk.

	2011	2012	2013	2014	2015
Ministeriets skøn for betalingskommunefolketal	20.652	20.888	21.257	21.305	21.833
Faktiske folketal pr. 1. januar	20.797	21.087	21.131	21.547	22.025
Faktiske folketal betalingskommune	20.869	21.159	21.194	21.619	22.106
Forskel mellem skøn og det faktiske betalingskommunefolketal	-217	-271	63	-314	-273

Det er glædeligt, at kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget overstiger statsgarantiberegningen - det er indikator for at vækst i udskrivningsgrundlaget i Ishøj Kommune nærmer sig den landsgennemsnitlige vækst i landet samt at antal skatteydere er stigende. Denne tendens skal observeres i en flerårig periode, før det vil være forsvarligt at selvbudgettere.

Direktionscenter – Økonomi anbefaler dermed, at der vælges statsgaranti for budgetåret 2016.