



20. september 2016

### Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2017

Ved selvbudgettering af skattegrundlaget lægges kommunens egne skøn og forudsætninger pr. september 2016 til grund for indtægtsniveauet i 2017 (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. 2017 efterreguleres i 2020.

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 2014, som er det seneste år, hvor der foreligger en endelig opgørelse af indkomstgrundlaget.

**Tabel 8C: Beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering 2014**

Kommune:	Ishøj			
(1.000 kr.)	Ved statsgaranti (1)	Ved selvbudgettering (2)	Forskel (2) - (1)	
Indkomstskatteprovenu	754.384	724.030	-30.354	
Foreløbig tilskud og udligning 1)	738.804	738.804	0	
Nettoprovenu	1.493.188	1.462.835	-30.354	
Skøn over efterregulering af udligning vedr. 2014 i 2017	0	12.799	12.799	
I alt inkl. efterreguleringer	1.493.188	1.475.633	-17.555	
<b>Beregningsparametre 2014:</b>				
Folketal pr. 1/1	21.305	21.619	314	
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	3.017.536	2.896.121	-121.415	
Skatteprocent (til ov.udl.)	25,0	25,0	0,0	
Grundværdier i 1.000 kr.	3.469.957	3.442.821	-27.136	

For 2014 var indkomstskatteprovenuet 30,4 mio. kr. større ved statsgarantien end ved selvbudgetteringsscenarioet. Befolkningstallet steg meget, statsgarantien blev givet for hele 314 indbyggere færre end det faktiske folketal blev og dermed ville efterreguleringsbeløbet alene på grund af det være ret stort – 12,8 mio. kr. Nettoresultatet er, at valget af statsgarantien i 2014 gav en ”gevinst” på 17,6 mio. kr. i forhold til selvbudgettering.

Også for 2012 og 2013 har indkomstskatteprovenuet været hhv. 26,4 mio. kr. og 30,6 mio. kr. større ved statsgarantien end ved selvbudgetteringsscenarioet.

#### Den aktuelle situation – statsgaranti eller selvbudgettering i 2017?

Indkomstskatteprovenuet iflg. KL's model for andet år i træk skønnes lavere ved statsgarantien end ved selvbudgettering – ca. 12,7 mio. kr. Hvis kommunen valgte selvbudgettering, ville den foreløbige tilskud og udligning blive nedjusteret øjeblikkeligt med

18,6 mio. kr. og efterreguleret positivt med 7,6 mio. kr. i 2020. Dermed giver statsgarantien samlet set 1,8 mio. kr. mere i provenu end selvbudgettering.

**Table 8F: Beregning af nettoprovenu ved hhv. garanti og selvbudgettering 2017**

Kommune:	Ishøj			
(1.000 kr.)	Ved statsgaranti (1)	Ved selvbudgettering (2)	Forskel (2) - (1)	
Indkomstskatteprovenu	793.156	805.866	12.710	
Foreløbig tilskud og udligning 1)	824.467	805.882	-18.585	
Nettoprovenu	1.617.623	1.611.748	-5.875	
Samlet efterregulering 2017 i 2020	0	7.665	7.665	
I alt inkl. efterreguleringer	1.617.623	1.619.412	1.789	
<b>Beregningsparametre 2017:</b>				
Folketal pr. 1/1	22.779	22.700	-79	
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	3.172.624	3.223.464	50.840	
Skatteprocent (til ov.udl.)	25,0	25,0	0,0	
Grundværdier - øvrig jord i 1.000 kr.	3.595.476	3.671.685	76.209	
Grundværdier - produktionsjord i 1.000 kr.	65.614	66.148	534	

*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 2017, 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 2017:

Statsgaranti på grundlag af Danmarks Statistiks befolkningsprognose*	22.775
Kommunens egen befolkningsprognose*	22.696
Ud fra befolkningstallet pr. 1.7.2016*	22.632

\*Befolkningstal tillagt 96, som var forskellen mellem befolkningstal og betalingskommunefolketal pr. 1/1 2016

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 baggrund af befolkningstallet pr. 1. juli 2016 samt kommunens egen befolkningsprognose er vurderingen, at statsgarantiens skøn for betalingskommunefolketal for 2017 er lidt for højt.

	2012	2013	2014	2015	2016
Ministeriets skøn for betalingskommunefolketal	20.888	21.257	21.305	21.833	22.385
Faktiske folketal pr. 1. januar	21.087	21.131	21.547	22.025	22.358
Faktiske folketal betalingskommune	21.159	21.194	21.619	22.106	22.454
Forskel mellem skøn og det faktiske betalingskommunefolketal	-271	63	-314	-273	-169

Det er positivt, at selvbudgetterings scenariet over udskrivningsgrundlaget overstiger statsgarantiberegningen - det er en indikator for at vækst i udskrivningsgrundlaget i Ishøj Kommune nærmer sig den landsgennemsnitlige vækst samt at antal skatteydere er stigende. Erfaringen viser dog, at modellens beregning af indkomstskatteprovenuet har været for optimistisk i Ishøj Kommunes tilfælde i flere år.

Samtidigt er der flere andre komponenter i modellen, som er forbundet med stor usikkerhed. Bl. a. er KL blevet opmærksom på, at der i det nye foreløbige 2015-grundlag indgår et beløb på ca. 3 mia. kr. i komponenten "Anden personlig indkomst", som kan tænkes at være engangsindtægter i 2015, idet indtægterne vedrører ganske få personer. I fald der er tale om engangsindtægter vil de nye skøn over

udskrivningsgrundlaget i 2016 og frem, som KL har udsendt den 9. september 2016, alt andet lige være for høje.

Derfor skal tendensen med indkomstkatten højere ved selvbudgettering observeres i en flerårig periode, før det vil være forsvarligt at selvbudgettere.

Stabscenter – Økonomi anbefaler dermed, at der vælges statsgaranti for budgetåret 2017.