



Valg af statsgaranti eller selvbudgettering for 2020.

Indledning

Notatet er en uddybning af de forudsætninger, som ligger bag indstillingen til Byrådet om valget mellem de statsgaranterede forudsætninger for

15. oktober 2019

- Udskrivningsgrundlag for indkomstskat,
- Udskrivningsgrundlag for kirkeskat,
- Skattepligtige grundværdier
- Og betalingskommune-folketal

Sagsid. 18/26636

Ref.

eller selvbudgettering for budgetåret 2020.

Vurderingen af det mest fordelagtige valg for kommunen tager udgangspunkt i et skøn over den lokale udvikling for ovennævnte parametre og udviklingen på landsplan, hvor sidstnævnte tillægges stor betydning på grund af de udligningsmæssige konsekvenser.

Regeringens seneste skøn over udviklingen i dansk økonomi fremgår af Økonomisk Redegørelse fra august 2019. Heri er der også et skøn over udvikling i kommunernes skattegrundlag. Dette skøn indgår også i vurderingen, idet KL har lagt skønnet til grund for den seneste udgave af KL's skatte- og tilskudsmodel.

Resultat af tidligere valg

Resultatet af Svendborg Kommunes valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i de sidste 10 år fremgår af nedenstående oversigt:

Mio. kr.	Undgået tab	Merindtægt ved selv-budgettering	Budget-forudsætning
Budget 2010	28,8		Statsgaranti
Budget 2011	36,1		Statsgaranti
Budget 2012	21,8		Statsgaranti
Budget 2013	79,9		Statsgaranti
Budget 2014	73,4		Statsgaranti
Budget 2015	28,1		Statsgaranti
Budget 2016	8,1		Statsgaranti
Budget 2017		18,6	Statsgaranti
Budget 2018 (skøn)	16,9		Statsgaranti
Budget 2019 (skøn)	17,0		Statsgaranti
Total	310,1	18,6	



cittaslow - Svendborg

Det ses, at kommunen fra 2009 har valgt statsgaranteret grundlag, Der er herved undgået et tab på i alt 310 mio. kr. For 2017 kunne kommunen have

Åbningstider

Mandag-onsdag 9.00-15.00
Torsdag 10.00-16.30
Fredag 9.00-14.00



opnået et merprovenu på 18,6 mio. kr. ved at have foretaget valg af selvbudgettering.

Det skal supplerende bemærkes, at resultaterne for budgetårene 2010-2017 er endeligt opgjort, hvorimod der er tale om foreløbige tal for 2018 og 2019, baseret på den aktuelle prognose for det endelige udskrivningsgrundlag for indkomstskatter.

Valg af selvbudgettering i 2017 ville have givet et samlet ekstra provenu på 18,6 mio. kr. i forhold til valg af statsgaranti. Der er to årsager hertil.

1. Det faktiske indbyggertal i Svendborg Kommune pr. 1.1.2017 oversteg det forudsatte indbyggertal i statsgarantien for 2017. Dette udløser dels et øget udgiftsbehov og dels flere skatteindtægter.
2. Fordelingen af skattegrundlaget mellem kommunerne har udviklet sig anderledes end forventet på tidspunktet for valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering for 2017. Skattegrundlaget i Svendborg for 2017 steg lidt mere end forventet og mere væsentligt så udviklede skattegrundlaget i de øvrige kommuner sig mere positivt sammenlignet med udviklingen i Svendborg. Efterreguleringsgrundlaget for Svendborg er dermed blevet bedre end forudsat.

På tidspunktet for valg mellem selvbudgettering og statsgaranti for 2017 var kommunens økonomiske situation vanskelig og valget blev truffet ud fra et ønske om budgetsikkerhed og derfor blev der valgt statsgaranti.

Forventningen til 2020

KL's skatte- og tilskudsmodel fra sept. 2019 viser følgende forventede nettoprovenu ved hhv. statsgaranterede grundlag og selvbudgetteringsgrundlag i 2020:

(Mio. kr.)	Selvbudget- tering	Stats- garanti	Forskel
Indkomstskatteprovenu ved 26,8 pct.	-2.433,0	-2.498,7	65,7
Tilskud og udligning	-1.193,1	-1.146,1	-47,0
Nettoprovenu	-3.626,1	-3.644,8	18,7

Minus angiver indtægt

Med de givne forudsætninger i prognosen viser KL's tilskuds- og skattemodel således, at valg af selvbudgettering for 2020 forventes at medføre et tab på 18,7 mio. kr. for kommunen i forhold til valg af statsgaranti. Heraf vil de 1,8 mio. kr. være efterregulering i 2023 (den endelige efterregulering af tilskud og udligning for 2020).

I de følgende afsnit gennemgås de faktorer, der har betydning for valget mellem statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller selvbudgettering.

Udskrivningsgrundlaget

Oversigten i det foregående afsnit over de økonomiske konsekvenser ved valg af hhv. statsgaranteret grundlag eller selvbudgettering for 2020 bygger bl.a. på en vurdering af væksten i udskrivningsgrundlaget.



KL's skatte- og tilskudsmodel tager udgangspunkt i *efterreguleringsgrundlaget*, som er det faktiske udskrivningsgrundlag korrigeret for de skattelovsændringer, der har effekt i indkomståret, men som er vedtaget efter fastsættelsen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for det pågældende år.

Udskrivningsgrundlaget for 2020 er således vurderet ud fra væksten i *efterreguleringsgrundlaget* for 2017 korrigeret for vedtagne skattelovsændringer med provenueffekt for 2020 og derefter fremskrevet med vækstskønnet for perioden 2018-2020:

Vækst i pct.	Skøn for Svendborg (sept.)	Skøn for hele landet (sept.)
2018 - 2020	4,87	7,58

Statsgarantigrundlaget for 2020 er til sammenligning baseret på en fremskrivning på 10,7 % fra det korrigerede, faktiske skattegrundlag for 2017.

Svendborgs forventede udvikling i skattegrundlaget er som sædvanligt dårligere end udviklingen på landsplan. Dette taler isoleret set for valg af statsgaranti.

Den forventede udvikling i udskrivningsgrundlaget peger i retning af at kommunen bør vælge statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2020.

Antal indbyggere i kommunen

Ved beregningen af udligningsbehovet for 2020 anvendes indbyggertallet pr. 1. januar 2020 i Svendborg Kommune (betalingskommunefolketal). Afvigelser mellem det skønnede betalingskommunefolketal og det betalingskommunefolketal, som ligger til grund for statsgarantigrundlaget, kan således have betydning for valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Kommunens folketal opgjort efter "betalingskommuneprincippet" er i statsgarantigrundlaget fastsat til 58.636 personer pr. 1. januar 2020. Det aktuelle lokale skøn for betalingskommunefolketal pr. 1. januar 2020 er på 58.491 personer. Der skønnes således at være en negativ difference på 145 personer i forhold til forudsætningerne for statsgarantien.

Forudsætningerne bag skønnet for betalingskommunefolketal kan opstilles således:

Fremskrivning	Folketal
CPR den 1. oktober 2019	58.482
Skøn for vækst i resterende periode 2019	48
Betalingskommunekorrektion	-39
Betalingskommunefolketal pr. 1. januar 2020	58.491



Oversigten tager udgangspunkt i cpr-folketallet, som senest er opgjort pr. 1. oktober 2019. Hertil er lagt udviklingstendensen baseret på udviklingen i de sidste fire måneder af 2018.

CPR-folketallet ligger erfaringsmæssigt over betalingskommunefolketallet. Det betyder, at der er flere personer med bopæl i kommunen, som andre kommuner skal betale for, end kommunen har betalingsforpligtigelse for andre steder. Et eksempel herpå er beboerne på diverse institutioner. I udligningsmæssig sammenhæng er det betalingskommunefolketallet, som gælder.

I prognosen er der derfor indregnet den konstaterede forskel pr. 1. januar 2019 mellem CPR-folketallet og betalingskommunefolketallet på 39 personer.

Det forventede betalingskommunefolketal pr. 1.1.2020 taler isoleret set for valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Risikoen ved selvbudgettering

Hvis forudsætningerne i prognoserne for hhv. udskrivningsgrundlag og betalingskommunefolketal ikke viser sig at holde stik, kan der ved valg af selvbudgettering blive tale om en merindtægt eller en mindreindtægt afhængig af til hvilken side tallene afviger. Den endelige efterregulering sker i år 3 efter det aktuelle budgetår dvs. at efterreguleringen for 2020 afregnes endeligt i budgetår 2023.

Hvad forskellige afvigelser i forudsætningerne kan betyde, fremgår af nedenstående "følsomhedsoversigt":

Afvigelse i forudsætningerne	Efterregulering
+/-50 på folketallet i kommunen	+/- 2,0 mio. kr.
+/- 0,5 pct. på lokalt udskrivningsgrundlag	+/- 1,6 mio. kr.
+/- 0,5 pct. på vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan	+/- 11,2 mio. kr.

Det ses således, at den største risiko ved at vælge selvbudgettering knytter sig til forventningerne til væksten i udskrivningsgrundlaget på landsplan, hvorfor denne faktor tillægges størst betydning og opmærksomhed i analysefasen.

Baseret på KL's skøn for udskrivningsgrundlaget i 2020 viser KL's skatte- og tilskudsmodel, at Svendborg Kommune vil miste ca. 18,7 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering for 2020. Ovenstående tabel viser, at selv ved en yderligere vækst på 0,5 procentpoint i udskrivningsgrundlaget på landsplan, vil det stadig være fordelagtigt for Svendborg Kommune at vælge statsgaranteret grundlag for 2020.

Udskrivningsgrundlaget på landsplan skal således vokse med yderligere 0,8 procentpoint i forhold til KL's seneste prognose for at det vil være fordelagtigt for Svendborg Kommune at vælge selvbudgettering.

Effekten af ændringer i hhv. indbyggertallet og udviklingen i det lokale udskrivningsgrundlag er relativ beskeden og der skal således ske relativt store ændringer i disse parametre for at selvbudgettering skal blive fordelagtig for Svendborg Kommune.



Jf. det endeligt opgjorte resultat af valget for 2017 kan fordelingen af udskrivningsgrundlaget kommunerne imellem have forholdsvis stor betydning for den enkelte kommunes samlede indtægter fra udligningsordningen, idet et større udskrivningsgrundlag i den enkelte kommune medfører færre indtægter fra udligning og tilskud. Dette forhold kan Svendborg Kommune dog ikke påvirke og der er således tale om en generel risiko.

Kirkeskat

Valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering for kommunal indkomstskat påvirker kirkeskatten på den måde, at kommunens valg automatisk binder valg af udskrivningsgrundlag for kirkeskatten.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirkeskat udregnes på samme måde som udskrivningsgrundlaget for kommunal indkomstskat med den undtagelse, at det kun er udskrivningsgrundlaget for medlemmerne af folkekirken (ca. 80 pct. af skatteyderne i kommunen) der medregnes.

Selvbudgetteringsalternativet vurderes ud fra de samme vækstrater, som der skønnes for udskrivningsgrundlaget for indkomstskatten med den supplerende forudsætning, at medlemstallet i folkekirken udviser en svagt faldende tendens.

Med de givne forudsætninger bag prognosen for udskrivningsgrundlaget vil valg af selvbudgettering for 2020 medføre et tab på 2,1 mio. kr. for kirken i forhold til valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Sammenfatning

De nyeste vækstskøn i regeringens Økonomiske Redegørelse fra august 2019 og forventningerne til betalingskommunefolketallet pr. 1.1.2020 i Svendborg Kommune peger entydigt i retning af at der skal vælges statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2020.

Den nuværende fordel for Svendborg Kommune ved valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2020 udgør 18,7 mio. kr. Denne økonomiske fordel vurderes at være stor nok til at kunne tåle enten en yderligere vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan eller en ændret fordeling af udskrivningsgrundlaget i 2020 kommunerne imellem i forhold til de skøn, der er indarbejdet i KL's skatte- og tilskudsmodel fra sept. 2019.

Den samlede vurdering er således, at Svendborg Kommune bør vælge statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2020.

Indstilling

Det indstilles på baggrund af ovenstående, at Byrådet vælger det statsgaranterede grundlag for 2020.