



Valg af statsgaranti eller selvbudgettering for 2021.

Indledning

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

22. september 2020

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

Sagsid. 19/25207

Ref.

eller selvbudgettering for budgetåret 2021.

Vurderingen af det mest fordelagtige valg for kommunen tager udgangspunkt i et skøn over udviklingen for ovennævnte parametre på lokalt plan 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 den 31. august 2020. Heri er der også et skøn over udvikling i kommunernes skattegrundlag, som KL har anvendt i den seneste udgave af KL's skatte- og tilskudsmodel.

Sammenfatning

De nyeste vækstsikn i regeringens Økonomiske Redegørelse fra 31. august 2020 og forventningerne til indbyggertallet pr. 1.1.2021 i Svendborg Kommune peger på at der vil være en fordel ved at vælge selvbudgettering for 2021.

Den beregnede fordel for Svendborg Kommune ved valg af selvbudgettering udgør 6,9 mio. kr. i forhold til valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Den potentielle gevinst ved at vælge selvbudgettering kan dog helt bortfalde, såfremt den skønnede vækst i udskrivningsgrundlaget for 2021 på landsplan bliver 0,3 procentpoint dårligere end det nuværende skøn.

Udviklingen i dansk økonomi i 2020 og 2021 og dermed også udviklingen i kommunernes udskrivningsgrundlag er p.g.a. corona-pandemien behæftet med ekstraordinær usikkerhed. Risikoen bør holdes op imod den relative beskedne økonomiske gevinst ved valg af selvbudgettering og de generelle forbedringer i kommunens økonomiske situation. Den samlede vurdering er således, at Svendborg Kommune for 2021 bør vælge statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Det indstilles på baggrund af ovenstående, at Byrådet vælger statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2021.



Åbningstider

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



Resultat af tidligere valg

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

Mio. kr.	Undgået tab	Merindtægt ved selv-budgettering	Budget-forudsætning
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	19,5		Statsgaranti
Budget 2019 (skøn)		1,4	Statsgaranti
Budget 2020 (skøn)	65,9		Statsgaranti
Total	332,8	20,0	

Det ses, at kommunen i årene fra 2011 har valgt statsgaranteret grundlag, Der er herved undgået et samlet tab på i alt 332,8 mio. kr. i forhold til valg af selvbudgettering. For 2017 kunne kommunen have opnået et merprovenu på 18,6 mio. kr. ved at have foretaget valg af selvbudgettering.

Det skal supplerende bemærkes, at resultaterne for budgetårene 2011-2018 er endeligt opgjort, hvorimod der er tale om foreløbige tal for 2019 og 2020, baseret på KL's aktuelle prognose for endelig opgørelse af skattegrundlaget i de to år.

Forventningen til 2021

KL's nyeste skatte- og tilskudsmodel fra september 2020 viser følgende forventede nettoprovenu ved hhv. valg af statsgaranterede grundlag og selvbudgetteringsgrundlag i 2021:

(Mio. kr.)	Selv-budgettering	Statsgaranti	Forskel
Indkomstskatteprovenu ved 26,8 pct.	-2.502,2	-2.493,5	-8,7
Tilskud og udligning	-1.376,7	-1.378,5	1,8
Nettoprovenu	-3.878,9	-3.872,0	-6,9

Minus angiver indtægt

Med de givne forudsætninger i prognosen forventes valg af selvbudgettering for 2021 potentielt at kunne give en samlet gevinst på 6,9 mio. kr. for kommunen i forhold til valg af statsgaranti. Heraf vil de 5,4 mio. kr. være efterregulering som opgøres i maj 2023 (afregnes i de tre første måneder af 2024).



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 2021 er således vurderet med udgangspunkt i væksten i *efterreguleringsgrundlaget for 2018* korrigeret for vedtagne skattelovsændringer med provenueffekt for 2021 og derefter fremskrevet med vækstskønnet for perioden 2019-2021:

Vækst i pct.	Skøn for Svendborg (sept.)	Skøn for hele landet (juli)	Skøn for hele landet (sept.)
2019 - 2021	6,50	6,20	6,50

Statsgarantigrundlaget for 2021 er til sammenligning baseret på en fremskrivning på 8,3 % fra det korrigerede, *faktiske skattegrundlag for 2018*.

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget på lokalt plan forventes nu at være lavere end udviklingen på landsplan for årene 2019 og 2020, men til gengæld højere i 2021. Samlet set over perioden forventes det lokale udskrivningsgrundlag dog at følge landsudviklingen set over hele 3 årsperioden.

Den forventede udvikling i kommunens udskrivningsgrundlag peger i retning af at kommunen bør vælge selvbudgettering for 2021.

Antal indbyggere i kommunen

Antal indbyggere pr. 1.1. i det aktuelle budgetår har med udligningsreformen fået større betydning, idet den mellemkommunale udligning nu foretages ud fra hhv. beskatningsgrundlag pr. indbygger og udgiftsbehov pr. indbygger.

I modsætning til tidligere er det fra 1.1.2021 det faktiske indbyggertal jf. CPR-registret, der anvendes ved beregningen af tilskud og udligning. For tidligere år har det været betalingskommunefolketal, der har været brugt ved beregningerne. Betalingskommunefolketal medregner borgere bosat i andre kommuner, hvor Svendborg Kommune har betalingsforpligtigelsen ex. borgere på botilbud eller plejecentre og omvendt korrigeres der for borgere i bosat i Svendborg Kommune, hvor andre kommuner har betalingsforpligtigelsen.

Ændringen fra betalingskommunefolketal til CPR-folketal har en positiv betydning for udligningen, idet Svendborg Kommune traditionelt har haft et lavere betalingskommunefolketal end CPR-folketal.



Ved beregningen af udligningsbehovet for 2021 anvendes indbyggertallet pr. 1. januar 2021 i Svendborg Kommune. Afvigelser mellem det skønnede indbyggertal og det indbyggertal, som ligger til grund for statsgaranti-grundlaget, kan således have betydning for valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering.

Kommunens aktuelle indbyggertal udgør 58.317. Dette tal skønnes at vokse med yderligere 40 personer, således at indbyggertallet pr. 1.1.2021 skønnes at udgøre 58.357. Statsgarantigrundlaget er baseret på et indbyggertal på 58.347. Der forventes således kun at være en marginal forskel i indbyggertallet pr. 1.1.2021 i forhold til forudsætningen for statsgaranti-grundlaget.

Det forventede indbyggertal pr. 1.1.2021 taler isoleret set for valg af selvbudgettering.

Risikoen ved selvbudgettering

KL's skatte- og tilskudsmodel for 2021 viser, at Svendborg Kommune ved at vælge selvbudgettering vil kunne opnå en potentiel samlet gevinst ca. 6,9 mio. kr. i forhold til valg af statsgaranteret grundlag.

Ved valg af selvbudgettering sker den endelige efterregulering i år 3 efter det aktuelle budgetår dvs. at efterreguleringen for 2021 afregnes endeligt i budgetår 2024.

Hvis forudsætningerne i prognoserne for hhv. udskrivningsgrundlag og indbyggertallet ikke viser sig at holde stik, kan konsekvenserne ved valg af selvbudgettering afvige mere end ovenfor nævnt afhængig af til hvilken side tallene afviger.

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

Afvigelse i forudsætningerne	Efterregulering
+/-50 på folketallet i kommunen	+/- 2,1 mio. kr.
+/- 0,5 pct. på lokalt udskrivningsgrundlag	+/- 1,4 mio. kr.
+/- 0,3 pct. på vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan (efterreguleringsgrundlaget)	+/- 7,0 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.

Hvis væksten i udskrivningsgrundlaget på landsplan i 2021 vokser med yderligere 0,3 procentpoint i forhold til det nuværende skøn i KL's skatte- og tilskudsmodel vil valg af selvbudgettering potentielt give en yderligere merindtægt på 7,0 mio. kr. Omvendt vil et fald på 0,3 procentpoint betyde, at der ikke vil være nogen gevinst ved at vælge selvbudgettering for 2021.



Effekten af ændringerne i hhv. indbyggertal og udviklingen i det lokale udskrivningsgrundlag er relativt beskedne og der skal således ske relativt store ændringer i disse parametre for at påvirke valget mellem selvbudgettering og statsgaranti.

Aktuelt er der i Danmark et stigende antal nye smittetilfælde og det er pt. usikkert hvor længe denne situation vil vare. Corona-pandemien påvirker således stadig den økonomiske vækst i 2020 og der hersker stadig stor usikkerhed om hvor hurtigt økonomien vil blive genoprettet i løbet af 2021. Samme forhold gør sig gældende for udviklingen i kommunernes udskrivningsgrundlag for 2020 og 2021. Valg af selvbudgettering for 2021 er på den baggrund behæftet med en ekstraordinær risiko hvorfor det anbefales, at kommunen vælger statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2021.

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 medlemmer 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 2021 medføre et tab på 1,3 mio. kr. for kirken i forhold til valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag.