

Valg af statsgaranti eller selvbudgettering 2018

Byrådet skal i forbindelse med budgetbehandlingen træffe beslutning om valg mellem selvbudgettering eller statsgaranti for 2018.

Staten har siden 1996 givet kommunerne mulighed for at modtage en garanti for væksten i udskrivningsgrundlaget. Den enkelte kommune skal afgøre, om man tager imod garantien, eller om man anvender selvbudgettering.

Statsgarantien indebærer, at en eventuel merstigning i skatteprovenuet i forhold til statsgarantien tilfalder staten, og ikke den pågældende kommune. Omvendt er risikoen ved at vælge selvbudgettering, at en eventuelt lavere vækst end garanteret af staten skal finansieres af den kommune, der har valgt selvbudgettering.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering omfatter udskrivningsgrundlaget samt generelle tilskud og udligning. Nedenstående tabel viser beregningerne for valget mellem statsgaranti og selvbudgettering for budgetåret 2018 baseret på skatteprognosen medio september 2017.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering for budgetåret 2018

(- = indtægter)	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Udskrivningsgrundlag (mio. kr.)	7.856,3	7.985,3	
Befolkningstal (skønnet pr. 1. januar 2018)*	47.965	48.234	
Skatteprovenu ved skatteprocent på 25,7 %	-2.019,1	-2.052,2	-33,1
Foreløbig tilskud og udligning	-514,2	-504,8	9,4
Skøn over efterregulering af udligning vedr. 2018 i 2021	0,0	-0,5	-0,5
I alt	-2.533,3	-2.557,5	-24,2

* Betalingskommune

Det selvbudgetterede skøn på udskrivningsgrundlaget giver ifølge beregningen et samlet merprovenu på 24,2 mio. kr. i forhold til det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Det endelige selvbudgetterede udskrivningsgrundlag for 2018 kendes først medio 2020, og afvigelsen i forhold til det budgetterede udskrivningsgrundlag skal afregnes i 2021. Siden 2007 har det de fleste år imidlertid vist sig, at det endelige provenu ved selvbudgettering har været mindre positivt end beregnet ved i.f.m. budgetvedtagelsen, som vist i nedenstående figur og de fleste gange direkte negativt.

Postadresse:

Favrskov Kommune
Job og Økonomi
Skovvej 20
8382 Hinnerup

Tlf. 8964 1010

favrskov@favrskov.dk
www.favrskov.dk

22. september 2017

Sagsbehandler:

Kjeld Gregers
Tlf. 8964 6221
kgs@favrskov.dk

Personlig henvendelse:

Favrskov Kommune
Job og Økonomi
Skovvej 20
8382 Hinnerup

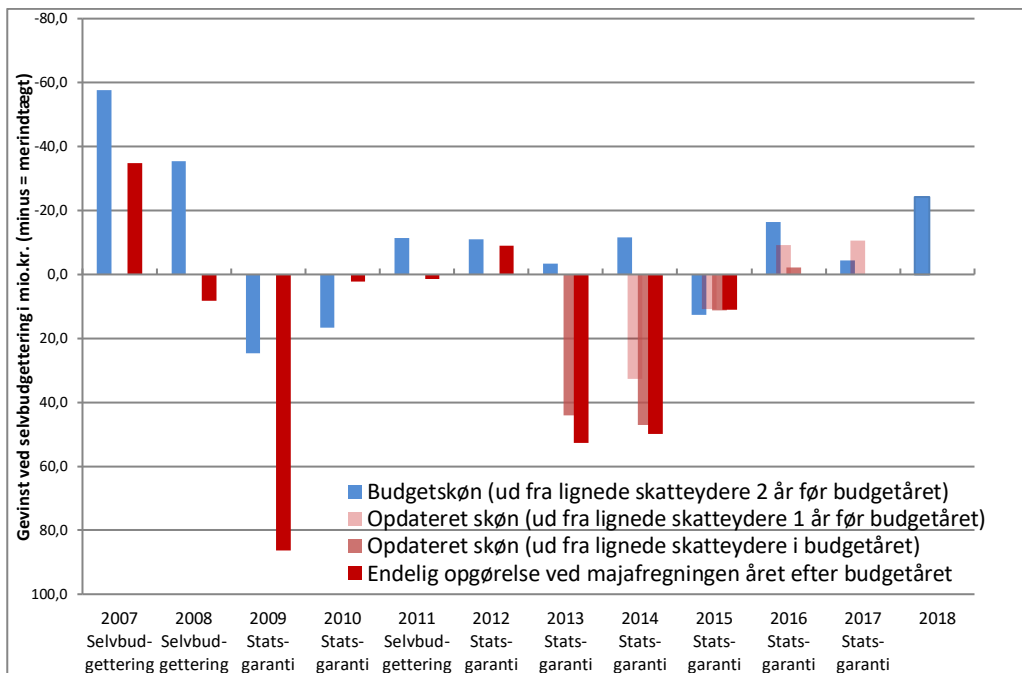
Sagsnr.

710-2017-4

Dokument nr.

710-2017-208296

Cpr.-/CVR-nr./Ejd.nr.

Figur 1 Gevinsten ved valg af selvbudgettering 2007-18


Job og Økonomi har i de fleste år siden 2007 anbefalet valg af statsgaranti, idet den beregnede gevinst ved selvbudgettering oftest har været beskedne og idet den endelige gevinst i tidligere år har vist sig at blive ringere.

Foringelsen af fordelene ved selvbudgettering er sket både som en følge af udviklingen i udskrivningsgrundlaget på landsplan, i kommunernes udgifter, og som følge af kommunens egen udvikling, herunder befolkningsudviklingen.

Den beregnede gevinst for 2018 er den største gevinst siden 2007 og 2008. Job og Økonomi har derfor foretaget en nøjere vurdering af risikoen for, at den beregnede gevinst bortfalder ved den endelige afregning.

De mest relevante risikofaktorer er konjunkturudviklingen i hele landet, indkomstudviklingen i Favrskov Kommune i forhold til landsudviklingen, og befolkningsudviklingens betydning for indkomstudvikling og udligning.

Det højere udskrivningsgrundlag ved selvbudgettering i 2018 i forhold til det statsgaranterede udskrivningsgrundlag skyldes både den generelle konjunkturudvikling i hele landet og udviklingen lokalt i Favrskov Kommune. De to forskellige forhold kan deles op som vist i nedenstående tabel.

Udskrivningsgrundlag i mio. kr.	2015	2016	2017	2018
Statsgaranti, fastlagt i maj 2017	7.192,5	---- tillagt 9,1 % --->		7.856,3
Ved selvbudgettering, sept. 2017	7.192,5	7.463,9	7.672,5	7.985,3
Selvbudgettering overstiger statsgaranti med				128,9
Ved ny landsgns.vækst fra 2015-18	7.192,5	7.389,5	7.589,8	7.869,0

Betydning af nye landsudvikling i fht udmeldt statsgaranti				12,6
Forskel mellem selvbudgettering og skøn ved ny landsgennemsnitlig vækst		74,4	82,7	116,3
Heraf højere grundlag 2016		74,4	74,4	74,4
Heraf højere vækst 2016-18			8,3	41,9

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag blev fastlagt til 7.856,3 mio. kr. i juni 2017 på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets økonomiske redegørelse fra maj måned ved opregulering af det faktiske grundlag i 2015 med en landsgennemsnitlig procent efter korrektion for lovændringer.

Det skønnede udskrivningsgrundlag i 2018 ved selvbudgettering udgør 7.985,3 mio. kr. Det selvbudgetterede grundlag er således 128,9 mio. kr. højere end statsgarantien.

I Økonomi- og Indenrigsministeriets redegørelse over dansk økonomi fra august 2017 hæves den forventede landsudvikling i udskrivningsgrundlaget med 0,2 procent. Dette betød et 12,6 mio. kr. højere udskrivningsgrundlag for Favrskov Kommune i 2018 i forhold til statsgarantien.

Sikkerheden i landsudviklingen er helt afhængigt af sikkerheden i konjunkturskønnet i Økonomi- og Indenrigsministeriets økonomiske redegørelse, som er nærmere vurderet nedenfor.

Ifølge selvbudgetteringen vil udskrivningsgrundlaget vokse mere end landsgennemsnitligt. Det skyldes især en stærkere vækst fra 2015-16, men også en højere vækst fra 2016-18.

2016 forventes at lande 74,4 mio. kr. højere i udskrivningsgrundlag end ved en landsgennemsnitlig udvikling, svarende til 19,1 mio. kr. i indkomstskat. En andel heraf mistes dog i udligning.

Det højere udskrivningsgrundlag som følge af 2016-ligningen er rimelig sikkert, idet kun 238 skatteydere mangler at blive lignet. Men noget tyder på, at 2016 er et "særligt godt udgangså" for prognosen for Favrskov Kommune ved fremskrivningen til 2017 og 2018.

Set over en flerårig periode er udskrivningsgrundlaget nemlig i nogle år vokset mere i Favrskov Kommune end på landsplan og i andre år mindre end på landsplan. Det skyldes blandt andet, at indkomster og fradrag knyttet til selvstændige svinger en del fra år til år. Udsvingene fra år til år er større på landsplan end i Favrskov Kommune.

Faktisk / skønnet vækst i procent	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
Favrskov Kommune	3,0	2,9	2,6	3,5	3,8
Hele landet	2,6	4,0	2,1	4,3	2,7

Det faktiske udskrivningsgrundlag i 2015 er udgangspunktet for fastlæggelse af statsgarantien for 2018. Men eftersom Favrskov Kommune havde en lavere vækst fra

2014-15 end landsgennemsnitligt, var Favrskov Kommunes udgangspunkt for fastsættelse af statsgaranti i 2018 lavere end normalt. Og ved opregulering af 2015 grundlaget med en landsgennemsnitlig procent, lander statsgarantien derfor relativt lavt i 2018.

Dermed bliver fordelene ved selvbudgettering alt andet lige større end normalt.

Selvbudgetteringsprognosen er baseret på de nyere tal for udskrivningsgrundlaget i 2016, hvor Favrskov Kommune fra 2015-16 havde en højere vækst end landsgennemsnitligt. Fremskrivningen til 2018 tager således udgangspunkt i et højere grundlag end normalt, hvorved det selvbudgetterede grundlag i 2018 bliver højere end normalt.

Dette bidrager også til en større fordel ved selvbudgettering i 2018.

Herudover er udviklingen fra 2016-17 og fra 2017-18 i selvbudgetteringsprognosen også skønnet højere i Favrskov Kommune end på landsplan svarende til 41,9 mio. kr. i 2018.

Hvis der tages udgangspunkt i 2015 udskrivningsgrundlaget, er stigningen i Favrskov Kommune således i alt 116,3 mio. kr. højere end ved landsgennemsnitlig udvikling.

Heraf er de 41,9 mio. kr. især afhængig af befolkningsudviklingen i Favrskov Kommune i disse år.

Vurdering af befolkningsudviklingen

100 ekstra borgere bidrager med ca. 16,4 mio. kr. til udskrivningsgrundlaget og 4,3 mio. kr. til gevinsten ved selvbudgettering.

Samlet set der er forudsat en vækst i folketallet på 372 personer i 2017 ifølge befolkningsprognosen. Ultimo august var befolkningstallet vokset med 293 personer.

Fra medio 2017 til medio 2018 forventes en vækst på 377 borgere. De 377 borgere hæver gevinsten ved selvbudgettering med ca. 16,3 mio. kr. ud af den samlede gevinst på 24,2 mio. kr.

Befolkningsudviklingen er således af stor betydning for gevinsten ved selvbudgettering, idet den højere vækst i udskrivningsgrundlaget end landsgennemsnitligt fra 2016-2018 på 41,8 mio. kr. forudsætter, at den forventede udvikling i befolkningstallet realiseres.

Vurdering af sikkerheden i konjunkturskønnet på landsplan.

I 2010-2015 landede det endelige udskrivningsgrundlag på gennemsnitligt 98,5 % af de statsgaranterede grundlag, jf. nedenstående tabel.

Tabel 1 Udskrivningsgrundlag på landsplan i procent af statsgaranterede grundlag fastlagt maj måned året forud

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Skønnet							99,9%	100,5%	100,3%
Endelige	97,2%	99,2%	99,9%	97,2%	97,5%	99,9%			

I alle årene har det endelige udskrivningsgrundlag vist sig at blive lavere end det statsgaranterede grundlag. I tre af årene væsentligt lavere.

På baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets redegørelse fra august 2017 skønnes udskrivningsgrundlaget at lande på 100,3 % af det statsgaranterede grundlag på landsplan i 2018. Hvis det viser sig, at det faktiske udskrivningsgrundlag i 2018 falder til et niveau svarende til 98,3 procent eller derunder af det statsgaranterede grundlag i 2018 vil gevinsten bortfalde helt.

Det vurderes imidlertid, at opsvinget for dansk økonomi, som fik Økonomi- og Indenrigsministeriet til at opjustere vækstskønnet med sammenlagt 0,2 procent i august-redegørelsen, er stabilt. Efterfølgende har Nationalbanken ligeledes vurderet en højere vækst for dansk økonomi.

Samlet vurdering

Job og Økonomi anbefaler på baggrund heraf, at der vælges selvbudgettering i 2018.

Hvis den skønnede udvikling ikke realiseres, kan det betyde, at gevinsten ved selvbudgettering bortfalder, bliver mindre eller endda resulterer i et tab. Men sandsynligheden vurderes størst for, at den ikke bortfalder helt.

Såfremt den skønnede udvikling ikke realiseres, vil Favrskov Kommune skulle tilbagebetale den for meget modtagne indkomstskat, tilskud og udligning i 2021.

Som følge af usikkerhederne beskrevet ovenfor, anbefales det,

- At den fulde gevinst på 24,2 mio. kr. ved selvbudgettering afsættes som udgift i 2021 som modpost til dækning af eventuel tilbagebetaling.
- At de ekstra 23,7 mio. kr., som modtages i 2018 reserveres i kassebeholdningen i perioden 2018-2020 til den eventuelle tilbagebetaling.
- At den budgetterede efterbetaling i 2021 revurderes og eventuelt tilrettes i takt med at vurderingen bliver mere sikker ved kommende års budgetlægninger.

For overslagsårene anbefales af flere årsager at fastholde skønnet statsgaranti.

For det første er usikkerheden naturligvis større jo længere årrække prognosen dækker.

For det andet er gevinsten i 2019-21 betydelig mindre. Det skyldes, at udgangspunktet for fastlæggelse af statsgaranti for 2019 er de selvbudgetterede udskrivningsgrundlag for 2016. Og dette udgangspunkt er højere, Favrskov Kommunes bedre vækst i grundlaget fra 2015-16 er indregnet heri.

Også de skønnede statsgarantier for 2020-21 er højere som følge af det bedre udskrivningsgrundlag fra 2016 og herudover som følge af den forventede befolkningstilvækst i 2017 og 2018, som påvirker de to år som udgangspunkter for beregningen at de skønnede statsgarantier i 2020 og 2021.