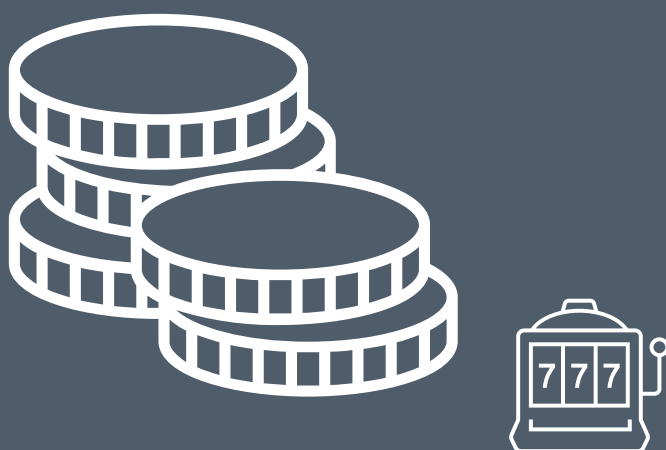


BUDGET 2024-2027

INDTÆGTSPROGNOSE



BILAG 8.

2. BEHANDLING OKTOBER 2023

Indhold

INDTÆGTSPROGNOSE.....	1
1. Indledning.....	3
2. Sammenfatning	4
3. Befolkningsudvikling.....	4
Forudsætninger.....	4
Aktuel befolkningsudvikling	5
4. Forudsætninger udskrivningsgrundlag og skatteindtægter.....	6
5. Tilskud og udligning.....	9
6. Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering.....	10

1.Indledning

Slagelse kommune kan ved budgetlægningen af budget 2024 vælge imellem følgende muligheder:

1. *Statsgaranteret udskrivningsgrundlag* – hvor indtægter i form af skatteindtægter og tilskud/udligning ligger fast uanset udviklingen i folketal, udskrivningsgrundlag og skatteindtægter m.m.
2. *Selvbudgettering* – hvor kommunens indtægter tilpasses i forhold til det faktisk folketal, skatteindtægter og kommunernes samlede drifts- og anlægsudgifter. Dvs. at kommunens faktiske indtægter er forbundet med usikkerhed, herunder at der ikke er en nedre grænse for et evt. tab. De endelige indtægter kendes således først i 2027.

Byrådet skal senest ved 2.behandling af budget 2024 træffe beslutning omkring 1. eller 2. Fordele og ulemper fremgår af bilag A.

Slagelse kommune har siden 2007 valgt statsgaranteret udskrivningsgrundlag, Dvs. at de forudsætninger, som er indarbejdet i det statsgaranterede budgetgrundlag, er vurderet mere fordelagtigt end de rent faktiske tal omkring:

- ✓ Folketal pr. 1.1.2024
- ✓ Udskrivningsgrundlag
- ✓ Endelig regnskabstal for drift/anlæg for landes kommuner

De forudsætninger, som ligger til grund for dels statsgarantien og vurdering af om selvbudgettering kan være fordelagtig, bygger på Økonomisk Redegørelser i henholdsvis maj og august forud for budgetåret.

Corona og krigen i Ukraine har betydet, at skøn i Økonomisk Redegørelse har været for pessimistiske omkring især udvikling i beskæftigelsen. Det har betydet, at indkomstgrundlaget i perioden 2020-2023 har vist sig at være højere end forventet.

Stort set alle kommuner kunne med fordel have valgt selvbudgettering i 2020-2023 og derved haft en væsentlig økonomisk gevinst. Det skal bemærkes, at ingen kommuner på grund af den store usikkerhed har valgt selvbudgettering i 2020/2021, mens 8-10 kommuner har valgt selvbudgettering i 2022/2023, og som nu står til en stor gevinst.

I forhold til de tidligere skøn for 2023 som indgik i KL's tilskudsmodel, som bygger på de økonomiske redegørelser fra Finansministeriet, er indkomstgrundlaget opskrevet væsentligt i forbindelse med slutligningen for 2021 og seneste ved opdatering af aktuel ligning for 2022 pr. 26. september 2023.

Det har betydet at det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022/2023 har været fastlagt for lavt og selvbudgettering derfor ville have været en fordel for næsten alle kommuner i 2021-2023, herunder Slagelse kommune.

Til budget 2024-2027 er det Økonomisk Redegørelse for maj henholdsvis august 2023, som ligger til grund for dels statsgarantien (maj) og dels skønnet for budgetoverslagsårene 2025-2027 samt vurdering af om selvbudgettering (august) vil være fordelagtigt i 2024.

Økonomisk Redegørelse har til august 2023 opjusteret udskrivningsgrundlaget med 19,3 mia.kr. svarende til 1,6 %. Denne opskrivning gør det attraktivt for mange kommuner at vælge selvbudgettering, med den afledte effekt at jo flere kommuner, der vælger selvbudgettering, jo mindre gevinst. Holder opjusteringen, vil kommuner som ikke vælger selvbudgettering, kunne blive ramt af tab som følge af

at gevinsten ved selvbudgettering bliver modregnet i bloktilskuddet, som fordeles på alle kommuner ud fra befolkningstallet. Derfor har kommunerne til budget 2024 2 dilemmaer

- opnåelse af gevinst (selvbudgettering)
- undgå tab (statsgaranti)

2. Sammenfatning

Økonomisk Redegørelse fra august 2023 og et forventet udskrivningsgrundlag, som ligger 19,3 mia.kr. over statsgarantien betyder, at det for rigtig mange kommuner vil være attraktivt at vælge selvbudgettering.

Også selv om befolkningstallet og udskrivningsgrundlaget ligger under statsgarantien vil der kunne være en ikke ubetydelig gevinst, som følge af efterreguleringen i 2027. Efterreguleringen vil typisk være relateret til udligning på lav beskatningsgrundlag, hvor der udlignes med en høj procentandel.

Det skal også bemærkes, at de Økonomisk Redegørelser om udskrivningsgrundlaget for budget 2020 til 2023 har været for pessimistiske. Antallet af kommuner som har valgt selvbudgettering har derfor været beskeden og har typisk været kommuner med et befolkningstal, som lå over statsgarantien. Kommunernes situation er på baggrund af de nye skøn ændret væsentlig, og det forhold, at valg af statsgaranti kan give et tab på bloktilskuddet i 2027, gør ikke kommunernes valg mellem selvbudgettering og statsgaranti nemmere.

Kommunens aktuelle befolkningstal ligger i øjeblikket på 79.827 borgere og ligger under både statsgarantien og egen befolkningsprognose, hvorfor det vurderes vanskeligt at nå egen befolkningsprognose på 80.152 borgere pr. 1. januar 2024.

Administrationen har med udgangspunkt i KL's tilskudsmodel og Dataproces's prognoseværktøj opstillet forskellige scenarier i tabel 8-11, som viser, at selvbudgettering i alle scenarier vil være attraktiv, hvis indlagte forudsætninger holder. En evt. gevinst vil hovedsagelig ligger på efterreguleringen i 2027 som følge af lavt beskatningsgrundlag. Det skal bemærkes, at en evt. gevinst vil falde, jo flere kommuner som vælger selvbudgettering og vælger alle kommuner selvbudgettering, vil der ikke være nogen gevinst.

Administrationen anbefaler med udgangspunkt i de skitserede scenarier og usikkerheder valg af selvbudgettering med en forsigtig tilgang (scenarie i tabel 8), hvor en evt. gevinst først hentes på efterreguleringen i 2027 og tab på bloktilskuddet samtidig minimeres.

3. Befolkningsudvikling

Forudsætninger

Der har været en beskeden stigning i befolkningstallet fra 2018 til 2021. I 2021 har der til gengæld været en stor stigning fra 79.122 borgere til 79.691 borgere. Befolkningsudviklingen i 2022 har været beskeden med en stigning på 37 borgere inkl. tilgang af Ukrainiske flygtninge.

Den beskeden fremgang har betydet at Danmarks Statistik har nedjusteret befolkningstallet fra 80.266 borgere pr. 1. januar 2023 til **79.888 borgere pr. 1. januar 2024**

Slagelse kommunes egen befolkningsprognose har også nedjusteret forventningerne til befolkningsudviklingen og estimerer et befolkningstal på 80.152 antal borgere pr. 1. januar 2024. inkl. Ukrainske flygtninge. Det skal bemærkes, at Danmarks statistik forventer at de Ukrainske flygtninge vil være udrejst i løbet af 2024, hvorfor befolkningstallet er faldende fra 2024 til 2025.

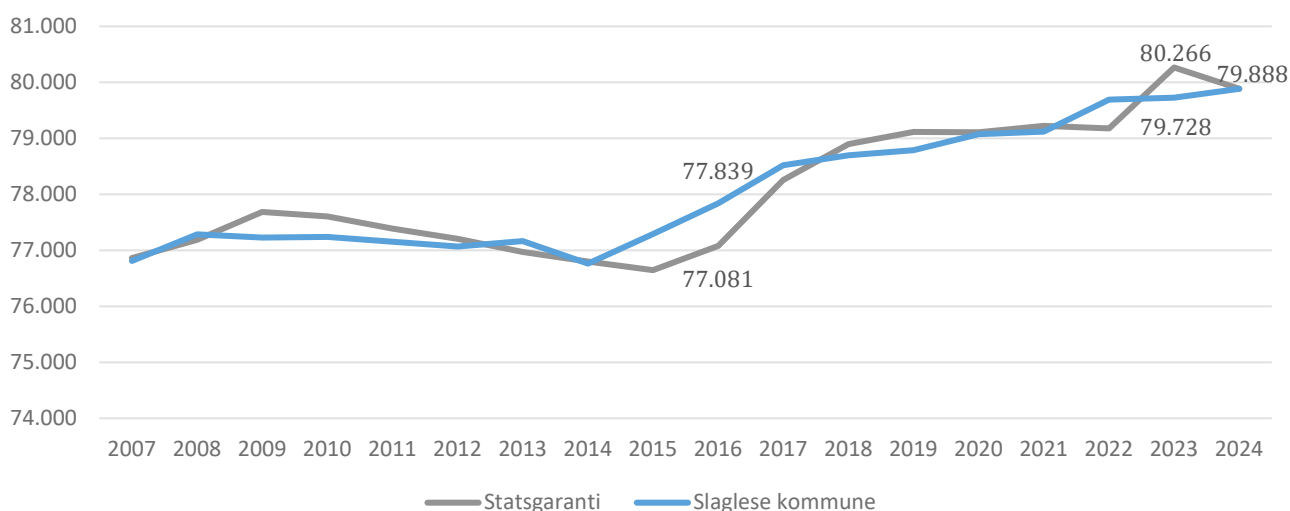
Tabel 1. Befolkningsprognoser

Udgangspunkt 1. januar 2023	79.728			
Aktuel udvikling i 2023 pr. 30. september 2023 (LIM)	79.823			
Prognoser	2024	2025	2026	2027
Prognose - Danmark Statistik	79.885	79.576	79.623	79.692
Prognose - Slagelse kommune (inkl. Ukrainske flygtninge)	80.152	80.949	81.106	81.137
Forskel imellem de 2 prognoser	-267	-1.373	-1.483	-1.445

* Slagelse kommunes har til budget 2024-2027 valgt at anvende Danmarks Statistiks befolkningsprognose for skatter/tilskud/udligning i overslagsårene 2025-2027

Figur 1. viser at der i perioder er stor forskel imellem statsgarantiens befolkningstal og det faktiske befolkningstal og det er svært forklare årsagerne til udsvingene, blandt andet fordi der ikke altid der sammenhæng imellem tilgang af borgere og opførelse af nye boliger.

Figur 1. Statsgaranti ift. faktisk befolkningstal



Aktuel befolkningsudvikling

Slagelse kommune har pr. ultimo september 2023 et befolkningstal på 79.823 borgere. For at nå statsgarantiens befolkningstal på 79.885 borgere skal der være en tilvækst på mindst 62 borgere resten af 2023.

For at nå Slagelse Kommunens egen befolkningsprognose pr. 1. januar 2024 skal der være en tilvækst på 329 ny borgere resten af 2023. En række nyopførte boliger forventes indflytningsklare ultimo 2023, men det er usikkert hvor mange af disse boliger, som vil blive beboet med borgere fra andre kommuner.

Tabel 2. Aktuell befolkningsudvikling Slagelse kommune

	Antal borgere
Befolkning pr. ult. September 2023	79.823
Befolkning pr. 1. januar 2023	79.728
Tilvækst i 2023	95
Fremskrevet folketal pr. 1. januar 2024 (Statsgarantien)	79.885
Forskel aktuelt befolkningstal og statsgarantien	-62

4. Forudsætninger om udskrivningsgrundlag og skatteindtægter

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag blev udmeldt ultimo juni 2023. Udgangspunktet er seneste kendte skatteår for Slagelse Kommune, som er 2021 korrigeret for forskellige skattemæssige justeringer og fremskrevet til 2024 niveau.

Udgangspunktet er forskelligt fra kommune til kommune – men fremskrives med *landsgennemsnitlige data* - herunder med samme procent som for 2024 er på 11,4 %. I og med at der i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag også korrigeres for skattemæssige forhold, fremskrives der på højere udgangspunkt end det faktiske udgangspunkt for 2021 som KL's tilskudsmodel anvender ved den mere præcise beregning.

SKAT overtager fra og med 1. januar 2024 opkrævning af kommunernes ejendomsskat. Samtidig udsendes løbende nye vurderinger, som betyder, at kommunerne ikke kender det faktiske udskrivningsgrundlag før i 2027, hvor kommunerne afregnes forskellen med foreløbig afregnet ejendomsskat og faktisk ejendomsskat.

Grundet usikkerhed omkring udskrivningsgrundlaget for ejendomsskat har Indenrigs- og Sundhedsministeriet beregnet et teknisk udskrivningsgrundlag som sammen med udskrivningsgrundlaget indgår i "beskatningsgrundlaget" som danner grundlag for udligning af lav/højt beskatningsgrundlag.

Tabel 3. Statsgaranteret udskrivningsgrundlag (1.000 kr.)

	Udskrivningsgrundlag	Indkomstskat
Slutligning 2021 (25,1 %)	13.492.500	3.386.622
Skattemæssige korrektioner	124.018	
Statsgaranteret udgangspunkt	13.616.518	
Fremskrivning til 2024 -niveau +11,4 %	1.416.119	
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag (25,6%)	15.032.637	3.848.355

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget i Slagelse kommune ligger typisk under landsgennemsnittet og dermed under den fremskrivning, som er indarbejdet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. I september 2023 blev KL's tilskudsmodel opdateret med de seneste skøn fra Økonomisk Redegørelse af august 2023 og seneste skattedata for ligningen af 2022.

I Økonomisk Redegørelse pr. august 2023 beskriver Finansministeriet vurderinger for udvikling i landet økonomi og den nyeste konjunkturvurdering.

Kommunen har på baggrund af den opdaterede tilskudsmodel og KL's skøn for udviklingen i indkomstgrundlaget for Slagelse Kommune samt egne data et bedre grundlag for selv beregne udskrivningsgrundlaget – med tilhørende tilskud og udligning.

Tabel 4. til 6. viser forskellen mellem juni udgangspunktet og september udgangspunktet, og at der er ret stor forskel imellem forventninger til udskrivningsgrundlaget i årene 2022-2024. Samlet set stiger især forventningerne til 2024, mens 2022-2023 falder. Samlet for Slagelse Kommune betyder det en stigning på 374,8 mio. kr.

Når der tages udgangspunkt i seneste ligning for indkomst året 2022 ligger udskrivningsgrundlaget pr. borgere 1.996 kr. over statsgarantien, svarende til en stigning på 4.691 kr. pr. borger.

Tabel 4. Udvikling i udskrivningsgrundlag på landsplan og Slagelse kommune (1.000 kr.)

Landsplan	2022	2023	2024
Udskrivningsgrundlaget pr. juni 2023	1.162.255.865	1.198.120.139	1.230.097.112
Udskrivningsgrundlaget pr. september 2023	1.141.396.942	1.196.883.243	1.249.191.987
Forskel	-20.858.923	-1.236.896	19.094.875
Forskel i procent	-1,8	-0,1	1,6

Slagelse kommune	2022	2023	2024
Udskrivningsgrundlaget pr. juni 2023	14.127.435	14.420.959	14.817.300
Udskrivningsgrundlaget pr. september 2023	13.987.500	14.520.500	15.192.100
Forskel	-139.935	99.541	374.800
Forskel i procent	-1,0	0,7	2,5

Tabel 5. Skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget juni 2023 (1.000 kr.)

Tilskudsmodel af juni 2023	Slutligning	KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget			Statsgaranti	Selvbudgettering
		2021	2022	2023		
Udskrivningsgrundlag budget	13.492.904	14.127.435	14.420.959	14.817.300	15.032.637	14.866.265
Befolkning	79.122	79.691	79.728	79.888	79.888	80.152
GNS-indkomst (hele kr.)	170.533	177.278	180.877	185.476	188.171	185.476
Udvikling		634.531	293.524	396.341		
Procentvis udvikling		4,7	2,1	2,7		
Forskel i udskrivningsgrundlag					-2.695	

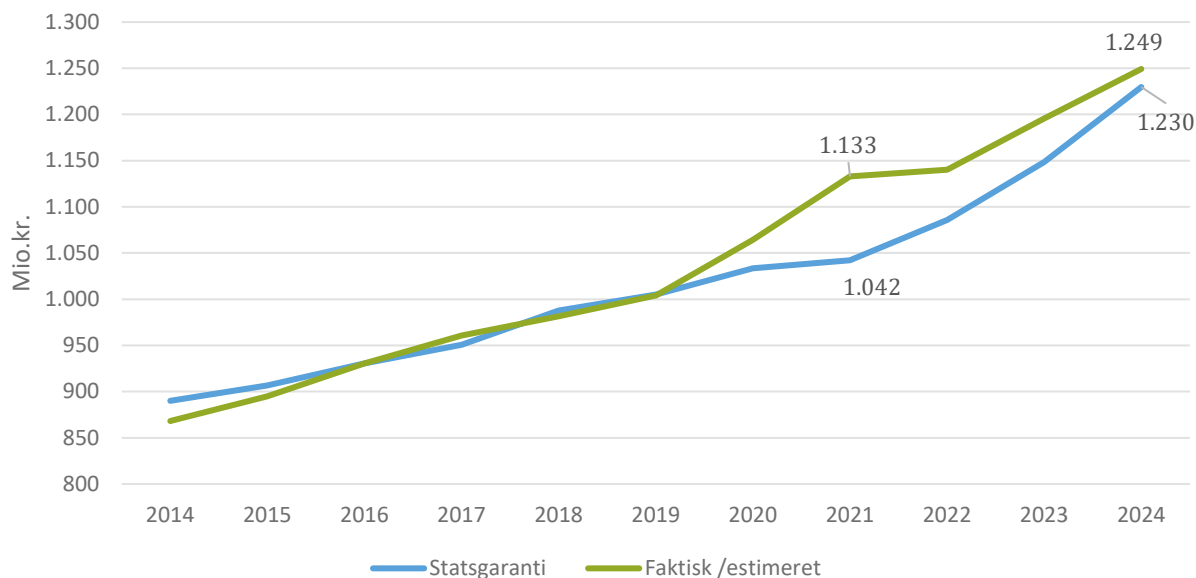
Tabel 6. Skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget september 2023 (1.000 kr.)

Tilskudsmodel af september 2023	Slutligning	KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget				Statsgaranti	Selvbudgettering
		2021	2022	2023	2024		
Udskrivningsgrundlag budget	13.492.904	13.987.500	14.520.500	15.192.100	15.032.637	15.242.304	
Befolkning	79.122	79.073	79.691	79.888	79.888	80.152	
GNS-indkomst (hele kr.)	170.533	176.894	182.210	190.167	188.171	190.167	
Udvikling		494.596	533.000	671.600			
Procentvis udvikling		3,7	3,8	4,6			
Forskel i udskrivningsgrundlag				1.996			

Tabel 7. Udvikling i udskrivningsgrundlaget sammenholdt med landsplan

Status ØR august 2023	Udgangså	Prognose	Prognose	Prognose
Årstal	2021	2022	2023	2024
Slagelse kommune				
Befolkningstal pr. 1. januar - faktisk eller Danmarks Statistik	79.122	79.691	79.728	79.888
Udskrivningsgrundlag KL-tabel 5. + 16	13.492.904.000	13.987.500.000	14.520.500.000	15.192.100.000
Stigning i udskrivningsgrundlag samlet	9,1	3,7	3,8	4,6
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger	170.533	175.522	182.125	190.167
Stigning pr. indbygger i procent	9,1	2,9	3,8	4,4
Landsplan				
Befolkningstal pr. 1. januar - eller prognose	5.839.955	5.873.327	5.932.461	5.958.486
Udskrivningsgrundlag	1.103.062.163.000	1.141.396.942.000	1.196.883.243.000	1.249.191.987.000
Stigning i udskrivningsgrundlag samlet	8,3	3,5	4,9	4,4
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger				
Stigning pr. indbygger i procent	8,0	2,9	3,8	3,9
Forskel stigning pr. indbygger Slagelse/Landsplan	1,1	0,0	-0,1	0,5
Forskel i udskrivningsgrundlag	18.349	18.814	19.626	19.482
Forskel i udskrivningsgrundlag Procentvis	10,8	10,7	10,8	10,2

Tabel 7. viser at Slagelse kommune på udskrivningsgrundlaget fortsat ligger mellem godt 10,8 til 10,2 % lavere end landsgennemsnittet, og som derfor medvirker til kommunen udlignes på kriteriet lavt beskatningsgrundlag.

Figur 2. Udvikling i statsgaranteret og faktisk/estimeret udskrivningsgrundlag

Figur 2. viser at fra og med 2020 er der stor forskel imellem udskrivningsgrundlaget som indgår i statsgarantien og det faktiske/estimerede udskrivningsgrund. Årsagen skyldes at økonomien ikke har udviklet sig så negativt som Økonomisk Redegørelse havde forventet på grund af CORONA og krigen i Ukraine – tværtimod.

5.Tilskud og udligning

Slagelse Kommune vil ved valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag modtage ca. 1,9 mia.kr. i tilskud og udligning. Heraf beregnes 1,75 mia.kr. med udgangspunkt i antal borger, skatteindtægter, og kommunernes samlede udgifter til drift og anlæg. Udligningsbeløbene beregnes med udgangspunkt i egen kommune, sammenholdt med gennemsnittet på landsplan.

Udligning af beskatningsgrundlag

Slagelse kommunes beskatningsgrundlag pr. borger ligger under landsgennemsnittet. I udligningsssystemet kompenseres disse kommuner med op til 75 % af landsgennemsnittet plus tillæg for lav beskatningsgrundlag. Slagelse Kommune vil modtage omkring 362,7 mio.kr.kr. i ekstra i udligning som følge af lavt beskatningsgrundlag, svarende til 4.540 kr. pr. borgere.

Der er således indbyrdes sammenhæng imellem egne skatteindtægter i forhold til landsgennemsnittet og udligning. Stiger Slagelses beskatningsgrundlag mere end landsgennemsnittet vil udligningsbeløbet falde og omvendt.

Udligning højt udgiftsbehov

Slagelse Kommunes beregnede udgiftsbehov ligger over landsgennemsnittet og modtager derfor ca.526,3 mio. kr. i udligning, svarende til 6.588 kr. pr. borger. Udgiftsbehovet påvirkes af antal borgere og sammensætningen af antal borgere på aldersgrupper, udviklingen i det socioøkonomiske udgiftsbehov samt udviklingen på landsplan.

Udgiftsbehovet i statsgarantien er med udgangspunkt i kommunernes forventede udgifter til drift/anlæg beregnet til 73.734 kr. pr. borger. Slagelse kommunes udgiftsbehov pr. borger er beregnet til 80.710 kr. Ændringer i befolkningstallet, sammensætningen heraf og kommunernes samlede udgifter har betydning for udligningen af udgiftsbehovet.

6.Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

I forbindelse med valg af selvbudgettering foretages en efterregulering, hvor der tages udgangspunkt i henholdsvis kommunens og kommunernes samlede:

- Antal borgere pr. 1. januar 2024
- Lignet udskrivningsgrundlag for 2024 på landsplan
- Lignet udskrivningsgrundlag for 2024 egen kommune
- Grundværdier (låst til teknisk beregnet værdi i statsgarantien)
- Kommunernes samlede faktiske udgifter til drift og anlæg for 2024

Der er med udgangspunkt i egen befolkningsprognose, Statsgarantiens befolkningstal og opdateret tilskudsmodel pr. september 2023 lavet beregninger på om selvbudgettering med nuværende forudsætninger vil være fordelagtigt.

I og med det aktuelle befolkningstal på nuværende tidspunkt ligger næsten 329 borgere under egen befolkningsprognose og 62 borgere under statsgarantien vurderes det mest realistisk med et befolkningstal på omkring 80.000 pr. 1. januar 2024, under forudsætning af de nyopførte boliger som forventes ibrugtaget ultimo året giver en ekstra tilvækst af borgere de sidste 3 måneder af 2023.

Økonomisk Redegørelse fra august 2023 og et forventet højere udskrivningsgrundlag på 19,3 mia.kr. end statsgarantien bevirker, at det vil være attraktivt for mange kommuner at vælge selvbudgettering, selv om kommunen ikke har stor vækst i befolkningsgrundlaget eller har stor stigning i udskrivningsgrundlaget. Disse kommuner vil kunne opnå en gevinst på efterreguleringen og kriteriet lav beskatningsgrundlag.

Samtidig er der en afledt effekt på regulering af bloktilskuddet i 2027, som følge af at gevinsten ved selvbudgettering modregnes i balance-/bloktilskuddet.

Det betyder, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering jo mindre gevinst(bloktilskudseffekt). Samtidigt kan kommuner, som vælger statsgaranti, risikere et tab i 2027 som følge af et ellers sikkert valg.

Med udgangspunkt i KL's opdaterede tilskudsmodel pr. september 2022 og Dataproses prognoseværktøj er der udarbejdet forskellige scenarier som viser, at holder Økonomisk Redegørelses nye skøn vil det næsten i alle tilfælde være fordelagtigt at vælge selvbudgettering.

Det skal også bemærkes, at beregningerne i tabel 8-12 vil ændre sig ift. den faktiske udvikling i 2024 og derfor er behæftet med en vis usikkerhed. For at kunne lave sammenligning med statsgarantien tager selve beregning af effekten udgangspunkt i en skatteprocent på 25,6 %

I tabel 8 til 12 er der desuden indarbejdet "bloktilskudseffekt", som viser udfordringen for kommunerne, når der er en forholdsvis stor afvigelse i forventningerne til udskrivningsgrundlaget og statsgaranti og den mulige negative effekt som kan opstå ved at vælge statsgaranti.

Tabel 8. Udgangspunkt (79.888 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.032 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt statsgarantiens forudsætninger, hvorfor der i 2024 ikke vil være en merindtægt. Der vil til gengæld være en gevinst på op til 62,5 mio.kr. i 2027, hvis det samlede udskrivningsgrundlag på 1.249 mia.kr. holder eller bliver endnu højere. Bloktilskudseffekten viser, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering, jo lavere nettogevinst.

Grundparameter		Pr. borger	
Antal borgere pr. 1. januar 2024	79.888		
Skatteøkelse pr. 26. september 2023	2022/25		
Forventet udskrivningsgrundlag 2021	13.492.904.000		
Fremskrevet udskrivningsgrundlag	15.032.637.000	188.171	
	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.330.367	-4.330.367	0
Tilskud/udligning	-2.061.667	-2.061.667	0
Samlet indtægt	-6.392.034	-6.392.034	0
Efterregulering 2027	0	-62.556	-62.556
I alt inkl. efterreguleringer	-6.392.034	-6.454.590	-62.556
Bloktilskudseffekt i 2027	Selvbudgettering	Statsgaranti	
Ingen kommuner selvbudgetterer	-838	0	
29 kommuner selvbudgetterer	-39.090	-35.252	
54 kommuner selvbudgetterer	-34.046	-33.207	
Alle kommuner selvbudgetterer	-60.489	-59.650	

Følsomhedsanalysen viser, at der skal ske forholdsvis stort fald i både udskrivningsgrundlag og befolkningsudvikling, før selvbudgettering ikke vil være attraktivt.

Ændring i udskrivningsgrundlag på landsplan

	-2,50 %	-2,00 %	-1,50 %	-1,00 %	-0,50 %	0,00 %	0,50 %	1,00 %	1,50 %	2,00 %	2,50 %
Befolkningsudvikling i Slagelse Kommune	6.285.392	6.300.656	6.315.932	6.331.184	6.346.448	6.361.700	6.376.952	6.393.752	6.412.652	6.431.552	6.450.440
	6.298.017	6.313.353	6.328.689	6.344.013	6.359.349	6.374.685	6.392.049	6.411.045	6.430.029	6.449.013	6.467.997
	6.310.653	6.326.061	6.341.481	6.356.889	6.372.309	6.390.189	6.409.281	6.428.349	6.447.441	6.466.521	6.485.601
	6.323.266	6.338.758	6.354.262	6.369.730	6.388.090	6.407.290	6.426.466	6.445.654	6.464.818	6.483.994	6.503.170
	6.335.903	6.351.479	6.367.043	6.385.847	6.405.119	6.424.403	6.443.687	6.462.959	6.482.231	6.501.491	6.520.763
	6.348.516	6.364.176	6.383.364	6.402.744	6.422.124	6.441.452	6.460.872	6.480.240	6.499.596	6.518.976	6.538.332
	6.361.224	6.380.700	6.400.176	6.419.652	6.439.128	6.458.592	6.478.056	6.497.520	6.516.972	6.536.436	6.555.888
	6.377.869	6.397.441	6.417.013	6.436.585	6.456.133	6.475.705	6.495.265	6.514.825	6.534.373	6.553.921	6.573.469
	6.394.490	6.414.158	6.433.826	6.453.482	6.473.150	6.492.806	6.512.450	6.532.106	6.551.738	6.571.394	6.591.038
	6.411.122	6.430.898	6.450.650	6.470.414	6.490.154	6.509.918	6.529.658	6.549.398	6.569.138	6.588.878	6.608.618
	6.427.755	6.447.603	6.467.463	6.487.311	6.507.159	6.526.995	6.546.843	6.566.679	6.586.515	6.606.351	6.626.175

Tabel 9. Udgangspunkt (80.000 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.192 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt i et befolkningstal på 80.000 borgere og udskrivningsgrundlag på 15.192 mia.kr. Det vil give en merindtægt på 14,7 mio.kr. i 2024 og en gevinst på op til 55,9 mio.kr. i 2027, hvis det samlede udskrivningsgrundlag på 1.249 mia.kr. holder eller bliver endnu højere. Bloktilskudseffekten viser, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering, jo lavere netto-gevinst.

Grundparameter		Pr. borger	
Antal borgere pr. 1. januar 2024	80.000		
Skatteår pr. 26. september 2023	2022/25		
Forventet udskrivningsgrundlag 2021	13.492.904.000		
Fremskrevet udskrivningsgrundlag	15.192.000.000	189.900	
	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.330.367	-4.371.164	-40.797
Tilskud/udligning	-2.061.667	-2.035.603	26.064
Samlet indtægt	-6.392.034	-6.406.767	-14.733
Efterregulering i 2027	0	-55.896	-55.896
I alt inkl.. efterreguleringer	-6.392.034	-6.462.663	-70.629
Bloktilskudseffekt i 2027	Selvbudgettering	Statsgaranti	
Ingen kommuner selvbudgetterer	-948	0	
29 kommuner selvbudgetterer	-36.417	-35.469	
54 kommuner selvbudgetterer	-34.426	-33.478	
Alle kommuner selvbudgetterer	-61.084	-60.136	

Følsomhedsanalysen viser, at der skal ske forholdsvis stort fald i både udskrivningsgrundlag og befolkningsudvikling, før selvbudgettering ikke vil være attraktivt.

Ændring i udskrivningsgrundlag på landsplan

	-2,50 %	-2,00 %	-1,50 %	-1,00 %	-0,50 %	0,00 %	0,50 %	1,00 %	1,50 %	2,00 %	2,50 %	
Befolkningsudvikling i Slagelse Kommune	-2,50 %	6.300.045	6.315.333	6.330.621	6.345.909	6.361.185	6.376.461	6.391.749	6.407.013	6.422.289	6.439.653	6.458.565
	-2,00 %	6.312.694	6.328.054	6.343.426	6.358.786	6.374.146	6.389.494	6.404.854	6.420.202	6.438.154	6.457.174	6.476.170
	-1,50 %	6.325.330	6.340.774	6.356.218	6.371.662	6.387.082	6.402.514	6.417.946	6.436.450	6.455.566	6.474.682	6.493.774
	-1,00 %	6.337.990	6.353.506	6.369.022	6.384.538	6.400.054	6.415.546	6.434.566	6.453.790	6.472.990	6.492.202	6.511.390
	-0,50 %	6.350.626	6.366.214	6.381.814	6.397.402	6.413.170	6.432.478	6.451.786	6.471.106	6.490.402	6.509.698	6.529.006
	0,00 %	6.363.263	6.378.935	6.394.607	6.410.295	6.430.199	6.449.535	6.469.007	6.488.411	6.507.815	6.527.207	6.546.599
	0,50 %	6.375.899	6.391.643	6.408.227	6.427.727	6.447.227	6.466.727	6.486.227	6.505.715	6.525.215	6.544.703	6.564.191
	1,00 %	6.388.547	6.405.479	6.425.063	6.444.671	6.464.267	6.483.863	6.503.459	6.523.031	6.542.627	6.562.211	6.581.795
	1,50 %	6.402.516	6.422.220	6.441.912	6.461.616	6.481.308	6.500.988	6.520.680	6.540.348	6.560.040	6.579.720	6.599.388
	2,00 %	6.419.160	6.438.960	6.458.748	6.478.548	6.498.324	6.518.100	6.537.888	6.557.652	6.577.440	6.597.204	6.616.968
	2,50 %	6.435.816	6.455.712	6.475.596	6.495.480	6.515.352	6.535.224	6.555.108	6.574.968	6.594.840	6.614.700	6.634.560

Tabel 10. Udgangspunkt (80.152 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.242 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt et Slagelse kommunens egen befolkningsprognose på 80.152 borgere og udskrivningsgrundlag på 15.242 mio.kr. Det vil give en merindtægt på 27,6 mio.kr. i 2024 og en gevinst på op til 50,6 mio.kr. i 2027, hvis det samlede udskrivningsgrundlag på 1.249 mia.kr. holder eller bliver endnu højere. Bloktilskudseffekten viser at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering jo lavere nettogevinst.

Grundparameter		Pr. borger	
Antal borgere pr. 1. januar 2024	80.152		
Skatteår pr. 26. september 2023	2022/25		
Forventet udskrivningsgrundlag 2021	13.492.904.000		
Fremskrevet udskrivningsgrundlag	15.242.304.000	190.167	
	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.330.367	-4.384.042	-53.675
Tilskud/udligning	-2.061.667	-2.035.579	26.088
Samlet indtægt	-6.392.034	-6.419.621	-27.587
Efterregulering i 2027	0	-50.616	-50.616
I alt incl. efterreguleringer	-6.392.034	-6.470.237	-78.203
Bloktilskudseffekt i 2027	Selvbudgettering	Statsgaranti	
Ingen kommuner selvbudgetterer	-1.052	0	
29 kommuner selvbudgetterer	-36.598	-35.546	
54 kommuner selvbudgetterer	-33.553	-33.553	
Alle kommuner selvbudgetterer	-60.272	-60.272	

Følsomhedsanalysen viser, at der skal ske forholdsvis stort fald i både udskrivningsgrundlag og befolkningsudvikling, før selvbudgettering ikke vil være attraktivt.

Ændring i udskrivningsgrundlag på landsplan

	-2,50 %	-2,00 %	-1,50 %	-1,00 %	-0,50 %	0,00 %	0,50 %	1,00 %	1,50 %	2,00 %	2,50 %	
Befolkningsudvikling i Slagelse Kommune	-2,50 %	6.308.250	6.323.562	6.338.886	6.354.198	6.369.510	6.384.822	6.400.122	6.415.434	6.430.734	6.447.162	6.466.110
	-2,00 %	6.320.922	6.336.318	6.351.714	6.367.098	6.382.482	6.397.866	6.413.250	6.428.634	6.445.662	6.464.718	6.483.774
	-1,50 %	6.333.642	6.349.122	6.364.578	6.380.046	6.395.514	6.410.982	6.426.426	6.444.030	6.463.170	6.482.322	6.501.474
	-1,00 %	6.346.290	6.361.830	6.377.370	6.392.922	6.408.462	6.424.002	6.442.098	6.461.346	6.480.582	6.499.830	6.519.066
	-0,50 %	6.358.950	6.374.574	6.390.198	6.405.822	6.421.434	6.440.010	6.459.366	6.478.698	6.498.042	6.517.374	6.536.718
	0,00 %	6.371.610	6.387.306	6.403.014	6.418.698	6.437.718	6.457.108	6.476.610	6.496.050	6.515.478	6.534.918	6.554.334
	0,50 %	6.384.269	6.400.049	6.415.829	6.435.257	6.454.793	6.474.329	6.493.865	6.513.389	6.532.925	6.552.449	6.571.973
	1,00 %	6.396.929	6.412.949	6.432.593	6.452.237	6.471.857	6.491.489	6.511.121	6.530.741	6.550.373	6.569.993	6.589.601
	1,50 %	6.409.961	6.429.701	6.449.441	6.469.157	6.488.897	6.508.613	6.528.341	6.548.057	6.567.785	6.587.489	6.607.205
	2,00 %	6.426.713	6.446.537	6.466.361	6.486.197	6.506.009	6.525.833	6.545.657	6.565.469	6.585.269	6.605.093	6.624.893
	2,50 %	6.443.369	6.463.289	6.483.209	6.503.129	6.523.049	6.542.957	6.562.865	6.582.785	6.602.693	6.622.589	6.642.485

Tabel 11. Udgangspunkt (79.800 borgere, udskrivningsgrundlag på 14.763 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt et befolkningstal og udskrivningsgrundlag, som ligger under statsgarantien og et samlet udskrivningsgrundlag på 1.238 mia. kr. (11 mia. under ØR august). Det vil give en mindreindtægt på 11,3 mio.kr. i 2024, men stadigvæk en gevinst på op til 31,1 mio.kr. i 2027, hvis det samlede udskrivningsgrundlag ligger over statsgarantien på 1.230 mio.kr. Bloktilskudseffekten viser, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering, jo lavere nettogevinst.

Grundparameter		Pr. borger	
Antal borgere pr. 1. januar 2024	79.800		
Skatteår pr. 26. september 2023	2022/25		
Forventet udskrivningsgrundlag 2021	13.492.904.000		
Fremskrevet udskrivningsgrundlag	14.763.000.000	185.000	
	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.330.367	-4.261.340	69.027
Tilskud/udligning	-2.061.667	-2.119.387	-57.720
Samlet indtægt	-6.392.034	-6.380.727	11.307
Efterregulering i 2027	0	-31.169	-31.169
I alt incl. efterreguleringer	-6.392.034	-6.411.896	-19.862
Bloktilskudseffekt i 2027	Selvbudgettering	Statsgaranti	
Ingen kommuner selvbudgetterer	-266	0	
29 kommuner selvbudgetterer	-19.786	-19.520	
54 kommuner selvbudgetterer	-13.086	-12.820	
Alle kommuner selvbudgetterer	-23.294	-23.028	

Følsomhedsanalysen viser ift. Tabel 8-10, at der i dette scenarie ikke skal så store ændringer til ii både udskrivningsgrundlag og befolkningsudvikling, før selvbudgettering ikke vil være attraktivt.

Ændring i Slagelse Kommunes udskrivningsgrundlag

	-2,50 %	-2,00 %	-1,50 %	-1,00 %	-0,50 %	0,00 %	0,50 %	1,00 %	1,50 %	2,00 %	2,50 %	
Befolkningsudvikling i Slagelse Kommune	-2,50 %	6.306.559	6.308.086	6.309.613	6.311.128	6.312.656	6.315.467	6.320.666	6.325.853	6.331.029	6.336.216	6.341.403
	-2,00 %	6.323.468	6.324.995	6.326.522	6.328.049	6.329.577	6.331.092	6.333.519	6.338.706	6.343.894	6.349.081	6.354.268
	-1,50 %	6.340.400	6.341.928	6.343.455	6.344.982	6.346.510	6.348.037	6.349.552	6.351.583	6.356.783	6.361.958	6.367.145
	-1,00 %	6.357.309	6.358.837	6.360.364	6.361.891	6.363.418	6.364.946	6.366.473	6.367.988	6.369.636	6.374.811	6.380.010
	-0,50 %	6.374.206	6.375.745	6.377.285	6.378.812	6.380.339	6.381.867	6.383.382	6.384.909	6.386.436	6.387.952	6.392.875
	0,00 %	6.391.127	6.392.666	6.394.206	6.395.721	6.397.260	6.398.767	6.400.315	6.401.830	6.403.357	6.404.885	6.406.412
	0,50 %	6.408.012	6.409.551	6.411.091	6.412.630	6.414.169	6.415.696	6.417.224	6.418.751	6.420.266	6.421.793	6.423.321
	1,00 %	6.424.921	6.426.472	6.428.000	6.429.539	6.431.066	6.432.605	6.434.133	6.435.672	6.437.199	6.438.726	6.440.242
	1,50 %	6.441.830	6.443.381	6.444.921	6.446.460	6.447.999	6.449.538	6.451.066	6.452.605	6.454.132	6.455.659	6.457.187
	2,00 %	6.458.727	6.460.266	6.461.817	6.463.369	6.464.908	6.466.435	6.467.975	6.469.514	6.471.041	6.472.580	6.474.108
	2,50 %	6.475.636	6.477.187	6.478.726	6.480.266	6.481.817	6.483.356	6.484.895	6.486.435	6.487.974	6.489.501	6.491.029

Bilag A.: Fakta boks for statsgarantien og selvbudgettering - De to modeller kan opsummeres til følgende:

	Statsgarantien	Selvbudgettering
Kommunal indkomstskat	<p>Hvis Byrådet vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, er der garanti for, at kommunen får de skatteindtægter, som er meldt ud ifb. med valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag – uagtet at det efterfølgende viser sig, at udskrivningsgrundlaget var sat for højt eller for lavt.</p> <p>Statsgarantien er et gennemsnit for alle landes kommuner med udgangspunkt i 2021 og tager ikke som sådan ikke udgangspunkt i den enkelte kommunes indtægts- og befolkningssammensætning. Dvs. at udgangspunktet for valg af selvbudgettering er meget forskelligt fra kommune til kommune.</p>	<p>Hvis Byrådet modsat vælger at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget, er det det forventede udskrivningsgrundlag kommunen får skat af. Det betyder, at kommunen i budgetåret får de skatteindtægter, der er budgetteret med i henhold til kommunens eget skøn for det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. Dette er en fordel, hvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunens skattegrundlag forventes at vækste mere end andre kommuners • Væksten i samfundet forventes at blive højere end det skøn, som foreligger ved økonomiaftalen for 2024. • Antallet af kommuner som vælger selvbudgettering, er så stort, at det kan have væsentlig negativ påvirkning på bloktilskuddet i 2027 ved valg af statsgaranti.
Tilskud og udligning (men ikke særtilskud)	<p>Det statsgaranterede tilskud og udligning vil være baseret på det statslige udmeldte</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) udskrivningsgrundlag, 2) grundværdier og 3) folketal. <p>Der vil her være garanti for, at kommunen får det statslige udmeldte tilskud og udligning, også selvom det efterfølgende viser sig, at fx folketallet var lavere eller højere end det statsgaranterede folketal. Desuden efterreguleres der ikke ifht. de faktiske udgifter på drift og anlæg</p>	<p>Ved valg af selvbudgettering afhænger tilskud og udligning af det forventede selvbudgetterede</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) udskrivningsgrundlag kommunalt og på landsplan 2) grundværdier (låst i 2024 – teknisk beregnet pga. udsendelse af nye vurderinger i2023-2025) 3) folketal. <p>Selvbudgettering vil altså være en fordel, hvis det forventede folketal er højere end det statsgaranterede folketal i 2024.</p> <p>Ændringer i indkomstskatten, skal altid ses sammen med tilskud og udligning – da det, som vindes på gyngerne, kan tabes på karrusellen og vise versa. Det samme gælder udviklingen i de samlede udgifter til drift og anlæg på landsplan</p>
Efterregulering	<p>Ved valg af statsgaranti, foretages der ingen efterregulering.</p> <p>Det skal bemærkes, at virkningen af selvbudgettering i 2024 indregnes i balance-/bloktilskuddet for 2027 og påvirker dermed indirekte også kommuner som har valgt Statsgaranti.</p> <p>Er der mange kommuner som vælger statsgaranti og får en stor gevinst – kan der blive tale om forholdsvis stor nedjustering af bloktilskuddet.</p>	<p>Ved selvbudgettering efterreguleres den kommunale indkomstskat og tilskud og udligning 3 år efter budgetåret. Den endelige efterregulering vil blive påvirket af:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) udskrivningsgrundlag, 2) grundværdier, (låst i 2024 – teknisk beregnet pga. udsendelse af nye vurderinger i2023-2025) 3) folketal og udgiftsbehovet 4) nettodrifts- og anlægsudgifter (landsplan) når disse er gjort op. <p>En efterregulering for 2024 vil altså blive afregnet i 2027 og betyder, at en mindreindtægt skal tilbagebetales, eller en merindtægt vil blive udbetalt – efterreguleringen vil være inkl. renter.</p> <p>Eventuelle skattelovsændringer efter den udmeldte statsgaranti for 2024, vil ikke påvirke efterreguleringsgrundlaget, hvis en kommune har valgt at selvbudgettere.</p> <p>Der er ikke nogen nedre grænse for tab på en selvbudgettering.</p>
Fælles	<p>Midtvejsregulering</p> <p>En kommune vil altid være omfattet af midtvejsregulering, uanset om kommunen har valgt selvbudgettering eller statsgaranti.</p> <p>Kirkeskat</p> <p>Beslutningen har desuden indvirkning på provenuet for kirkeskatten, da kirkeskatten udskrives på baggrund af udskrivningsgrundlaget</p> <p>Model</p> <p>I Slagelse kommune anvendes KL's skatte- og tilskudsmodel og Dataproses's prognoseværktøj til at beregne forskellen i indtægter ved henholdsvis selvbudgettering og statsgaranti.</p>	