

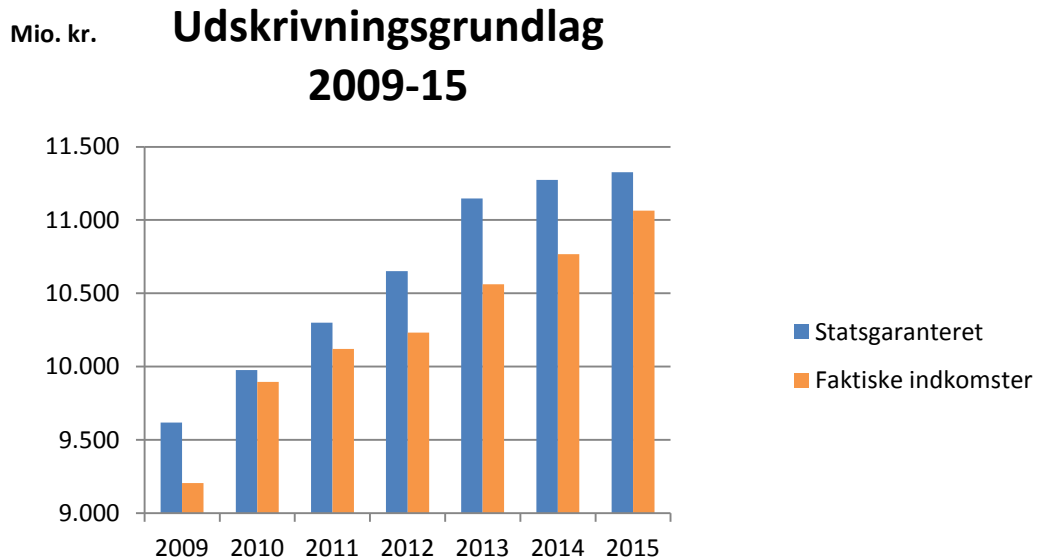
Valg mellem selvbudgetteret og statsgaranteret udskrivningsgrundlag for 2016

Kommunerne har i lighed med de tidligere år mulighed for at vælge selv at budgettere et udskrivningsgrundlag for 2016 eller at tage imod det "tilbud", som staten giver i form af et statsgaranteret udskrivningsgrundlag.

Generelt har det statsgaranterede udskrivningsgrundlag den fordel, at skatteindtægten dermed vil være kendt fra 1. juli 2015 og ikke efterreguleres senere som følge af en anden udvikling (højere eller lavere). Usikkerheden omkring skattegrundlaget er dermed fjernet. Til gengæld giver det heller ikke mulighed for at få gevinst af en eventuel gunstigere udvikling i borgernes indkomstgrundlag eller i antallet af borgere.

I de seneste år har stort set alle landets kommuner valgt at tage imod tilbuddet om det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Slagelse Kommune har siden 2009 gjort brug af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, og udviklingen har vist, at dette valg i alle årene har været fordelagtigt for kommunen.

Figuren viser det statsgaranterede udskrivningsgrundlag sammen med det faktisk opgjorte udskrivningsgrundlag i henhold de endelige opgørelser (2 år efter indkomståret):



Anm.: For 2014 og 2015 er de faktiske indkomster ikke endelige, men bygger på foreløbig slutligning for 2014 og seneste fremskrivning til 2015

Forskellen mellem det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og borgerenes faktiske indkomster har betydet, at staten siden 2009 samlet har afregnet ca. 600 mio. kr. mere i kommunal indkomstskat til Slagelse Kommune end borgerne rent faktisk har betalt. Det svarer gennemsnitlig til en merindtægt på ca. 85 mio. kr. om året.

I den forbindelse skal dog samtidig ses på sammenhæng mellem skattegrundlag og udlignings-systemet, hvilket vil reducere den gennemsnitlige merindtægt ved at have valgt det statsgaranterede grundlag til 57 mio. kr. om året.

Prognose for 2016-19

Kan det – bl.a. på baggrund af befolkningsvæksten det seneste år -betale sig for Slagelse Kommune at anvende selvbudgettering i 2016 ?

Det er naturligvis et spørgsmål, der aldrig kan besvares med 100 % sikkerhed, idet forhold, der opstår i budgetåret kan bevirke ændrede forudsætninger. Det er særlig en vækst/fald i befolkningstallet, der kan have betydning, ligesom staten kan have undervurderet væksten i indkomsterne i sit skøn over udviklingen. Hertil kommer mere indirekte forhold som beskæftigelses- og erhvervsudvikling, demografi og andre forhold, der kan påvirke gennemsnitsindkomsten hos borgerne såvel lokalt som på landsplan.

Nedenstående prognose af udskrivningsgrundlaget for 2016-19 bygger dels på den befolkningsudvikling, som fremgår af kommunens egen befolkningsprognose, og dels på erfaringer af væksten i gennemsnitsindkomsten i Slagelse Kommune sammenlignet med hele landet. Sidstnævnte har i en årrække ligget under landsudviklingen, og vil sandsynligvis også være lavere i den forestående budgetperiode. Derfor er anvendt et væksts skøn for indkomst pr. borger, der er 0,25 %-points lavere end KL's skøn.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag (mio. kr.) ¹⁾	11.147	11.274	11.326	11.505	11.663	11.933	12.216
<u>Egen prognose:</u>							
Udskrivningsgrundlag							
- i alt (mio. kr.)	10.450	10.561	10.868	11.190	11.444	11.668	11.916
- pr. indbygger (kr.)	135.414	137.242	140.605	144.331	147.434	150.456	153.691
<u>Forudsætninger:</u>							
Befolkning pr. 1.1., jf. Slagelse Kommune prognose	77.167	76.948	77.293	77.533	77.620	77.552	77.533
KL's skøn over stigning i udskrivningsgrundlag pr. indbygger i hele landet		2,3 %	3,5 %	3,6 %	3,0 %	2,9 %	3,0 %

1): De beløb, der for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er vist med rød skrift, er egne beregninger af det forventede garantibeløb, idet staten kun udmelder garantien for et år ad gangen.

Udskrivningsgrundlag 2016

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016 er udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet medio juli 2015. Det tager udgangspunkt i skatteligningen (og antal skattepligtige) for 2013 korrigeret for ny lovgivning og fremskrevet til 2016 niveau med en samlet vækst på 10,1 %. Dermed bliver det statsgaranterede skattegrundlag i 2016 på 11.505 mio. kr. Med uændret skatteprocent på 24,7 % bliver provenuet af indkomstskatten på 2.842 mio. kr.

Til sammenligning vil udskrivningsgrundlaget i 2016 i henhold til egen prognose – og dermed selvbudgettering - være på 11.103 mio. kr., hvilket med uændret skatteprocent giver et ind-

tægtsprovenu på 2.743 mio. kr. Det vil sige, at den indtægtsmæssige fordel for kommunen ved at vælge statsgarant i 2016 vil være på 99 mio. kr.

I forhold til den prognose for skattegrundlaget, der blev udarbejdet i forbindelse med budget 2015 (og overslagsår 2016-18), er der sket en mindre nedjustering. For 2016 er provenuet fra indkomstskat således 19 mio. kr. lavere end det hidtidige budgetoverslag.

Nedgangen skyldes først og fremmest, at slutligningen for 2013 har været lavere end forventet. Til gengæld er der sket en lille opjustering i væksts-kønnene for 2014-16, som mindsker nedgangen. Slagelse Kommune kompenseres dog i væsentligt omfang gennem udligningsordningen for indtægtsnedgangen, idet kommunen målt pr. indbygger har haft en lavere udvikling end landsgennemsnittet.

Udskrivningsgrundlag 2017-19

For overslagsårene 2017-19 kendes som nævnt endnu ikke beløb for statsgarantien, men det er sandsynligt, at det også i disse år vil være fordelagtigt for Slagelse Kommune at vælge statsgarantien. Det skyldes bl.a. metoden til statens beregning af statsgarantien, hvor der tages udgangspunkt i slutligning 3 år før budgetåret. Det betyder, at der skal være endog en meget stor vækst i befolkningstal og gennemsnitsindkomst for at indhente det "efterslæb" mellem statsgaranti og prognose, der vil jf. tabellen være for både 2014 og 2015.

Konklusion og indstilling

Det statsgaranterede skatteprovenu i budget 2016 og overslag 2017-19 skønnes på ovenstående grundlag ved uændret kommunal indkomstskat på 24,7 % at blive:

1.000 kr.	2016	2017	2018	2019
Skatteprovenu (ved uændret pct. 24,7)	2.841.712	2.880.843	2.947.470	3.017.393

På grundlag af ovenstående anbefales det Byrådet at vælge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016.