

BUDGET 2024-2027

UNDERÆNDRINGS-
FORSLAG
VCFBD

BILAG 7

2. BEHANDLING OKTOBER 2023

Underændringsforslag fra VCFBD

På baggrund af Økonomisk Redegørelses seneste skøn for det samlede udskrivningsgrundlag pr. august 2023 foreslår forligspartierne, at Slagelse kommune i 2024 vælger selvbudgettering med udgangspunkt i statsgarantiens forudsætninger:

- Et befolkningstal på 79.888 borgere
- Et udskrivningsgrundlag på 15.032.600.000 kr.

Ved dette valg vil skatteindtægterne være uændrede i 2024 – men der vil være mulighed for en merindtægt i 2027 (efterregulering), hvis befolkningstallet og udskrivningsgrundlaget ikke ligger under statsgarantien. Ligesom et evt. tab (reduktion i bloktilskuddet) vil kunne minimeres.

Årsager til valg af selvbudgettering

Med udgangspunkt i at Økonomisk Redegørelses skøn holder vil der være 2 væsentlige årsager til at det kan være attraktivt at vælge selvbudgettering.

Mulighed for ekstra indtægter

En væsentlig årsag til anbefaling om valg af selvbudgettering skyldes, at Økonomisk Redegørelse har ændret deres skøn for det samlede udskrivningsgrundlag fra 1.230,1 mia.kr. (statsgarantien) til 1.249,2 mia.kr. svarende til en stigning på 19,1 mia.kr. (1,6 %).

Her er blandt andet mulighed for ekstra skatteindtægter, samt udligning på lav beskatningsgrundlag. Befolkningstallet vil også spille ind, samt de endelige regnskabstal på udgiftssiden.

Mulighed for at undgå tab

Justering i udskrivningsgrundlaget betyder også at det vil være attraktivt for de fleste kommuner at vælge selvbudgettering – det betyder samtidig at hvis rigtigt mange kommuner vælger selvbudgettering og Slagelse kommune vælger statsgaranti vil Slagelse kommune kunne lide et tab i 2027.

Mulighed for tab ved valg af statsgaranti skyldes, at resultatet af selvbudgettering for 2024 indregnes i 2027 og påvirker bloktilskuddet – dvs. Slagelse kommune får ikke flere indtægter – men modregnes i bloktilskuddet fordi de andre kommuner får flere indtægter på grund af deres valg af selvbudgettering.

Dette scenarie viser hvor komplekst udligningssystemet og valg mellem statsgaranti og selvbudgettering er blevet – når der er store afvigelser imellem statsgarantien (Økonomisk Redegørelse Maj 2023) og Økonomisk Redegørelse August. 2023.

Udgangspunktfor valg af statsgaranti

Hvis de skitserede forudsætninger for 2024 holder, viser beregningerne i tabel 1 og 2 muligheder for merindtægter.

Det skal bemærkes, at nedenstående beregningerne er forbundet med væsentlige usikkerheder og vil afhænge af mange forskellige faktorer – f.eks. udgør det aktuelle befolkningstal pr. 25. september 79.823 borgere.

Figur 1. viser dog, at der skal forholdsvis store negative ændringer til før selvbudgettering ikke vil være en fordelagtigt for Slagelse kommune.

Figur 1. Følsomhedsanalyse

		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 %	6.285.392	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
	-2,00 %	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
	-1,50 %	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
	-1,00 %	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
	-0,50 %	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
	0,00 %	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
	0,50 %	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
	1,00 %	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
	1,50 %	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
	2,00 %	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
	2,50 %	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

Statsgaranti 2024: 6.378.906

Følsomhedsanalysen viser Slagelse Kommunes samlede finansiering i efterregulering.

For at kunne tage udgangspunkt statsgarantien og indregnet sanktion er beregningerne lavet ud fra en uændret skatteprocent på 25,6 %. I og med at forudsætningerne for beregningerne tager udgangspunkt i antal borgere og udskrivningsgrundlaget vil en ændret skatteprocent på 26,1 % have mindre betydning for beregningerne i tabel 1. og 2.

Tabel 1. viser at holder statsgarantiens forudsætninger og Økonomiske Redegørelses seneste forventninger for udskrivningsgrundlaget vil der kunne være en økonomisk gevinst på op til 62,5 mio.kr. i 2027.

Samtidig visere tabel 2. og effekten på bloktilskuddet at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering jo mindre gevinst – omvendt vil valg af statsgaranti kunne påvirke bloktilskuddet negativt i 2027.

Tabel 1. Potentiale ekstra indtægter

Merindtægt i 2024	0
Potentiale - efterregulering i 2027 (efterregulering lav beskatning)	62,5 mio.kr.

* plus er merindtægt

Tabel 2. Bloktilskudseffekt

(mio.kr.)	Valg af selvbudgettering	valg af statsgaranti
Kun Slagelse kommune vælger selvbudgettering	61,7	0
20 kommuner vælger selvbudgettering	49,4	-12,3
29 kommuner vælger selvbudgettering	26,4	-35,3
Alle kommuner vælger selvbudgettering	2,1	-59,7

* plus er merindtægt