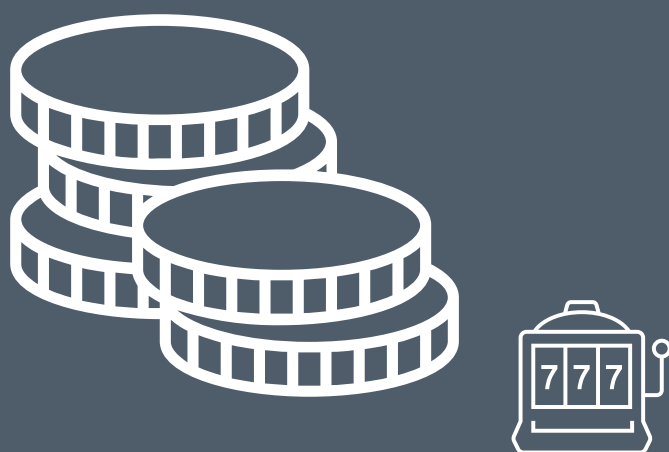


BUDGET 2025-2028

INDTÆGTSPROGNOSE



BILAG 7.

2.behandling oktober 2024

Indhold

INDTÆGTSPROGNOSE.....	1
1. Indledning.....	3
2. Sammenfatning	4
3. Befolkningsudvikling	5
Forudsætninger.....	5
Aktuel befolkningsudvikling	5
4. Forudsætninger om 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 2025 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 2028.

Byrådet skal senest ved 2.behandling af budget 2025 træffe beslutning omkring 1. eller 2. Fordele og ulemper fremgår af bilag A.

Slagelse kommune har frem til 2023 valgt statsgaranteret udskrivningsgrundlag, Dvs. at de forudsætninger, som er indarbejdet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, er vurderet mere fordelagtigt end de rent faktiske tal omkring:

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

Til budget 2024 besluttede Byrådet sammen med 82 andre kommuner selvbudgettering – da Økonomisk Redegørelse for august 2023 tydede på et væsentligt højere udskrivningsgrundlag end indlagt i statsgarantien og dermed en potentiel gevinst.

Samtidig betød omfanget af kommuner som valgte selvbudgettering, at det kunne være fordelagtigt at vælge selvbudgettering for at minimere tabet på bloktilskuddet ved at hjemtage gevinsten på skatteindtægterne.

Kommuner som ikke valgt selvbudgettering for 2024 står til et miste indtægter i 2027, når der foretages endelig afregning for 2024. Disse kommuner har efterfølgende søgt Indenrigs- og Sundhedsministeriet om mulighed for at ændre deres valg af statsgaranti til selvbudgettering.

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

Til budget 2025-2028 er det Økonomisk Redegørelse for maj henholdsvis august 2024, som ligger til grund for dels statsgarantien (maj) og dels skønnet for budgetoverslagsårene 2025-2028 samt vurdering af om selvbudgettering (august) vil være fordelagtigt i 2025.

Økonomisk Redegørelse har til august 2024 opjusteret udskrivningsgrundlaget med 14,2 mia.kr. svarende til 0,7%. 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 2025 2 dilemmaer

- opnåelse af gevinst (selvbudgettering)
- undgå eller minimere tab (statsgaranti (bloktilskudsreduktion))

2. Sammenfatning

Økonomisk Redegørelse fra august 2024 og et forventet udskrivningsgrundlag, som ligger 14,2 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 gevinst, som følge af efterreguleringen i 2028. Efterreguleringen vil typisk være relateret til udligning på lav beskatningsgrundlag, hvor der udlignes med en høj procentandel.

Når der ses bort fra 2020-2023 hvor der opstod stor usikkerhed omkring udvikling i beskæftigelse og udskrivningsgrundlaget som følge af CORONA og krigen i Ukraine blev kommunerne ved budgetlægning af 2024 sat i et stort dilemma hvor valg af selvbudgettering blev truffet ud fra en forventning om gevinst eller minimering af tab – derfor valgte 82 kommuner selvbudgettering.

Årsagen skyldes primært at Økonomisk Redegørelse fra maj til august 2023 forventede en yderligere stigning i udskrivnings skrivningsgrundlagt som lå over statsgarantien.

Kommunerne står ved budgetlægningen af 2025 med samme dilemma som for 2024 - dvs. andres kommuners valg får indvirkning på tab/gevinst

Kommunens aktuelle befolkningstal ligger pr. 1. september 2024 på 80.288 borgere. Når der kigges på udviklingen de første 8 måneder af 2024 og kommende opførelse af nye boliger forventes befolkningstallet pr. 1. januar 2025 at ligge over både Danmarks Statistik og egen befolkningsprognose.

Administrationen har med udgangspunkt i KL's tilskudsmodel og Dataprocess' prognoseværktøj KØS 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 ligge på efterreguleringen i 2028 som følge af lavt beskatningsgrundlag. Det skyldes at begge prognoseværktøjer forventer at udskrivningsgrundlaget vil ligge under statsgarantien som er fremskrevet som et gennemsnit af landets kommuners udvikling.

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 8-11), hvor en evt. gevinst først hentes på efterreguleringen i 2028 og tab på bloktilskuddet samtidig minimeres.

Det skal også bemærkes, at KL i sin seneste rundspørge pr. 27. september 2024 har registreret at mindst 80 kommuner overvejer at vælge selvbudgettering.

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 fra 2022 til 2024 har været på 232 til et befolkningstal på 79.923 borgere inkl. tilgang af Ukrainske flygtninge.

Danmarks Statistik har opjusteret det forventede befolkningstal **pr. 1.januar 2025 til 80.079 borgere**. Befolkningstallet pr. 1. januar 2024 var 79.888 borgere.

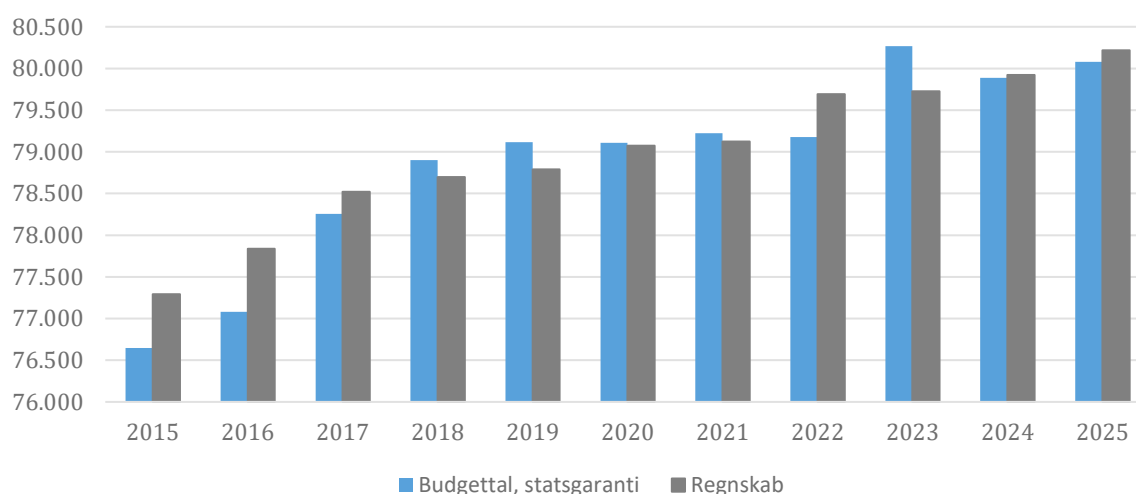
Slagelse kommunes egen befolkningsprognose har også nedjusteret forventningerne til befolkningsudviklingen og estimerer et befolkningstal på 80.219 antal borgere pr. 1. januar 2025. inkl. Ukrainske flygtninge. Det skal bemærkes, at Danmarks statistik forventer at de Ukrainske flygtninge vil være udrejst i løbet af 2025, hvorfor befolkningstallet er faldende fra 2025 til 2026.

Tabel 1. Befolkningsprognoser

Udgangspunkt 1. januar 2024	79.923			
Aktuel udvikling i 2023 pr. 1. oktober 2023 (LIM)	80.288			
Prognoser	2025	2026	2027	2028
Prognose - Danmark Statistik (ekskl. Ukrainere fra 2026)	80.079	79.796	79.855	79.907
Prognose - Slagelse kommune (inkl. Ukrainere)	80.219	80.495	80.532	80.587
Forskel imellem de 2 prognoser	-140	-699	-677	-680

Figur 1. og tabel 1. viser at der i 2025 er en mindre forskel imellem egen befolkningsprognose og Danmarks Statistik. Korrigeres for Ukrainere (pt. ca. 430 borgere) i overslagsårene ligger egen prognose i perioden ca. 200 borgere over Danmarks Statistik.

Figur 1. Statsgaranti ift. faktisk befolkningstal



Aktuel befolkningsudvikling

Slagelse kommune har pr. ultimo august 2024 et befolkningstal på 80.288 borgere. Befolkningstallet ligger allerede på nuværende tidspunkt over statsgarantiens befolkningstal på 80.079

Befolkningstallet ligger ligeledes over Slagelse Kommunes egen befolkningsprognose pr. 1. januar 2025 – det er usikkert hvor meget befolkningstallet vil stige frem til 1. januar 2025. Det er pt. usikkert hvor mange nyopførte boliger der forventes indflytningsklare resten af 2024 og 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. august 2024	80.288
Befolkning pr. 1. januar 2024	79.923
Tilvækst i 2023	365
Fremskrevet folketal pr. 1. januar 2025 (Statsgarantien)	80.079
Forskel aktuelt befolkningstal og statsgarantien	209

4. Forudsætninger om udskrivningsgrundlag og skatteindtægter

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag blev udmeldt ultimo juni 2024. Udgangspunktet er seneste kendte skatteår for Slagelse Kommune, som er 2022 korrigeret for forskellige skattemæssige justeringer og fremskrevet til 2025 niveau.

Udgangspunktet er forskelligt fra kommune til kommune – men fremskrives med landsgennemsnitlige data - herunder med samme procent som for 2025, som er på 14,8 %. I og med at der i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag også korrigeres for skattemæssige forhold, fremskrives der på højere udgangspunkt end det faktiske udgangspunkt for 2022 som KL's tilskudsmodel anvender ved den mere præcise beregning.

SKAT overtog fra og med 1. januar 2024 opkrævning af kommunernes ejendomsskat. Samtidig udsendes løbende nye vurderinger, som betyder, at kommunerne ikke kender det faktiske udskrivningsgrundlag for 2024 før i 2027, hvor kommunerne afregnes forskellen mellem foreløbig afregnet ejendomsskat og faktisk ejendomsskat. Dette samme gælder for budget 2025, hvor endelig afregning først kendes i 2028

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.)

	Udskrivnings-grund-lag	Indkomstskat
Slutligning 2022 (25,1 %)	13.987.542	3.386.622
Skattemæssige korrektioner	-71.287	
Statsgaranteret udgangspunkt	13.916.255	
Fremskrivning til 2025 niveau +14,8 %	2.059.607	
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag (26,1%)	15.975.862	4.169.700

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget i Slagelse kommune ligger typisk under landsgennemsnittet og dermed under den fremskrivning, som er indarbejdet i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

I september 2024 blev KL's tilskudsmodel opdateret med de seneste skøn fra Økonomisk Redegørelse af august 2024 og seneste skattedata for ligningen af 2023.

I Økonomisk Redegørelse pr. august 2024 beskriver Finansministeriet vurderinger for udvikling i landets 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 2023-2025. Samlet set stiger især forventningerne til 2025, mens 2023-2024 falder. Samlet for Slagelse Kommune betyder det en stigning på 51 mio. kr.

Når der tages udgangspunkt i seneste ligning for indkomst året 2023 ligger forventet udskrivningsgrundlaget pr. borgere modsat 2024 under statsgarantien med 2.674 kr. pr. indbygger. Slagelse kommunes forventede fremskrivning af udskrivningsgrundlaget er på 12,2 % - mens udskrivningsgrundlaget i statsgarantien er fremskrevet med 14,8 %

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

Landsplan	2023	2024	2025
Udskrivningsgrundlaget pr. juni 2024	1.208.382.448	1.281.867.587	1.300.802.104
Udskrivningsgrundlaget pr. september 2024	1.198.352.257	1.286.884.527	1.315.006.210
Forskel	-10.030.191	5.016.940	14.204.106
Forskel i procent	-0,8	0,4	1,1

Slagelse kommune	2023	2024	2025
Udskrivningsgrundlaget pr. juni 2023	14.617.555	15.468.729	15.710.750
Udskrivningsgrundlaget pr. september 2024	14.427.334	15.407.881	15.761.743
Forskel	-190.221	-60.848	50.993
Forskel i procent	-1,3	-0,4	0,3

Tabel 5. Skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget juni 2024 (1.000 kr.)

Tilskudsmodel af juni 2024	Slutlig- ning	KL's skøn for udvikling i udskriv- ningsgrundlaget			Statsga- ranti	Selvbudgette- ring
	2022	2023	2024	2025	2025	2025
Udskrivningsgrundlag budget	13.987.542	14.617.555	15.468.729	15.710.750	15.975.862	15.738.217
Befolkning	79.691	79.728	79.923	80.079	80.079	80.219
GNS-indkomst (hele kr.)	175.522	183.343	193.545	196.191	199.501	196.191
Udvikling		630.013	851.174	242.021		
Procentvis udvikling		4,5	5,8	1,6	11,9%	i alt
Forskel i udskrivningsgrundlag				-3.311		

Tabel 6. Skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget september 2024 (1.000 kr.)

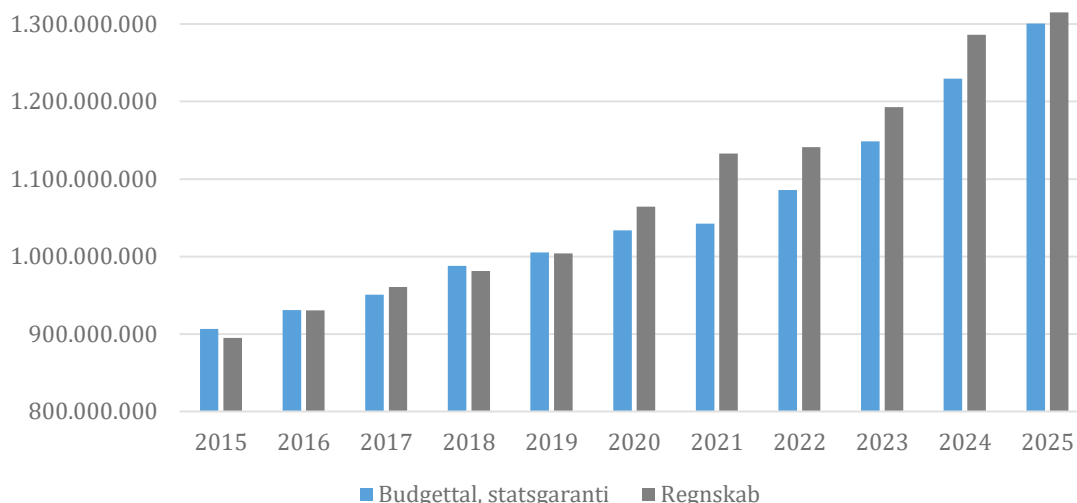
Tilskudsmodel af september 2024	Slutligning	KL's skøn for udvikling i udskriv- ningsgrundlaget			Statsga- ranti	Selvbud- gettering
	2022	2023	2024	2025	2024	2024
Udskrivningsgrundlag budget	13.987.542	14.427.334	15.407.881	15.761.743	15.975.862	15.789.299
Befolkning	79.691	79.728	79.923	80.079	80.079	80.219
GNS-indkomst (hele kr.)	175.522	180.957	192.784	196.827	199.501	196.827
Udvikling		439.792	980.547	353.862		
Procentvis udvikling		3,1	6,8	2,3	12,2%	i alt
Forskel i udskrivningsgrundlag				-2.674		

Tabel 7. Udvikling i udskrivningsgrundlaget sammenholdt med landsplan

Status- ØR august 2024	udgangså	Prognose	Prognose	Prognose
Årstal	2022	2023	2024	2025
Slagelse kommune				
Befolkningstal pr. 1. januar - faktisk eller egen befolkningsprognose	79.691	79.728	79.923	80.079
Udskrivningsgrundlag KL's tabel 5/16	13.987.542.000	14.427.334.402	15.407.880.548	15.761.742.585
Stigning i udskrivningsgrundlag samlet	3,7	3,1	6,8	2,3
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger	175.522	180.957	192.784	196.827
Stigning pr. indbygger	2,9	3,1	6,5	2,1
Landsplan				
Befolkningstal pr. 1. januar - eller prog-	5.873.327	5.932.561	5.961.158	5.984.354
Udskrivningsgrundlag	1.142.349.792.000	1.198.352.257.256	1.286.884.526.494	1.315.006.210.330
Stigning i udskrivningsgrundlag samlet	3,6	4,9	7,4	2,2
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger	194.498	201.996	215.878	219.741
Stigning pr. indbygger	3,0	3,9	6,9	1,8
Forskel stigning pr. indbygger Sla- gelse/Landsplan	0,0	-0,8	-0,3	0,3
Forskel i udskrivningsgrundlag	18.976	21.039	23.094	22.913
Forskel i udskrivningsgrundlag procentvis	10,8	11,6	12,0	11,6

Tabel 7. viser at Slagelse kommune på udskrivningsgrundlaget fortsat ligger mellem godt 10,8 til 11,6 % lavere end landsgennemsnittet - svarende til 22.913 kr. pr. indbygger i 2025. Det lavere beskatningsgrundlag gør at Slagelse kommune udlignes på 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 udskrivningsgrundlag. Årsagen skyldes at økonomien ikke har udviklet sig så negativt som Økonomisk Redegørelse havde forventet på grund af CORONA, krigen i Ukraine og høj inflation – tværtimod.

5.Tilskud og udligning

Slagelse Kommune vil ved valg af statsgaranteret udskrivningsgrundlag modtage ca. 2,184 mia.kr. i tilskud og udligning. Heraf beregnes 1,98 mia.kr. med udgangspunkt i antal borgere, 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 udligningssystemet kompenseres disse kommuner med op til 75 % af landsgennemsnittet plus tillæg for lavt beskatningsgrundlag. Slagelse Kommune vil modtage omkring 346,1 mio.kr.kr. i ekstra i udligning som følge af et lavere beskatningsgrundlag end landsgennemsnittet, svarende til 4.322 kr. pr. borger. 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. 535.317 mio. kr. i udligning, svarende til 6.685 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 gennemsnitlig 78.066 kr. pr. borger. Slagelse kommunes udgiftsbehov pr. borger er beregnet til 85.146 kr. – svarende til at Slagelse kommunes udgiftsbehov pr. borger ligger 7.080 kr. over landsgennemsnittet. Der udlignes op til 95 % af det udgiftsbehov som ligger over landsgennemsnittet.

6.Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

I forbindelse med valg af selvbudgettering foretages en efterregulering i 2028, hvor der tages udgangspunkt i henholdsvis kommunens og kommunernes samlede:

- Antal borgere pr. 1. januar 2025
- Lignet udskrivningsgrundlag for 2025 på landsplan
- Lignet udskrivningsgrundlag for 2025 egen kommune
- Grundværdier (låst til teknisk beregnet værdi i statsgarantien)
- Kommunernes samlede faktiske udgifter til drift og anlæg for 2025

Der er med udgangspunkt i egen befolkningsprognose, Statsgarantiens befolkningstal og opdateret tilskudsmodel pr. september 2024 lavet beregninger på om selvbudgettering med nuværende forudsætninger vil være fordelagtigt.

I og med det aktuelle befolkningstal på nuværende tidspunkt ligger 69 borgere over egen befolkningsprognose og 209 borgere over statsgarantien vurderes det mest realistisk med et befolkningstal på omkring 80.400 - 80.500 pr. 1. januar 2025. Dette under forudsætning af at nuværende vækst i befolkningstallet fortsætter de sidste 4 måneder af 2024.

Økonomisk Redegørelse fra august 2024 og et forventet højere udskrivningsgrundlag på 14,2 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 2028, 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 2028 som følge af et ellers sikkert valg.

Med udgangspunkt i KL's opdaterede tilskudsmodel pr. september 2024 og Dataprocess 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 er vigtigt at bemærke, at beregningerne i tabel 8-12 vil ændre sig ift. den faktiske udvikling i 2025 og derfor er behæftet med en vis usikkerhed.

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.

I tabel 8-12 er der taget udgangspunkt i at der i 2025 hjemtages indtægter svarende til statsgarantien og de budgetlagte indtægter.
 Det skal blandt andet ses i lyset af at udskrivningsgrundlaget i statsgarantien forventes højere end det faktisk forventede for 2025 og en forventet gevinst i 2028 hentes som følge af lavt beskatningsgrundlag.
 I bloktilskudseffekten tages også udgangspunkt i KL's seneste tilbagemelding om at 80 kommuner forventer at selvbudgettere.

Tabel 8. Udgangspunkt (80.079 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.975 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt statsgarantiens forudsætninger. Der forventes en gevinst på op til 39,4 mio.kr. i 2028, hvis Slagelse kommunes udskrivningsgrundlag svarer til statsgarantien på 15.975 mio.kr. og det samlede udskrivningsgrundlag på landsplan ender på 1.315 mia.kr. svarende til Økonomisk redegørelse pr. august 2024. Bloktilskudseffekten viser, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering, jo lavere nettogevinst. Hvis antallet på 80 kommuner som vælger selvbudgettering holder, falder forventet gevinst til godt 3,4 mio.kr.

Grundparameter		Pr. borger		
Statsgarantiens folketal - antal borgere pr. 1. januar 2025	80.079			
Seneste skatteår for 2023 pr. 18. september 2024	2023/24			
Udskrivningsgrundlag på landsplan ØR pr. august 2024 (mia.kr.)	1.315			
Forventet udskrivningsgrundlag 2022	13.987.542.000			
Fremskrevet udskrivningsgrundlag	15.975.000.000	199.491		
1.000 kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel	
Indkomstprovenu	-4.535.104	-4.535.104	0	
Tilskud/udligning	-2.184.144	-2.223.576	-39.432	
Samlet indtægt	-6.719.248	-6.758.680	-39.432	
Beregnet efterregulering i 2028		-39.432		
I alt inkl. efterreguleringer	-6.719.248	-6.798.112	-39.432	
Bloktilskudseffekt i 2028	Selvbudgettering	Statsgaranti	Netto-gevinst	
Kun Slagelse eller ingen selvbudgetterer	484	43.651	-38.948	
68 kommuner selvbudgetterer	35.209	34.728	-4.223	
80 kommuner selvbudgetterer	36.001	36.001	-3.431	
Alle kommuner selvbudgetterer	44.132	43.651**	4.700	

*Positive tal = en udgift **kun Slagelse vælger statsgaranti

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 %
-500	-65.796	-49.296	-32.808	-16.308	192	16.752	37.140	57.504	77.892	98.268	118.644
-400	-62.681	-46.169	-29.645	-13.133	3.379	21.031	41.455	61.867	82.255	102.667	123.055
-300	-59.349	-42.801	-26.265	-9.729	6.807	25.551	45.987	66.423	86.835	107.271	127.707
-200	-56.065	-39.505	-22.957	-6.397	10.163	29.999	50.459	70.919	91.379	111.815	132.275
-100	-52.938	-36.342	-19.758	-3.186	13.818	34.314	54.798	75.294	95.766	116.250	136.710
0	-48.682	-32.074	-15.478	1.118	19.226	39.432	60.242	80.762	101.258	121.766	142.262
100	-44.475	-27.831	-11.211	5.397	24.585	45.129	65.661	86.193	106.725	127.245	147.777
200	-41.311	-24.667	-8.023	8.621	28.877	49.445	70.013	90.569	111.125	131.669	152.237
300	-38.063	-21.395	-4.727	12.697	33.289	53.881	74.461	95.053	115.621	136.213	156.781
400	-34.708	-18.016	-1.336	17.168	37.784	58.400	79.004	99.620	120.224	140.828	161.432
500	-31.580	-14.876	1.840	21.424	42.064	62.704	83.344	103.972	124.612	145.228	165.868

Tabel 9. Udgangspunkt (80.288 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.803 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt i aktuelt befolkningstal pr. på 80.288 borgere og udskrivningsgrundlag for Slagelse kommune på 15.803 mio.kr. og på landsplan 1.315 mia.kr. Det vil give en efterreguleringsgevinst på op til netto 44 mio.kr. i 2028, hvis det samlede udskrivningsgrundlag på 1.315 mia.kr. holder eller bliver endnu højere. Bloktilskudseffekten viser, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering, jo lavere nettogevinst.

Hvis antallet på 80 kommuner som vælger selvbudgettering holder, falder forventet gevinst til godt 8,5 mio.kr.

Grundparameter		Pr. borger	
Aktuelt befolkningstal = antal borgere pr. 1. januar 2025	80.288		
Seneste skatteår for 2023 pr. 18. september 2024	2023/24		
Udskrivningsgrundlag på landsplan ØR pr. august 2024 (mia.kr.)	1.315		
Forventet udskrivningsgrundlag 2022	13.987.542.000		
KL's skøn for udskrivningsgrundlaget for 2025	15.803.000.000	196.824	
1.000 kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.535.104	-4.489.987	45.117
Tilskud/udligning	-2.184.144	-2.273.304	-89.160
Samlet indtægt	-6.719.248	-6.763.291	-44.043
Beregnet efterregulering i 2028		-44.043	
I alt incl. efterreguleringer	-6.719.248	-6.807.334	-44.043
Bloktilskudseffekt i 2028	Selvbudgettering	Statsgaranti	Netto
Kun Slagelse eller ingen selvbudgetterer	544	0	-43.499
68 kommuner selvbudgetterer	34.815	34.272	-9.228
80 kommuner selvbudgetterer	35.517	35.517	-8.526
Alle kommuner selvbudgetterer	43.608	43.064**	-435

*Positive tal = en udgift **kun Slagelse vælger statsgaranti

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 %
-500 	-71.658	-55.122	-38.586	-19.014	1.434	21.870	42.294	62.730	83.154	103.578	123.990
-400 	-68.543	-51.983	-35.231	-14.759	5.689	26.161	46.621	67.069	87.529	107.965	128.425
-300 	-65.199	-48.615	-30.783	-10.299	10.197	30.681	51.165	71.637	92.121	112.581	133.065
-200 	-61.940	-45.332	-26.420	-5.912	14.608	35.116	55.624	76.132	96.628	117.136	137.620
-100 	-58.800	-42.168	-22.176	-1.644	18.888	39.432	59.976	80.496	101.028	121.548	142.068
0 	-54.532	-37.396	-16.828	3.740	24.308	44.043	65.420	85.976	106.532	127.076	147.632
100 	-50.325	-32.109	-11.529	9.075	29.667	50.247	70.827	91.407	111.987	132.555	153.135
200 	-47.161	-27.889	-7.261	13.343	33.959	54.575	75.179	95.795	116.387	137.003	157.595
300 	-43.913	-23.561	-2.921	17.731	38.359	58.999	79.627	100.267	120.883	141.523	162.139
400 	-39.814	-19.138	1.526	22.190	42.866	63.518	84.182	104.834	125.486	146.138	166.790
500 	-35.642	-14.942	5.758	26.446	47.134	67.834	88.510	109.186	129.874	150.550	171.226

Tabel 10. Udgangspunkt (80.219 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.789 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt i et Slagelse kommunens egen befolkningsprognose på 80.219 borgere og udskrivningsgrundlag på 15.789 mio.kr. og på landsplan 1.315 mia.kr. Det vil give en efterregulering og merindtægt på 40,7 mio.kr. i 2028, hvis det samlede udskrivningsgrundlag på 1.315 mia.kr. holder eller bliver endnu højere. Bloktilskudseffekten viser at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering jo lavere nettogevinst.

Hvis antallet på 80 kommuner som vælger selvbudgettering holder - falder forventet gevinst til godt 5,2 mio.kr.

Grundparameter		Pr. borger	
Egen befolkningsprognose - antal borgere pr. 1. januar 2025	80.219		
Seneste skattekørsel for 2023 pr. 18. september 2024	2023/24		
Udskrivningsgrundlag på landsplan ØR pr. august 2024 (mia.kr.)	1.315		
Forventet udskrivningsgrundlag 2022	13.987.542.000		
KL's skøn for udskrivningsgrundlaget for 2025	15.789.000.000	196.824	
1.000 kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.542.002	-4.493.231	48.771
Tilskud/udligning	-2.151.614	-2.241.062	-89.448
Samlet indtægt	-6.693.616	-6.734.293	-40.677
Efterregulering i 2028		-40.677	
I alt incl. efterreguleringer	-6.693.616	-6.774.970	-40.677
Bloktilskudseffekt i 2028	Selvbudgettering	Statsgaranti	Netto
Kun Slagelse eller ingen selvbudgetterer	545	0	-40.132
68 kommuner selvbudgetterer	39.751	25.284	-926
80 kommuner selvbudgetterer	35.493	39.252	-5.184
Alle kommuner selvbudgetterer	43.533	43.035**	2.856

*Positive tal = en udgift **kun Slagelse vælger statsgaranti

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

Befolkningsudvikling i Slagelse Kommune		-2,50 %	-2,00 %	-1,50 %	-1,00 %	-0,50 %	0,00 %	0,50 %	1,00 %	1,50 %	2,00 %	2,50 %
	-500	-74.901	-58.365	-41.841	-22.317	-1.893	18.519	38.931	59.343	79.755	100.167	120.567
	-400	-71.762	-55.214	-38.510	-18.062	2.374	22.822	43.270	63.694	84.142	104.566	125.002
	-300	-68.418	-51.858	-34.062	-13.590	6.882	27.342	47.814	68.274	88.734	109.194	129.642
	-200	-65.159	-48.575	-29.711	-9.227	11.281	31.777	52.261	72.745	93.229	113.713	134.185
	-100	-61.995	-45.387	-25.455	-4.923	15.585	36.105	56.613	77.133	97.653	118.149	138.669
	0	-57.799	-40.711	-20.167	389	20.921	40.677	62.009	82.541	103.085	123.617	144.149
	100	-53.544	-35.388	-14.820	5.760	26.340	46.896	67.464	88.032	108.588	129.156	149.700
	200	-50.392	-31.156	-10.552	10.040	30.632	51.236	71.816	92.408	112.988	133.580	154.160
	300	-47.132	-26.828	-6.200	14.428	35.044	55.672	76.288	96.892	117.508	138.112	158.728
	400	-43.057	-22.405	-1.753	18.899	39.551	60.179	80.831	101.459	122.099	142.727	163.367
	500	-38.897	-18.209	2.467	23.131	43.807	64.483	85.147	105.811	126.463	147.139	167.779

Tabel 11. Udgangspunkt (80.400 borgere, udskrivningsgrundlag på 15.825 mio.kr.)

I dette scenarie tages udgangspunkt i et befolkningstal som ligger over både statsgarantien og egen befolkningsprognose. Et udskrivningsgrundlag, som ligger under statsgarantien og et samlet udskrivningsgrundlag på **1.300 mia.** kr. (statsgaranti og 14 mia. under ØR august 2024).

Det vil give en lille forventet efterregulering på godt 3,2 mio.kr. Bloktilskudseffekten viser, at jo flere kommuner som vælger selvbudgettering, jo lavere nettogevinst. Hvis antallet på 80 kommuner som vælger selvbudgettering holder, forventes en gevinst på godt 8,2 mio.kr.

Grundparameter		Pr. borger	
Aktuelt befolkningstal = antal borgere pr. 1. januar 2025	80.400		
Seneste skattekørsel for 2023 pr. 18. september 2024	2023/24		
Udskrivningsgrundlag på landsplan ØR pr. maj 2024 (mia.kr.)	1.300		
Forventet udskrivningsgrundlag 2022	13.987.542.000		
Fremskrevet udskrivningsgrundlag	15.824.924.000	196.827	
1.000 kr.	,	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstprovenu	-4.535.104	-4.495.709	39.395
Tilskud/udligning	-2.184.144	-2.226.720	-42.576
Samlet indtægt	-6.719.248	-6.722.429	-3.181
Beregnet efterregulering i 2028		-3.181	
I alt incl. efterreguleringer	-6.719.248	-6.725.610	-3.181
Bloktilskudseffekt i 2028	Selvbudgettering	Statsgaranti	Netto
Ingen eller alle selvbudgetterer	-4	0	-3.185
68 kommuner selvbudgetterer	-4.209	25.702	-7.390
80 kommuner selvbudgetterer	-5.037	-5.037	-8.218
Alle kommuner selvbudgetterer	-6.111	-6.107**	-9.292

Følsomhedsanalysen viser, at der i dette scenarie ikke skal så store ændringer til i både udskrivningsgrundlag og befolkningsudvikling, før selvbudgettering bliver mere usikker.

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 %
-500 	-103.237	-86.869	-70.489	-54.121	-37.741	-19.321	923	21.143	41.375	61.595	81.827
-400 	-100.170	-83.778	-67.374	-50.982	-34.590	-15.102	5.166	25.422	45.666	65.922	86.166
-300 	-96.850	-80.434	-64.018	-47.602	-30.886	-10.606	9.674	29.954	50.234	70.514	90.770
-200 	-93.638	-77.198	-60.758	-44.330	-26.558	-6.242	14.062	34.366	54.682	74.974	95.278
-100 	-90.547	-74.083	-57.631	-41.179	-22.315	-1.987	18.353	38.681	59.009	79.325	99.653
0 	-86.303	-69.815	-53.339	-36.875	-16.943	3.181	23.773	44.137	64.477	84.841	105.181
100 	-82.167	-65.667	-49.167	-32.055	-11.667	8.721	29.097	49.485	69.861	90.237	110.601
200 	-79.064	-62.552	-46.028	-27.836	-7.436	12.976	33.388	53.788	74.200	94.588	114.988
300 	-75.840	-59.304	-42.768	-23.520	-3.072	17.352	37.788	58.212	78.648	99.060	119.496
400 	-72.533	-55.973	-39.413	-19.097	1.375	21.835	42.283	62.743	83.191	103.651	124.087
500 	-69.453	-52.869	-35.397	-14.901	5.583	26.067	46.539	67.023	87.495	107.979	128.451

Befolkningsudvikling i Slagelse Kommune

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

	Statsgarantien	Selvbudgettering
Kommunal indkomstskat	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. Statsgarantien er et gennemsnit for alle landes kommuner med udgangspunkt i 2022 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.	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: • Kommunens skattegrundlag forventes at vækste mere end andre kommuners • Væksten i samfundet forventes at blive højere end det skøn, som foreligger ved økonomiaftalen for 2025. • Antallet af kommuner som vælger selvbudgettering, er så stort, at det kan have væsentlig negativ påvirkning på bloktilskuddet i 2028 ved valg af statsgaranti.
Tilskud og udligning (men ikke særtilskud)	Det statsgaranterede tilskud og udligning vil være baseret på det statslige udmeldte 1) udskrivningsgrundlag, 2) grundværdier og 3) folketal. 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	Ved valg af selvbudgettering afhænger tilskud og udligning af det forventede selvbudgetterede 1) udskrivningsgrundlag kommunalt og på landsplan 2) grundværdier (låst i 2025 – teknisk beregnet pga. udsendelse af nye vurderinger i 2023-2025) 3) folketal. Selvbudgettering vil altså være en fordel, hvis det forventede folketal er højere end det statsgaranterede folketal i 2025. 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
Efterregulering	Ved valg af statsgaranti, foretages der ingen efterregulering. Det skal bemærkes, at virkningen af selvbudgettering i 2025 indregnes i balance-/bloktilskuddet for 2028 og påvirker dermed indirekte også kommuner som har valgt Statsgaranti. Er der mange kommuner som vælger statsgaranti og får en stor gevinst – kan der blive tale om forholdsvis stor nedjustering af bloktilskuddet.	Ved selvbudgettering efterreguleres den kommunale indkomstskat og tilskud og udligning 3 år efter budgetåret. Den endelige efterregulering vil blive påvirket af: 1) udskrivningsgrundlag, 2) grundværdier, (låst i 2025 – teknisk beregnet pga. udsendelse af nye vurderinger i 2023-2025) 3) folketal og udgiftsbehovet 4) nettodrifts- og anlægsudgifter (landsplan) når disse er gjort op. En efterregulering for 2025 vil altså blive afregnet i 2028 og betyder, at en mindreindtægt skal tilbagebetales, eller en merindtægt vil blive udbetalt – efterreguleringen vil være inkl. renter. Eventuelle skattelovsændringer efter den udmeldte statsgaranti for 2025, vil ikke påvirke efterreguleringsgrundlaget, hvis en kommune har valgt at selvbudgettere. Der er ikke nogen nedre grænse for tab på en selvbudgettering.
Fælles	Midtvejsregulering En kommune vil altid være omfattet af midtvejsregulering, uanset om kommunen har valgt selvbudgettering eller statsgaranti. Kirkeskat Beslutningen har desuden indvirkning på provenuet for kirkeskatten, da kirkeskatten udskrives på baggrund af udskrivningsgrundlaget Model I Slagelse kommune anvendes KL's skatte- og tilskudsmodel og Dataproses's prognoseværktøj til at beregne forskellen i indtægter ved henholdsvis selvbudgettering og statsgaranti.	