



Brøndby Kommune

Økonomi- og ressourcforvaltningen
Økonomiafdelingen

16. september 2021

NOTAT

Indledning

Brøndby Kommune har som altid i forbindelse med budgetvedtagelsen, mulighed for at vælge mellem at budgettere med statsgaranterede indtægter fra skat, tilskud og udligning eller at selvbudgettere ved budgetlægningen for budgetåret 2022.

For budgetåret 2022 anbefales statsgaranti.

Det begrundes primært med at gevinsten på 3,1 mio. kr. vurderes som minimal ved selvbudgettering, samt de meget usikre vækstsøn for de kommende år. Vækstskønnet har betydning for udskrivningsgrundlaget.

(i 1.000 kr.)	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	1.410.779	1.428.547	17.768
Foreløbig tilskud og udligning	1.385.050	1.370.348	-14.702
Nettoprovenu	2.795.829	2.798.896	3.067

I notatet uddybes anbefalingen i forhold til de to parametre folketal og vækstsøn. Men først en indledning om hvad det vil sige at budgettere med enten statsgaranti eller selvbudgettering.

To budgetteringsmetoder

1) at basere budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og folketal og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb (statsgaranti). Der sker i udgangspunktet ikke yderligere efterreguleringer.

2) at basere budgettet på kommunens eget skøn over følgende parametre:

Udskrivningsgrundlaget, folketal, grundværdierne i kommunen og foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering). I 2025 efterreguleres budgetår 2022 på baggrund af faktisk opgjorte værdier af de nævnte parametre.

I materialet til 1. behandlingen af budgettet er de statsgaranterede beløb benyttet til budgetteringen af indtægter i 2022. Overslagsårene bygger også på skøn ud fra de statsgaranterede indtægter og med folketal fra befolkningsprognosen.

Kommunalbestyrelsen skal senest ved 2. behandlingen af budgettet tage endelig stilling til, om kommunen vælger selvbudgettering eller statsgaranti.

Kommunen bør kun vælge selvbudgettering, hvis der er klare indikationer på, at der herved kan opnås væsentlig højere indtægter end ved statsgarantien.

Når valget om statsgaranti eller selvbudgettering er truffet af Kommunalbestyrelsen, kan det ikke omgøres.

Baggrund og uddybning af anbefalingen af statsgaranti

Som det er skrevet indledningsvist, viser beregninger foretaget i KL's tilskudsmodel en potentiel gevinst på netto 3,1 mio. kr., ved valg af selvbudgettering. Grundlaget for de beregninger der er foretaget i tilskudsmodellen og selve resultatet er illustreret i følgende model:

(i 1.000 kr.)	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	1.410.779	1.428.547	17.768
Foreløbig tilskud og udligning inkl. efterregulering	1.385.050	1.370.348	-14.702
Nettoprovenu	2.795.829	2.798.896	3.067
Beregningsparametre 2022:			
Folketal pr. 1/1	35.177	35.556	379
Udskrivningsgrundlag i 1.000 kr.	5.805.675	5.881.797	76.122
Skatteprocent	24	24	-
Grundværdier - øvrig jord i 1.000 kr.	8.360.108	8.360.108	-

Skattegevinsten på 17,8 mio. kr. er som følge af et højere udskrivningsgrundlag.

Det foreløbige beløb til tilskud og udligning inklusiv den efterregulering der afregnes i 2025, forventes at udgøre -14,7 mio. kr. Samlet set giver det en skønnet gevinst på 3,1 mio. kr.

I beregningen er forudsat en uændret skatteprocent mens folketallet forventes, at udgøre 35.556 personer pr. 1/1 2022. Det svarer til 379 flere borgere end ved årets start, som dermed indgår i beregningen af selvbudgettering.

I 2024 opgøres en efterregulering af de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb. Denne efterregulering opgøres som forskellen mellem de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb, som er afregnet med kommunen i tilskudsåret (2022) og de endelige beløb, opgjort ud fra det faktiske udskrivningsgrundlag for 2022, samt faktiske afgiftspligtige grundværdier og folketal for 2022.

Efterreguleringen kan både være positiv og negativ og er afhængig af udviklingen i både Brøndby Kommune og resten af landet. Efterreguleringen for 2022 vil blive afregnet i første kvartal af 2025.

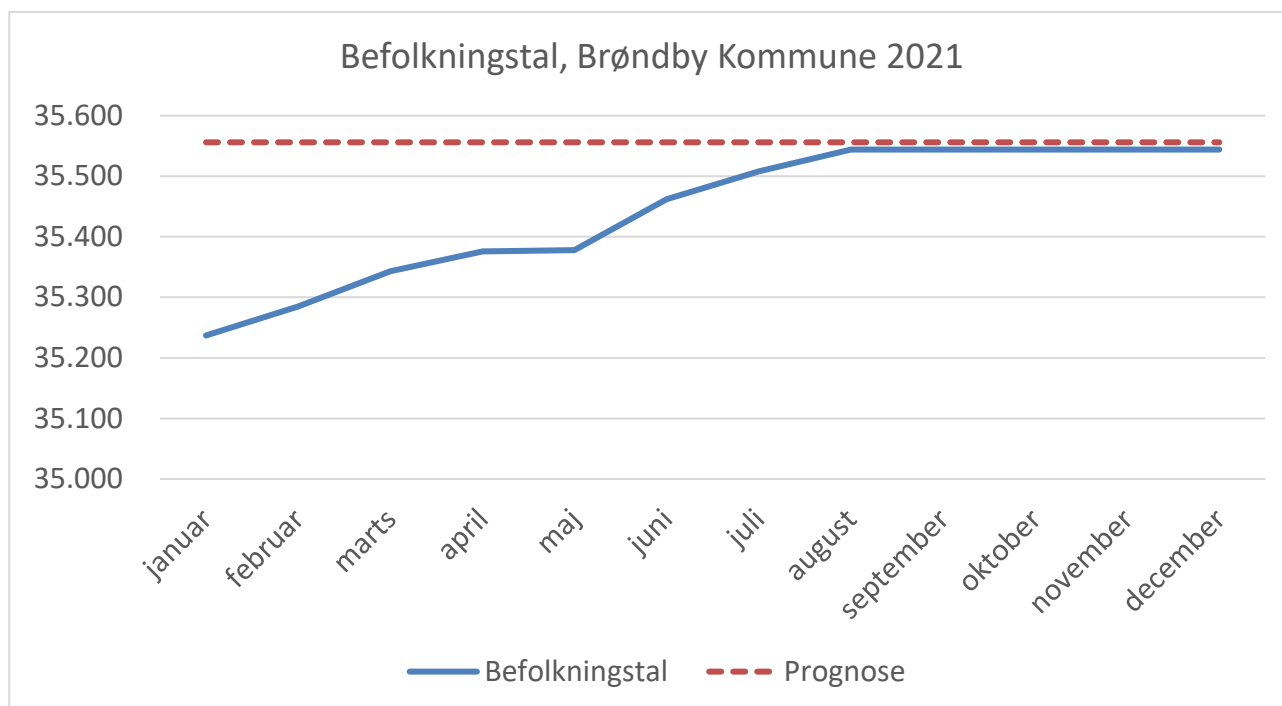
Beregningerne skal betragtes som et bedste bud/skøn på det økonomiske resultat ved valg af budgetteringsmetode.

Nedenfor beskrives lidt om udviklingen i folketallet og hvordan vækstsønnet forventes at udvikle sig, da det har betydning for udskrivningsgrundlaget. Til sidst i notatet er opstillet en tabel med forskellige scenarier i forhold til udviklingen i folketal og vækstgrundlag.

Befolkningsudviklingen i Brøndby Kommune

Der er ikke tvivl om at folketallet i kommunen er voksende. Det kan allerede ses i 2021, hvor der pr. 1. august var kommet 307 flere personer til, så der i alt var 35.544 personer i kommunen.

Prognosen forventer at med udgangen af 2021 vil være 35.556 personer, så her er det tæt på at udviklingen bliver bedre end forventet. Det er illustreret i grafen:



Befolkningsudviklingen er en af de væsentligste parametre for eventuelt at overveje selvbudgettering. Især med en lokal viden om boligbyggeri som ikke afspejler sig i befolkningsfremskrivningen fra Danmarks Statistik. Dette vil også gøre sig gældende de kommende år, når befolkningsudviklingen som parameter skal indgå i vurderingen om valget af statsgaranti eller selvbudgettering.

Vækst i den økonomiske udvikling

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget for indkomstskat er nært forbundet med konjunktursituationen.

Selvom der er optimisme omkring væksten for de kommende år, så kan det ikke udelukkes at der kan komme nogle "bump" på vejen. Skønnene tager udgangspunkt i Økonomisk Redegørelse fra maj 2021. For året 2021 skønnes en vækst på 2,4 pct., hvilket er en nedjustering i forhold til skønnet på 4,2 pct. fra august 2020. Det sænkede skøn viser dog at udviklingen er på rette vej, da den negative vækst er mindre end tidligere skønnet. Disse forventninger afspejler sig også i forventningerne til 2022.

For 2022 forventes en vækst på 3,6 pct. Hvis denne vækst holder stik vil det være den højeste i 15 år.

Valget af statsgaranti eller selvbudgettering for kommunal indkomstskat vil også kunne påvirke kirkeskatten fordi denne også udregnes på baggrund af udskrivningsgrundlaget.

Samlet set forventes de økonomiske effekter af coronapandemien at blive kortere sammenlignet med forløbet af finanskrisen. Skønnet er dog forbundet med en vis usikkerhed. På globalt plan er der stadig en udbredt smitte som kan give afledte effekter i den økonomiske udvikling.

Derfor kan mindre nedjusteringer af væksts skønnet indebære et samlet tab for selvbudgettering.

Ifølge beregninger i tilskudsmodellen skal væksten aftage med knap 0,3 pct. point før gevinsten på 3,1 mio. kr. ved selvbudgettering forsvinder.

Følsomhedsanalyse

Beregninger viser at der skal ske en forøgelse af folketallet med ca. 400 personer før der er en positiv gevinst.

Tages der udgangspunkt i at folketallet lander på netop 35.556 pr. 1/1 2022, så viser tabellen hvor meget yderligere 100 personer kan påvirke udskrivningsgrundlaget, skatteindtægten og den skønnede gevinst. Det skal understreges at der er tale om skøn.

	Vækst i udskrivningsgrundlag (i mio. kr.)	Vækst i indkomstskat (i mio. kr.)	Skønnet gevinst (i mio. kr.)
100 ekstra personer (35.656)	16,3	3,9	4
200 ekstra personer (35.756)	32,6	7,9	8,1
300 ekstra personer (35.856)	48,9	11,9	12,1
400 ekstra personer (35.956)	65,2	15,8	16,2
500 ekstra personer (36.056)	81,5	18,8	20,2

Konsekvenser for tidligere år

Som nævnt bør der være klare indikatorer for at vælge selvbudgettering. I tilskudsmodellen kan der for 2018 til 2021 aflæses hvordan gevinsten ville have været. Det skal dog bemærkes at for 2020 og 2021 er skattegrundlaget endnu ikke endeligt optalt.

I 2020 var der fire kommuner der valgte selvbudgettering men fik grundet corona-pandemien mulighed for at omgøre valget – det gjorde alle fire kommuner.

	2018	2019	2020	2021	2022
Statsgaranti	X	X	X	X	(X)
Selvbudgettering					
Gevinst (+) ved valg af selvbudgettering	-30,5	-19,5	-38,4	11,3	3,1
Antal kommuner som valgte selvbudgettering	16	15	4 (0)	0	?

Som det fremgår af tabellen har der i de senere år været mest fordelagtigt at vælge statsgaranti. I 2021 kunne der være opnået en gevinst på 11,3 mio. kr. ved valg af selvbudgettering. Omvendt har der ved at vælge statsgaranti i 2018-2020 undgået et tab på 88,4 mio. kr.