



Dato: 23. oktober 2019

Budget 2020 – budgettering af skatter, tilskud og udligning

Kontaktoplysninger

Økonomi og Indkøb

Økonomi

Sct. Bendtsgade 1
4100 Ringsted

Tel.: +45 57 62 61 10

www.ringsted.dk

Indledning

Byrådet skal i forbindelse med vedtagelsen af budgettet vælge om kommunen skal selvbudgettere det skattegrundlag der ligger til grund for budgettering af indkomstskat, tilskud og udligning i 2020, eller om der skal vælges at anvende et statsgaranteret skattegrundlag.

Det er frit, hvilken metode der vælges det enkelte år, men beslutningen har bindende virkning for budgetåret.

I dette notat redegøres for de to budgetteringsmuligheder.

Statsgarantiordningen

Vælges "garantiordningen", er de skatte-, tilskuds- og udligningsbeløb der er udmeldt af Social- og Indenrigsministeriet fastlåst, og der foretages ikke efterfølgende regulering af de udmeldte beløb, uanset hvordan konjunkturerne udvikler sig. Det vil sige, at gevinster og tab tilfalder eller bæres af staten.

Kommunen vil dog få andel af en generel tilskudsforøgelse eller skal bidrage til en generel tilskudsnedsettelse i forbindelse med en eventuel midtvejsregulering af tilskudspuljen for tilskudsåret.

Det garanterede skattegrundlag for 2020 er beregnet ud fra en fremskrivning af det endeligt opgjorte skattegrundlag for 2017 med en gennemsnitlig befolknings- og indkomstudvikling. Der anvendes således samme fremskrivning for alle kommuner.

Det statsgaranterede skattegrundlag er anvendt i det tekniske budgetforslag.

Selvbudgettering

Vælges selvbudgettering, skal kommunen i forbindelse med budgetvedtagelsen selv beregne kommunens skatteindtægter samt tilskuds- og udligningsbeløb ud fra egne forudsætninger om skattegrundlag og folketal pr. 1. januar 2020.

Selvbudgettering indebærer, at budgetteringen af skattegrundlag, tilskud og udligning for det enkelte budgetår er sammenknyttet.

Udligningen bliver beregnet ud fra kommunens strukturelle underskud, der opgøres som forskellen mellem kommunens beregnede udgiftsbehov og kommunens skatteindtægter. Udgiftsbehovet er en teoretisk beregning, der tager udgangspunkt i befolkningens alderssammensætning og socioøkonomiske udgiftsbehovskriterier som for eksempel beskæftigelse, uddannelse m.v. Der udlignes som udgangspunkt med 61 % af det strukturelle underskud.

Såfremt det vælges at selvbudgettere skattegrundlaget for 2020, vil der i maj måned 2022 blive opgjort en efterregulering af skatter samt tilskuds- og udligningsbeløb for 2020. Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem den foreløbige afregning i 2020, og de endeligt opgjorte skatter og tilskud og afregnes i 2023.

Prognose for selvbudgetteret skattegrundlag for 2020

Til beregning af forskellen mellem indtægter ved henholdsvis selvbudgettering og statsgaranti anvendes en af KL udviklet skatte- og tilskudsmodel.

Det skattegrundlag der er beregnet for 2020, tager afsæt i det foreløbigt opgjorte skattegrundlag for 2018, de seneste skøn over indkomstudvikling samt den senest udarbejdede befolkningsprognose.

Skattegrundlaget for 2020 er beregnet til 5.823,8 mio. kr. hvilket svarer til en stigning på 6,7 % fra 2017. Den landsgennemsnitlige stigning forventes i samme periode at komme til at udgøre 7,6 %.

Indkomstudviklingen i Ringsted Kommunes forventes således at ligge under landsudviklingen.

Der mangler endnu at blive registreret 246 selvangivelser vedrørende 2018. De manglende selvangivelser er i det beregnede skattegrundlag medtaget med en skønnet indkomst.

Prognosen viser, at der, hvis prognosens forudsætninger holder, vil være en gevinst ved at selvbudgettere skattegrundlaget på 0,5 mio. kr. jfr. nedenstående tabel:



Ringsted
Kommune

Mio. kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	1.570,6	1.554,9	-15,7
Tilskud og udligning	594,6	610,9	16,2
I alt	2.165,3	2.165,8	0,5

Befolkningstallet

Befolkningstallet forventes i befolkningsprognosen at udgøre 35.008 pr. 1. januar 2020. Staten har, på baggrund af Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning, forudsat et befolkningstal på 34.913 i det udmeldte statsgaranterede skattegrundlag.

Befolkningstallet er den 18. oktober 2019 opgjort til 34.771. Der mangler således en nettotilgang på 237 personer i resten af 2019, for at nå op på det befolkningstal på 35.008, som kommunens egen befolkningsprognose viser.

Erfaringsmæssigt er der dog nogle udsving i befolkningstallet hen over året, men det vurderes ikke realistisk, at befolkningsprognosens befolkningstal på 35.008 pr. 1. januar 2020 vil blive nået. Fra 1. januar 2019 til 18. oktober 2019 har der kun været en nettotilgang i befolkningstallet på 49 personer.

I nedenstående tabel er vist resultatet af 4 scenarier for befolkningsstallet pr. 1. januar 2020.

Befolkningstal 1. januar 2020	Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering i mio. kr.
34.950	-1,9
34.900	-3,8
34.850	-5,9
34.800	-7,9

Det vurderes, at befolkningstallet 1. januar 2020 vil komme til at ligge et sted i nærheden af et af disse scenarier.

Alle scenarier viser, at hvis der alene vurderes ud fra befolkningsudviklingen, vil det være mest fordelagtigt at vælge det statsgaranterede skattegrundlag.

Usikkerhed

Den prognose der er foretaget for selvbudgettering af skatter og tilskud i 2020 er behæftet med en vis usikkerhed, som skyldes følgende forhold:

- Usikkerhed omkring kommunens befolkningsudvikling har stor indvirkning på det endelige skatte- og indkomstprovenu jfr. afsnittet ovenfor.
- Prognosen bygger på indkomster for 2018 som endnu ikke er endeligt opgjort.



Ringsted
Kommune

- Udviklingen i skattegrundlaget er nært forbundet med konjunktursituationen, og udviklingen i økonomien internationalt, nationalt og lokalt er helt afgørende for udviklingen i kommunens skattegrundlag.
- Internationalt er der usikkerheder knyttet til den politiske situation i USA og Storbritannien, særligt i forhold til landenes tilgang til handelsaftaler.

Hvordan det er gået tidligere år

I nedenstående tabel er provenuet for årene 2011-2019 ved henholdsvis statsgaranti og selvbudgettering vist.

År	Provenu incl. efterregulering i mio. kr.			Valg
	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel	
2011	1.709,1	1.697,3	-11,8	Statsgaranti
2012	1.843,2	1.834,7	-8,5	Statsgaranti
2013	1.893,7	1.846,6	-47,1	Statsgaranti
2014	1.922,1	1.888,4	-33,7	Statsgaranti
2015	1.937,8	1.928,5	-9,3	Statsgaranti
2016	2.002,3	2.002,8	0,5	Statsgaranti
2017	2.039,6	2.028,2	11,4	Selvbudgettering
2018 ¹⁾	2.040,9	2.047,7	-6,8	Selvbudgettering
2019 ¹⁾	2.090,8	2.094,0	-3,2	Statsgaranti

¹⁾ Provenu ved selvbudgettering er foreløbige skøn.

Det ses af tabellen, at i årene 2011 – 2015 har det været mest fordelagtigt at vælge det statsgaranterede skattegrundlag, hvilket også har været valgt.

I 2016 kunne der have været vundet 0,5 mio. kr. hvis det havde været valgt at selvbudgettere skattegrundlaget.

For så vidt angår 2017 blev det valgt at selvbudgettere og opgørelsen viser, at der herved opnås en gevinst på 11,4 mio. kr. I budgettet for 2017 blev hjemtaget 3,5 mio. kr. mere i skatter og tilskud end det statsgaranterede skattegrundlag ville have givet. Den resterende gevinst på 7,9 mio. kr. vil blive udbetalt 2020.

Den foreløbige prognose for 2018 viser et tab på 6,8 mio. kr., hvor der er valgt at selvbudgettere skattegrundlaget. I budget 2018 blev hjemtaget 2,0 mio. kr. mere end det statsgaranterede skattegrundlag ville have givet, hvorfor der vil skulle tilbagebetales i alt 8,8 mio. kr. i 2021 vedrørende skatteåret 2018.

Reguleringen er indarbejdet i det tekniske budgetforslag.

Skønnet for 2019 er behæftet med stor usikkerhed.

Indstilling

Prognosen for de forventede skatteindtægter, tilskud og udligning i Ringsted Kommune for 2020 viser, at provenuet af det statsgaranterede skattegrundlag



Ringsted
Kommune

med stor sandsynlighed vil være højere end det provenu der vil kunne opnås ved at vælge at selvbudgettere skattegrundlaget.

På den baggrund anbefaler direktionen, at Byrådet vælger det statsgaranterede skattegrundlag i 2020.