



Dato: 30. september 2020

## Budget 2021 – budgettering af skatter, tilskud og udligning

### 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 2021, 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 2021 er beregnet ud fra en fremskrivning af det endeligt opgjorte skattegrundlag for 2018 med en gennemsnitlig befolknings- og indkomstudvikling. Der anvendes således samme fremskrivning for alle kommuner.

Det statsgaranterede skattegrundlag er anvendt i det tekniske budgetforslag.

### Kontaktoplysninger

*Økonomi og Indkøb*

#### Økonomi

Sct. Bendtsgade 1  
4100 Ringsted

Tel.: +45 57 62 61 10

[www.ringsted.dk](http://www.ringsted.dk)



Ringsted  
Kommune

## 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 2021.

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

Udligningen bliver beregnet ud fra kommunens beskatningsgrundlag og der udlignes omkring landsgennemsnittet. Kommuner med et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet modtager et tilskud på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet. Omvendt betaler kommuner med et beskatningsgrundlag over landsgennemsnittet et bidrag på 75 pct. af forskellen mellem kommunens beskatningsgrundlag og landsgennemsnittet.

Såfremt det vælges at selvbudgettere skattegrundlaget for 2021, vil der i maj måned 2023 blive opgjort en efterregulering af skatter samt tilskuds- og udligningsbeløb for 2021. Efterreguleringen opgøres som forskellen mellem den foreløbige afregning i 2021, og de endeligt opgjorte skatter og tilskud og afregnes i 2024.

## Prognose for selvbudgetteret skattegrundlag for 2021

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 2021, tager afsæt i det foreløbigt opgjorte skattegrundlag for 2019, de seneste skøn over indkomstudvikling samt den senest udarbejdede befolkningsprognose, der er udarbejdet i februar/marts 2020.

Skattegrundlaget for 2021 er beregnet til 5.931,0 mio. kr. hvilket svarer til en stigning på 6,9 % i forhold til det senest opgjorte indkomstår, som er 2018. Den landsgennemsnitlige stigning forventes i samme periode at komme til at udgøre 6,5 %.

Den samlede indkomstudviklingen i Ringsted Kommunes forventes således at ligge over landsudviklingen. Den positive udvikling skal dog ses i lyset af, at indkomstudviklingen pr. indbygger i perioden i Ringsted forventes at udgøre 4,9 % mens indkomstudviklingen på landsplan forventes at udgøre 5,3 %. Til gengæld er befolkningsudviklingen i Ringsted forudsat at være en stigning fra 2018 til 2021 på 1,9 %, mens befolkningsudviklingen på landsplan kun forventes at være på 1,1 %. Det er således af afgørende betydning, at den udarbejdede befolkningsprognose holder.

Der mangler endnu at blive registreret 313 selvangivelser vedrørende 2019. De manglende selvangivelser er i det beregnede skattegrundlag medtaget med en skønnet indkomst.



Ringsted  
Kommune

Prognosen viser, at der, hvis prognosens forudsætninger holder, vil være en gevinst ved at selvbudgettere skattegrundlaget på 7,3 mio. kr. jfr. nedenstående tabel:

Mio. kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	1.540,2	1.548,0	7,8
Tilskud og udligning	733,6	733,1	-0,5
<b>I alt</b>	<b>2.273,8</b>	<b>2.281,1</b>	<b>7,3</b>

### Befolkningstallet

Befolkningstallet forventes i befolkningsprognosen at udgøre 35.137 pr. 1. januar 2021. Staten har, på baggrund af Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning, forudsat et befolkningstal på 35.007 i det udmeldte statsgaranterede skattegrundlag.

Befolkningstallet er den 31. august 2020 opgjort til 34.909. Der mangler således en nettotilgang på 228 personer i resten af 2019, for at nå op på det befolkningstal på 35.137, 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 35.137 pr. 1. januar 2021 vil blive nået. Fra 31. august 2018 til 31. december 2018 er befolkningstallet steget med 82 personer og fra 31. august 2019 til 31. december 2019 befolkningstallet steget med 113 personer – eller 98 personer i gennemsnit. Hvis der er samme udviklingsmønster i 2020 til befolkningstallet 31. december 2020 udgøre 35.007 personer.

I nedenstående tabel er vist resultatet af 4 scenarier for befolkningstallet pr. 1. januar 2021.

Befolkningstal 1. januar 2021	Forskel mellem statsgaranti og selvbudgettering i mio. kr.
34.950	-0,8
35.000	1,3
35.050	3,6
35.100	5,8

Det vurderes, at befolkningstallet 1. januar 2021 vil komme til at ligge et sted i nærheden af et af disse scenarier.

Scenarierne viser, at hvis der alene vurderes ud fra befolkningsudviklingen, vil det være mest fordelagtigt at selvbudgettere skattegrundlaget såfremt befolkningstallet 1. januar 2021 udgør 35.000 ca. personer eller mere



Ringsted  
Kommune

## 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 2019 som endnu ikke er endeligt opgjort.
- Udviklingen i skattegrundlaget er nært forbundet med konjunktursituationen, og udviklingen i økonomien internationalt, nationalt og lokalt er helt afgørende for udviklingen i kommunens skattegrundlag. Fra og med 2020 må det forventes, at coronapandemien i ganske væsentligt omfang vil påvirke, hvordan skattegrundlaget udvikler sig. Der er dog stor usikkerhed knyttet til det forventede forløb for dansk økonomi, der blandt andet bygger på, at genopretningen fortsætter uhindret, og at udviklingen i udlandet ikke forværres yderligere. Coronapandemien har samtidig overskygget en række andre negative risici, der allerede inden krisen betød stor usikkerhed. Det gælder for eksempel handelsspændinger mellem USA og især Kina, samt det fortsat uafklarede forhold mellem Storbritannien og EU efter brexit. Disse usikkerhedsmomenter er ikke blevet mindre og kan føre til en mere negativ udvikling i verdensøkonomien, som i givet fald også vil påvirke den danske økonomi.

## 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	
2012	1.843,20	1.834,70	-8,5	Statsgaranti
2013	1.893,70	1.846,60	-47,1	Statsgaranti
2014	1.922,10	1.888,40	-33,7	Statsgaranti
2015	1.937,80	1.928,50	-9,3	Statsgaranti
2016	2.002,30	2.002,80	0,5	Statsgaranti
2017	2.028,20	2.039,60	11,4	Selvbudgettering
2018	2.047,70	2.039,50	-8,2	Selvbudgettering
2019 <sup>1)</sup>	2.094,00	2.098,70	4,7	Statsgaranti
2020 <sup>1)</sup>	2.188,10	2.149,10	-39,0	Statsgaranti

<sup>1)</sup> Provenu ved selvbudgettering er foreløbige skøn.

Det ses af tabellen, at i årene 2012 – 2015 har det været mest fordelagtigt at vælge det statsgaranterede skattegrundlag, hvilket også har været valgt.



Ringsted  
Kommune

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 er opnået 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. er udbetalt 2020.

I 2018 blev der valgt at selvbudgettere skattegrundlaget, hvilket har medført et tab på 8,2 mio. kr. I budget 2018 blev hjemtaget 2,0 mio. kr. mere end det statsgaranterede skattegrundlag ville have givet, hvorfor der vil skulle tilbagebetales i alt 10,2 mio. kr. i 2021 vedrørende skatteåret 2018.

I 2019 blev det statsgaranterede udskrivningsgrundlag valgt. I den foreløbige prognose for indkomsterne i 2019 ville kommunen kunne have vundet 4,7 mio. kr. ved at selvbudgettere.

Reguleringen er indarbejdet i det tekniske budgetforslag.

Skønnet for 2020 er behæftet med stor usikkerhed.

### **Indstilling**

Prognosen for de forventede skatteindtægter, tilskud og udligning i Ringsted Kommune for 2021 viser ikke en klar indikation af om der bør budgetteres med det statsgaranterede skattegrundlag eller om kommunen skal vælge at selvbudgettere skattegrundlaget. Udviklingen i kommunens befolkningstal og de økonomiske konjunkturer vil være afgørende for hvilken budgetteringsmetode der vil være mest fordelagtig.

Da der på nuværende tidspunkt er en meget stor usikkerhed omkring konjunktursituationen anbefaler direktionen derfor, at Byrådet vælger det statsgaranterede skattegrundlag i 2021.