

NOTAT

18. august 2017

Sagsbehandler:

Snorre Brink-Pedersen

55362800

sbri@vordingborg.dk

Skat, udligning og tilskud

Skatter og generelle tilskud er i det nuværende budgetoplæg for 2018 og overslagsår er baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og fordeler sig på:

- Personskatter – ved en uændret udskrivningsprocent på 25,2 statsgaranteres et provenu på 1.780.274.000 kr.
- Grundskyld for almindelige ejendomme og landbrug, skovbrug m.v. – ved en uændret udskrivningspromille på 7,2 for produktionsjord og 32,32 for øvrige ejendomme, statsgaranteres et samlet provenu på 198.781.000 kr.
- Generelle tilskud og udligning – hvor der statsgaranteres et samlet beløb på 969.970.000 kr. heraf udgør beskæftigelsestilskuddet 72.800.000 kr.

Selvbudgettering kontra statsgaranti

Alle kommuner har ved budgetlægningen valgfrihed mellem to budgetlægningsmetoder for skatter, tilskud og udligning:

1. Kommunen kan selv-budgettere skattegrundlaget samt udligning og tilskud
2. Kommunen kan lægge et statsgaranteret udskrivningsgrundlag til grund for skatteudskrivningen og et tilknyttet statsgaranteret tilskuds og udligningsbeløb

Vælger kommunen selvbudgettering, baseres beregningen på kommunens egne skøn for udskrivningsgrundlag, grundværdier og forventet folketal for 2018. Hvis den faktiske udvikling i 2018 viser sig ikke at følge kommunens skøn vil skat, tilskud og udligning blive efterreguleret – og der vil i 2021 blive foretaget afregning for eventuelle efterreguleringsbeløb.

Vælges statsgaranti, er kommunen sikret et bestemt provenu af indkomstskat og af tilskuds- og udligningsordningerne, uanset om det faktiske udskrivningsgrundlag bliver lavere. Modsat vil kommunen ikke få merprovenuet, hvis den faktiske udvikling resulterer i et højere udskrivningsgrundlag end det statsgaranterede. Vælges det statsgaranterede udskrivningsgrundlag gives der med andre ord sikkerhed for budgetlægningen, mens selvbudgettering vil medføre en justering af kommunens indtægter efter den faktiske udvikling i kommunen.

Såfremt der vælges selvbudgettering viser beregninger at Vordingborg Kommune vil få 36,13 mio. kr. mere i kommunal udligning og statstilskud end ved statsgarantien, men til gengæld vil provenu fra indkomstskatten og grundskylden blive 15,89 mio. kr. mindre end ved statsgarantien. Samlet set kan der på nuværende tidspunkt forventes merprovenu på 20,24 mio. kr. ved valg af selvbudgettering. Samtidig fremgår det af den beregningsmodel der anvendes at der forventes en negativ efterregulering på 10,79 mio. kr. i 2021 vedr. budgetår 2018. Samlet viser modellen altså en gevinst ved selvbudgettering på 9,45 mio. kr. i 2018.

Til trods for dette, så anbefaler administrationen at der vælges det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, da det vurderes at usikkerheden omkring kommunens egen befolkningsprognose, udvikling i udskrivningsgrundlag og sammensætningen af borgere i kommunen er for stor til at der med sikkerhed vil være en gevinst ved at vælge selv-budgettering i 2018. Eksempelvis er der i befolkningsprognosen en stigning på 177 borgere i 2017. Ved udgangen af juli måned var der kun registreret en stigning på 18 borgere. Noget af denne forskel kan selvfølgelig indhentes i 2. halvår, men illustrerer usikkerheden omkring befolkningsprognosen.

Det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering skal træffes ved budgetvedtagelsen (oktober 2017).

En eventuel forhøjelse/reduktion af den kommunale skattesats med 0,1 procentpoint i forhold til de nuværende 25,2 procent, vil medføre en ændring i indkomstskatteprovenuet på ca. +/- 7,0 mio. kr.

Tilskud/udligning/skat	Selvbudgettering	Statsgaranti	Forskel
Kommunal udligning	801,06	765,19	35,87
Statstilskud til kommuner	52,12	51,69	0,43
Udligning selskabsskat	20,28	20,28	0,00
Udligning vedr. udlændinge	-18,19	-17,88	-0,32
Statstilskud til kommuner med særlige økonomiske vanskeligheder	0,00	0,00	0,00
Beskæftigelsestilskud	72,80	72,80	0,00
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	3,26	3,26	0,00
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	7,75	7,69	0,06
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	10,39	10,30	0,09
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	42,01	42,01	0,00
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen	1,42	1,42	0,00
Midlertidig kompensation vedr. refusionsomlægning	0,08	0,08	0,00
Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår	13,13	13,13	0,00
Tilskud og udligning i alt	1.006,10	969,97	36,13
Indkomstskat: 25,2 pct.	1.763,80	1.780,27	-16,47
Grundskyld (faktisk i 2017: 198,4)	199,36	198,78	0,58
Skatter i alt	1.963,16	1.979,05	-15,89
Efterregulering i 2021 vedr. 2018	-10,79	0	-10,79
Tilskud, udligning og skatter i alt	2.958,47	2.949,02	9,45

Alle beløb er i mio. kr., moms indgår ikke i opgørelsen. Udskrivningsgrundlaget for Grundskylden i 2018, er udskrivningsgrundlaget i 2017 fremskrevet med 0,5 %, svarende til halvdelen af KL's fremskrivningsprocent.