



Bilag – Statsgaranti vs. selvbudgettering

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering afhænger af udviklingen i visse parametre. KL har i budgetvejledningsskrivelse den 9. september 2016 skønnet, at det samlede udskrivningsgrundlag i 2017 for alle kommuner bliver ca. 7,6 mia. kr. højere end den udmeldte statsgaranti blandt andet på grund af nye skattedata for 2015. Det taler isoleret set for, at vælge selvbudgettering. KL har dog i skrivelse den 16. september angivet, at der er usikkerhed omkring udskrivningsgrundlaget, idet ud af de 7,6 mia. kr. er de 3 mia. kr. muligvis engangsindtægter i 2015, som i så fald ikke vil komme igen i 2017. Det reduceres isoleret set gevinsten ved selvbudgettering.

En eventuel gevinst/tab for Varde Kommune ved selvbudgettering er dog meget følsom over udviklingen i blandt andet folketallet og udskrivningsgrundlaget i både Varde Kommune, på landsplan og i hovedstadsområdet.

Varde Kommunes skøn for selvbudgettering er baseret på følgende forudsætninger:

- **Folketallet i Varde Kommune den 1. januar 2017:** I statsgarantien har regeringen forudsat folketallet i Varde Kommune til 50.507 personer. Varde befolkningsprognose skønner dog et befolkningstal i Varde Kommune på 50.408, hvilket er knap 100 lavere end i statsgarantien. Der er på nuværende tidspunkt ikke noget, der tyder på, at folketallet i Varde Kommune skulle blive højere end forudsat i befolkningsprognosen, hvilket isoleret set taler for at vælge statsgaranti.
- **Skøn over udskrivningsgrundlaget i Varde Kommune i 2017:** I statsgarantien har regeringen forudsat udskrivningsgrundlaget i Varde Kommune til 7.782 mio. kr. KL's seneste skøn over det faktiske udskrivningsgrundlag for Varde Kommune i 2017 er dog kun på 7.572 mio. kr., Det skønnede udskrivningsgrundlag i Varde Kommune er dermed 210 mio. kr. lavere end i statsgarantien, hvilket isoleret set taler for at vælge statsgaranti.
- **Skøn over udskrivningsgrundlaget på landsplan i 2017:** KL har som nævnt ovenfor skønnet, at udskrivningsgrundlaget på landsplan bliver højere end forudsat i statsgarantien, hvilket isoleret set taler for at vælge selvbudgettering. I lyset af den usikkerhed, som KL angiver ovenfor, er der i nedenstående beregning forudsat, at udskrivningsgrundlaget på landsplan er ca. 4,6 mia. kr. højere end i statsgarantien.

Baseret på ovennævnte forudsætninger skønnes Varde Kommune at få et samlet tab på 2,6 mio. kr. ved selvbudgettering, hvilket således taler for at vælge statsgaranti.

Varde	Statsgaranti	Selv- budgettering	Forskel
Mio. kr.	(1)	(2)	(2) - (1)
Indkomstskatteprovenu i 2017	1.953,3	1.900,7	-52,6
Foreløbigt tilskud og udligning i 2017	794,3	837,6	43,3
Nettoprovenu i 2017	2.747,6	2.738,3	-9,3
Skøn over efterregulering af udligning i 2020		6,6	6,6
I alt gevinst/tab ved selvbudgettering	2.747,6	2.744,9	-2,6

Der bemærkes desuden, at såfremt Varde Kommune vælger selvbudgettering vil kirkeskatten skulle beregnes på baggrund af det faktiske udskrivningsgrundlag for Varde Kommune. Da det faktiske udskrivningsgrundlag for Varde Kommune skønnes at være lavere end i statsgarantien vil kirken isoleret set få et tab på 1,9 mio. kr., hvis Varde Kommune vælger selvbudgettering.

Følsomhedsanalyse

Som nævnt er en eventuel gevinst/tab for Varde Kommune ved selvbudgettering meget følsom over udviklingen i blandt andet folketallet og udskrivningsgrundlaget i både Varde Kommune, på landsplan og i hovedstadsområdet. Usikkerheden herfor taler for, at der vælges statsgaranti.

Nedenfor er illustreret, hvordan en eventuel gevinst/tab ved selvbudgettering påvirkes af en ændring i nogle af disse parametre. Følsomhedsanalysen er lavet på baggrund af KL's skatte og tilskudsmodel.

- **Folketallet i Varde Kommune den 1. januar 2017:** Hvis folketallet i Varde Kommune bliver 50 personer lavere end forudsat i selvbudgetteringen ovenfor, vil det medføre et yderligere tab for Varde Kommune på ca. 1,75 mio. kr.
- **Udskrivningsgrundlaget på landsplan og i hovedstadsområdet:** Hvis væksten på landsplan og i hovedstadsområdet reduceres med 0,1 pct.-point i forhold til det forudsatte i selvbudgetteringen medfører det isoleret set et yderligere tab for Varde Kommune på ca. 1,9 mio. kr., hvilket skyldes, at når der på landsplan er lavere udskrivningsgrundlag, så er der mindre at fordele i udligningssystemet.
Der bemærkes dog, at såfremt de 3 mia. kr., som KL nævner, ikke er engangsindtægter, og at udskrivningsgrundlaget på landsplan dermed blev ca. 7,6 mia. kr. højere end i statsgarantien, så ville det samlet set medføre, at Varde Kommune fik en gevinst ved selvbudgettering på 2,4 mio. kr.
- **Folketallet på landsplan og i hovedstadsområdet:** Hvis folketallet på landsplan og i hovedstadsområdet stiger med 0,1 pct.-point mere end forudsat, svarende til hhv. 5.600 og 2.000 personer, så medfører det isoleret set et yderligere tab for Varde Kommune ved selvbudgettering på ca. 1,7 mio. kr. Det skyldes, at når folketallet på landsplan stiger mere end forudsat, samtidig med at Varde Kommunes folketal er uændret, så vil Varde Kommune få en mindre andel af den samlede udligning, fordi kommunen fylder relativt mindre i forhold til de øvrige kommuner.

Baggrund

Fra 1996 har den enkelte kommune som led i budgetvedtagelsen skulle vælge mellem selvbudgettering og statsgaranti.

Statsgarantien består i, at staten i juni i året før budgetåret udmelder et statsgaranteret udskrivningsgrundlag til den enkelte kommune. Hvis kommunen vælger at budgettere med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, får den i budgetåret udbetalt et skatteprovenu beregnet på dette grundlag, og der foretages ikke efterregulering heraf, uanset om det faktiske udskrivningsgrundlag viser sig at være større eller mindre end det statsgaranterede. For disse kommuner foretages der heller ikke efterregulering af udligningen.

Statsgarantien giver den enkelte kommune sikkerhed for sine indtægter, og staten bærer risikoen for eventuelle fejlskøn.

Statsgarantien for et budgetår beregnes som en fremskrivning af den enkelte kommunes faktiske udskrivningsgrundlag for året tre år før budgetåret. Kommunens udskrivningsgrundlag fremskrives med en procentsats, der svarer til statens skøn over væksten i det gennemsnitlige kommunale udskrivningsgrundlag fra året tre år før budgetåret til budgetåret. Der korrigeres endvidere for større ændringer af skattereglerne i perioden, således at niveauet fra 3 år forinden korrigeres til et nyt niveau, der afspejler det regelsæt, som forventes i budgetåret.

Siden 2010 har Varde Kommune valgt at benytte det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. En opgørelse fra KL's skatte- og tilskudsmodel viser, at for perioden 2010 til 2014 fik Varde Kommune samlet et nettoprovenu på 135 mio. kr. ved at vælge det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, *jf. figur nedenfor*, dvs. at Varde Kommunes indtægter samlet set blev højere som følge af, at Varde Kommune valgte statsgaranti frem for selvbudgettering.

