

Indtægter i budget 2023-2026

Opsummering

- Statsgarantien for 2023 samt en genberegning af overslagsårenes indtægtsgrundlag er nu indarbejdet i budget 2023-2026
- Der ses i alle år en forbedring i indtægtsgrundlaget
- Forbedringen er særligt drevet af en markant forbedring på de kommunale indkomstskatter
- Bloktilskuddet er kraftigt reduceret som følge af, at skatteindtægterne også på landsplan er steget markant
- De nye forudsætninger for pris- og lønudviklingen er samtidig indarbejdet på budgettets udgiftsside, og har markant større betydning i år sammenlignet med tidligere år.
- Ses de to ting i sammenhæng, er forværringen af balancen som følge af en højere PL større end forbedringen af balancen som følge af det nye indtægtsgrundlag. Der er således ikke et større råderum som følge af indtægtsforbedringen.

Nyt indtægtsgrundlag for budget 2023 - 2026

Bolig- og indenrigsministeriet har den 30. juni 2022 udmeldt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt tilskud og udligning for 2023. Administrationen har nu også beregnet skøn for skatteindtægter, tilskud og udligning for overslagsårene 2024-2026 ved hjælp af KL's skatte- og tilskudsmodel, som anvender økonomiaftalen og nye skøn for udviklingen i overslagsårene som beregningsgrundlag.

Nedenfor ses de samlede ændringer til budget 2023-2026 ift. de forudsætninger for indtægtsgrundlaget, der blev indarbejdet ved vedtagelsen af budget 2022.

Samlede ændringer indtægter

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Skatter	68.112	74.321	89.309	159.873
Udligning	8.208	21.605	13.202	18.518
Tilskud	-59.588	-65.257	-43.535	-35.713
I alt	16.733	30.669	58.976	142.678

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

*den store regulering i 2026 skyldes både forbedring af skønnet og pl-regulering

Der er forbedringer i skønnet for indtægterne i alle budgetår, men ændringen i 2026 er markant. Det er her vigtigt at pointere, at der også ligger en pl-regulering i de store tal, ikke kun en indtægtsforbedring. Det skyldes, at når et nyt budgetår dannes i økonomisystemet, tilføjes et nyt overslagsår som en kopi af det foregående overslagsår. Det vil sige at 2026 er dannet som en tro kopi af 2025.

Nu er der meldt skøn ud for udviklingen i 2026, og derfor fremskrives de både her på indtægtssiden, men også tilsvarende på udgiftssiden. Der er altså ikke samlet set en

forbedring af balancen i 2026 på de knap 143 mio. kr., da der samtidig skal lægges omkring 140 mio. kr. til på driften i 2026 (forskellen fra 2025-prisniveau til 2026-prisniveau).

KL's nye pris- og lønregister er samtidig rullet ud på budgettet, hvilket har betydet endnu en markant ændret balance. Forbedringen på indtægterne i oversigten ovenfor skal derfor også ses i denne sammenhæng – det er ikke et udtryk for at der er 1:1 ekstra råderum, da der er kommet flere udgifter i budgettet samtidig med. De øgede PL-udgifter er kompenseret på indtægtsiden gennem balancetilskuddet.

I tabellen herunder ses ændringerne på driftsudgifterne som følge af det nye prisregister

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Ændring ift. nye 23-priser	+19.987	+21.304	+21.341	+21.341
Ændring ift. PL i overslagsår		+19.048	+39.087	+118.316
Samlet ændring på driftsudgifterne	19.987	40.352	60.428	139.657

Nedenfor gennemgås de enkelte elementer for det nye skøn på indtægtsiden i budget 2023-2026.

Skatteindtægter

I tabellen herunder ses ændringerne i skatteindtægterne i forhold til hvad der blevet budgetteret med i overslagsårene i Budget 2022 fordelt på de enkelte skatteelementer.

(t. kr.)	2023	2024	2025	2026
Kommunal indkomstskat ændring	55.881	63.092	82.936	150.610*
Selskabsskat ændring	9.633	8.474	2.504	2.504
Grundskyld ændring	1.677	2.755	3.869	6.758
Dødsboskat ændring	921	-	-	-
Forskel i alt	68.112	74.321	89.309	159.873

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

*den store regulering i 2026 skyldes både forbedring af skønnet og pl-regulering

I det følgende gennemgås ændringerne i de enkelte skatte elementer.

Kommunal indkomstskat

I tabellen nedenfor ses hhv. de skatteindtægter der er budgetteret med ved seneste budgetvedtagelse (B2022), og de skatteindtægter der er statsgaranterede for 2023, samt KL's skøn for statsgaranti 2024-2026.

(t. kr.)	2023	2024	2025	2026
Kommunal indkomstskat B2022	1.679.425	1.736.161	1.786.171	1.786.171
Kommunal indkomstskat budgetforslag	1.735.306	1.799.254	1.869.107	1.936.782
Forskel	55.881	63.092	82.936	150.610*

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

*den store regulering i 2026 skyldes både forbedring af skønnet og pl-regulering

Skatteindtægterne for 2023 er i statsgarantien markant højere end forventningerne i september 2021, hvor KL's seneste tilskudsmodel blev udgivet. Samtidig er også skønnene for skatteindtægterne i 2024-2026 løftet markant.

Statsgarantien for 2023 er 55,9 mio. kr. højere end skønnet sidste sommer. Dette skal ses i sammenhæng med et markant løft af skatteindtægterne på landsplan, som er løftet med knap 10 mia. kr. med statsgarantien. Denne stigning er fortrinsvist et udtryk for at genopretningen af dansk økonomi skønnes hurtigere end tidligere. Samtidig spiller et stigende skøn for lønudviklingen samt et endnu højere skøn for beskæftigelsen også ind i løftet af skatteindtægterne.

I afsnittet med de indledende beregninger for en eventuel selvbudgettering berøres stigningen i skatteindtægterne yderligere. Selvom statsgarantien er udtryk for et markant højere skøn, tyder de nyeste skattedata på, at den ikke er høj nok i forhold til udviklingen i Faxe Kommune. Det vil dog først være med opdateringen af KL's model i september (forventeligt), at der vil være muligt at se et skøn for, om udviklingen er den samme i resten af landet.

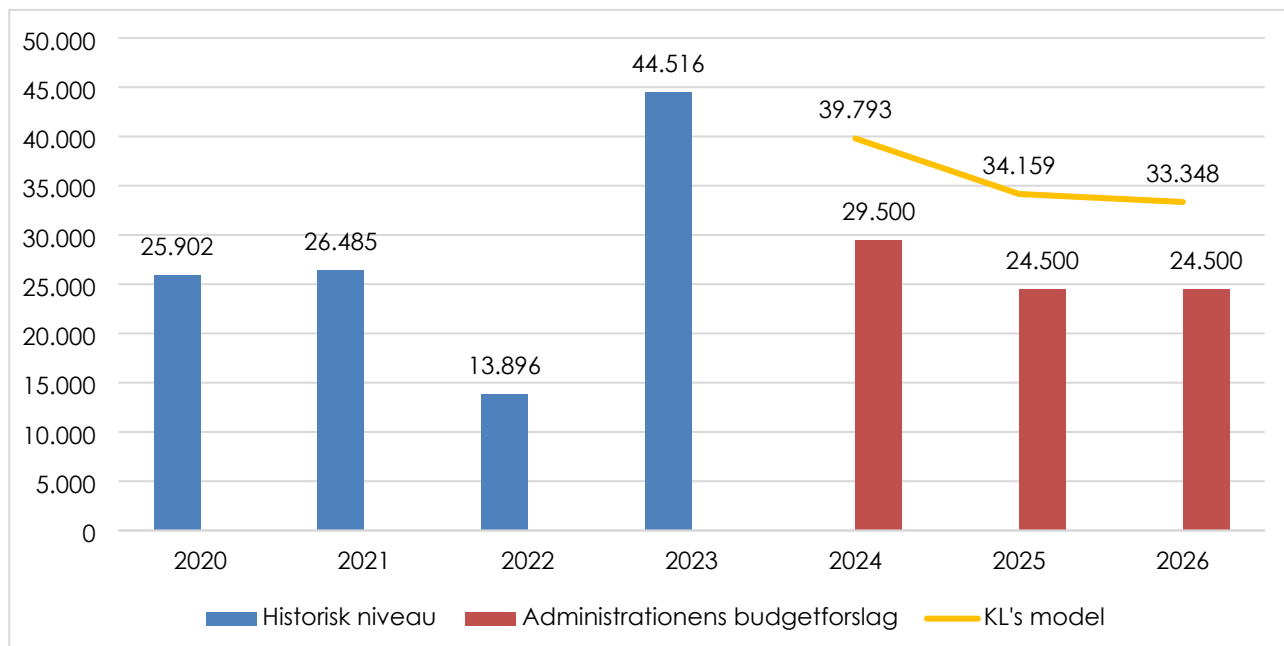
Selskabsskat

I tabellen nedenfor ses indtægter fra selskabsskat. Der budgetteret med indtægter på 34,9 mio. kr. i 2023 med budget 2023, men den endelige afregning for 2020 viser, at kommunen i 2023 modtager 44,5 mio. kr. i selskabsskat.

I budgettet for 2022 indarbejdede administrationen et skøn, der tillagde 14-15 mio. kr. til det "normale" leje for kommunens selskabsskatter i 2023, da en stor bidragsyder i kommunen ikke havde indgivet sin selvangivelse i tide for skatteåret 2019, og det derfor var forventningen, at selskabsskatten i 2023 ville blive markant højere end normalt. Den endelige afregning viser på trods af løftet på 15 mio. kr. en yderligere forbedring på 9,6 mio. kr.

KL's skatte- og tilskudsmodel anvender historiske data til at skønne over udviklingen i selskabsskatterne i overslagsårene. Skønnet i modellen bliver derfor kunstigt højt, da de 44,5 mio. kr. i år, er udtryk for, at der er en betydelig del af fortjenesten fra 2019 med i 2020-afregningen. Det er ikke et niveau, der kan forventes at fortsætte.

Nedenfor ses niveauet for selskabsskat tilbage til 2020, samt niveauet i budget- og overslagsår i hhv. administrationens budgetforslag, og niveauet fra KL's model (I 1.000 kr.):



I administrationens budgetforslag er der indarbejdet 29,5 mio. kr. i 2024, hvilket er beregnet ud fra niveauet i 2023 fratrukket ca. 15 mio. kr. som forventes at være indtægter fra tidligere år. Det forventes at være et realistisk niveau, da KL også skønner at der vil være en stigning i selskabsskatterne på landsplan i 2024. Derfra forventes dog et fald, og det har administrationen også taget højde for i budgetforslaget for 2025-2026, bare fra et lavere udgangspunkt.

Kørslen i modellen med KL's bud på udviklingen i overslagsårene viser, at der sker et fald på ca. 5 mio. kr. i 2025 og 2026. Dette sker som konsekvens af, at der i 2022 og 2023 forventes en afdæmpning af dansk økonomi som følge af krigen i Ukraine og stigende inflation, og selskabsskat afregnes 3 år efter selve skatteåret – dvs. i 2025 og 2026.

Administrationen har derfor taget vores eget skøn for 2024, og nedskrevet det med omtrent det samme som KL nedskriver deres høje skøn med i de to sidste overslagsår.

Nedenfor ses det nye budget for selskabsskat sammenlignet med det senest vedtagne budget.

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Selskabsskat B2022	34.883	21.026	21.996	21.996
Selskabsskat budgetforslag	44.516	29.500	24.500	24.500
Forskel	9.633	8.474	2.504	2.504

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Lidt om udligning af selskabsskat

Afregning af selskabsskat hænger nøje sammen med udligningsordningen af selskabsskat. I 2023 modtager kommunen lidt mindre i udligning af selskabsskat ift. hvor niveauet normalt ligger. Udligningsordningen udligner halvdelen af forskellen mellem den landsgennemsnitlige indtægt pr. indbygger fra selskabsskat og kommunens gennemsnitlige

indtægt pr. indbygger. Det er således det høje niveau for 2023, der reducerer indtægten fra udligningsordningen.

At kommunen ikke reduceres kraftigt i udligningen af selskabsskat, som følge af de ekstraordinært store indtægter i 2023, skyldes, at der samtidig er sket en markant forbedring på landsplan. Da det er det gennemsnitlige niveau pr. indbygger der måles op imod, "straffes" vi mindre for at følge med op. Da vi sidste år lagde de forventede ekstra indtægter ind i 2023, budgetterede vi derfor også med et historisk set lavt niveau for udligningen. Derfor er reguleringen ikke så markant i år, da vi allerede havde taget højde for, at der ville komme noget mere ind end normalt fra selskabsskat, og dermed og noget mindre ind end normalt fra udligningen af selskabsskat.

Grundskyld

Tabellen nedenfor viser forskellen på den budgetterede indtægt fra grundskyld fra budget 2022, og det nye skøn.

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Grundskyld B2022	129.812	131.506	133.222	133.222
Grundskyld budgetforslag	131.489	134.261	137.091	139.980
Forskel	1.677	2.755	3.869	6.758

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Grundskylden er budgetlagt ved at fremskrive med en procent, der afspejler den historiske udvikling af grundværdierne kommunen. Der er altså ikke anvendt den reguleringsprocent KL skønner for den landsgennemsnitlige udvikling, eller det statsgaranterede skøn, som ligger urealistisk højt ift. den udvikling vi normalt ser i kommunen. Historisk set har reguleringsprocenten været for høj ift. udviklingen, mens en fremskrivning af den hidtidige udvikling viser sig at holde meget godt trit med virkeligheden.

Samtidig er der reserveret 0,5 mio. kr. af provenuet til tilbagebetalinger. Dette er også et skøn baseret på historik.

Det er vigtigt at understrege, at i beregningen af tilskud og udligning har vi anvendt KL's skøn for grundskyld som grundlag, og ikke kommunens eget konservative skøn.

KL har for 2023 anvendt de statsgaranterede skøn fra Indenrigs- og Boligministeriet, der ligger til grund for årets tilskudsudmelding. Skønnet for Faxe Kommune i 2023 er på 139 mio. kr. Det er administrationens vurdering at dette er et urealistisk højt skøn. Det ville være en stigning på 10 mio. kr. i forhold til indtægterne i 2022, og udviklingen mellem årene har historisk set været omkring 1- 3 mio. kr. Derfor er skønnet i budgetforslaget holdt ud fra samme konservative tilgang som i tidligere år.

Dødsboskat

Faxe modtager 1,2 mio. kr. i dødsboskat i 2023. Det er en forbedring på 0,9 mio. kr. ift. det sidste vedtagne budget.

Samlet set skatteindtægter

Nedenfor ses de samlede ændringer for alle skattekilder:

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Skatteindtægter budgetteret i B2022	1.844.363	1.888.693	1.941.389	1.941.389
Skatteindtægter i budgetforslag	1.912.476	1.963.015	2.030.698	2.101.262
Forskel	68.112	74.321	89.309	159.873*

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

*den store regulering i 2026 skyldes både forbedring af skønnet og pl-regulering

Udligning

Kommunal udligning

Nedenfor ses forskellen mellem budgettet for kommunal udligning fra budget 2022 og statsgarantien for 2023 og de nye skøn for 2024-2026.

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Kommunal udligning B2022	141.889	143.037	143.453	143.453
Kommunal udligning Budgetforslag	149.616	153.914	152.385	159.039
Forskel	7.727	10.878	8.932	15.585

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Med reformen af tilskuds- og udligningssystemet med virkning fra 2021 er der sket en grundlæggende omlægning af det kommunale tilskuds- og udligningssystem.

Der sker nu en separat udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, mens der tidligere blev udlignet ud fra et beregnet strukturelt underskud.

Der er indført et generelt udligningssystem, som er ens for alle landets kommuner. Det indebærer, at den tidligere hovedstadsudligning og udligningsordning for kommuner uden for hovedstadsområdet med højt strukturelt underskud er afskaffet. Samtidig er det generelle udligningssystem ændret fra et næsten udelukkende statsfinansieret system til et rent mellemkommunalt system.

Nedenfor ses, hvordan udligningen for 2023 er sammensat for Faxe Kommune:

t. kr.	2023
Udligning af beskatningsgrundlag	146.040
Tillæg for kommuner med lavt beskatningsgrundlag	0
Finansiering af tillæg vedr. beskatningsgrundlag	-4.800
Korrektion vedr. overudligning	-1.872
Udligning af udgiftsbehov	10.404
Tillæg for kommuner med højt udgiftsbehov	-228
Finansiering af tillæg vedr. udgiftsbehov	-1.380
Særlig kompensation	8.604
I alt	149.616

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Det er værd at bemærke, at Faxe Kommune ikke modtager tillæg for kommuner med lavt beskatningsgrundlag. Det har kommunen gjort hidtil. Det betyder at kommunen ikke længere har et beskatningsgrundlag per indbygger under 90 % af landsgennemsnittet, men er kommet tættere på landsgennemsnittet. Det betyder selvfølgelig i sig selv et tab af kommunal udligning, der dog bliver opvejet i form af højere skatteindtægter.

Kommunen modtager i budget- og overslagsår mere i udligning end der var budgetteret med i sidste års budget.

Andre udligningsordninger

Udligning af selskabsskat

Selskabsskatterne udlignes særskilt. I ordningen udlignes halvdelen af forskellen mellem kommunernes gennemsnitlige indtægter fra selskabsskatter per borger med de landsgennemsnitlige indtægter per borger. På grund af de store forskydninger der har været de seneste år på niveauet for selskabsskatterne, er det også vigtigt at huske at disse forskydninger spilder over på udligningen af dem.

Da det sidste år stod klart, at selskabsskatterne ville ligge på et historisk set lavt niveau for Faxe Kommune som følge af, at en af kommunens helt store bidragsydere ikke ville få fortjenesten fra 2019 med i afregningen af selskabsskatterne, budgetlagde administrationen ud fra den antagelse at niveauet ville være særligt højt i 2023, og dermed ville udligningen også være særligt lav. Af samme grund, er der ikke så særligt stor forskel på skønnet der blev budgetlagt med i seneste budget og i statsgarantien for 2023.

	2023	2024	2025	2026
Udligning af selskabsskat B2022	9.712	17.361	18.074	18.074
Udligning af selskabsskat Budgetforslag	10.560	28.520	22.882	21.931
Forskel	848	11.159	4.808	3.857

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Det er værd at bemærke at kommunen modtager knap 10 mio. kr. mere end budgetlagt i selskabsskat, og derfor kunne man egentlig forvente, at vi ville modtage endnu mindre i udligningen end forudsat sidste år. Grunden til at det endelige beløb for udligningen alligevel er knap 1 mio. kr. højere end forventet i 2023 er, at landsgennemsnittet samtidig også er en del højere end man havde regnet med – samlet set er selskabsskatterne på landsplan 1,7 mia. kr. højere end det var forventet i septembermodellen fra sidste år.

Når gennemsnittet på landsplan stiger samtidig med at kommunens gennemsnit stiger, afleverer vi således ikke mere i udligningsordningen.

Skønnene for selskabsskatterne i overslagsårene er anvendt til at beregne de forventede udligningsbeløb der ses i tabellen ovenfor. Da KL forventer en yderligere stigning i selskabsskatterne i 2024, og vi samtidig har holdt været skøn på et niveau dikteret af historik og ikke en fremskrivning af det meget høje niveau for 2023, betyder det, at indtægterne fra udligningsordningen skønnes en smule højere, end det niveau der blev vedtaget i seneste budget. For 2025-2026 er det KL's forventning om, at selskabsskatterne vil falde en smule som følge af en afmatning af samfundsøkonomien, der spiller ind i det lidt lavere niveau af udligningen i tabellen ovenfor.

Udligning – udlændinge

Der er ikke stor forskel mellem det, der er budgetteret med i seneste budget og budgetforslaget. Kommunen afleverer samlet set i alle år en smule mere til denne udligningsordning end det var forudsat ved vedtagelsen af seneste budget.

t. kr.	2023	2024	2025	2026
Udligning af udlændige B2022	-6.322	-6.483	-6.643	-6.643
Udligning af udlændinge Budgetforslag	-6.588	-6.781	-6.998	-7.225
<i>Forskel</i>	<i>-266</i>	<i>-298</i>	<i>-355</i>	<i>-582</i>

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Øvrige budgetposter

Udover de nævnte budgetposter modtager kommunen ca. 572 - 576 t. kr. i udligning af dækningsafgift, samt betaler 4,4 - 4,9 mio. kr. i kommunale bidrag til regionerne. Ændringerne for disse to poster betyder samlet set en mindre indtægt på mellem 0,3-1 mio. kr. i forhold til det der var budgetlagt med.

Samlet udligning og kommunalt bidrag til regionerne:

t. kr.	2023	2024	2025	2026
B2022	141.521	150.060	150.931	150.931
Budgetforslag	149.729	171.664	164.133	169.449
<i>Forskel</i>	<i>8.208</i>	<i>21.605</i>	<i>13.202</i>	<i>18.518</i>

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Tilskud

Statstilskud

Bloktilskuddet er statens samlede, årlige tilskud til kommunerne. Bloktilskuddet finansierer to særtilskudsordninger: Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår og kommunernes bidrag til finansiering af tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Faxe Kommune modtager i 2023 14,6 mio. kr. fra den første ordning, og 17 mio. kr. fra den sidstnævnte ordning.

Den resterende del af bloktilskuddet fordeles efter indbyggertal, og nedenfor ses statsgarantien for 2023, og skøn for statstilskuddet i 2024-2026.

Statstilskud – efter indbyggertal

t. kr.	2023	2024	2025	2026
B2022	545.602	548.108	556.957	556.957
Budgetforslag	470.424	481.552	511.796	527.460
Forskel	-75.178	-66.556	-45.161	-29.497

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Bloktilskuddet reducerer altså kraftigt indtægterne i både budget- og overslagsår.

Dette skyldes, at balancetilskuddet bliver reguleret i bloktilskuddet. Balancetilskuddet skal være med til at sikre en balance mellem de kommunale indtægter og udgifter. Et pres på udgifterne (f.eks. en højere serviceramme) vil afføde et højere bloktilskud. Det går dog også den anden vej, og når kommunerne samlet set har 12 mia. kr. mere i skatteindtægter end det hidtil var forventet, betyder det uundgåeligt også en kraftig reduktion af balancetilskuddet, der reguleres gennem bloktilskuddet.

Budget 2022 blev lagt ud fra septemberversionen af KL's skatte- og tilskudsmodel. Nedenfor ses de største ændringer til skønnet for balancen mellem den model der er budgetlagt med og den nye model (ændringerne er på landsplan og i mia. kr.):

	2023	2024	2025
Serviceudgifter – ændret pl	4,5	6,6	8,9
Løft af serviceramme	1,3	1,3	1,3
Ændrede forudsætninger for udgifter til anlæg – inkl. lånemuligheder	-0,9	-0,4	-0,4
Bloktilskud – ændret PL	-0,4	-1,0	-1,6
Ændrede skøn for udgifter til overførsler, samt kompensation via bloktilskud	4,7	5,8	-1,9
Ændrede skøn for skatteindtægterne	-12,0	-16,1	-16,1
Andet	-0,1	0,1	0,2
Ændringer til balancetilskuddet	-3,0	-3,6	-9,6

Langt størstedelen af ændringerne i balancetilskuddet skyldes højere skatteindtægter. Forventninger om et lavere anlægsniveau som følge af en lavere anlægsramme bidrager

også til faldet. I den modsatte retning går højere PL på serviceudgifterne og løftet af servicerammen til det demografiske træk på 1,3 mia. kr.

Særtilskud

Der er ikke de store udsving ift. særtilskuddene. Den største ændring ift. budgettet fra 2022 er at Faxe Kommune også i 2023 modtager tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår. Tilskuddet er ikke permanent, men fordeles i det enkelte år efter en række kriterier. Derfor budgetlægges der ikke med det i overslagsårene, og det er også grunden til, at der ikke til budget 2022 blev budgetlagt med tilskuddet i 2023.

Nedenfor ses særtilskud for 2023 fra budget 2022 og i budgetforslaget:

t. kr.	2023 i B22	2023 statsgaranti	Ændring
Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	3.289	3.372	83
Tilskud til et generelt løft af ældreplejen	5.565	5.652	87
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	7.458	7.572	114
Tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet	34.032	34.320	288
Individuelt tilskud vedr. skattnedsættelser	10.359	10.356	-3
Tilskud til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår	0	14.604	14.604
Tilskud til værdig ældrepleje	7.814	7.932	118
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	746	756	10
Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner	16.691	16.980	289
Særtilskud i alt	85.954	101.544	15.590

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

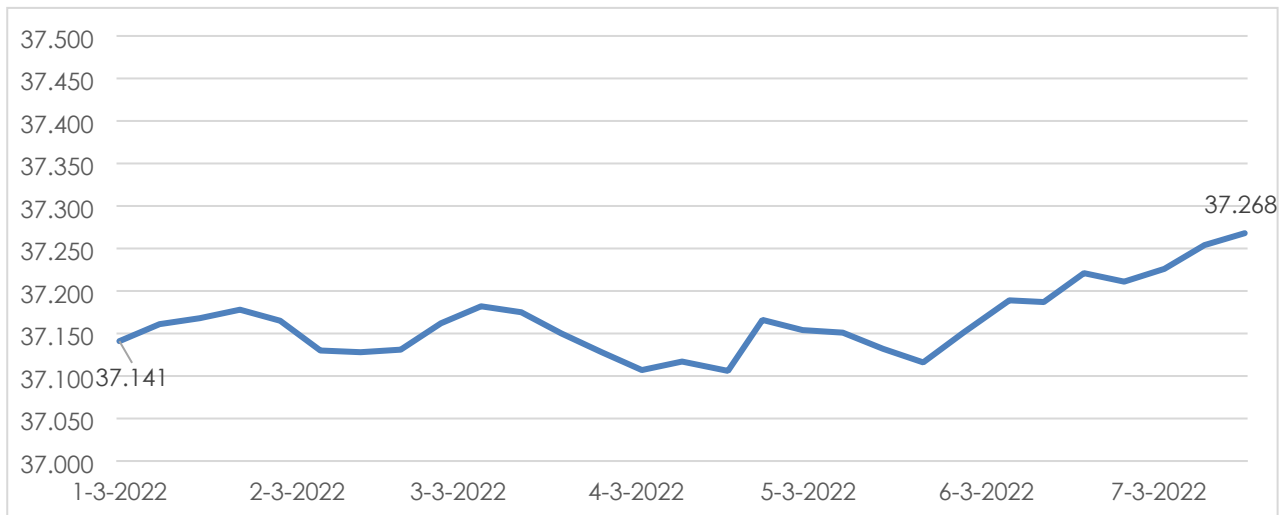
Selvbudgettering 2023 – indledende beregninger

Det første skøn viser umiddelbart at der alt andet lige vil være en gevinst ved at selvbudgettere i 2023, dette selvom kørslen er foretaget med et lavere folketal end statsgarantien.

Forudsætningerne omkring folketal

I de indledende beregninger er der foretaget flere kørsler i KL's skatte- og tilskudsmodel. Kommunens egen befolkningsprognose der er udarbejdet i marts måned, har forudsat en stigning i folketallet på 470 borgere fra 1. januar 2022 til 1. januar 2023. Dog tyder data på, at denne befolkningsstigning lader vente på sig.

Nedenfor ses udviklingen i kommunens samlede cpr-folketal fra 1. januar til medio juli, hvor beregningerne for selvbudgettering er foretaget,



Kommunens befolkningsprognose har skønnet et samlet folketal per 1. 1. 2023 på 37.631 borgere. Det vurderes på nuværende tidspunkt som en urealistisk vækst gennem de sidste 5 måneder af året.

En kørsel på kommunens egen prognose viste (måske ikke så overraskende) et merprovenu på 19,9 mio. kr., og en forventet negativ endelig efterregulering på -3,4 mio. kr.

Da prognosen anses for mere optimistisk, end hvad der er realistisk at opnå, er der foretaget en kørsel med folketal svarende til cpr-folketal pr. medio juli + den udvikling der sås fra samme tidspunkt sidste år til 1. januar 2022. Beregningerne er derfor foretaget ud fra et skøn på 37.435 borgere pr. 1. januar 2023 – det svarer til 274 flere borgere, end der er registreret medio/ultimo juli. Det er dermed fortsat et ret optimistisk bud på befolkningsudviklingen der tages udgangspunkt i, men det er ca. 200 personer lavere end kommunens egen prognose, og det er også en del lavere end det statsgaranterede folketal på 37.585.

Skattedata – beregningerne foretages på nyere skattedata end anvendt i statsgarantien

Statsgarantien er fastsat ud fra det senest færdigafregnede skatteår – i år er det indkomståret 2020, herfra skønnes udviklingen i skattegrundlaget 3 år fremad.

En af fiduserne ved en selvbudgettering er, at vi som regel kan få en indikation for, om forudsætningerne for udviklingen i udskrivningsgrundlaget for det næste skatteår i rækken holder stik i vores kommune. Vi kender 2020 – men gætter os derfra til 2023. Vi plejer omkring august måned at have 99+ % lignede skatteydere for det efterfølgende skatteår (i år ville det være 2021). I de beregninger der er foretaget, er 98,7 % slutlignede.

Nedenfor ses resultatet af kørslen i KL's model, med et folketal per 1. 1. 2023 på 37.435.

t. kr.	STATSGARANTI	SELVBUDGETTERING	FORSKEL
Udligning af beskatningsgrundlag	150.840	125.072	-25.768
Udligning af udgiftsbehov	9.252	9.209	-43
Overudligningsbidrag	-1.872	-1.869	3
Særlig kompensation	-8.604	-8.604	0
Statstilskud	470.424	468.545	-1.879
Udligning – selskabsskat	10.560	10.560	0
Udligning – dækningsafgift	576	576	0
Udligning – udlændinge	-6.588	-6.515	73
Sæertilskud	101.544	101.544	0
Regionalt udviklingsbidrag	-4.435	-4.435	0
<i>Nettoindtægt tilskud og udligning</i>	<i>721.697</i>	<i>694.083</i>	<i>-27.614</i>
Skatteprovenu – kommunal indkomstskat	1.735.306	1.769.990	34.684
Nettoindtægt i budget 2023	2.457.003	2.464.073	7.070
Efterregulering af udligning i budget 2026	0	934	934
Nettoindtægt i alt	2.457.003	2.465.007	8.004

+ = Indtægter/merindtægter - = udgifter/mindre indtægter

Skønnet viser altså en forventet merindtægt ved en selvbudgettering i 2023 på 7 mio. kr., og en forventet positiv efterregulering i 2026 på 0,9 mio. kr.

Tallene vil ændre sig, som der kommer ny information om skattedata og om folketal, men det er værd at bemærke, at det særligt er skatteindtægterne i kommunen, der skønnes en hel del højere end statsgarantien, og det sker, fordi der er adgang til nyere skattedata. Kørslen er foretaget med færre borgere end statsgarantien, og alligevel øges skatteindtægterne så markant.

Skønnet for skattegrundlaget per indbygger i 2023 er markant anderledes ved en beregning for selvbudgettering med de nye skattedata, end i statsgarantien:

Beskatningsgrundlag pr. indbygger	
Statsgaranti	194.317
Selvbudgettering nye skattedata, færre borgere	197.904
Forskel pr. borger	3.587

Det er selvfølgelig er rigtig positiv udvikling, og det betyder, at der vil skulle udarbejdes flere analyser frem mod den endelige beslutning om statsgaranti eller selvbudgettering. Der er særligt nogle usikkerhedspunkter, vi har brug for bliver mere belyst. Det drejer sig om:

- 1) Skønnet for skattegrundlaget på landsplan er ikke opdateret med nye skattedata

Kørslen holder landets skattegrundlag = statsgarantien, så det er alene betydningen af ændringen i vores egen kommune, der driver udviklingen. I september-modellen vil skønnet for skattegrundlaget på landsplan blive indarbejdet, og vi vil kunne se, hvad det kommer til at betyde for merindtægten ovenfor.

Generelt kan man sige, at når landet følger med op, skal vi aflevere mindre i udligning, og derved vil gevinsten i højere grad tilfalde kommunen selv. Hvis kommunen til gengæld har en ekstraordinær vækst, mens resten af landet ikke ser samme udvikling, kan kommunen komme til at aflevere væsentligt mere end det fremgår i tabellen ovenfor i udligning.

2) Udviklingen i folketallet bør følges tæt de næste måneder – er skønnet realistisk?

Samtidig forudsætter beregningerne stadig en tilvækst på 274 personer fra medio juli frem til årsskiftet. Der vil igennem august og september blive holdt nøje øje med, om det er en realistisk antagelse. Alternativt skal der foretages kørsler i den kommende model fra KL med andre skøn for befolkningsvæksten.

3) Der mangler fortsat en del slutlignede

Som det står overfor er der stadig nogle procent der ikke er slutlignede. De sidste der slutlignes er erfaringsmæssig de små selvstændige erhvervsdrivende, der kan vende udviklingen ganske markant. Dog er der som i de seneste år igen en udsat frist for selvangivelser, så det er ikke sikkert, at det vil være muligt at se 99,9 % slutlignede som vi ellers har været vant til i september måned.