

## 2. Valg af statsgaranti/selvbudgettering (2008-110569)

Danske kommuner kan vælge mellem at budgettere deres skatter, tilskud og udligning på baggrund af egne beregninger eller på baggrund af statens beregninger for udviklingen i hele landet. Indstillingen indeholder en vurdering af tabet ved at vælge selvbudgettering i 2009 og en anbefaling om at vælge statsgarantien.

### INDSTILLING OG Beslutning

Indstilling om,

1. at kommunen vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for skatter, tilskud og udligning i 2009.

(Økonomiudvalget)

### Problemstilling

Kommunerne har mulighed for at vælge mellem en af staten på forhånd garanteret indtægt fra indkomstskatten og tilskuds- og udligningssystemet eller en af kommunen budgetteret indtægt fra indkomstskatten og tilskuds- og udligningssystemet (selvbudgettering). Vælger kommunen at selvbudgettere vil kommunen i 2012 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske beløb i 2009.

Såfremt valget af statsgarantien tiltrædes, vil Københavns Kommune fortsat anvende det statsgaranterede grundlag for tilskud og udligning og som grundlag for fastsættelsen af skatteprocenten.

### Løsning

Økonomiforvaltningens prognose viser, at Københavns Kommune vil få et mindreprovenu på ca. 147 mio. kr. ved at selvbudgettere i 2009. Økonomiforvaltningen vurderer, at gevinsten ved selvbudgettering skal udgøre 50-75 mio. kr. førend dette bør overvejes, og på den baggrund foreslås statsgarantien.

I vurderingen af udbyttet af selvbudgettering analyseres to hovedeffekter:

1. En indkomsteffekt, som skyldes at den efterfølgende opgørelse af udskrivningsgrundlaget afviger fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.
2. En tilskuds- og udligningseffekt, som skyldes at det statsgaranterede niveau afviger fra den efterfølgende opgørelse af:
  - a. Udskrivningsgrundlag,
  - b. afgiftspligtige grundværdier,
  - c. befolkningstal.

Økonomiforvaltningens vurdering af mindreprovenuet ved valg af selvbudgettering fremgår af nedenstående tabel:

<b>Faktorer med afvigelse fra statens beregningsgrundlag.</b>	<b>Påvirkning af provenu ved selvbudgettering t.kr.</b>
<i>Skatte-effekt</i>	
Provenu fra indkomstskat	-39.350
<i>Effekter af tilskud og udligning</i>	
Effekt af lavere udskrivningsgrundlag i København i lands- og hovedstadsudligningen.	37.200
Lavere udskrivningsgrundlag i landet	-228.816
Lavere udskrivningsgrundlag i hovedstadsområdet	-130.668
Befolkningstal	177.012
Grundværdier	37.476
<b>Samlet effekt</b>	<b>-147.146</b>

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for skatten i 2009 er beregnet ud fra kommunernes udskrivningsgrundlag i 2006 og fremskrevet til 2009 med en landsgennemsnitlig vækstprocent for alle kommuner. Kommunens egne beregninger baseres på en opdelt vækstprocent for København, hovedstadsområdet og hele landet for 2007 samt KL's skøn for væksten i hele landet for 2008-2009. Tabet på ca. 40 mio. kr. er udtryk for, at Københavns skatteindtægter vil være 40 mio. kr. lavere end det statsgaranterede grundlag.

Befolkningstallet bygger på Københavns Kommunes egen vurdering, og gevinsten på 177 mio.kr. herfra er udtryk for, Københavns indbyggertal i 2009 forventes at være 3.818 højere end statsgarantien. I udligningssystemet giver dette en gevinst.

Grundværdierne er opgjort på baggrund af det fælleskommunale ejendomsstamregister (ESR) i juli. Økonomiforvaltningen har vurderet, at kommunens mindreprovener ved valg af selvbudgettering vil udgøre ca. -147mio. kr. jf. ovenstående tabel.

Det har gennem årene været forbundet med en betydelig usikkerhed at skønne over kommunens provener ved valg af selvbudgettering. Den primære årsag til usikkerheden skyldes, at Finansministeriets tidlige skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget afviger væsentligt fra de endelige opgørelser. Et andet betydeligt usikkerhedsmoment er skønnet for kommunens indbyggertal.

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 1996-1999, 2002, 2004, 2005 og 2006 og selvbudgettering i 2000, 2001, 2003, 2007 og 2008. Selvbudgettering gav et meget væsentligt provener i 2000 og 2001, mens det i 2003 førte til et betydeligt tab for kommunen.

Bilag 1 gennemgår forudsætninger og øvrige beregninger i Økonomiforvaltningens prognose for 2009 samt et skøn for effekterne af valget tidligere år. På baggrund af prognosen for 2009, finder Økonomiforvaltningen, at der er tilstrækkeligt grundlag for at anbefale statsgarantien.

## **Økonomi**

Såfremt Borgerrepræsentationen tiltræder valget af statsgarantien, vil der ikke ske ændringer i det udskrivningsgrundlag som skatteprocenter fastsættes ud fra, og der vil heller ikke ske ændringer til indtægterne fra tilskud/udligning i 2009.

## **Videre proces**

-.

Claus Juhl

Bjarne Winge

## **Oversigt over politisk behandling**

Danske kommuner kan vælge mellem at budgettere deres skatter, tilskud og udligning på baggrund af egne beregninger eller på baggrund af statens beregninger for udviklingen i hele landet. Indstillingen indeholder en vurdering af tabet ved at vælge selvbudgettering i 2009 og en anbefaling om at vælge statsgarantien.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler:

1. at kommunen vælger det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for skatter, tilskud og udligning i 2009.

#### **Økonomiudvalgets beslutning i mødet den 30. september 2008**

Indstillingen blev anbefalet.

### **bilag**

[Bilag 1: Indtægtsprognose](#)

### **Borgerrepræsentationens beslutning den 09.10.2008**

**Indstillingen blev godkendt uden afstemning.**

