

### **3. Valg af statsgaranti/selvbudgettering (2009-115967)**

Danske kommuner kan vælge mellem at basere deres skatter, tilskud og udligning på baggrund af egne beregninger eller på baggrund af statens beregninger for udviklingen i hele landet. På baggrund af en vurdering af udviklingen i udskrivningsgrundlaget i Københavns Kommune, Hovedstadsområdet og hele landet, samt kommunens befolkningstal og grundskyldsindtægter, anbefales det, at kommunen vælger at selvbudgettere i 2010.

#### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at kommunen i 2010 vælger at selvbudgettere skatter, tilskud og udligning,
2. at kommunen budgetterer med det statsgaranterede niveau for indkomstskatter, tilskud og udligning, og eget skøn for grundværdier og tilskuds- og udligningseffekten heraf, samt
3. at tilskuds- og udligningseffekten af eget skøn for grundværdier neutraliseres i 2010 ved at kontere 24.600 t.kr. på Økonomiudvalgets bevilling finansposter, funktion 8.22.05.5 (kassen), da det først i juli 2012 bliver opgjort om kommunen vil få en samlet gevinst ved at vælge selvbudgettering i 2010.

#### **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 forventes kommunen i 2013 at få en efterregulering på baggrund af en endelig opgørelse af de faktiske beløb i 2010. Beregningerne af det forventede provenu er baseret på de senest kendte skøn for befolkningstallet og udviklingen i udskrivningsgrundlaget. Hvis forudsætningerne ikke holder kan Københavns Kommune enten opleve en større gevinst, en mindre gevinst eller et egentligt tab (dvs. kommunen skal tilbagebetale penge til staten i 2013) ved valg af selvbudgettering i 2010.

Såfremt valget af selvbudgetteringen tiltrædes, vil Københavns Kommune fortsat anvende det statsgaranterede grundlag for tilskud og udligning og som grundlag for fastsættelsen af indkomstskatten i 2010.

#### **Løsning**

Valget mellem statsgaranti eller selvbudgettering vurderes ud fra følgende: Den foreløbige opgørelse af udskrivningsgrundlaget i 2008 samt Finansministeriets skøn for 2009 og 2010, Koncernservices skøn for folketallet i 2010 og Kultur- og Fritidsforvaltningens skøn for kommunens grundskyldsindtægter i 2010.

I vurderingen af udbyttet af selvbudgettering analyseres to hovedeffekter:

1. En indkomsteffekt, hvis kommunens egen opgørelse af udskrivningsgrundlaget afviger fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

2. En tilskuds- og udligningseffekt, hvis kommunens egen opgørelse af udskrivningsgrundlag, grundværdier og befolkningstal for Københavns Kommune, hovedstadsområdet og hele landet afviger fra det statsgaranterede niveau.

Økonomiforvaltningen har vurderet, at kommunens samlede gevinst ved valg af selvbudgettering vil udgøre ca. 335 mio. kr. jf. nedenstående tabel.

<b>Afvigelser fra statens beregningsgrundlag</b>	
Indkomsteffekt af provenu fra indkomstskat	147.364
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i KK	-141.072
- af lavere indkomstskat i HL	-49.932
- af lavere indkomstskat i HSO	3.816
- af højere befolkningstal på baggrund af septemberprognose	350.460
- af lavere grundværdier*	24.600
<b>Provenu i alt</b>	<b>335.236</b>

Kommuner der vælger selvbudgettering skal anvende eget skøn for grundskyldsværdier i 2010. Derfor vil gevinsten på 24,6 mio. kr. allerede blive hjemtaget i 2010. Midlerne placeres i kommunekassen således at valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering ikke får økonomiske konsekvenser for budget 2010.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for skatten i 2010 er beregnet ud fra kommunernes udskrivningsgrundlag i 2007 og fremskrevet til 2010 med Finansministeriets skøn for en landsgennemsnitlig vækstprocent for alle kommuner, baseret på den forventede udvikling i maj 2009. Kommunens egne beregninger baseres på selvstændige vækstskøn for henholdsvis København, hovedstadsområdet og hele landet for 2008 samt Finansministeriets skøn for væksten i hele landet for 2009-2010 i august 2009.

Det er vurderingen, at indbyggertallet i 2010 bliver 7.253 personer højere end forudsætningen i statsgarantien. Koncernservice har pba. det faktiske indbyggertal pr. 1. september på 525.567 vurderet, at indbyggertallet i 2010 vil være 528.000. Hertil kommer 2.468 personer som det vurderes, at Københavns Kommune har betalingsforpligtelsen for i andre kommuner.

Grundværdierne er opgjort på baggrund af det fælleskommunale ejendomsregister (ESR) i september 2009 og ligger under det statsgaranterede niveau.

I bilag 1 gennemgås forudsætningerne og øvrige beregninger i Økonomiforvaltningens prognose for 2010 mere detaljeret samt et skøn for effekterne af valget tidligere år.

#### *Følsomhedsberegninger*

Valget af selvbudgettering vil altid være forbundet med en vis risiko for, at de benyttede forudsætninger ikke vil holde i løbet af budgetåret. Kommunen kan således få en større eller mindre

gevinst end vurderet på nuværende tidspunkt eller opleve et egentligt tab. Således resulterede den endelige opgørelse for 2003 i en tilbagebetaling til staten på 537 mio. kr. mod en beregnet gevinst på 54 mio. kr., mens kommunen fik en endelig gevinst på 444 mio. kr. i 2001 mod en beregnet gevinst på 73 mio. kr.

Tabellen nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget. Hver gang den 3-årige vækstrate stiger/falder med 1 pct.-point mere i København end forudsat i statsgarantien vil provenuet stige/falde med 7,1 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet stige/falde med 57,9 mio. kr., hvis væksten stiger/falder i hovedstadsområdet og 101,3 mio. kr., hvis væksten stiger/falder i hele landet.

*Provenu ved forskellige 3-årige vækstscenarier*

<b>Effekt kr./Garantiprocent</b>	<b>mio.</b>	<b>5,8</b>	<b>6,56</b>	<b>6,8</b>	<b>7,8</b>	<b>8,8*</b>	<b>9,8</b>	<b>10,8</b>
København		-21,3	-15,9	-14,2	-7,1	0,0	7,1	14,2
Hovedstadsområdet		-174,3	-130,6	-116,7	-57,9	0,0	57,9	116,7
Hele landet		-305,1	-228,6	-204,3	-101,3	0,0	101,3	204,3
Ændret befolkningstal		350,5	350,5	350,5	350,5	350,5	350,5	350,5
Ændrede grundværdier		24,6	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6	24,6
<b>Samlet</b>		<b>-125,5</b>	<b>0,0</b>	<b>40,0</b>	<b>208,9</b>	<b>375,1</b>	<b>541,3</b>	<b>710,2</b>

Det er derfor vigtigere for kommunens provenu, hvordan udviklingen bliver i hovedstadsområdet og hele landet end hvordan udskrivningsgrundlaget udvikler sig i København. Det skyldes, at København bliver udlignet med op til 92 pct. af merindtægterne fra et stigende udskrivningsgrundlag. Forudsat at skønnet for indbyggertallet og grundværdierne er uændret, skal den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget for både København, hovedstadsområdet og hele landet falde med mere end 2 pct.-point ift. statsgarantien til 6,56 pct., for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive negativt.

Ligeledes vil afvigelser fra det aftalte niveau for kommunernes samlede nettodrifts- og anlægsudgifter have betydning for kommunens endelige provenu fra tilskuds- og udligningssystemet. Bliver det samlede nettodrifts- og anlægsbudget 1 mia. kr. mindre i hele landet og 250 mio. kr. mindre i hovedstadsområdet, vil kommunens provenu falde med 30,2 mio. kr.

På baggrund af Finansministeriets nedjustering af den 3-årige vækstrate på landsplan og KL's anbefalinger til kommunerne er det vurderingen, at hovedparten af landets kommuner vil vælge statsgaranti i 2010. Umiddelbart er det kun kommuner, der som Københavns Kommune oplever en højere vækst i udskrivningsgrundlaget i 2008 og en markant vækst i indbyggertallet, der kan se frem til en gevinst ved at vælge selvbudgettering.

## **Økonomi**

Såfremt Borgerrepræsentationen tiltræder valg af selvbudgettering, vil dette ikke få konsekvenser for kommunens indtægtsgrundlag i 2010.

## **Videre proces**

-

Claus Juhl

Bjarne Winge

## **bilag**

[1. Indtægtsprognose for 2010](#)

## **Økonomiudvalgets beslutning den 06.10.2009**

Overborgmester Ritt Bjerregaard (A) fremsatte følgende ændringsforslag:

"1. at-punkt i indstillingen erstattes med følgende:

At kommunen i 2010 vælger at budgettere med det statsgaranterede niveau for skatter, tilskud og udligning

Og

At 3. at-punkt i indstillingen udgår."

Indstillingen blev anbefalet med det stillede ændringsforslag.

