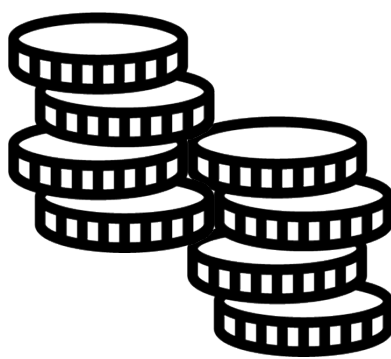




**Brøndby**  
Kommune

# **VALG MELLEM STATSGARANTI OG SELVBUDGETTERING BUDGET 2024**



## Opsummering

I forbindelse med vedtagelsen af kommende års budget, skal Kommunalbestyrelsen træffe et valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i forhold til budgettering af indkomstskat, tilskud og udligning for 2024. Valget gælder også udskrivningsgrundlag<sup>1</sup> for kirkeskatten.

Beregning for selvbudgettering i KL's tilskudsmodel viser et merprovenu på 52,0 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering frem for statsgaranti i 2024, såfremt alle forudsætninger anvendt i beregningen holder.

Der er især to forudsætninger, som er afgørende for provenuets størrelse: 1) befolkningstallet i Brøndby og 2) udskrivningsgrundlag på landsplan.

Skønnet for provenuet ved selvbudgettering er altid behæftet med en vis usikkerhed, fordi det bl.a. bygger på vurdering af udviklingen i befolkningstal i Brøndby og udskrivningsgrundlag på landsplan. For at illustrere usikkerheden ved selvbudgettering er der foretaget en følsomhedsanalyse. Følsomhedsanalysen viser, at provenuet stiger/falder med ca. +/-4,2 mio. kr. for hver +/-100 borger ift. befolkningsudvikling. Provenuet er endnu mere følsom over for udsving i udskrivningsgrundlaget på landplan. Udsving i udskrivningsgrundlag på landsplan på +/-0,5 pct. medfører en stigning/fald i provenuet med ca. +/-9,0 mio. kr. Udskrivningsgrundlaget på landsplan skal alt andet lige falde med ca. 3,0 pct. før fordel ved selvbudgettering forsvinder.

Udviklingen i befolkningstallet i Brøndby samt den forudsatte vækst i udskrivningsgrundlaget i Økonomisk Redegørelse fra august giver et højere provenu ved selvbudgettering sammenlignet med statsgarantien. Hvilket tyder på, at det er mest fordelagtigt at vælge selvbudgettering.

## Definition af statsgaranti og selvbudgettering

De to budgetteringsmetoder indebærer:

- Ved statsgaranti er kommunen sikret indtægter fra indkomstskat samt tilskud- og udligning beregnet ud fra udskrivningsgrundlag og befolkningstal, som er fastsat og udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet primo juli 2023. Indtægterne kommer i 12-dels afregning.
- Ved selvbudgettering skønner kommunen selv befolkningstallet og eget udskrivningsgrundlag. Tilskuds- og udligning beregnes som konsekvens heraf. I 2027 efterreguleres budget 2024 på baggrund af det faktiske beskatningsgrundlag, både for egen kommune og på landsplan. Efterregulering kan derfor både være positiv eller negativ afhængig af udviklingen i Brøndby Kommune og på landsplan. Indtægterne kommer i 12-dels afregning.

Ved selvbudgettering kan kommunen vælge at budgettere med forventet provenu på forhånd, dvs. indarbejde det i budget 2024, eller indarbejde det budget i 2027, når det endelige provenu/tab kendes.

Hvis kommunen vælger at budgettere med provenuet i 2024, har det ingen konsekvens for bloktilskuddet<sup>2</sup> i 2024. Det betyder, at der ikke er nogen kommuner, som bliver reguleret i bloktilskuddet for 2024.

---

<sup>1</sup> Udskrivningsgrundlaget er et udtryk for de samlede skattepligtige indkomster i en kommune. Det er på baggrund af udskrivningsgrundlaget at en kommune kan opkræve indkomstskatter.

<sup>2</sup> Bloktilskuddet (Balancetilskuddet) sikrer, at der er balance mellem det udgiftsniveau, der aftales i økonomiaftalen for kommunerne under ét og de kommunale indtægter.

Evt. efterregulering i 2027 vil indgå i en samlet vurdering af økonomien i økonomiaftalen for 2027. En negativ efterregulering i 2027 vil således alt andet lige give udslag i et tilsvarende højere balance- og bloktilskud til kommunerne under ét. Og omvendt vil en positiv efterregulering give udslag i et reduceret balance og bloktilskud. Hvor meget bloktilskuddet bliver reguleret afhænger af antal af kommuner, der vælger at selvbudgettere og venter med at indarbejde deres skøn for provenuet til 2027.

Ud fra et forsigtighedsprincip anbefales det at afvente resultatet af selvbudgettering, dvs. at budgettere med statsgarantien i 2024.

## Beregning af provenu ved selvbudgettering – hovedresultat

Beregninger viser et merprovenu på 52,0 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2024 ift. statsgaranti, såfremt de opstillede forudsætninger i basisscenariet ved selvbudgettering holder.

Tabel 1. Provenu ved statsgaranti og selvbudgettering pba. KL's tilskudsmodel - basisscenariet

i 1.000 kr.	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu i 2024	1.554.318	1.676.524	122.206
Foreløbig tilskud og udligning i 2024	1.459.794	1.417.470	-42.324
Skøn over efterregulering i 2027	0	-27.888	-27.888
<b>Det samlede finansieringsgrundlag</b>	<b>3.014.112</b>	<b>3.066.106</b>	<b>51.994</b>

+/- gevinst/tab ved selvbudgettering

\* Beregningstekniske provenuer for grundskyld indgår ikke i beregningen, fordi det ikke efterreguleres.

I basisscenariet er følgende forudsætninger lagt til grund:

- 1) Befolkningstallet i Brøndby pr. 1. januar 2024 er forudsat til 38.378 (Brøndby Kommunes egen befolkningsprognose)
- 2) Væksten i udskrivningsgrundlag på landsplan er baseret på Økonomisk Redegørelse fra august 2023, hvor udskrivningsgrundlaget stiger ca. 1,5 pct. ift. statsgarantien.

I det følgende uddybes de væsentligste forudsætninger, der ligger til grund for selvbudgetteringsscenarioet, og hvordan provenuet ændrer sig, hvis forudsætningerne ændrer sig.


## Befolkningsudvikling i Brøndby Kommune

Det forventede befolkningstal pr. 1. januar 2024 er af væsentlig betydning for vurdering af valg mellem statsgaranti og selvbudgettering. Hvis det forventede befolkningstal er højere end det befolkningstal, som statsgarantien baserer sig på (Danmarks Statistiks befolkningsfremskrivning fra foråret 2023), vil det alt andet lige være en fordel med selvbudgettering, mens et lavere befolkningstal vil give en fordel ved at vælge statsgaranti.

Tabel 2. viser befolkningstallet pr. 1 september 2023 og skøn for befolkningstallet i statsgarantien og befolkningsprognosen i Brøndby Kommune.

Tabel 2. Befolkningstal 2023/2024

Skøn i statsgarantien pr. 1. januar 2024	Faktisk befolkningstal pr. 1. september 2023	Skøn i befolkningsprognosen pr. 1. januar 2024
37.428	38.225	38.378



Som det fremgår af tabel 2. skønner Kommunens egen befolkningsprognose, at der vil være 38.378 indbyggere i Brøndby Kommune pr. 1. januar 2024, mens statsgarantien (Danmarks Statistik) skønner 37.428 indbyggere, hvilket er 950 fra skøn i befolkningsprognosen. Forskellen mellem de to prognoser skyldes, at Brøndby Kommunes befolkningsprognose estimerer for udvidelsen i Kirkebjerg og befolkningssammensætningen i området.

I løbet af de første otte måneder af 2023 steg befolkningstallet i Brøndby med i alt 1.097 svarende til 137 i gennemsnit pr. måned. I starten af september udgjorde befolkningstallet i Brøndby 38.225. Det er 153 fra befolkningsprognosen skøn 38.378 pr. 1. januar 2024. Det tyder på, at der som minimum vil være det antal borgere, som prognosen forudsiger.

Provenuet ved selvbudgettering på 52,0 mio. kr. er beregnet med udgangspunkt i befolkningsprognosens skøn på 38.378 indbygger pr. 1. januar 2024 (basisscenarie). Provenuet vil stige/falde med ca. +/-4,2 mio. kr. for hver +/-100 borger jf. følsomhedsanalysen nedenfor. Set i lyset af byudviklingen, forventes det ikke at befolkningstallet vil falde i resten af 2023.

Ud over selve antallet af indbyggere betyder den aldersmæssige sammensætning også noget for kommunens indtægter. Det forventede skattegrundlag vil fx på den ene side være højest for en person i alderen 26-60, på den anden side vil det opgjorte udgiftsbehov være højere for børn og ældre og medføre mere udligning.

Ved selvbudgettering er fordelingen af borgere i aldersgrupper foretaget med udgangspunkt i Brøndby Kommunes befolkningsprognose 2023-2033. I Brøndby Kommunes befolkningsprognose er der færre 6-16-årige, 60-74-årige og færre 85+ årige, mens der er flere 17-29-årige og 75-84-årige ift. fordeling i statsgarantien. Udgiftsbehov størst i prognosen fordelt efter statsgarantien. Hvis den faktiske aldersmæssige sammensætninger bliver som anvendt i statsgarantien, vil provenuet alt andet lige stige til ca. 70 mio. kr.

Kommunen bliver efterreguleret pba. den faktiske aldersfordeling.

### **Udvikling i udskrivningsgrundlag**

Udover antallet af indbyggere afhænger kommunens indtægter fra skat, tilskud og udligning af den økonomiske vækst - både i kommunen og på landsplan.

Der anvendes både KL's tilskudsmodel og Dataproses' model til at beregne provenuet ved selvbudgettering, hvor bl.a. skønnene for vækst i udskrivningsgrundlaget fra Økonomisk Redegørelse i august er medtaget. Her skønner Finansministeriet, at udskrivningsgrundlaget vil stige med ca. 1,5 pct. ift. statsgarantien.

Skønnet over udviklingen i kommunernes udskrivningsgrundlag er nært forbundet med konjunktursituationen - nationalt såvel som internationalt. Finansministeriets vurderinger af konjunktursituationen bærer fortsat præg af krigen i Ukraine og de heraf afledte sanktioner mod Rusland. Finansministeriet vurderer også, at risici for nuværende synes at være mere moderate end i efteråret 2022 samt at fremgangen i dansk økonomi vil fortsætte i år og næste år, men i et langsommere tempo end i de to seneste år.

### Udskrivningsgrundlag i Brøndby Kommune

Det skønnede udskrivningsgrundlag ved selvbudgettering er beregnet som det foreløbigt opgjorte udskrivningsgrundlag for 2022, fremskrevet med KL's gennemsnitlige væksts-køn pr. aldersklasse og pr. indkomsttype fx pension, SU, kontanthjælp og personindkomst.

Skøn for selvbudgettering er knap så følsom over for udsving i udskrivningsgrundlag i Brøndby Kommune, fordi flere skatteindtægter modsvares af et lavere beløb i tilskud og udligning. Hvis kommunens udskrivningsgrundlag alt andet lige stiger/falder med +/-1,0 pct., stiger/falder provenuet med ca. +/-0,4 mio. kr.

#### Udskrivningsgrundlag på landsplan

Den forventede udskrivningsgrundlag på landsplan er baseret på udviklingen i skatteindtægter fra 2022 til 2024 samt på den seneste vurdering af væksten på landsplan jf. Økonomisk Redegørelse fra august 2023.

Skøn for selvbudgettering er langt mere følsom over for ændringer på landsplan end for ændringer internt i kommunen. Følsomhedsanalysen viser, at udsving i udskrivningsgrundlag på landsplan på +/-0,5 pct. medfører en stigning/fald i provenuet med +/-9,0 mio. kr.

Hvis udskrivningsgrundlaget alt andet lige falder med 1,5 pct. og lander på niveau med udskrivningsgrundlag anvendt i statsgarantien, falder det forventede merprovenu fra 52,0 mio. kr. til 23,8 mio. kr.

Udskrivningsgrundlaget på landsplan skal alt andet lige falde med ca. 3,0 pct. før merprovenuet forsvinder.

#### Følsomhedsanalyse

Valg af selvbudgettering er forbundet med usikkerhed. Provenu/tab ved selvbudgettering afhænger hovedsagligt af udviklingen i befolkningstallet i Brøndby og udskrivningsgrundlaget på landsplan, som det fremgår af følsomhedsanalysen.

Tabel 3. Følsomhedsanalysen ved selvbudgettering, i mio. kr.

		Ændring i udskrivningsgrundlag på landsplan												
		-3,00%	-2,50%	-2,00%	-1,50%	-1,00%	-0,50%	0,00%	0,50%	1,00%	1,50%	2,00%	2,50%	3,00%
Befolkningsudvikling i Brøndby Kommune	-600	-19,4	-11,9	-4,4	3,0	10,5	17,9	26,3	35,5	44,7	54,0	63,2	72,5	81,7
	-500	-16,1	-8,7	-1,2	6,3	13,8	21,4	30,6	39,9	49,2	58,4	67,7	77,0	86,2
	-400	-13,1	-5,6	1,9	9,4	16,9	25,5	34,8	44,1	53,4	62,7	71,9	81,2	90,5
	-300	-10,0	-2,5	5,0	12,6	20,4	29,8	39,1	48,4	57,7	67,0	76,3	85,6	94,9
	-200	-6,8	0,7	8,3	15,8	24,8	34,1	43,4	52,8	62,1	71,4	80,8	90,1	99,4
	-100	-3,7	3,9	11,4	19,6	29,0	38,3	47,7	57,1	66,4	75,8	85,1	94,5	103,8
	0	-0,6	7,0	14,6	23,8	33,2	42,6	52,0	61,4	70,7	80,1	89,5	98,9	108,3
	100	2,6	10,2	18,6	28,0	37,4	46,8	56,2	65,7	75,1	84,5	93,9	103,3	112,7
	200	5,7	13,3	22,8	32,2	41,6	51,1	60,5	69,9	79,4	88,8	98,2	107,7	117,1
	300	8,9	17,6	27,0	36,5	46,0	55,4	64,9	74,3	83,8	93,2	102,7	112,2	121,6
400	12,3	21,7	31,2	40,7	50,2	59,7	69,2	78,6	88,1	97,6	107,1	116,6	126,0	
500	16,3	25,8	35,3	44,8	54,3	63,8	73,3	82,8	92,3	101,8	111,3	120,8	130,3	
600	20,5	30,0	39,6	49,1	58,6	68,1	77,7	87,2	96,7	106,3	115,8	125,3	134,8	

Note: Provenuet på 52,0 mio. kr. er lig med basisscenariet

Følsomhedsanalysen ovenfor viser, hvordan provenuet ændrer sig, hvis forudsætningerne, dvs. befolkningstallet i Brøndby og udskrivningsgrundlag på landsplan, stiger eller falder ift. basisscenariet. Fx hvis udskrivningsgrundlag på landsplan falder med 1,0 pct. og befolkningstallet stiger med 100 indbygger, falder provenuet til 37,4 mio. kr.

### Hvad er der valgt de senere år

Siden budget 2008 har Kommunalbestyrelsen i Brøndby Kommune valgt det statsgaranterede indtægtsgrundlag. I tabel 4. nedenfor vises tab/gevinst ved valg af selvbudgettering i tidligere år.

Tabel 4. Provenu/tab ved valg af selvbudgettering

I mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Statsgaranti	X	X	X	?
Selvbudgettering				?
Provenu(+) / tab(-) ved valg af selvbudgettering i mio. kr.	<b>80,7</b>	<b>80,6</b>	<b>119,3</b>	<b>52,0</b>
<b>Antal kommuner som valgte selvbudgettering</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>?</b>

Af tabellen fremgår det, at for årene 2021-2023 ville selvbudgettering have været mest fordelagtig.

Beregninger af provenu ved selvbudgettering, som blev præsenteret for Kommunalbestyrelsen tidligere år, har ikke vist mulighed for at få et provenu i den størrelsesorden. Hovedforklaring er, at det beregnede provenu er meget følsom over for konjunkturændringer. I 2021 var situationen med Covid-19, der afholdt alle kommuner fra at selvbudgettere. I 2022 og 2023 var den økonomiske vækst, jf. Finansministeriet, forbundet med stor usikkerhed pga. krigen i Ukraine, inflation og energikrisen, og det afspejlede sig i de vækstske, som lå til grund for beregning af provenuet ved selvbudgettering. Den store usikkerhed vedr. vækstske i samfundet og den relativ lille befolkningsudvikling i Brøndby i 2020-2021 talte ikke for selvbudgettering.

Brøndby Kommunens befolkningstal er for alvor begyndt at stige i 2022, hvilket afspejlede sig i beregningen provenuet ved selvbudgettering for 2023. Det beregnede provenu udgjorde ca. 9 mio. kr. i basisscenariet. Det relativt beskedne beregnede provenu og store usikkerhed omkring vækstske i udskrivningsgrundlaget, afholdte kommunen fra at selvbudgettere sidste år.

### **Konklusion**

Stigende befolkningstal og forventninger til udskrivningsgrundlag indikerer, at der er en fordel i at vælge selvbudgettering. Brøndby Kommune kan alt andet lige opnå et provenu på ca. 52,0 mio. kr. ved selvbudgettering.

Befolkningstallet, anvendt i beregningen af provenuet, bygger på et ret solidt grundlag. Usikkerheden retter sig hovedsageligt mod forventninger til udskrivningsgrundlag på landsplan, som bygger på skøn i Økonomisk Redegørelsen fra august 2023.

Finansministeriets vurderinger af konjunktursituationen bærer fortsat præg af krigen i Ukraine og de heraf afledte sanktioner mod Rusland, hvilket afspejler sig i det skøn, som Finansministeriet lægger til grund for sine vurderinger. På trods af, at risici for nuværende synes at være mere moderate end i efteråret 2022, så kan der hurtigt igen komme negative afledte effekter, som kan betyde, at kommunen mister indtægter i stedet for.

Kommunalbestyrelsens stillingstagen til valg af statsgaranti kontra selvbudgettering bør ske under hensyn til bl.a. Brøndby Kommunes befolkningsudvikling, som er langt over befolkningstallet i statsgarantien, men med blik for, at der er en risiko for tab.