

# Bilag 3

**Dato:** 18-09-2023

**Sagsnummer:**  
00.30.00-S00-13-22

**Sagsbehandler:**  
Anita Jørgensen Ponikowski

**Ansættelsessted:**  
Økonomi og Analyse

**Til:** Kommunalbestyrelsen

## Opdateret skøn for selvbudgettering i budget 2024

### Baggrund

I forbindelse med 2. behandlingen af budgettet for 2024-2027 skal Kommunalbestyrelsen vælge, om indtægtsgrundlaget skal fastsættes efter statsgaranti eller selvbudgettering.

Administrationen har tidligere udsendt et foreløbigt skøn for, hvor stor en merindtægt der kan forventes ved at selvbudgettere. Skønnet viste en nettogevinst på 53,9 mio. kr., men administrationen afventede på daværende tidspunkt stadig Økonomisk Redegørelse pr. august, samt skattedata for indkomståret 2022. Disse forudsætninger er nu tilgængelige, og der er derfor foretaget et opdateret skøn for selvbudgettering i 2024.

### Sammenfatning

Det opdaterede skøn viser, at der forventes en nettogevinst på 87,4 mio. kr., fordelt på en mergevinst i 2024 på 98 mio. kr. og en forventet udgift til efterregulering på 11 mio. kr. i 2027.

Notatet redegør for de væsentligste ændringer i skønnet, samt hvad følsomhedsberegningerne viser i forhold til de fire væsentligste parametre i forhold til en selvbudgettering.

Vurderingen af de fire parametre indikerer, at en gevinst ved valg af selvbudgettering er relativt robust.

Forvaltningen anbefaler derfor, at Kommunalbestyrelsen vælger selvbudgettering i 2024.

### Aktuel beregnet konsekvens af valg af selvbudgettering

I tabellen nedenfor sammenlignes indtægtsgrundlaget ved hhv. statsgaranti og selvbudgettering. Der er siden sidste vurdering indarbejdet et ekstra tilskud på 4,7 mio. kr. i statsgarantien som følge af det

løft til kommunerne, der er aftalt til den kommende finanslovsaftale. Løftet vil tilkomme kommunen uanset om der vælges statsgaranti eller selvbudgettering.

(beløb i t. kr.)	Ved statsgaranti	Ved selvbudgettering	Forskel
Indkomstskatteprovenu	-2.158,6	-2.288,6	-130,0
Foreløbig tilskud og udligning	-1.034,4	-1.002,5	32,0
Nettoprovenu 2024	-3.193,1	-3.291,1	-98,0
Skøn for efterregulering i 2027		10,5	10,5
<b>Samlet inkl. efterregulering</b>	<b>-3.193,1</b>	<b>3.280,5</b>	<b>87,4</b>

Det nye skøn viser en forventet mergevinst på 98 mio. kr. i 2024 og en udgift på 10,5 mio. kr. i forventet efterregulering i 2027. Samlet set er gevinsten ved selvbudgettering dermed forbedret med 33,5 mio. kr. sammenlignet med seneste skøn, heraf størstedelen i 2027.

Forbedringen i skønnet skal ses i sammenhæng med, at Regeringen i Økonomisk Redegørelse for august har forøget skønnet for den samlede kommunale indkomstskat med ca. 19 mia. kr. for 2024.

Regeringen understreger i redegørelsen, at der er en række væsentlige negative risici forbundet med de nye skøn. Det omhandler bl.a. økonomiske konsekvenser af krigen i Ukraine, og afledte forsyningsvanskeligheder for bl.a. fødevarer- og energimarkeder. Hertil kommer den fortsatte udvikling i inflationen i Danmark og udlandet. Selv om inflationen fortsat er på vej ned har kerneinflationen vist sig mere vedholdende. Der advares desuden om fortsatte risici for en pris-løn-spiral.

Forvaltningen har en generel rettesnor om, at den forventede gevinst ved selvbudgettering skal være minimum 25-30 mio. kr., før det er relevant at overveje selvbudgettering. Den beregnede gevinst er derfor over dette minimum. I nedenstående afsnit gennemgås de parametre, der især har betydning for valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

## Vurdering af parametre for valget mellem statsgaranti og selvbudgettering

1. Udvikling i beskatningsgrundlag på landsplan
2. Beskatningsgrundlaget i Rødovre Kommune
3. Befolkningsudviklingen i hele landet
4. Befolkningsudviklingen i Rødovre Kommune

### ad I Udvikling i beskatningsgrundlag på landsplan

En positiv udvikling i beskatningsgrundlaget på landsplan er den væsentligste parameter, når valget mellem statsgaranti og selvbudgettering skal træffes. En højere vækst på landsplan er udelukkende en gevinst for en selvbudgetterende kommune, fordi kommunen kan beholde mere af væksten i kommunens eget udskrivningsgrundlag. Kommunens skattegrundlag udlignes mindre, fordi de andre kommuner også har oplevet vækst. Modsat vil kommunen også modtage mere i udligning, hvis kommunens eget grundlag ikke har vækst svarende til den på landsplan.

I Økonomisk Redegørelse for august blev skønnet for beskatningsgrundlaget i 2024 opskrevet fra før forventet 2,7 til 4,4 pct. Det svarer til 19 mia. kr. på landsplan.

Følsomhedsberegninger ift. Rødovre Kommunes forventede mergevinst viser, at selv hvis der skulle ske en væsentlig forværring i udviklingen af beskatningsgrundlaget på landsplan, ville der fortsat være

en gevinst ved at vælge selvbudgettering frem for statsgarantien. Nedenfor ses, hvad der sker med gevinsten hvis den faktiske udvikling på landsplan bliver hhv. 2 pct. under og over det der regnes med på nuværende tidspunkt.

(beløb i t.kr.)	Ændring i udskrivningsgrundlag på landsplan ift. nuværende forventninger		
	-2,0%	0,0%	+2,0%
Gevinst ved selvbudgettering	-54.093	-87.446	-120.797

Nuværende forventning til vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan i 2024: 4,4 pct.

## ad 2 Beskatningsgrundlaget i Rødovre Kommune

Udviklingen i kommunens eget udskrivningsgrundlag er også en vigtig parameter ved valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Udligningssystemet mellem landets kommuner er oprettet med det formål at mindske forskellene i indtægtsgrundlagene i kommunerne. Derfor får en kommune ikke lov at beholde hele gevinsten ved en stigning i skattegrundlaget, hvis resten af landets kommuner har oplevet en nedgang.

De nye skattedata fra indkomståret 2022 viser, at væksten i kommunen var højere end på landsplan. Rødovre kommunes udskrivningsgrundlag var 4,9 pct. højere i 2022 end i 2021, mod en vækst på 3,5 pct. på landsplan. Det tyder på, at der er fremgang i kommunens skattegrundlag.

I statsgarantien for 2024 ligger der en forventning om en vækst på 5,4 pct. mellem 2021 og 2022, og den reelle udvikling er derfor lavere end forudsat i statsgarantien. I Økonomisk Redegørelse for august er skønnet for udviklingen i 2022 derfor også tilsvarende skruet ned, men for 2023 og især 2024 forventes der nu en større vækst end forudsat i statsgarantien.

Nedenfor ses følsomhedsberegninger for væksten i Rødovre Kommunes udskrivningsgrundlag ift. den nuværende forventning.

(beløb i t.kr.)	Ændring i udskrivningsgrundlag i Rødovre Kommune ift. nuværende forventninger		
	-2,0%	0,0%	+2,0%
Gevinst ved selvbudgettering	-70.519	-87.446	-104.373

## ad 3 Befolkningsudvikling i hele landet

Befolkningstallet på landsplan indgår i beregningen af selvbudgettering. Hvis befolkningstallet på landsplan stiger mere end forventet i statsgarantien, vil det reducere Rødovre Kommunes gevinst ved selvbudgettering. Det skyldes, at kommunens andel af landets samlede befolkningstal bliver relativt mindre, og derfor vil kommunen få mindre i bloktilskud og andel af skatteudligningen.

Statsgarantiens forventninger til befolkningstallet på landsplan er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra juni 2023. Prognosen har en relativ høj træfsikkerhed på landsplan – I 2022 ramte prognosen 0,1 procentpoint under den faktiske befolkningsvækst.

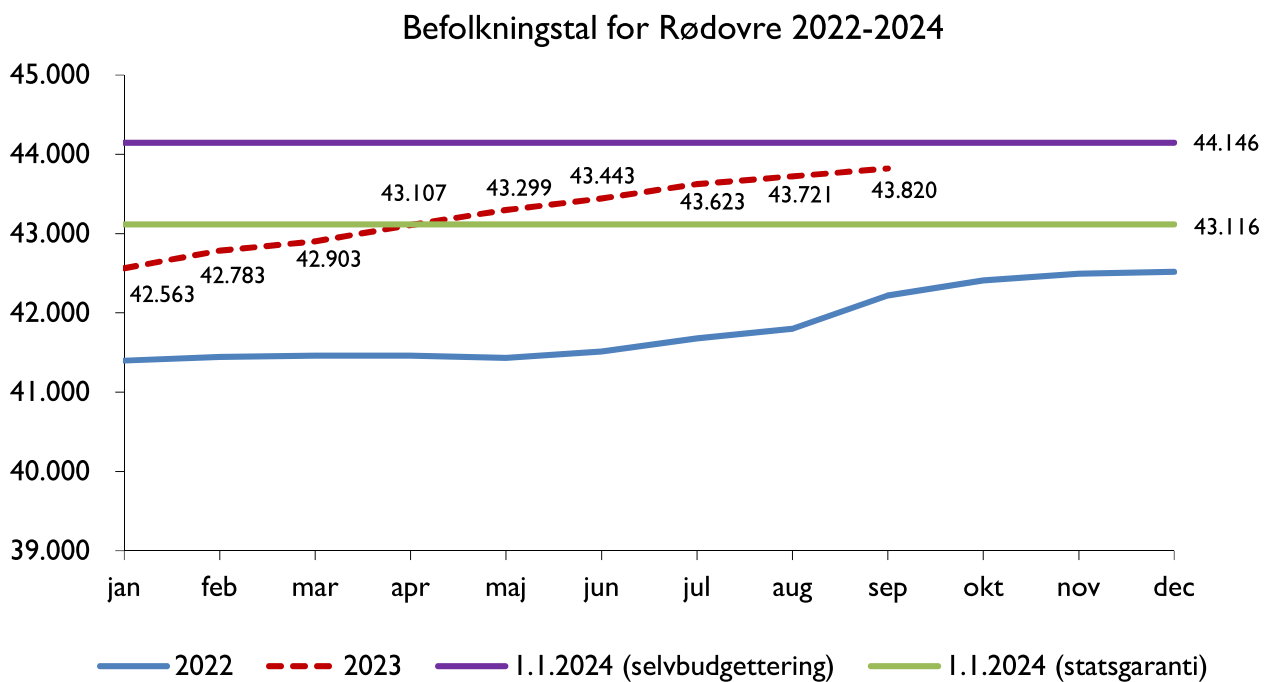
Følsomhedsberegninger for denne parameter ses nedenfor:

(beløb i t.kr.)	Ændring i udskrivningsgrundlag i Rødovre Kommune ift. nuværende forventninger		
	-0,2%	0,0%	+0,2%
Gevinst ved selvbudgettering	-90.375	-87.446	-84.528

#### ad 4 Befolkningsudvikling i Rødovre Kommune

I beregninger for selvbudgettering forudsættes det, at der er 44.146 borgere i Rødovre 1. januar 2024. Det er 1.030 flere borgere end forudsat i statsgarantien/Danmarks Statistiks befolkningsprognose (43.116 borgere).

Der kan selvbudgetteres med et markant højere befolkningstal end statsgarantien, fordi Rødovre Kommune har en betydelig boligudbygning i 2023, der ikke indgår i Danmarks Statistiks befolkningsprognose. Siden maj 2023 har der været flere borgere i Rødovre end forudsat i statsgarantien:



Der er foretaget en følsomhedsberegning med de aktuelle folketal pr. 1. september 2023, for at sandsynliggøre mergevinsten ved en selvbudgettering, hvis folketallet ikke stiger yderligere frem til 1. januar 2024.

Ved et uændret folketal ville kommunen have en mergevinst ved selvbudgettering på 79 mio. kr. fordelt med 76 mio. kr. i mergevinst i 2024, og en positiv efterregulering på 3 mio. kr. i 2027.

#### Samlet vurdering

Valget mellem selvbudgettering og statsgaranti er i disse år særligt præget af den generelle økonomiske usikkerhed, og der er derfor væsentlige risici forbundet med at selvbudgettere.

Det vurderes overordnet set, at en gevinst ved selvbudgettering i 2024 er relativt robust over for ændringer i de væsentligste parametre på landsplan og hos kommunen selv. Det skyldes ikke mindst, at kommunen har stor tilflytning af borgere i disse år, og allerede på nuværende tidspunkt har væsentligt flere borgere end de forudsætninger der ligger til grund for statsgarantien.