

Staben

Dato: 2. september 2021

Sagsbehandler: Kim Frandsen

Direkte tlf.: 73767643

E-mail: kkf@aabenraa.dk

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2022

Konklusion

Staben anbefaler at der vælges det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022.

Baggrund

Kommunen har ved budgetlægningen af indkomstskat, tilskud og udligning valgfrihed mellem:

- at basere budgettet på eget skøn over udskrivningsgrundlag, folketal m.v. og *foreløbige* tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering).
- at basere budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb som er *endelige*.

Det er frit for den enkelte kommune, hvilken metode kommunen vil vælge de enkelte år. Valg mellem selvbudgettering og statsgaranti omfatter også budgettering af kirkeskat. Såfremt der vælges at selvbudgettere med eget skøn for 2022, vil kommunen i 2025 blive efterreguleret i forhold til faktisk befolkningstal og udskrivningsgrundlag.

Valget mellem de to budgetformer afhænger af flere forhold herunder udviklingen i befolkningstal, befolkningssammensætningen samt forventninger til hvordan udskrivningsgrundlaget faktisk udvikler sig i perioden 2019 til 2022.

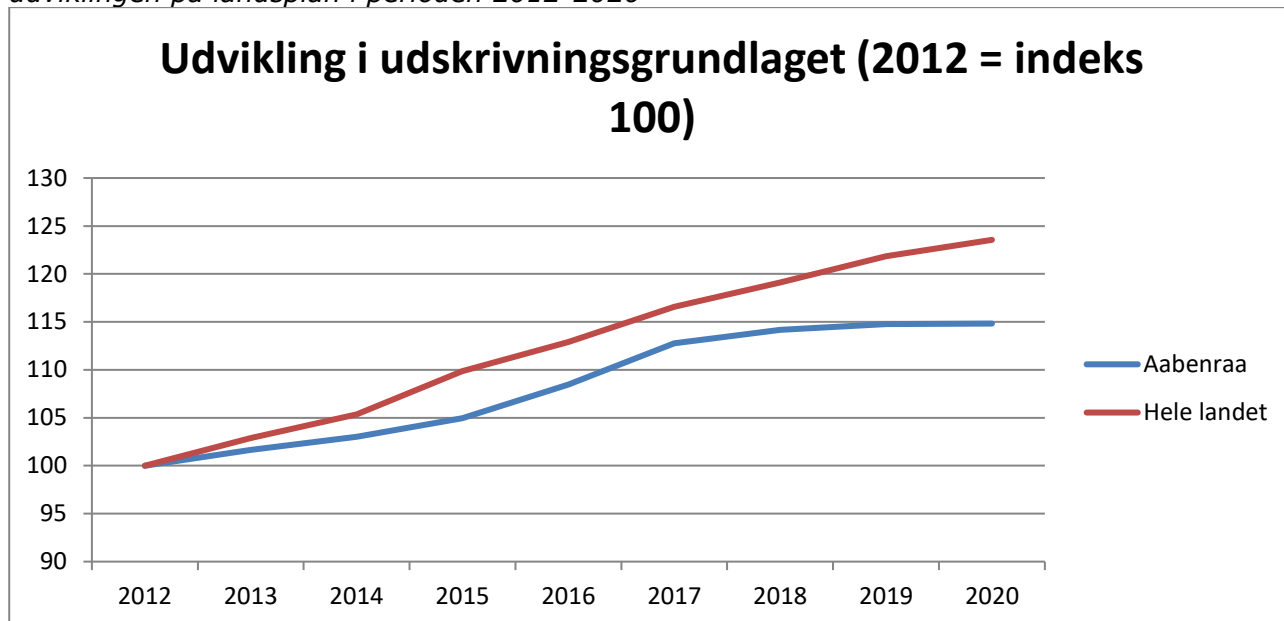
Det realiserede udskrivningsgrundlag er udgangspunktet for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som kommunerne tilbydes 3 år efter. Grundlaget korrigeres for lovændringer mv. og fremskrives med den af staten fastlagte vækstprocent, som opgøres for alle kommuner under ét.

Den historiske udvikling i udskrivningsgrundlaget

Aabenraa Kommune er en kommune hvor skatteudskrivningsgrundlaget ikke udvikler sig i samme takt som udviklingen på landsplan. Dette kan illustreres ved at sammenholde udviklingen i det realiserede udskrivningsgrundlag på landsplan med udviklingen i det realiserede udskrivningsgrundlag i Aabenraa Kommune.

I det følgende anvendes realiserede udskrivningsgrundlag, hvortil dog skal bemærkes at 2020-grundlagene ikke er endeligt opgjorte.

Figur 1 viser udviklingen i udskrivningsgrundlag for Aabenraa Kommune sammenholdt med udviklingen på landsplan i perioden 2012-2020



2020-grundlaget på grafen er præget af to store usikkerhedsfaktorer:

1. de indkomstmæssige konsekvenser af COVID-19 nedlukninger og arbejdsløshed samt tab af omsætning (fristen for indsendelse af selvangivelser for selvstændige er forlænget her i 2021 pga. COVID-19)
2. de indkomstmæssige konsekvenser af de stimuli, der er foretaget – herunder især muligheden for at hæve de indefrosne 5 ugers feriepenge, som en stor del af befolkningen har benyttet sig af.

Det ses, at på nær 2016-2017 så har udviklingen i Aabenraa Kommune haltet efter udviklingen på landsplan siden 2012.

Det realiserede udskrivningsgrundlag er udgangspunktet for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som kommunerne tilbydes 3 år efter. Grundlaget korrigeres for lovændringer mv. og fremskrives med den af staten fastlagte vækstprocent, som opgøres for alle kommuner under ét.

Aabenraa Kommune har igennem en årrække konsekvent valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Det har været en god idé, idet det kan opgøres at det realiserede udskrivningsgrundlag hvert år udvikler sig dårligere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

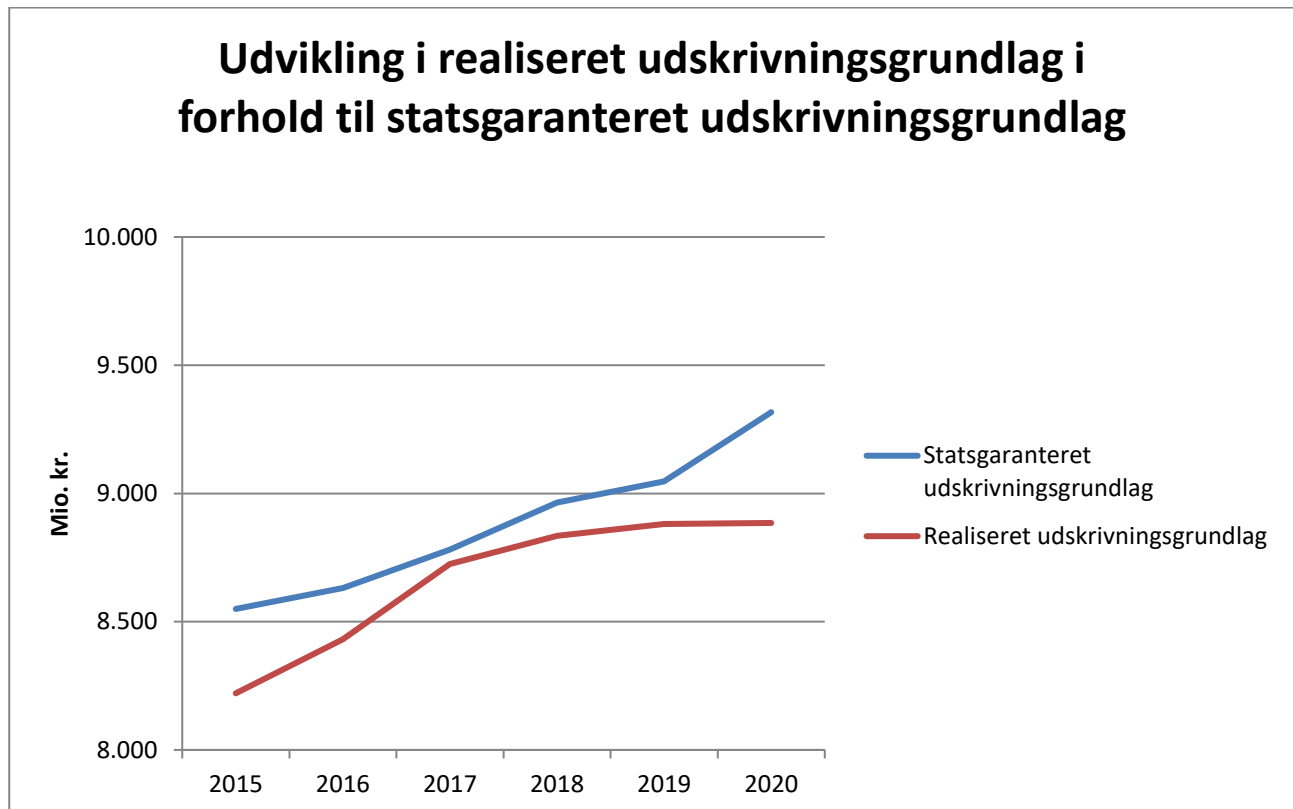
Tabel 1 viser hvor stor en andel af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der er blevet realiseret i Aabenraa Kommune i årene 2015-2020

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Gennemsnit
Procent af statsgaranti	96,15	97,69	99,36	98,54	98,18	95,37	97,55
Manko i procent pr. år	-3,85	-2,31	-0,64	-1,46	-1,82	-4,63	-2,45

Af tabellen fremgår, at der over perioden 2015-2020 gennemsnitligt er en årlig manko i størrelsesordenen knap 2,5%.

De absolutte tal illustrerer udviklingen, som fremgår af figur 2.

Figur 2 viser udviklingen for Aabenraa Kommune i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag i perioden 2015-2020 samt udviklingen i det realiserede udskrivningsgrundlag for samme periode.



Note: for 2020 er det KL's forventning til det realiserede udskrivningsgrundlag i såvel Aabenraa Kommune som på landsplan.

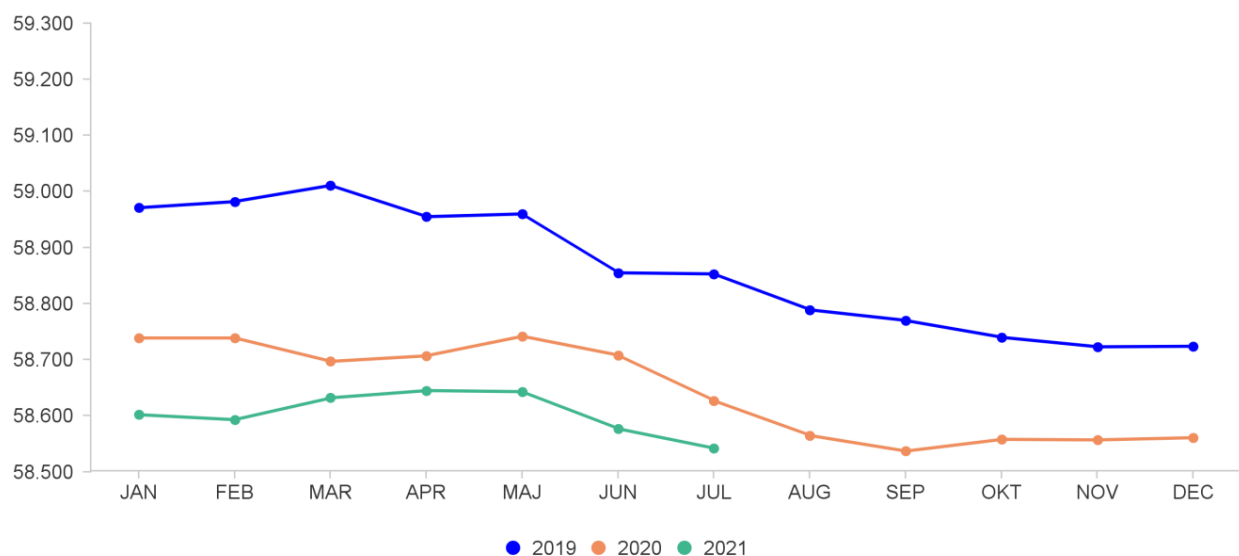
Befolkningsudviklingen

Udviklingen i udskrivningsgrundlaget er påvirket af

- antallet af borgere
- befolkningssammensætningen

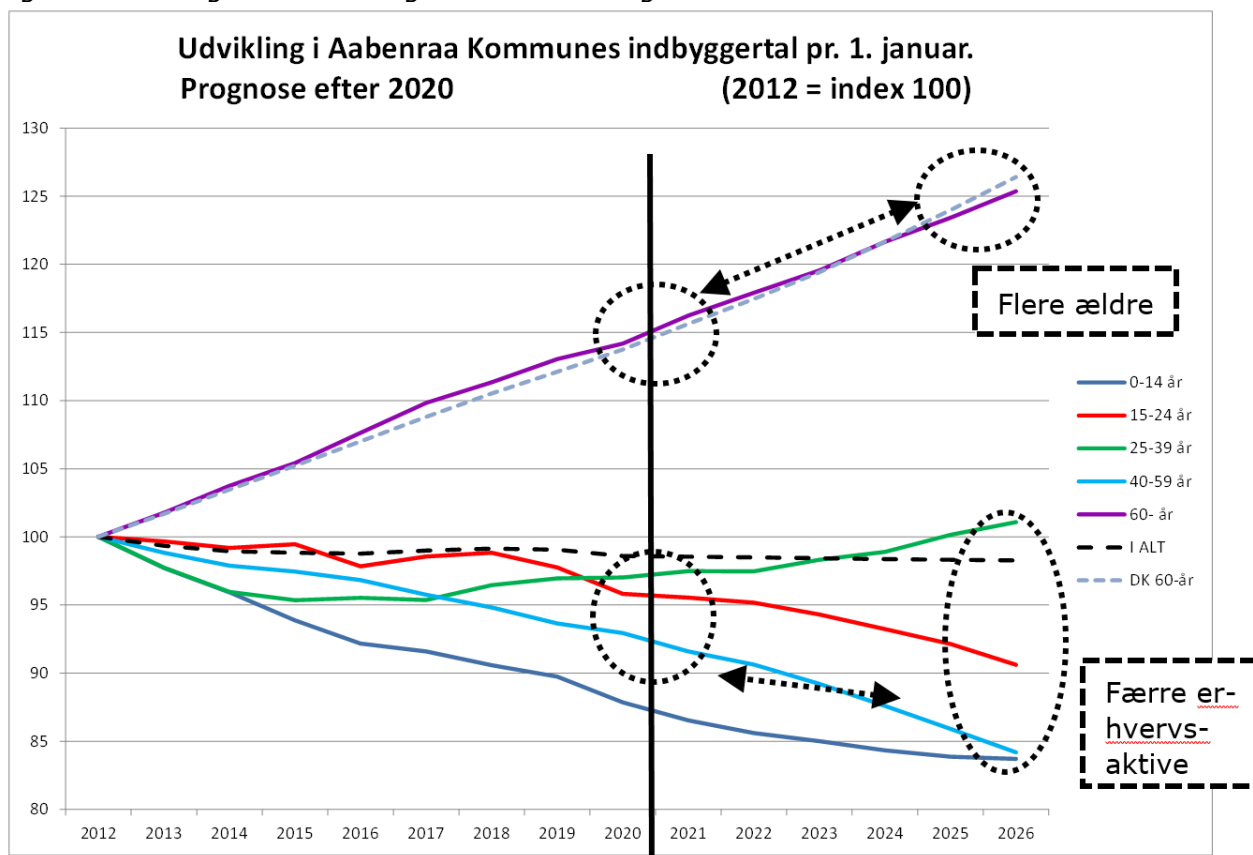
Figur 3. Udviklingen i befolkningen i Aabenraa Kommune

Befolkningsudvikling i Aabenraa Kommune - seneste 3 år (ultimo måneden)



Med den viste udvikling i antallet af borgere, som har haft en faldende tendens, er der ikke grundlag for en at antage, at udviklingen i skatteindtægterne i 2022 vil være mere positiv i Aabenraa Kommune end på landsplan.

Figur 4 Udviklingen i befolkningssammensætningen



Den ovenfor viste udvikling i befolkningssammensætningen indikerer at der ikke kan forventes en stigning i det gennemsnitlige udskrivningsgrundlag pr. skattepligtig, idet der bliver færre skatteborgere i grupperne med de højeste indkomster (de erhvervsaktive) og flere i grupperne med de lavere indkomster.