

REFERAT Økonomiudvalg 2022-2025 d. 12-10-2023

Mødedato Torsdag d. 12. oktober 2023 kl. 19:20

Mødested Byrådssalen

Mødedeltagere Michael Nielsen, Kasper Ejsing Olesen, Jens Gantriis, Heino Salling, Malte Brovall Jäger, Terje Pedersen, Alex Haurand, Kristian Hald (Fravær), Klavs Kaspar Norup Lauridsen

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Beslutning om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2024.....	4
Godkendelse af referat.....	6

Punkt 367: Godkendelse af dagsorden

S2021-43916

Sagsfremstilling

-

Aktuel beslutning på Økonomiudvalg 12-10-2023

Godkendt.

Punkt 368: Beslutning om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2024

S2023-3452

Resumé

I forbindelse med godkendelsen af budget 2024-2027 skal byrådet beslutte, om der skal vælges selvbudgettering eller statsgaranti i 2024.

Byrådet besluttede på sit møde mandag den 9. oktober 2023 at vælge statsgaranti. Siden da er grundlaget for beslutningen ændret, idet antallet af kommuner, der har valgt selvbudgettering er steget yderligere.

Sagsfremstilling

Økonomiudvalget drøftede spørgsmålet om valget mellem statsgaranti og selvbudgettering på sit møde den 9. oktober. Her blev lagt et sikkerhedshensyn til grund, altså at Kerteminde Kommune med valg af statens garanti er sikker på at modtage de indtægter, som staten har beregnet, og hermed fjernes usikkerheder forbundet dels med de nationale forventninger til den økonomiske udvikling, og dels med indtægtsgrundlaget for 2024.

Status den 11. oktober var, at 78 kommuner har eller er på vej til at beslutte at selvbudgettere. Det svarer til 89 pct. af befolkningen. Årsagen til, at så mange kommuner vælger at selvbudgettere i år er, at der i Økonomisk Redegørelse i august blev vurderet, at kommunernes samlede skattegrundlag vil stige med 19,1 mia. kr. i 2024, svarende til 1,6 pct. i forhold til det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

I takt med at et nu absolut flertal af kommuner vælger selvbudgettering, øges risikoen for et større indtægtstab imidlertid for Kerteminde Kommune ved at vælge statsgaranti. Det skyldes to forhold - bloktilskudseffekten og efterreguleringseffekten.

1. De kommuner, der vælger statsgaranti i 2024, vil i 2027 "kun" blive påvirket af bloktilskudseffekten. En eventuel merindtægt i 2024 på landsplan blive modregnet i bloktilskuddet i 2027, og derved ramme alle kommuner - også dem, der har valgt statsgaranti i 2024.
2. Efterreguleringseffekten påvirker kun de kommuner, der har valgt selvbudgettering. Her vil genberegningen af skatteudligningen for 2024 på de faktiske skatteindtægter give kommunerne flere indtægter, som kan anvendes til at finansiere bloktilskudseffekten.

Med den aktuelle prognose/de nye informationer, hvor 78 kommuner vælger selvbudgettering, har administrationen derfor udarbejdet en opdateret vurdering mhp. at give Byrådet mulighed for på det nye foreliggende grundlag at revurdere sin beslutning om at vælge statsgaranti. Denne er vedhæftet som bilag til sagen.

Prognosemodellen viser, at det for 2024 bedst kan svare sig at vælge selvbudgettering, primært fordi der forventes øgede skatteindtægter i hele landet i forhold til den udmeldte statsgaranti. De øgede skatteindtægter på landsplan vil påvirke Kerteminde Kommune på to måder:

1. Bloktilskuddet vil falde, fordi skatteindtægterne stiger. Denne effekt vil ramme alle landets kommuner, uanset om man vælger statsgaranti eller selvbudgettering. Det anslås, at tabet på bloktilskudsreduktionen vil ligge et sted mellem 16,7 - 18,1 mio. kr. for Kerteminde Kommune i 2027
2. Efterreguleringen af de øgede skatteindtægter for kommuner, der vælger selvbudgettering, vil medføre, at Kerteminde Kommune får mellem 11,8 - 15,5 mio. kr. mere i udligning i 2027, hvis kommunen vælger selvbudgettering

Ovenstående beregninger viser, at det største tab for Kerteminde Kommune opnås, hvis kommunen vælger statsgarantien, og alle andre kommuner vælger selvbudgettering. Så vil tabet for Kerteminde Kommune være på 18,1 mio. kr.

Det bedste resultat opnås, hvis alle kommuner inkl. Kerteminde Kommune selvbudgetterer. Så vil Kerteminde få en mindreindtægt i 2027 på 6,3 mio. kr.

Kerteminde Kommune vil derfor umiddelbart stå til et tab i 2027, uanset om der vælges selvbudgettering eller statsgaranti. Tabet vil ligge mellem 6,3 og 18,1 mio. kr.

Alt i alt står kommunerne i år med et svært valg. Det gælder især de kommuner, der har et faldende indbyggertal og et beskatningsgrundlag under landsgennemsnittet. Hertil kommer usikkerhederne om den økonomiske udvikling i 2025, som lige nu peger på god vækst, men som kan blive ramt, hvis vi rammes af uforudsete hændelser.

Med de oplysninger, der nu foreligger, bør det imidlertid overvejes at vælge selvbudgettering - om end forudsætningerne for fremtiden er behæftet med usikkerhed.

Det skal afslutningsvis bemærkes, at der på indtægtssiden i budget 2024 budgetlægges ud fra statsgarantien, uanset valg af udskrivningsgrundlag. Et eventuelt tab/gevinst ved valg af selvbudgettering vil først blive disponeret, når den er realiseret i 2027.

Økonomiske konsekvenser/finansiering

Punktet har ingen økonomiske konsekvenser i 2024.

Konsekvenserne af den endelige skatteafregning indarbejdes i budgettet i 2027.

Lovgrundlag

Lov om kommunal indkomstskat §7

Høring

Skal ikke i høring.

Politikker og strategier

Kommunens økonomiske politik.

Punktet afgøres i

Byrådet.

Indstilling: Direktionen indstiller at

1. Der vælges selvbudgettering i 2024
2. Grundlaget for selvbudgetteringen er det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og indbyggertal
3. Det forventede provenutab ved selvbudgettering indarbejdes ikke i budget 2027, før det samlede regnskab for selvbudgettering er opgjort
4. Den kommunale skatteudskrivningsprocent og alle øvrige udskrivningsprocenter er uændrede i forhold til byrådets beslutning den 9. oktober 2023 (sag nr. 313)

Aktuel beslutning på Økonomiudvalg 12-10-2023

Anbefales.

Bilag

Statsgaranti vs selvbudgettering

Punkt 369: Godkendelse af referat

S2021-43916

Sagsfremstilling

-

Aktuel beslutning på Økonomiudvalg 12-10-2023

Godkendt.