

REFERAT Kommunalbestyrelsen 2022-2025 d. 11-10-2023

Mødedato Onsdag d. 11. oktober 2023 kl. 18:00

Mødested Bogense Rådhus, Byrådssalen

Mødedeltagere Dennis E. Christensen, Claus Halsgaard Pedersen, Brian Lebæk, Anne-Lise Sievers, Anja Lund, Helle Brunse, Ole Tastrup Hansen, Gert Rasmussen, Jane Yndgaard, Johnny Kristensen (Fravær), Idrees Haider (Fravær), Dorte Schmidt, Nikolaj Vang, Lasse Mogensen (Fravær), Helle Waagner, Marie Louise Pedersen, Marie Holmgaard Søvsø, Bine Mathiasen, Brian Dybdahl Korsgaard, Bo Jakobsen, Anders Thingholm, Kasper Solberg, Kenneth Maar Clasen, Mette Landtved-Holm, Palle Yndgaard (Fravær)

Indholdsfortegnelse

Budget 2024 - valg af statsgaranti eller selvbudgettering.....	3
Godkendelse af beslutningsprotokol.....	7

Punkt 373: Budget 2024 - valg af statsgaranti eller selvbudgettering

S2023-9401

Sagens kerne

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2024 skal Kommunalbestyrelsen vælge mellem

- statens garanti for skatter, tilskud og udligning (statsgarantien)
- selv at skønne på indbyggertal, skatter, tilskud og udligning (selvbudgettering)

Administrationens indstilling

Det indstilles, at kommunalbestyrelsen beslutter

- om der skal selvbudgetteres med skatter og tilskud for budget 2024

hvis ja, at det besluttes

- hvilket scenarie, der vælges i forhold til selvbudgettering af tilskud og skatter
- at provenuet ved selvbudgettering ikke indregnes i budget 2027 før det samlede regnskab for selvbudgettering er opgjort.

Sagens baggrund

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2024 skal kommunalbestyrelsen vælge mellem

- statens garanti for skatter, tilskud og udligning (statsgarantien)
- selv at skønne på indbyggertal, skatter, tilskud og udligning (selvbudgettering)

Vælges **statsgarantien**, er kommunen sikker på at modtage de indtægter, som staten har beregnet.

Vælges **selvbudgettering** skal kommunen selv vurdere på

- forventet indbyggertal pr. 1. januar 2024 samt
- forventet udskrivningsgrundlag for 2024

På baggrund af det valgte indbyggertal og udskrivningsgrundlag modtager kommunen et forskudsbeløb i skatter, tilskud og udligning 3 år efter budgetåret, dvs. i 2027 sker der en efterregulering på baggrund af det faktiske indbyggertal, samt de faktiske skatteindtægter, tilskud og udligninger.

Indenrigsministeriet udmeldte ultimo juni 2023 statsgarantien for 2024, som bl.a. indeholder

- statsgaranteret indbyggertal pr. 1. januar 2024 på 29.768 personer
- statsgaranteret udskrivningsgrundlag (sum af skattepligtige indkomster) for indkomstskatter på 5.484,0 mio. kr.

Det faktiske indbyggertal udgør ultimo september 2023 ca. 29.700 personer. I lighed med tidligere år forventes der ikke væsentlige ændringer i indbyggertallet frem til 1. januar 2024.

Finansministeriet har den 31. august 2023 offentliggjort en ny "Økonomisk redegørelse" for 2023 og frem. Ifølge redegørelsen forventes øgede indkomster i 2024 og dermed også øgede kommunale indkomstskatter.

KL har opdateret deres skatte- og tilskudsmodel for 2024 og frem med de nye skøn for indkomstskatterne. Ifølge skatte- og tilskudsmodellen kan Nordfyns Kommune ved valg af selvbudgettering forvente væsentligt øgede skatteindtægter i forhold til statsgarantien, hvilket vil medføre en ekstraindtægt i 2027, når Indenrigsministeriet beregner efterreguleringen for 2027.

Med henblik på at træffe beslutning om valg af enten statsgaranti eller selvbudgettering har Økonomi og Løn foretaget forskellige beregninger i KL's skatte- og tilskudsmodel, som er vist i efterfølgende scenarier.

Forskellige scenarier for skatter, tilskud og udligning ved valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Scenarie 1, der vælges statsgaranti, som pt. er indarbejdet i budgettet der blev 2. behandlet den 28. september 2023

	Statsgaranti
Indbyggertal	29.768
Udskrivningsgrundlag	5.484,0 mio. kr.
Medfører følgende indtægter:	
Kommunal indkomstskat	1.425,8 mio. kr.
Kommunal udligning	210,9 mio. kr.
Statstilskud	399,0 mio. kr.
Øvrige tilskud og udligninger	117,6 mio. kr.
I alt til udbetaling i 2024	2.153,3 mio. kr.

Vælger kommunen i stedet selvbudgettering, har Økonomi og Løn beregnet 3 mulige scenarier:

	Scenarie 2	Scenarie 3	Scenarie 4
	Statsgaranteret indbyggertal Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	Forventning fra Dataproces	Aktuelt indbyggertal Beregnet udskrivningsgrundlag
Indbyggertal	29.768	29.567	29.700
Udskrivningsgrundlag	5.484,0 mio. kr.	5.474,4 mio. kr.	5.529,3 mio. kr.
Medfører følgende indtægter:			
Kommunal indkomstskat	1.425,8 mio. kr.	1.423,4 mio. kr.	1.437,6 mio. kr.
Kommunal udligning	210,9 mio. kr.	202,3 mio. kr.	196,5 mio. kr.
Statstilskud	399,0 mio. kr.	396,3 mio. kr.	398,1 mio. kr.
Øvrige tilskud og	117,6 mio. kr.	117,6 mio.	117,6 mio. kr.

udligninger		kr.	
I alt til udbetaling i 2024	2.153,3 mio. kr.	2.139,6 mio. kr.	2.149,8 mio. kr.
Forventet efterregulering i 2027 *)	22,4 mio. kr.	27,1 mio. kr.	23,9 mio. kr.
Indtægter i alt vedr. 2024	2.175,7 mio. kr.	2.166,7 mio. kr.	2.173,7 mio. kr.
Netto merindtægt ift. statsgaranti	22,4 mio. kr.	13,4 mio. kr.	20,4 mio. kr.
Heraf konsekvens for budget 2024	0,0 mio. kr.	-13,7 mio. kr.	-3,5 mio. kr.
Heraf konsekvens for budget 2027	22,4 mio. kr.	27,1 mio. kr.	23,9 mio. kr.

Kilde: KL's skatte- og tilskudsmodel for 2024

*) jf. KL's skatte- og tilskudsmodel med de nuværende forudsætninger

I scenarie 2 anvendes de samme indbyggertal og udskrivningsgrundlag som i statsgarantien, men kommunen vælger i stedet selvbudgettering. Det vil betyde, at Nordfyns Kommune i 2024 modtager samme forskudsbeløb i skatter og tilskud som statsgarantien.

Til gengæld viser KL's skatte- og tilskudsmodel en forventet merindtægt i form af efterregulering i 2027 på 22,4 mio. kr.

I scenarie 3 anvendes samme indbyggertal og udskrivningsgrundlag, som firmaet Dataprocess har anvendt i de beregninger, som er sendt til NB Økonomi og er anvendt i artiklen fra den 28. september 2023: "Hver anden kommune vil selvbudgettere i 2024". Der er således regnet på et lavere indbyggertal og tilsvarende lavere udskrivningsgrundlag, men netto forventes der en merindtægt på 13,4 mio. kr.

I scenarie 4 anvendes det aktuelle indbyggertal samt et beregnet udskrivningsgrundlag, hvor der er taget udgangspunkt i sidst slutlignede år (2021) tillagt den forventede mindste vækst (hos enten Nordfyns Kommune eller hele landet) pr. år i årene 2022-2024, som vist i nedenstående tabel.

År	2022	2023	2024
Forventet vækst i Nordfyns Kommune	4,7 %	4,2 %	5,0 %
Forventet vækst i hele landet	3,5 %	4,9 %	4,4 %
Anvendt i beregningen	3,5 %	4,2 %	4,4 %

Det beregnede udskrivningsgrundlag ligger ca. 99 mio. kr. under KL's forventninger til udskrivningsgrundlaget i 2024. og giver en samlet forventet merindtægt på 20,4 mio. kr.

Der gøres opmærksom på, at ved statsgarantien kendes indtægtsgrundlaget og der vil ikke ske reguleringer. Ved selvbudgettering vil der være stor risiko for, hvordan inflation, lønstigninger, ejendomsvurderinger og beskæftigelsessituationen vil påvirke det samlede udskrivningsgrundlag for hele 2024. En regulering kan både være positiv og negativ.

Økonomiske oplysninger

Statsgarantien er indarbejdet i det ved 2. behandlingen godkendte budget for 2024.

Beslutningskompetence

Kommunalbestyrelsen.

Lovgrundlag

Lov om kommunernes styrelse.

Beslutning på Økonomiudvalget 2022-2025 11-10-2023

Økonomiudvalget indstiller til Kommunalbestyrelsens godkendelse,

- at Nordfyns Kommune vælger selvbudgettering af udskrivningsgrundlaget for 2024 med et udskrivningsgrundlag svarende til scenarie 2 med 5.484,0 mio. kr. for 2024,
- at en forventet merindtægt ved selvbudgettering i 2024 først indregnes i 2027, når det samlede regnskab for selvbudgettering er opgjort.

Aktuel beslutning på Kommunalbestyrelsen 2022-2025 11-10-2023

Fraværende: Idrees Haider (A), Johnny Kristensen (A), Palle Yndgaard (V) og Lasse Mogensen (V).

Godkendt.

Bilag

Notat om valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i budget 2024

Punkt 374: Godkendelse af beslutningsprotokol

S2021-4464

Sagens kerne

Kommunalbestyrelsen skal, jf. Kommunestyrelseslovens § 13, godkende beslutningsprotokol for dette møde.

For at godkende beslutningsprotokollen, skal hvert kommunalbestyrelsesmedlem godkende dette punkt i dagsordenssystemet Prepare / First Agenda.

Aktuel beslutning på Kommunalbestyrelsen 2022-2025 11-10-2023

Godkendt.