

## Bilag 6

### Valg mellem selvbudgetteret og statsgaranteret udskrivningsgrundlag 2017

#### Forudsætninger for budget 2017

KL og Finansministeriet aftalte i juni 2016 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2014-2017 på ca. 10,3 % på et korrigeret udskrivningsgrundlag fra 2014, som teknisk korrigerer for større lovændringer som indføres frem mod og i 2017. De tekniske korrektioner vedrører de skattelovsændringer som kan ses af bilag 2.

Den Økonomiske Redegørelse fra august 2016 har, til forskel fra redegørelsen i maj, haft kendskab til resultatet om Brexit. Skønnet i den økonomiske vækst i Danmark er derfor nedjusteret med 0,25% point i både 2016 og 2017 men usikkerheden om den reelle betydning af Brexit er stadig stor. Det mest overraskende er i den sammenhæng at indtægtsskønnet over skatterne samtidig hæves betydeligt med argumentet om at beskæftigelsen er kraftigt stigende, og at efterspørgslen i væsentlig grad kommer fra det private arbejdsmarked.

Samtidig ses en betydelig positiv udvikling i udskrivningsgrundlaget på landsplan fra 2014 til 2015 på baggrund af de foreløbige slutlignede for indkomstår 2015.

KL skønner derfor nu udviklingen i udskrivningsgrundlaget 2014/2015 0,3% højere end ved skønnet fra juli, og niveauet stiger fra 4,0% til 4,3%, hvilket skyldes de faktiske konstaterede skatteindtægter fra slutligning af indkomstår 2015 hen over de sidste par måneder.

Udskrivningsgrundlaget 2015/2016 forventes at stige med 0,5% fra tidligere 3,0% til 3,5%, 2016/2017 forventes at stige med 0,1% siden sidste skøn, fra 2,2% til 2,3%.

Udskrivningsgrundlaget forventes i Næstved til sammenligning at udgøre en vækst på 2,8% fra 2014 til 2015. Skønnet i 2015/2016 udgør 3,3% og 2016/2017 udgør 2,0%. Næstved ligger altså markant under særligt i 2014/2015. En betydelig forklaring er at landsskønnet fra maj til august er hævet med ca. 2 mia. kr., men efterfølgende har det vist sig at et engangsprovener på omregnet hele 3 mia. kr. i udskrivningsgrundlag vedrører, ikke bare få kommuner, men også ganske få borgere, som desværre ikke er bosiddende i Næstved!

#### Antal skattepligtige:

Det særlige ved årets prognose er at folketallet i tilskudsmodellen er nedskrevet efter at kommuneaftalen er indgået. Det skyldes det meget store stop der opleves i flygtningestrømmen, hvilket har nedjusteret flygtningekvoterne betydeligt fra 2016 og fremefter.

Det statsgaranterede folketal ligger dog fast i modellen og ændres ikke, da det jo er et vigtigt parameter som hele statsgarantien bygger på, og statsgarantien ligger også helt fast, jf. kommuneaftalen.

I KL's samlede vækstsikringsudgør en del af væksten en indarbejdet forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt hhv. 0,9%, 0,9% og 0,8% i perioden 2014-2017. Det er årligt 0,1% point lavere end i kommuneaftalen svarende til mere end 11.000 færre forventede flygtninge på landsplan bare i 2016.

På den baggrund passer hverken befolkningsprognosen fra Danmarks Statistik eller fra Næstved Kommunes egen prognose længere, hvorfor Næstved har vurderet at nedskrive folketallet med 200 personer for resten af 2016 for at beregne på et realistisk sammenligningsgrundlag i skatte- og tilskudsmodellen.

Næstved Kommunes egne skattepligtige (defineret som 18+ årige) steg til sammenligning med 0,91% fra 2014 til 2015 og med 0,97% fra 2015-2016. Med en tilretning forventes en stigning i udviklingen i de skattepligtige fra 2016 til 2017 på 0,86%.

Ovennævnte forskel er derfor ikke en forklaring på hvorfor udskrivningsgrundlaget i Næstved generelt har udviklet sig dårligere end gennemsnittet for resten af landet fra særligt 2014 til 2015. Når vores folketal er steget mere, så er forklaringen måske nærmere at vores folketal i væsentlig grad har været stigende på baggrund af flygtninge og østeuropæere, hvilket gør at den gennemsnitlige indkomst pr. skatteborger reelt har været faldende i forhold til resten af landet. Til gengæld ses en tilnærmelse til landsgennemsnittet i den forventede vækst i både 2015/2016 og 2016/2017 hvilket bør tilskrives en højere forventet befolkningstilvækst.

Når den økonomiske Redegørelse i august samkøres med nedjusterede forventede flygtningekvoter, så bliver usikkerhederne meget store på landsplan og endnu større lokalt.

I Næstved Kommune opleves ikke helt at få betydende del af de forventede højere skatteindtægtsprognoser samtidig med at folketallet nedsættes i skatte- og tilskudsmodellen. Derfor opleves nu at alle de ændrede parametre i august/september peger i begge retninger ved nye beregninger i skatte- og tilskudsmodellen. Ved sammenligning mellem diverse modelberegninger er derfor valgt at fastholde det indberettede skøn, som var gældende ved budgetseminaret. Alle år 2017-2020 bygger fortsat på valg af statsgaranti.

I Næstved Kommune kan efterfølgende opstilles følgende sammenligning mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2017:

	Udskrivningsgrundlag	Provenu 25,0%
Statsgaranti	12.878.228.000	3.219.557.000
Selvbudgettering	12.727.897.000	3.181.974.000
Forskel	150.331.000	37.583.000
Forskel %	1,18%	1,18%

Det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag 2017 er beregnet på baggrund af slutligningsår 2015 og skal stadig tages med forbehold, da ikke alle er slutlignet (ca. 99,17 % ved 24. kørsel pr. 20/9-2016). Hvis der vælges selvbudgettering udgør mindreprovenuet på indkomstskat 37,583 mio. kr. i 2017. Modsat vil valg af selvbudgettering medføre 28,385 mio. kr. mere i tilskud /udligning i 2017.

Provenuforskellen udgør herefter 9,198 mio. kr. i 2017 i statsgarantiens favør. I tilskudsmodellen indgår dog endvidere en positiv efterregulering på 10,956 mio. kr. i 2020 ved valg af selvbudgettering. Indregnes den skønnede efterregulering i 2020, så udgør den samlede provenuforskel vedr. 2017 ca. 1,759 mio. kr. i selvbudgetteringsens favør, når den forventede effekt i 2017 og 2020 lægges sammen.

Provenuforskellen har sjældent været mindre, men når dette sammenkædes med at stort set alle vækstskøn på landsplan i den seneste årrække løbende har vist sig at være for positive, og at der også er stor usikkerhed forbundet med de seneste skøn, så virker risikoen at være høj til at overveje selvbudgettering. Samtidig har Næstved Kommunes vækst i udskrivningsgrundlaget vist at udvikle sig svagere end for hele landet generelt.

Derfor må der alt i alt ikke være tvivl om valget af statsgaranti.

## Udskrivningsgrundlag 2018-2020

Udskrivningsgrundlagets beregninger bygger også i overslagsårene på tilnærmede egne folketal, som i væsentlig grad er tilrettet ændrede flygtningekvoter, men da der samtidig er valgt en KL-metode hvor der kan indarbejdes forventning om fortsat valg af statsgaranti, så får folketallet reelt ikke nogen indvirkning på udskrivningsgrundlaget før i årene 2019-2020, da statsgarantien fremskiver 3 år frem. Da ændrede folketal ikke længere har påvirkning på indkomstår 2015, som er fremskrivningsgrundlag til fastlæggelse af udskrivningsgrundlag 2018, så har folketallet altså ingen påvirkning på 2018 ved fortsat valg af statsgaranti.

## Efterreguleringer af indkomstkatten

Næstved Kommune har valgt statsgaranti i alle budgetårene fra 2009-2016, hvorfor der ikke vil være nogen efterregulering 3 år efter.

På samme måde lægges der nu op til valg af statsgaranti for 2017, hvilket betyder at der heller ikke vil være nogen efterregulering for Næstved Kommune i 2020.

Opgørelsen vedr. indkomstår 2014 er nu opgjort endeligt. Gevinsten ved valg af statsgaranti kan nu opgøres endeligt til 80,7 mio. kr. i Næstved Kommune.

Den foreløbige opgørelse vedr. indkomstår 2015 udgør en samlet gevinst på 23,2 mio. kr. ved valg af statsgaranti.

Usikkerheden er stor fra indkomstår 2016 og fremefter. Det skyldes de mange politiske love eller reformer som er vedtaget inden for en ganske kort periode, som er omtalt ovenfor under de enkelte års ændrede skatteregler, og som man ikke kender den lokale effekt af endnu. På samme måde kan den faktiske vækstudvikling fortsat få stor indflydelse på 2016.

Den meget foreløbige opgørelse af 2016 viser faktisk et forventet tab på netto 7,4 mio. kr. ved valg af statsgaranti. Opgørelsen af 2016 viser isoleret set i 2016 en forventet gevinst på 23,7 mio. kr. ved valg af statsgaranti. Dette skal dog korrigeres for en – på nuværende tidspunkt – forventet modregning i 2019 på 31,1 mio. kr.

Skatte- og tilskudsmodellen bygger dog i modellen i høj grad på nogle landsgennemsnitlige forventninger på delkomponent-niveau i 2016, hvorfor 2016 foreløbig skal tages med et meget stort forbehold. Det man dog helt sikkert kan sige er at Danmarks Statistiks befolkningsprognose jo også tog helt fejl af udviklingen i antallet af flygtningene i løbet af 2015, hvilket betyder at det garanterede folketal pr. 1. januar 2016 er alt for lav i statsgarantimodellen.

Nedenfor er vist de årlige opgørelser og over nettogevinst eller nettotab ved valg af selvbudgettering eller statsgaranti.

	Tab/Gevinst i forhold til valg af selvbudgettering	Tab/gevinst i forhold til valg af statsgaranti
Endelig 2007		Gevinst 29,7 mio. kr.
Endelig 2008		Tab -18,5 mio. kr.
Endelig 2009	Gevinst 153,0 mio. kr.	
Endelig 2010	Gevinst 38,5 mio. kr.	
Endelig 2011	Gevinst 46,1 mio. kr.	
Endelig 2012	Gevinst 22,6 mio. kr.	
Endelig 2013	Gevinst 96,0 mio. kr.	
Endelig 2014	Gevinst 80,7 mio. kr.	
Foreløbig 2015	Gevinst 23,2 mio. kr.	
Foreløbig 2016	Tab 7,4 mio. kr.	
Foreløbig 2017	Tab 1,8 mio. kr.	

## **Indstilling.**

De foreløbige beregninger viser en forventet indtægt i 2017 på 9,2 mio. kr. ved valg af statsgaranti.

Medtages den på nuværende tidspunkt skønnede positive efterregulering i 2020 på 11,0 mio. kr. ved selvbudgettering, så udgør nettotabet vedr. 2017 ved valg af statsgaranti 1,8 mio. kr.

De senere års generelle væksts-køn for hele landet har konstant vist sig at være for optimistiske, ikke mindst lokalt i Næstved, hvorfor den reelle gevinst ved at vælge statsgaranti ud fra et historisk tilbageblik, aktuelt er det mest sandsynlige scenarie.

Gevinsten ved valg af statsgaranti har i en årrække vist sig kun at blive større, jo længere væk fra budgetlægningstidspunktet opgørelsen foretages.

Undtagelsen er dog foreløbig 2016, men usikkerheden er enorm efter KL's nedregulering af folketallet for hele landet på baggrund af nye nedjusterede forventede flygtningekvoter. Dette kombineret med opjusterede skattes-køn for hele landet, hvor foreløbig indkomstår 2015 viser at Næstved ligger langt fra landsgennemsnittet, gør ikke optimismen betydeligt større for 2016.

Med den store usikkerhed som skønnene bygger på, så taler alt fortsat for at vælge statsgarantien også i 2017. En foreløbig marginal gevinst på 1,8 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vurderes for risikofyldt. Risikoen for at ende med at tabe penge vurderes mest sandsynligt når ikke udgangspunktet er mere entydigt.

Administrationen indstiller derfor, at der vælges statsgaranti for 2017.

## Bilag 1: Det historiske valg i perioden 2007-2016

I både budget 2007 og 2008 valgte Næstved Kommune selvbudgettering, da kommunens eget skøn over væksten i udskrivningsgrundlaget på daværende tidspunkt lå 0,5% over KL's skøn, som en naturlig konsekvens af at have en befolkningstilvækst over landsgennemsnittet.

Til budget 2009 blev situationen en anden.

Afledt af finanskrisen kunne tidligere befolkningsprognosers forventede befolkningstilvækst ikke holde, og også fremadrettet måtte der kalkuleres med en lavere befolkningstilvækst.

Finanskrisens betydning var en svær størrelse.

KL og Finansministeriet aftalte i juni 2008 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2006-2009 på ca. 8,3%.

Ultimo august 2008 sendte Finansministeriet så en ny økonomisk redegørelse der kraftigt nedjusterede vækstskønnet fra 2006-2009.

Statsgarantiskønnet på 8,3% lå fast og blev ikke ændret, men til sammenligning var det nye skøn hele 2,4% lavere. KL forventede på den baggrund at størstedelen af kommunerne ville vælge statsgaranti.

For Næstved var valget af statsgaranti i 2009 derfor også meget naturligt.

Til budget 2010 blev befolkningsprognosens befolkningstilvækst endnu en gang nedjusteret, og derfor blev der ikke længere kalkuleret med en vækst over KL's landsgennemsnit.

Beregningen af udskrivningsgrundlaget for 2010 blev vanskeliggjort af at indkomstårene 2008, 2009 og 2010 alle havde forskellige skatteregler, og betydningen af de enkelte skatteregler kunne have varierende betydning fra kommune til kommune. Betydningen isoleret i Næstved kendtes naturligt ikke på daværende tidspunkt, hvorfor det blev besluttet at foretage beregningerne primært på baggrund af KL's skønnede fremskrivningsprocenter gældende for hele landet.

Næsten identisk med året før fremsendte Finansministeriet primo september 2009 så en ny økonomisk redegørelse der nedjusterede det samlede vækstskøn fra 2007-2010 med -0,5% fra 9,0% til 8,5%.

Statsgarantiskønnet på 9,0% lå fast og ville ikke blive ændret.

På samme måde anbefalede KL efterfølgende kommunerne til kraftigt at genoverveje statsgaranti i stedet for selvbudgettering.

I Næstved var der på den baggrund heller ikke tvivl om valget af statsgaranti i 2010.

Til Budget 2011 aftalte KL og Finansministeriet i juni 2010 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2008-2011 på ca. 11,1%.

På aftaletidspunktet for kommuneaftalen skulle der vedr. den kommunale udskrivning for 2011 tages højde for følgende ændringer i skatteomlægningen "Genopretningsaftalen for dansk økonomi":

- 1) Suspension af den automatiske regulering af beløbsgrænser for skatter i 2011-2013.
- 2) Loft over fradrag for faglige kontingenter på 3.000 kr.

I det samlede garantiskøn indgår endvidere effekten af de senere års ændrede skatteregler fra hhv. "Lavere skat på arbejde" og "Forårspakke 2.0".

24. august 2010 fremsendte Finansministeriet så en ny økonomisk redegørelse der opjusterede det samlede vækstskøn fra 2008-2011 med ca. 0,7% fra 11,1% til ca. 11,8%.

Statsgarantiskønnet på ca. 11,1% lå dog fast og blev ikke ændret.

KL opjusterede på samme baggrund deres vækstskøn, og KL mente at det nye skøn ville medføre at der ville være kommuner som burde genoverveje valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

I KL's samlede vækstskøn udgjorde en del af væksten en forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt 0,6% fra både 2009 til 2010 og igen fra 2010 til 2011.

Næstved Kommunes eget folketal steg til sammenligning samlet kun ca. 0,2% fra 2009 til 2010 og i den nye befolkningsprognose 2010-2019 forventedes ligefrem en negativ udvikling i folketallet fra 2010 til 2011.

Derfor var Næstved Kommune med dette udgangspunkt nødt til at foretage en tilsvarende betydelig reduktion i det samlede vækstskøn ved den fremadrettede beregning af det forventede udskrivningsgrundlag 2011-2014.

I Næstved var der på den baggrund heller ikke tvivl om valget af statsgaranti i 2011.

Til budget 2012 aftalte KL og Finansministeriet i juni 2011 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2009-2012 på ca. 14,5%. Skønnet blev ikke efterfølgende ændret af nogen af parterne.

På aftaletidspunktet for kommuneaftalen skulle der vedr. den kommunale udskrivning for 2012 tages højde for "Boligjobplanen" med skattemæssige fradrag for lønudgifter til hjælp og istandsættelse i hjemmet. Endvidere skulle der indarbejdes en forventet effekt af "Tilbagetrækningsreformen", hvor det fra 2012 bliver muligt at få det indbetalte efterlønsbidrag udbetalt skattefrit, hvis man træder ud af efterlønsordningen.

I det samlede garantiskøn indgik endvidere effekten af de senere års ændrede skatteregler fra hhv. "Lavere skat på arbejde", "Forårspakke 2.0" og "Genopretningsaftalen".

I KL's samlede vækstskøn udgør en del af væksten en indarbejdet forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt 0,5% i perioden 2010-2012.

Næstved Kommunes eget folketal faldt til sammenligning med -0,18% fra 2010 til 2011 og i den nye befolkningsprognose 2011-2020 var forventningen igen en negativ udvikling i folketallet fra 2011 til 2012 på -0,16%.

Derfor var Næstved Kommune med dette udgangspunkt nødt til at foretage en tilsvarende betydelig reduktion i det samlede vækstskøn ved den fremadrettede beregning af det forventede udskrivningsgrundlag 2012-2015.

I Næstved var der på den baggrund heller ikke tvivl om valget af statsgaranti i 2012.

Til budget 2013 aftalte KL og Finansministeriet i juni 2012 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2010-2013 på ca. 12,5%. Skønnet blev ikke efterfølgende ændret af nogen af parterne.

På aftaletidspunktet for kommuneaftalen skulle der vedr. den kommunale udskrivning for 2013 særskilt tages højde for skattelovsændringer i finansloven for 2012.

Det gjaldt dels L28 vedr. nedsættelse af loft for indbetalinger til ratepension og ophørende alderspension, og dels L31 vedr. bl.a. afskaffelse af multimediebeskatning og boligjobordningen.

Til gengæld var det ikke tidsmæssigt muligt at indregne effekten i statsgarantien, af den indgåede aftalte skattereform fra den 22. juni 2012, omhandlende højere beskæftigelsesfradrag med indfasning fra 2013-2022 og lavere regulering af indkomstoverførslerne med indfasning først fra 2016-2023. Endelig indeholdt denne aftale også en afskaffelse af fradragsretten for grundforbedringer med indfasning fra 2013.

I KL's samlede vækstsikringsudgifter udgjorde en del af væksten en indarbejdet forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt hhv. 0,7%, 0,4% og 0,6% i perioden 2010-2013.

Næstved Kommunes eget folketal steg til sammenligning med 0,06% fra 2011 til 2012 og i den daværende befolkningsprognose 2011-2020 var forventningen en minimal udvikling i folketallet fra 2011 til 2012 på 0,05%.

Derfor måtte Næstved Kommune med dette udgangspunkt foretage en tilsvarende betydelig reduktion i det samlede vækstsikringsudgifter ved den fremadrettede beregning af det forventede udskrivningsgrundlag 2013-2016.

På baggrund af den økonomiske redegørelse i august 2012 udtrykte flere økonomer skepsis over for regeringens sikring, både hvad angik økonomisk vækst og udviklingen i ledigheden. Nationalbanken nedjusterede også samtidig kraftigt deres vækstsikring. KL lod det være op til et individuelt sikring i de enkelte kommuner, men anbefalingen pegede naturligt i retning af statsgaranti.

På den baggrund var der i Næstved heller ikke tvivl om valget af statsgaranti i 2013.

Til budget 2014 aftalte KL og Finansministeriet i juni 2013 et fremadrettet garantiskikring for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2011-2014 på ca. 11,4 % på et korrigeret udskrivningsgrundlag fra 2011, som teknisk korrigerer for større lovændringer som indføres frem mod og i 2014. De tekniske korrektioner vedrører følgende skattelovsændringer:

- Ratepensioner: Loftet over indbetalinger til ratepension med fradragsret blev nedsat fra 100.000 kr. til 50.000 kr. årligt med finansloven for 2012. Ændringen har virkning fra og med 2012 og øger kommunernes udskrivningsgrundlag med skønsmæssigt 1,2 mia. kr.
- Beskæftigelsesfradrag: Beskæftigelsesfradraget hæves gradvist fra 2013 med skattereformen fra juni 2012. Ændringen sænker kommunernes udskrivningsgrundlag med skønsmæssigt 4,1 mia. kr.
- Enliges beskæftigelsesfradrag: Et nyt særligt beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere skønnes at reducere kommunernes udskrivningsgrundlag med 150 mio. kr. fra 2014.
- Kapitalpensioner: Fradragsretten for indbetalinger til kapitalpensioner er afskaffet fra 2013 som led i skattereformen. Ændringen øger kommunernes udskrivningsgrundlag med skønsmæssigt 3,4 mia. kr.
- Personfradragene er sat ned fra 2013 som en del af Finansloven for 2013. Ændringen øger kommunernes udskrivningsgrundlag med skønsmæssigt 900 mio. kr.

I KL's samlede væksts-køn udgjorde en del af væksten en indarbejdet forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt hhv. 0,7%, 0,8% og 0,7% i perioden 2012-2014.

Næstved Kommunes eget folketal steg til sammenligning med 0,18% fra 2012 til 2013 og i den daværende befolkningsprognose 2013-2022 var forventningen et minimalt fald i udviklingen i folketallet fra 2013 til 2014 på -0,01%.

Derfor måtte Næstved Kommune med dette udgangspunkt foretage en tilsvarende betydelig reduktion i det samlede væksts-køn ved den fremadrettede beregning af det forventede udskrivningsgrundlag 2014-2017.

Den økonomiske redegørelse i august 2013 gav ikke anledning til at ændre det samlede skøn, så ved oplægget var der kun en samlet forventet gevinst ved valg af statsgaranti på 0,1 mio. kr.!

Argumentet for at vælge statsgaranti gik derfor på at de senere års generelle væksts-køn for hele landet konstant har vist sig at være for optimistiske, og ikke mindst i forhold til de lokale forhold i Næstved. Så derfor blev statsgarantien reelt valgt ud fra både et historisk tilbageblik og en "maveførmelse" for de økonomiske skøn og de lokale forhold.

Derfor kan det nu virke grotesk at den endelige opgørelse ved valg af statsgaranti for 2014 viser en gevinst på hele 80,7 mio. kr.!

Til budget 2015 aftalte KL og Finansministeriet i juni 2014 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2012-2015 på ca. 10,0 % på et korrigeret udskrivningsgrundlag fra 2012, som teknisk korrigerer for større lovændringer som indføres frem mod og i 2015. De tekniske korrektioner vedrører følgende skattelovsændringer:

- Boligjobplanen og forlængelsen af servicefradragene til 2013 og 2014 udløber i 2015. Ændringen reducerer kommunernes skatteprovenu med skønsmæssigt 1,3 mia. kr. i 2015.
- Beskæftigelsesfradrag: Fremrykning af forhøjelsen af beskæftigelsesfradraget og det særlige beskæftigelsesfradrag for enlige. fra Skattereform 2012, skønnes at mindske kommunernes skatteprovenu med 865 mio. kr. i 2014, faldende til 300 mio. kr. i 2017. Fra 2018 vurderes ikke længere nogen effekt.

I KL's samlede væksts-køn udgjorde en del af væksten en indarbejdet forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt hhv. 0,7% og 0,6% i perioden 2013-2015.

Næstved Kommunes eget folketal steg til sammenligning med 0,62% fra 2013 til 2014 og i den daværende befolkningsprognose 2014-2023 var forventningen en lidt lavere udvikling i folketallet fra 2014 til 2015 på 0,43%.

Derfor måtte Næstved Kommune med dette udgangspunkt foretage en tilsvarende betydelig reduktion i det samlede væksts-køn ved den fremadrettede beregning af det forventede udskrivningsgrundlag 2016-2018.

Den økonomiske redegørelse i august 2014 giver anledning til en betydelig nedskrivning af udskrivningsgrundlaget på landsplan på -0,4% svarende til ca. 4 mia. kr. KL forventer på den baggrund at alle landets kommuner vil vælge statsgaranti.



Den samlede gevinst ved valg af statsgaranti opgøres i Næstved herefter til 19,7 mio. kr. To år senere kan denne gevinst nu foreløbigt opgøres til 23,2 mio. kr.

Til budget 2016 aftalte KL og Finansministeriet i juni 2015 et fremadrettet garantiskøn for udskrivningsgrundlaget med en vækst fra 2013-2016 på ca. 10,1 % på et korrigeret udskrivningsgrundlag fra 2013, som teknisk korrigerer for større lovændringer som indføres frem mod og i 2016. De tekniske korrektioner vedrører følgende skattelovsændringer:

- Fagforeningskontingent: Loftet hæves for fradrag for fagforeningskontingent. Ændringen skønnes at reducere det kommunale udskrivningsgrundlag med 2,5 mia. kr. fra og med 2015.
- BoligJobordning: Genindførelse af servicefradraget (BoligJobordningen) skønnes at reducere det kommunale udskrivningsgrundlag med 5,4 mia. i 2015.

I KL's samlede vækstskøn udgjorde en del af væksten en indarbejdet forventelig landsgennemsnitlig stigning i antal skattepligtige på årligt hhv. 0,7%, 0,7% og 0,8% i perioden 2014-2016.

Næstved Kommunes eget folketal steg til sammenligning med 0,81% fra 2013 til 2014 og med 0,77% i 2014/2015. I den daværende befolkningsprognose 2015-2024 var forventningen en lidt lavere udvikling i folketallet fra 2015 til 2016 på 0,63%. Samlet set giver det ikke anledning til nogen videre ændringer.

Den økonomiske redegørelse i august 2015 giver heller ikke anledning til markant ændrede skøn.

Den samlede gevinst ved valg af statsgaranti opgøres i Næstved herefter til 7,4 mio. kr. Et år senere vurderes denne gevinst nu foreløbigt at være vendt til et tab på 7,4 mio. kr.

## **Bilag 2: Skattelovsændringer med betydning for budgetlægningen**

### Skattereform 2012:

- Beskæftigelsesfradrag: Beskæftigelsesfradraget hæves gradvist fra 2013. Ændringen sænker kommunernes udskrivningsgrundlag med ca. 17 mia. kr. i 2013. Effekten vokser frem mod 2022 hvor ændringerne er fuldt indfaset.
- Enliges beskæftigelsesfradrag: Fra 2014 indføres et nyt særligt beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere, som sænker udskrivningsgrundlaget yderligere..
- Kapitalpensioner: Beskatningen af kapitalpensioner omlægges så pensionen beskattes ved indbetalingen frem for ved udbetalingen. Samtidig bortfalder fradragsretten for indbetalinger. Ændringen øger kommunernes udskrivningsgrundlag med 14,6 mia. kr. fra 2013.
- Andre ændringer: Bl.a. øget beskatning af fri bil, lavere loft over rejsefradrag og højere pensionstillæg.

Den samlede effekt af Skattereform 2012 skønnes at udgøre et tab i kommunernes udskrivningsgrundlag på ca. 1 mia. kr. i 2013 og 2014 voksende til et provenutab på hele 5 mia. kr.

i 2022. Afskaffelsen af grundforbedringsfradrag modvirker i begrænset grad provenutabet ved at øge indtægterne fra kommunal grundskyld.

#### Finanslov 2013:

- Personfradragene er sat ned fra 2013 som en del af Finansloven for 2013 til finansiering ved afskaffelse af fedt- og sukkerafgiften. Ændringen øger kommunernes skatteprovenu med ca. 2,3 mia. kr. i 2013 og frem.

#### Vækstplan 2013:

- BoligJobplanen med forlængelse af servicefradragene til 2013 og 2014 udløber i 2015. Ændringen reducerer kommunernes skatteprovenu med skønsmæssigt 1,3 mia. kr. i 2015.

#### Finanslov 2014:

- Beskæftigelsesfradrag: Fremrykning af forhøjelsen af beskæftigelsesfradraget og det særlige beskæftigelsesfradrag for enlige. fra Skattereform 2012, skønnes at mindske kommunernes skatteprovenu med 865 mio. kr. i 2014, faldende til 300 mio. kr. i 2017. Fra 2018 vurderes ikke længere nogen effekt.

#### Vækstpakke 2014:

- Forskerordningen lempes: Vederlagskravet der giver adgang til beskatningen under forskerskatteordningen nedsættes. Derved kan flere benytte sig af forskerskatteordningen, hvor af nogle i dag betaler almindelig indkomstskat. Udskrivningsgrundlaget for kommuner forventes at sænkes med 1,9 mia. kr. fra 2015 og frem, som følge af ændringen.
- Selskabsskatten lempes: Selskabsskatten ændres gradvist fra 25% i 2013 til 22% i 2017, men samtidig hæves modsat den kommunale andel af selskabsskatten fra 13,41% til 15,24% i 2019. Provenutabene i kommunerne neutraliseres samlet med denne forøgelse af den kommunale andel, men samtidig er der også foretaget en individuel kompensation på kommuneniveau.

#### Finanslov 2015:

- Fagforeningskontingent: Loftet hæves for fradrag for fagforeningskontingent. Ændringen skønnes at reducere det kommunale udskrivningsgrundlag med 2,5 mia. kr. fra og med 2015.

#### Efter ny regeringsdannelse:

- BoligJobordning: Genindførelse af servicefradraget (BoligJobordningen) skønnes at reducere det kommunale udskrivningsgrundlag med 5,4 mia. i 2015.

#### 2016:

- Grøn BoligJobordning: Der gives fradrag op til 12.000 kr. pr. person i husstanden til grønne håndværkerydelser. Dertil kommer yderligere fradrag på op til 6.000 kr. pr. person til serviceydelser. Aftalen om en grøn BoligJobordning gælder i 2016 og 2017, og ordningen skønnes at reducere det kommunale udskrivningsgrundlag med 2,1 mia. kr.

- Medarbejderaktier: Udmøntning af forslag fra Finansloven om at genindføre muligheden for medarbejderaktier, som medarbejderen først beskattes af ved evt. salg. Beskatningen sker da som aktieindkomst. Ændringen skønnes at reducere det kommunale udskrivningsgrundlag med ca. 750 mio. kr. fra 2016.