



## Bilag 2

### Indtægtsprognose

#### Resumé

Ved en uændret udskrivningsprocent på 23,6 skønner Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt en nettogevinst for Københavns Kommune på 733 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2025 sammenlignet med valg af statsgaranti (ekskl. modregning i det kommunale balancetilskud i 2028 som følge af kommunernes valg af budgetgrundlag i 2025). Skønnet for gevinsten ved selvbudgettering i forhold til statsgaranti er altid behæftet med betydelig usikkerhed, da det bygger på vurderinger af væksten frem til udgangen af 2025 – ikke kun i København, men også i resten af landet. Nedenfor gennemgås antagelserne, som ligger til grund for skønnet.

#### Sagsfremstilling

##### *Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering*

Det faktiske indbyggertal, udskrivningsgrundlaget for indkomstskatten i selve kommunen og i hele landet har i 2025 betydning for, om der er gevinst ved at selvbudgettere. Efter de gældende regler i udligningsloven, som blev ændret med lov nr. 679 af 3. juni 2023 i forbindelse med lov nr. 678 af 3. juni 2023 (ny ejendomsskattelov), opgøres kommunernes foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for tilskudsårene 2024-2028 ved valg af selvbudgettering på baggrund af det udskrivningsgrundlag, som kommunen har lagt til grund for budgettet samt de beregningstekniske grundværdier, som ligger til grund for statsgarantien i de pågældende år. Grundværdierne har derfor i sig selv ikke betydning for, om der er en udligningsmæssig gevinst ved at vælge selvbudgettering i perioden 2024 til 2028.

På baggrund af udligningssystemet er det primært udviklingen på landsplan, der er afgørende. Forventer den enkelte kommune en anden udvikling frem mod 2025 end den, statens garanti gækker over, fx som følge af en højere befolkningsvækst eller et bedre udskrivningsgrundlag, kan det være fordelagtigt at selvbudgettere og dermed blive afregnet på baggrund af de faktiske forhold.

Der er altid usikkerhed forbundet med at vælge selvbudgettering, og kommunen bærer den fulde økonomiske risiko, hvis udviklingen bliver

17-09-2024

Sagsnummer i F2  
2024 - 16990

Dokumentnummer i F2  
6133496

Sagsnummer eDoc  
2024-0303683

Sagsbehandler  
Kenneth Møllerup-Faurschou

anderledes end ventet. En kommune, der vælger at selvbudgettere indtægterne, fra indkomstskat, tilskud og udligning kan risikere at få en lavere indtægt end garanteret af staten, hvis de faktiske forhold i budgetåret ikke stemmer overens med forventningen på budgetteringstidspunktet. Valg af selvbudgettering indebærer derfor altid en risiko for et økonomisk tab.

*Gennemgang af forudsætningerne for selvbudgetteringsprovenuet*  
Økonomiforvaltningens beregning af den forventede gevinst ved selvbudgettering i 2025 er baseret på KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra september 2024 og bygger på følgende forudsætninger:

1. Udskrivningsgrundlaget for hele landet og Københavns kommunes indkomstskat er fremskrevet i KL's Skatte- og Tilskudsmodel, som er opgjort pba. Økonomisk Redegørelse fra August 2024 og foreløbige skattedata for 2023. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes i modellen at vokse med 19,4 pct. fra 2022 til 2025, mens det for hele landet skønnes at vokse med 15,1 pct. I det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er der garanti for en vækst på 14,8 pct. for alle kommuner fra 2022 til 2025, jf. tabel 1.
2. Indbyggertallet i København pr. 1. januar 2025 er i Indenrigs- og Sundhedsministeriets beregning af statsgarantien opgjort til 664.507 personer, mens Økonomiforvaltningen i september 2024 skønner det til 666.320 personer (inkl. ukrainefordrevne).
3. Ejendomsværdier svarende til de beregningstekniske grundværdier som ligger til grund for statsgarantien i 2025, der er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, og som udgør for Københavns Kommune 131.855 mio. kr. i 2025.
4. Teknisk afvigelse i opgørelsen af nettodrifts- og anlægsudgifterne i hele landet i regnskabet på 439 mio. kr.
5. Beskatningsniveau på landsplan på gennemsnitligt 25,06 pct. mod 25,07 pct. i statsgarantien.

Tabel 1: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering.

	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Vækst i udskrivningsgrundlag 2021-2024			
- København, pct.	13,9*	19,4	5,6
- Hele landet, pct..	13,9*	15,1	1,2
Folketal i København primo 2025, antal	664.507	666.320	1.813
Grundværdier i København, mia. kr.**	131,9	131,9	-
Afvigelse på nettodrift og anlæg i hele landet, mia. kr.	467,2	467,6	0,4
Lavere gennemsnitlig skat i hele landet, pct.	25,07	25,06	-0,01

\* Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 beregnes med udgangspunkt i den enkelte kommunes udskrivningsgrundlag for 2022 korrigeret til 2025-regelniveau. Ved beregningen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2022 med 14,8 pct.

\*\* Ved valg af selvbudgettering i perioden 2024-2028 skal der tages udgangspunkt i de beregningstekniske grundværdier anvendt til opgørelsen af statsgarantien.

Under disse forudsætninger og ved en uændret udskrivningsprocent på 23,6 forventer Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt et merprovenu på 733 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2025 sammenlignet med valg af statsgaranti, *jf. tabel 2*. Det bemærkes, at med budgetaftalen for 2025 sænkes udskrivningsprocenten i 2025 med 0,1 pct. point fra 23,6 til 23,5, hvilket isoleret set vil medføre en nedjustering af den beregnede gevinst ved selvbudgettering med 8 mio. kr., *jf. tabel 2*.

Tabel 2: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2025, mio. kr.

Indkomsteffekt fra provenu af indkomstskat (ved udskrivningspct. på 23,6)	1.946
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i København	-1.550
- af højere udskrivningsgrundlag i hele landet	302
- af højere folketal i København	61
- af fastholdelse af beregningstekniske grundværdier	0
- af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet	-3
- af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-23
<b>I alt*</b>	<b>733</b>
Effekt af sænkelse af udskrivningsprocent med 0,1	-8
<b>Skønnet provenu ved udskrivningspct. på 23,5*</b>	<b>725</b>

\* I 2028 vil alle kommuner blive modregnet af gevinsten/tabets fra samtlige selvbudgetterende kommuner i 2025 i det kommunale balancetilskud. Økonomiforvaltningen har ikke taget højde for dette i provenuberegningen.

Ved selvbudgettering kan Københavns Kommune enten budgettere helt eller delvist med niveauet fra selvbudgetteringsberegningen, eller med det statsgaranterede niveau i 2025. I begge tilfælde vil der ske en efterregulering i 2028 på baggrund af den faktiske udvikling i 2025. Økonomiforvaltningen anbefaler, at der under alle omstændigheder anlægges et forsigtighedsprincip. For det tilfælde, at den beregnede gevinst ved selvbudgettering i 2025 budgetteres helt eller delvist i 2025 bør gevinsten samtidigt reserveres til 2028 således, at gevinsten ikke disponeres før de faktiske forhold vedrørende 2025 er endeligt opgjort.

Nedenfor er delelementerne i skønnet for provenuet af selvbudgettering gennemgået enkeltvis:

#### Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udarbejdet skønnet for udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag i perioden 2022 til 2025 til brug for beregningen af den statsgaranterede indkomstskat på baggrund af Økonomisk redegørelse fra maj 2024.

Økonomiforvaltningen har anvendt KL's tilskudsmodel fra september 2024 til at udarbejde skønnet for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København og hele landet fra 2022 til 2025, *jf. tabel 3*.

Væksten i udskrivningsgrundlagene fra 2022 til 2025 er baseret på Skatteforvaltningens løbende optællinger samt KL's skøn over de endnu ikke slutlignede. Udskrivningsgrundlaget for 2023 vil først være endeligt optalt i maj 2025. På nuværende tidspunkt er 98,8 pct. af borgerne i Københavns Kommune slutlignede i 2023, mens det på landsplan gælder for over 99 pct. af borgerne. Selvom udskrivningsgrundlaget stadig kan ændre sig frem mod maj 2025, er der på nuværende tidspunkt en rimelig sikkerhed for størrelsen af udskrivningsgrundlaget for 2023. Skønnet for København er fremskrevet fra 2023 til 2025 med KL's tilskudsmodel på komponentbasis i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse fra august 2024, mens udviklingen i antallet af skattepligtige i København er på baggrund af Økonomiforvaltningens befolkningsprognose fra februar 2024. Ud fra et forsigtighedshensyn er ukrainske fordrevne ikke medtaget i prognosen for udviklingen i udskrivningsgrundlaget for København frem mod 2025.

Tabel 3: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2022-2025 (pct.)

	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2022-2025
Statsgaranti (ØR maj)*	5,8	6,1	1,5	13,9
	Vurderet ved selvbudgettering			
Hele landet	4,9	7,4	2,2	15,1
København	6,6	8,2	3,6	19,4

\* Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 beregnes med udgangspunkt i den enkelte kommunes slutlignede udskrivningsgrundlag for 2022 korrigeret til 2025-regelniveau. Ved beregningen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2025 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2022 med 14,8 pct.

#### Udviklingen fra 2022 til 2025

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2022 til 2025 forventes at være 19,4 pct. for Københavns Kommune, mens den skønnes til 15,1 pct. i hele landet, *jf. tabel 3*. Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2022 til 2025 forudsættes på baggrund af KL's skatte og tilskudsmodel dermed at være 4,3 procentpoint højere i København end på landsplan.

Væksten i medio indbyggertal (inkl. ukrainere) i Københavns Kommune fra 2022 til 2025 forventes at være 1,4 procentpoint højere end væksten i medio indbyggertallet på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune forventes at stige 2,4 procentpoint mere end på landsplan fra 2022 til 2025. Mere konkret med 16,1 pct. mod en stigning på 13,7 pct. pr. indbygger på landsplan.

I perioden 2022 til 2025 forventes især lønindtægterne at bidrage til den positive udvikling i udskrivningsgrundlaget i Københavns Kommune. Det hænger forventeligt sammen med den generelt mere

optimistiske udvikling i Økonomisk Redegørelse August 2024 samt at befolkningsvæksten i København i højere grad er koncentreret på personer i de erhvervsaktive aldre end på de øvrige aldersgrupper. På landsplan forventes til gengæld en relativt større stigning i indtægten fra pension mv.

De ligningsmæssige fradrag er en vigtig komponent i udskrivningsgrundlaget. De største er beskæftigelsesfradrag, fradrag for A-kasse, fagforeningskontingent samt befordringsfradraget. I København er de ligningsmæssige fradrag noget lavere ift. indkomsten sammenlignet med landet som helhed. Isoleret set trækker det udskrivningsgrundlaget op. I København, hvor befolkningsvæksten i højere grad end på landsplan finder sted i de erhvervsaktive aldre, forventes beskæftigelsesfradraget dog at stige lidt mere end på landsplan i perioden 2022-2025.

KL har i forbindelse med deres seneste opdatering af Skatte- og Tilskudsmodellen fra september 2024 henledt opmærksomheden på særlige vilkår vedr. skøn for kapitalindkomst i skattedata for 2022 og 2023. Baggrunden er, at en særlig lagerbeskatning af tab/gevinst vedr. realiserede og ikke-realiserede gevinster på særlige investeringsbeviser udviklede sig fra en negativ indtægt i 2022 til en positiv indtægt igen fra 2023 som følge af de markante rentestigninger i 2022, der medførte markante kursdyk for obligationsmarkedet, hvilket medfører en væsentlig negativ lagerbeskatning i 2022 for denne type investeringsbeviser.

Samlet set skønnes væksten i Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag til 6,6 pct. i fra 2022 til 2023, 8,2 pct. fra 2023 til 2024 og 3,6 pct. fra 2024 til 2025. For alle landets kommuner forventes væksten at udgøre 4,9 pct. i fra 2022 til 2023, 7,4 pct. fra 2023 til 2024 og 2,2 pct. fra 2024 til 2025.

#### Ad 2. Indbyggertal i København

Økonomiforvaltningens folkeregisteropgørelse pr. 10. september 2023 viser, at indbyggertallet i Københavns Kommune udgør 665.073 personer (inkl. ukrainere). Det betyder, at der i løbet af 2024 foreløbigt har været en stigning i indbyggertallet i København på 5.721 personer. Frem mod 1. januar 2025 skal indbyggertallet derfor stige med yderligere godt 1.250 personer, hvis Økonomiforvaltningens prognose om et folketal på 666.320 pr. 1. januar 2025 skal realiseres.

Nettotilflytningen til København har i de seneste år været lavere end prognosticeret som følge af dels den store udflytningstendens under Coronaårene og dels det nye ejendomskattesystem, der gav incitament til at flytte i de sidste måneder 2023 pga. gunstige ejendomsskattevilkår.

Statsgarantien er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra juni 2024, hvor fraflytningen fra København er forudsat at være på niveau med den store udflytning i Coronaårene. Denne tendens afspejler sig ikke Økonomiforvaltningens observationer og dermed heller ikke i forvaltningens aktuelle forventning til det faktiske folketal 1. januar 2025. Økonomiforvaltningens aktuelle forventning er ikke, at de seneste års flyttemønstre vil kendetegne de resterende måneder af 2024, og det vurderes pr. september 2024, at der er god sandsynlighed for at folketallet pr. 1. januar 2025 kan blive på niveau med eller lidt højere end Økonomiforvaltningens befolkningsprognosen, som på den baggrund er lagt til grund for den beregnede gevinst ved valg af selvbudgettering.

Der gøres opmærksom på, at det faktisk realiserede antal ukrainske fordrevne, herunder deres aldersfordeling også i 2025 udgør en kilde til usikkerhed i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Statsgarantien bygger på Danmarks Statistiks befolkningsprognose, hvor der ved indgangen til 2025 er forudsat at være 32.100 tilbageværende ukrainske fordrevne i hele landet. Ved valg af selvbudgettering vil kommunens bidrag til udligning blive efterreguleret i 2028 med udgangspunkt i det faktiske folketal 1.1. 2025. Hvis nettotilstrømningen af Ukrainske flygtninge ændres i København eller i landet som helhed, vil det kunne påvirke grundlaget for efterregulering af de kommuner, der har valg af selvbudgettere.

KL har tidligere gjort opmærksom på, at kommunerne i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering skal være særligt opmærksomme på, at det faktiske antal ukrainere, og derunder også deres aldersfordeling, på landsplan og i den enkelte kommune kan adskille sig fra Danmarks Statistiks skøn. Økonomiforvaltningen forventer pr. 10. september 2024, at antallet af ukrainske fordrevne i København vil udgøre 4.070 personer 1. januar 2025. Det svarer til lidt mere end til Københavns 11 pct. af landets samlede befolkning.

I Økonomiforvaltningens prognose er der særligt flere borgere i aldersgrupperne 0-16 år og 25-44 år end ventet i statsgarantien, *jf. tabel 4*

Tabel 4: Forskel i statsgarantiens folketal for KBH 1.1.2025 og Økonomiforvaltningens forventning pr. 10. september 2024

	Statsgaranteret grundlag	Økonomiforvaltningens forventning pr. 10. september 2024	Forskel
0-5 år	43.495	43.762	267
6-16 år	61.092	61.337	245
17-19 år	17.111	17.040	-71
20-24 år	65.757	65.651	-106
25-29 år	92.005	92.720	715
30-34 år	77.566	78.019	453
35-39 år	53.768	53.995	227
40-44 år	41.039	41.166	127
45-49 år	39.657	39.615	-42
50-54 år	38.132	38.086	-46

55-59 år	34.532	34.613	81
60-64 år	28.603	28.617	14
65-74 år	39.770	39.760	-10
75-84 år	25.380	25.323	-57
85+ år	6.660	6.616	16
<b>Alder i alt</b>	<b>664.507</b>	<b>666.320</b>	<b>1.813</b>

Udligningseffekten af et indbyggertal på 666.320 personer i forhold til statsgarantiens indbyggertal på 664.507 og en anden aldersfordeling estimeres til en gevinst på 61 mio. kr.

### Ad 3. Grundværdier

Frem til og med tilskudsåret 2023 blev de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb ved valg af selvbudgettering baseret på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlaget, grundværdier og folketal. Efter reglerne i udligningsloven som blev ændret med lov nr. 679 af 3. juni 2023 i forbindelse med lov nr. 678 af 3. juni 2023 (ny ejendomsskattelov) opgøres kommunernes foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb for tilskudsårene 2024-2028 ved valg af selvbudgettering på baggrund af det udskrivningsgrundlag, som kommunen har lagt til grund for budgettet, og de beregningstekniske grundværdier, som ligger til grund for statsgarantien.

Ved opgørelsen af efterreguleringen af tilskuds- og udligningsbeløb for selvbudgetterende kommuner i tilskudsårene 2024-2028 fastsættes det endelige opgjorte beskatningsgrundlag på baggrund af de beregningstekniske grundværdier for hhv. produktionsjord og øvrige ejendomme, som vil ligge til grund for de foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb.

### Ad 4. Afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet

I beregningen af tilskud og udligning afviger metoden for opgørelse af de samlede nettodrift- og anlægsudgifter i hhv. budget- og regnskabs-situationen. I regnskabssituationen, hvor opgørelsen på nuværende tidspunkt tager udgangspunkt i udgifterne i kommuneaftalen, er nettodrifts- og anlægsudgifterne på landsplan 439 mio. kr. højere end i budgetsituationen, hvor udgifterne teknisk fremskrives af Indenrigs- og Sundhedsministeriet pba. af vedtaget budget 2024. Et eventuelt kommunalt mindreforbrug i forhold til kommuneaftalen for 2024 vil sænke niveauet.

De højere nettodrift- og anlægsudgifter i regnskabssituationen i hele landet medfører, at flere penge fordeles via udligningsordningen for udgiftsbehov. Da Københavns kommune har et udgiftsbehov pr. indbygger under landsgennemsnittet, medfører et højere niveau for nettodrift- og anlægsudgifter på landsplan på 439 mio. kr. isoleret set et tab på 3 mio. kr. for Københavns Kommune ved valg af selv budgettering.

### Ad 5. Lavere gennemsnitligt beskatningsniveau

Statsgarantien for udskrivningsgrundlaget udarbejdes ved at antage, at alle kommuner har en landsgennemsnitlig vækst i perioden fra 2022 til 2025. Det betyder, at det landsgennemsnitlige beskatningsniveau er uændret over årene ved uændrede skattesatser i de enkelte kommuner. I KL's tilskudsmodel afviger fremskrivningen af udskrivningsgrundlaget fra Indenrigs- og Sundhedsministeriets, da det opgøres på baggrund af den foreløbige slutligning i 2023 på kommuneniveau. Det resulterer i, at det gennemsnitlige beskatningsniveau i 2025 ved selvbudgettering er en anelse lavere - nemlig 25,06 pct. mod 25,07 pct. i statsgarantien. Dette skyldes, at KL har en anden underlæggende fordeling af udskrivningsgrundlaget på kommuner. En afvigelse mellem kommunernes udskrivningsgrundlag i statsgarantien og i KL's fremskrivning medfører, at nettoudgiften ved de to udligningsordninger for kommuner med henholdsvis lavt og højt beskatningsgrundlag afviger fra statsgarantien. Nettoudgiften fordeles mellem kommuner på baggrund af folketal og Københavns Kommune taber isoleret set 23 mio. kr. herved ved valg af selvbudgettering.

#### Følsomhedsberegning

Valget af selvbudgettering vil være forbundet med en betydelig risiko for, at de benyttede forudsætninger ikke vil holde i løbet af budgetåret. Kommunen kan således enten få et tab eller en større eller en mindre gevinst end vurderet på nuværende tidspunkt.

Tabel 5 nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget. Hver gang den 3-årige vækstrate falder med 1 procentpoint mere i hele landet end forudsat i prognosen, vil provenuet for København falde med 230 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet falde med 64 mio. kr., hvis væksten falder med 1 procentpoint i København isoleret set. Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er således følsom over for ændrede konjunkturer i både op- og nedadgående retning.

Tabel 5: Provenuændringer ved for forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2022-2025, mio. kr.

	Prognose ændring i procentpoint						
	-4,4	-2,5	-2,0	-1,0	Prognose	+1,0	+2,0
Udskrivningsgrundlag							
- København	114	237	269	333	396	460	523
- Hele landet	-718	-272	-158	72	302	532	761
Folketal	61	61	61	61	61	61	61
Grundværdier	0	0	0	0	0	0	0
Afvigelse nettodrift og anlæg	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-23	-23	-23	-23	-23	-23	-23
<b>I alt</b>	<b>569</b>	<b>0</b>	<b>146</b>	<b>440</b>	<b>733</b>	<b>1.026</b>	<b>1.320</b>

På den baggrund er det vigtigere for kommunens provenu, hvordan udviklingen bliver i hele landet, end hvordan udskrivningsgrundlaget udvikler sig i København. Det skyldes, at København bliver udlignet med 75

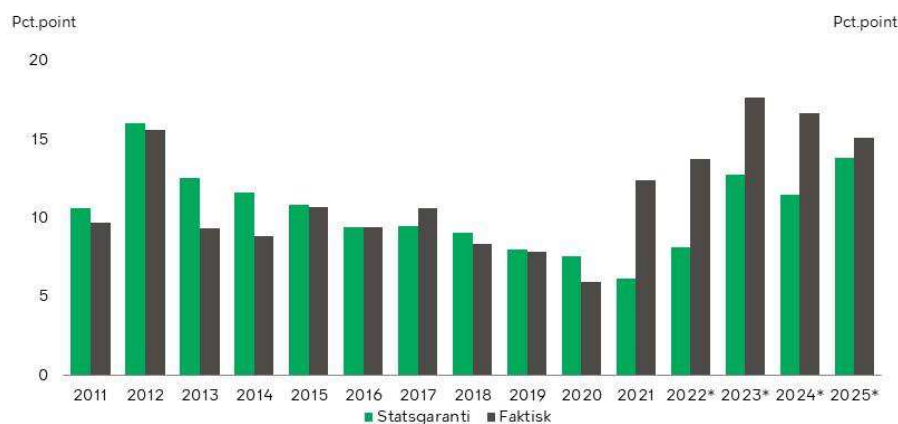


pct. af merindtægterne fra et stigende udskrivningsgrundlag i kommunen, og dermed kun kan beholde mindre end en fjerdedel af merindtægter fra indkomstskat forårsaget af højere udskrivningsgrundlag i København. En bedre udvikling på landsplan end forventet betyder derimod, at København skal aflevere mindre til de øvrige kommuner i udligning. Helt konkret 75 pct. af merindtægterne pr. indbygger på landsplan.

Givet at alle andre skøn holder, skal den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget fra 2022 til 2025 være 2,5 procentpoint lavere end i forventet i Økonomiministeriets Økonomiske Redegørelse fra august 2024, for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive negativt.

Historisk har der i nogle år været betydelige forskelle mellem vækstraten i statsgarantien og den faktiske vækst for hele landet i den 3-årige periode, jf. figur 1. Det viser klart og tydeligt, at det er forbundet med ikke ubetydelig risiko at vælge selvbudgettering. Det betyder, at Økonomiforvaltningen vurderer, at der som udgangspunkt bør anlægges en væsentlig forsigtighed ift. middelskønnet, før der vælges selvbudgettering. Den største afvigelse mellem den forventede og realiserede treårige vækstrate sås i 2013. Ved en tilsvarende afvigelse i 2025, vil vækstraten være 4,4 pct. lavere end lagt til grund for den beregnede gevinst ved selvbudgettering for København. Det svarer til et tab på 569 mio. kr., jf. tabel 5.

Figur 1: Den 3-årige vækstrate i udskrivningsgrundlaget i statsgarantien og den realiserede vækstrate for hele landet, procentpoint



#### Selvbudgettering/statsgaranti i tidligere år

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 2009, 2010, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 og 2023 og selvbudgettering i 2007, 2008, 2011, 2017 og 2024. I nedenstående tabel 6 er kommunens potentielle selvbudgetteringsprovener i årene 2007-2024 vist.

Tabel 6: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2021, mio. kr

	Provenu ved selvbudgettering		Valg	Evaluering af valg
	Beregnet ved budgettering	Endeligt opgjort		
2007	266	101	Selvbudgettering	Rigtigt
2008	-	-223	Selvbudgettering	Forkert
2009	-147	-1.150	Statsgaranti	Rigtigt
2010	355	282	Statsgaranti	Forkert
2011	390	30	Selvbudgettering	Rigtigt
2012	354	53	Statsgaranti	Forkert
2013	-27	-521	Statsgaranti	Rigtigt
2014	38	-521	Statsgaranti	Rigtigt
2015	-63	94	Statsgaranti	Forkert
2016	36	-12	Statsgaranti	Rigtigt
2017	371	349	Selvbudgettering	Rigtigt
2018	87	-123	Statsgaranti	Rigtigt
2019	-13	39	Statsgaranti	Forkert
2020	113	-355	Statsgaranti	Rigtigt
2021	174	1.678	Statsgaranti	Forkert
2022	-43	1.599	Statsgaranti	Forkert
2023	293	*(1.539)	Statsgaranti	Forkert
2024	670	*(1.699)	Selvbudgettering	Rigtigt

Anm.: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. \* angiver at 2023 og 2024 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2023 og 2024 er først endeligt opgjort i hhv. juli 2025 og juli 2026, men er her skønnet ved brug KL's tilskudsmodel.

Det betydelige økonomiske tilbageslag i forbindelse med finanskrisen ville have resulteret i et tab på omkring 1 mia. kr. ved selvbudgettering i 2009, mens Coronapandemien i 2020 ville have resulteret i et tab på godt 350 mia. kr. ved selvbudgettering i 2020. Til gengæld ville København have haft meget store gevinster ved selvbudgettering i 2021-2023 på i størrelsesordenen 1,5-1,7 mia. kr. årligt. Det skyldes, at aktiviteten i økonomien både på landsplan og i København og dermed udskrivningsgrundlaget for indkomstskatten blev betydeligere højere end forventet ved udarbejdelse af statsgarantien for de pågældende år samt, at en række risici som følge af bl.a. energikrise og den historisk høje inflation heldigvis ikke blev aktualiseret. I efteråret estimerede Økonomiforvaltningen gevinsten ved valget selvbudgettering i 2024 til 670 mio. kr. Et år senere udviser KL's Skatte- og Tilskudsmodel nu en gevinst før modregning via det kommunale balancetilskud på næsten 1,7 mia. kr. Denne voldsomme stigning på over 1 mia. kr. skal ses i sammenhæng, at regeringen i de efterfølgende Økonomiske redegørelser har opjusteret vækstskønnet markant sammenlignet med for 1 år siden og understreger den usikkerhed i både op- og nedadgående retning, der knytter sig til valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Hhv. ni og otte kommuner valgte selvbudgettering i 2022 og 2023, mens 82 kommuner valgte selvbudgettering i 2024, herunder også København.

Som nævnt efterreguleres selvbudgettering i balancetilskuddet for alle kommuner tre år efter budgetåret. Aktuelt forventer KL på landsplan en efterregulering på 0,6 mia. kr. for 2023 i 2026 og 11,8 mio. kr. for 2024 i 2027. Efterreguleringen påvirker det samlede balancetilskud, som fordeles mellem kommunerne pba. folketal og de selvbudgetterende kommuners gevinst vil derfor medføre lavere balancetilskud til alle kommuner. For så vidt angår 2024 forventes på baggrund KL's Skatte- og Tilskudsmodel for september 2024 en modregning i balancetilskuddet for København på godt 1,3 mia. kr. Sat i forhold til Københavns aktuelle bruttogevinst ved selvbudgettering på 1,7 mia. kr., *jf. tabel 6*, er der således forsat forventning om en positiv nettogevinst som følge af kommunens valg af budgetgrundlag i 2024.