



## Bilag 2

### Indtægtsprognose

#### Resumé

Økonomiforvaltningen skønner på nuværende tidspunkt et merprovenu på 670 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2024 sammenlignet med valg af statsgaranti. Skønnet for gevinsten ved selvbudgettering i forhold til statsgaranti er behæftet med betydelig usikkerhed, da det bygger på vurderinger af udviklingen frem til udgangen af 2024 – 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 2024 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 ejendomsskattelev), 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. Grundværdierne har i sig selv derfor 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 2024 end den statens garanti gækker over – fx som følge af en højere befolkningsvækst – kan det være fordelagtigt at selvbudgettere og dermed blive afregnet på baggrund af de faktiske forhold.

Der er stor usikkerhed forbundet med selvbudgettering, og kommunen bærer den fulde økonomiske risiko, hvis udviklingen bliver anderledes end forventet. 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. Selvbudgettering kan derfor resultere i et økonomisk tab.

**20-09-2023**

Sagsnummer i F2  
2023 - 14725

Dokumentnummer i F2  
3848957

Sagsnummer eDoc  
2023-0363923

Sagsbehandler  
Kenneth Møllerup-Faurschou

### Gennemgang af forudsætningerne for selvbudgetteringsprovenuet

Økonomiforvaltningens beregning af den forventede gevinst ved selvbudgettering i 2024 bygger på følgende forudsætninger:

1. Udskrivningsgrundlagene for indkomstskatten er fremskrevet i KL's skattemodel, som er pba. Økonomisk Redegørelse fra August 2023. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes at vokse med 15,4 pct. fra 2021 til 2024, mens det for hele landet skønnes at vokse med 13,2 pct. I det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er væksten for KK såvel som for hele landet forudsat til 11,5 pct. fra 2021 til 2024, jf. tabel 1.
2. Indbyggertallet i København pr. 1. januar 2024 er i Indenrigs- og Sundhedsministeriets beregning af statsgarantien opgjort til 660.055 personer, mens Økonomiforvaltningen i september 2023 skønner det til 661.196 personer.
3. Ejendomsværdier svarende til de beregningstekniske grundværdier som ligger til grund for statsgarantien i 2024, der er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, og som for Københavns Kommune udgør 122.932,3 mio. kr.
4. Teknisk afvigelse i opgørelsen af nettodrifts- og anlægsudgifter i hele landet i regnskabet på 3.890,4 mia. kr.
5. Beskatningsniveau på gennemsnitligt på landsplan på 25,009 pct. mod 25,012 pct. i statsgarantien.

Tabel 1: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering.

	Statsgaranti	Selvbudgettering	Forskel
Vækst i udskrivningsgrundlag 2021-2024			
- København, pct.	11,5 *	15,4	3,9
- Hele landet, pct.	11,5 *	13,2	1,8
Folketal i København primo 2024, antal	660.055	661.196	1.141
Grundværdier i København, mia. kr.**	122,9	122,9	0
Afvigelse på nettodrift og anlæg i hele landet	439,3	443,2	3,9
Lavere gennemsnitlig skat i hele landet, pct.	25,012	25,009	-0,003

\* Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024 beregnes med udgangspunkt i den enkelte kommunes udskrivningsgrundlag for 2021 korrigeret til 2024-regelniveau. Ved beregningen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2021 med 10,4 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 forventer Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt et merprovenu på 670 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2024 sammenlignet med valg af statsgaranti, jf. tabel 2.

Tabel 2: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2024, mio. kr.

Indkomsteffekt fra provenu af indkomstskat (ved udskrivnings pct. på 23,7)	1.296
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i København	-1.026
- af højere udskrivningsgrundlag i hele landet	406
- af højere folketal i København	31
- af fastholdelse af beregningstekniske grundværdier	0
- af afvigelse på nettodrifts- og anlæg i hele landet	-22
- af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-16
<b>I alt</b>	<b>670</b>

Ved selvbudgettering kan Københavns Kommune enten budgettere helt eller delvist med niveauet fra selvbudgetteringsberegningen, eller med det statsgaranterede niveau. I begge tilfælde vil der ske en efterregulering i 2027 på baggrund af den faktiske udvikling i 2024. Københavns Kommune har tidligere budgetteret med statsgaranterede niveau i de år, hvor kommunen har valgt at selvbudgettere og hjemtager dermed først en eventuel gevinst ifm. efterreguleringen tre år senere. Økonomiforvaltningen anbefaler ud fra et forsigtighedsprincip, at denne praksis fortsættes ved et eventuelt valg af selvbudgettering i 2024.

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 til brug for beregningen af indkomstskatten i perioden 2021 til 2024 på baggrund af Økonomisk redegørelse fra maj 2023.

Økonomiforvaltningen har anvendt KL's tilskudsmodel fra september 2023 til at udarbejde skønnet for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København og hele landet fra 2021 til 2024, jf. tabel 3.

Væksten i udskrivningsgrundlagene fra 2021 til 2024 er baseret på SKATs løbende optæller samt skøn over de endnu ikke slutlignede. Udskrivningsgrundlaget for 2022 vil først være endeligt optalt i maj 2024. På nuværende tidspunkt er 98,8 pct. af borgerne i Københavns Kommune slutlignede i 2022, mens det på landsplan gælder for 99,2 pct. af borgerne. Der er på nuværende tidspunkt dermed en rimelig sikkerhed for størrelsen af udskrivningsgrundlaget for 2022.

Skønnet for København er fremskrevet fra 2022 til 2024 med KL's tilskudsmodel på komponentbasis i overensstemmelse med Økonomisk

Redegørelse fra august 2023, mens udviklingen i antallet af skattepligtige i København er på baggrund af Økonomiforvaltningens befolkningsprognose fra februar 2023. Ud fra et forsigtighedshensyn er Ukrainske fordrevne ikke medtaget i prognosen for udviklingen udskrivningsgrundlaget for København frem mod 2024.

Tabel 3: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2021-2024 (pct).

	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2021-2024
Statsgaranti (ØR maj)*	5,4	3,1	2,6	11,5
	Vurderet af selvbudgettering			
Hele landet	3,5	4,9	4,4	13,2
København	4,8	4,6	5,3	15,4

\* Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024 beregnes med udgangspunkt i den enkelte kommunes udskrivningsgrundlag for 2021 korrigeret til 2024-niveau. Ved beregningen af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024 fremskrives det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2021 med 10,4 pct.

#### Udviklingen fra 2021 til 2024

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2021 til 2024 forventes at være 15,4 pct. for Københavns Kommune, mens den skønnes til 13,2 pct. i hele landet, jf. tabel 3. Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2021 til 2024 er dermed 2,2 procentpoint højere i København end på landsplan.

Væksten i medio indbyggertal (inkl. ukrainere) i Københavns Kommune fra 2021 til 2024 forventes at være 1,5 procentpoint højere end væksten i medio indbyggertallet på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune forventes at stige mere end på landsplan fra 2021 til 2024. Mere konkret med 11,9 pct. mod en stigning på 11,3 pct. pr. indbygger på landsplan.

I perioden 2021 til 2024 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 forventet i Økonomisk Redegørelse August 2022 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 mere end på landsplan i perioden 2021-2024.

KL har i deres seneste opdatering af Tilskudsmodellen justeret på underopdelingen af de enkelte komponenter for fremskrivningen af kapitalindkomst. Baggrunden er, at en særlig lagerbeskatning af tab/gevinster vedrørende realiserede og ikke-realiserede gevinster på særlige investeringsbeviser, der typisk indeholder en høj andel obligationer. På landsplan medfører det en positiv indtægt for kommunerne i 2021, negativ indtægt i 2022 og en positiv indtægt fra 2023. Udviklingen skal ses i lyset af, at de markante rentestigninger i 2022 har medførte store kursdyk på obligationsmarkedet.

Samlet set skønnes væksten i Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag til 4,8 pct. i fra 2021 til 2022, 4,6 pct. fra 2022 til 2023 og 5,3 pct. fra 2023 til 2024. For alle landets kommuner forventes væksten at udgøre 3,5 pct. i fra 2021 til 2022, 4,9 pct. fra 2022 til 2023 og 4,4 pct. fra 2023 til 2024.

#### *Ad 2. Indbyggertal i København*

Økonomiforvaltningens folkeregisteropgørelse pr. 9. september 2023 viser, at indbyggertallet i Københavns Kommune udgør 658.305 personer (inkl. ukrainere). Det betyder, at der i løbet af 2023 foreløbigt har været en stigning i indbyggertallet i København på 4.658 personer. Frem mod 1. januar 2024 forventer Økonomiforvaltningen, at indbyggertallet vil stige med yderligere godt 2.900 til 661.196. Forventningen er baseret på udviklingen i de samme måneder i tidligere år. Derudover er der taget højde for, at International House er bagud med registreringen af studerende fra udlandet samt at der forventes at ankomme yderligere 240 fordrevne ukrainere frem mod årsskiftet. Økonomiforvaltningen skønner dermed et indbyggertal pr. 1. januar 2024, som er 1.141 personer højere end i statsgarantien.

Statsgarantien er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra maj 2023, hvor fraflytningen fra København er forudsat at være på niveau med den store fraflytning i Coronaårene. Denne tendens afspejler sig ikke Økonomiforvaltningens observationer og dermed heller ikke i forvaltningens aktuelle forventning til det faktiske folketal 1. januar 2024.

Der gøres opmærksom på, at det faktisk realiserede antal ukrainske fordrevne, herunder deres aldersfordelingen, udgør en kilde til usikkerhed i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2024. Statsgarantien bygger på Danmarks Statistiks befolkningsprognose, hvor der ved indgangen til 2024 er forudsat at være 31.000 tilbageværende ukrainske fordrevne i hele landet. Ved valg af selvbudgettering, vil kommunens bidrag til udligning blive efterreguleret i 2027 med udgangspunkt i det faktiske folketal 1.1. 2024. 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.

Der forelægger ikke et officielt skøn for ind- og udrejse af ukrainske fordrevne i 2023, og Danmarks Statistiks vurdering udspringer af vandringstendenserne for ukrainske statsborgere i 1. kvartal 2023. KL har gjort opmærksom på, at kommunerne i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering for 2024 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. I Økonomiforvaltningens forventer pr. 9. september 2023, at antallet af ukrainske fordrevne i København vil udgøre 3.440 personer 1. januar 2024. Det svarer omtrent til Københavns 11 pct. af landets samlede pr. befolkning. I den beregnede gevinst ved selvbudgettering, jf., tabel 2, er det forudsat de Ukrainske fordrevne i København udgør 3.440 personer den 1. januar 2024.

I Økonomiforvaltningens prognose er der særligt flere borgere i aldersgrupperne 6-16 år, 20-24 år og 29-30 år end ventet i statsgarantien, jf. tabel 4.

Tabel 4: Forskel i statsgarantiens folketal for KBH 1.1.2024 og Økonomiforvaltningens forventning pr. 9. september 2023

	Statsgaranteret grundlag	Økonomiforvaltningens forventning pr. 9. september 2023	Forskel
0-5 år	44.211	44.258	+47
6-16 år	61.351	61.530	+179
17-19 år	16.751	16.801	+50
20-24 år	66.586	67.156	+570
25-29 år	92.198	92.478	+280
30-34 år	75.937	75.996	+59
35-39 år	52.213	52.210	-3
40-44 år	41.149	41.186	+37
45-49 år	40.113	40.039	-74
50-54 år	36.942	36.870	-72
55-59 år	34.760	34.837	+77
60-64 år	27.384	27.372	-12
65-74 år	39.390	39.409	+19
75-84 år	24.768	24.733	-35
85 år	6.302	6.321	+19
<b>Alder i alt</b>	<b>660.055</b>	<b>661.196</b>	<b>+1.141</b>

Udligningseffekten af et indbyggertal på 661.196 personer i forhold til statsgarantiens indbyggertal på 660.055 og en anden aldersfordeling estimeres til en gevinst på 31 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

ejendomsskattelev) 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 3.890 mio. kr. højere end i budgetsituationen, hvor udgifterne teknisk fremskrives af Indenrigs- og Sundhedsministeriet pba. af vedtaget budget 2023. Et eventuelt kommunalt mindreforbrug i forhold til kommuneaftalen for 2023 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 3,890 mia. kr. et tab på 22 mio. kr. for København ved valg af selv selvbudgettering.

#### Ad 5. Lavere gennemsnitligt beskatningsniveau

Statsgarantien for udskrivningsgrundlaget udarbejdes ved at antage, at alle kommuner har en landsgennemsnitlig vækst i perioden fra 2021 til 2024. 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 2022 på kommuneniveau. Det resulterer i, at det gennemsnitlige beskatningsniveau i 2023 ved selvbudgettering er en anelse lavere – nemlig 25,009 pct. mod 25,012 pct. i statsgarantien. Dette skyldes, at KL har en anden underlæggende fordeling af udskrivningsgrundlaget på kommuner. En afvigelse mellem den kommunes 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 statsgarantiens. Nettoudgiften fordeles mellem kommuner på baggrund af folketal og Københavns Kommune taber 16 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 vækstsce-  
narien 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 derfor meget følsom over for ændrede konjunkturer i både op- og nedadgående retning.

Tabel 5: Provenuændringer ved for forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2021-2024, mio. kr.

	Prognose ændring i procentpoint						
	-5,0	-2,3	-2,0	-1,0	Prog- nose	+1,0	+2,0
Udskrivningsgrundlag							
- København	-45	124	143	207	270	334	398
- Hele landet	-734	-122	-53	177	406	636	866
Folketal	31	31	31	31	31	31	31
Grundværdier	0	0	0	0	0	0	0
Afvigelse netto- drift- og anlæg	22	-22	22	-22	-22	-22	-22
Lavere gennem- snitlig skat i hele landet	-16	-16	-16	-16	-16	-16	-16
<b>I alt</b>	<b>-786</b>	<b>-4</b>	<b>84</b>	<b>377</b>	<b>670</b>	<b>964</b>	<b>1.257</b>

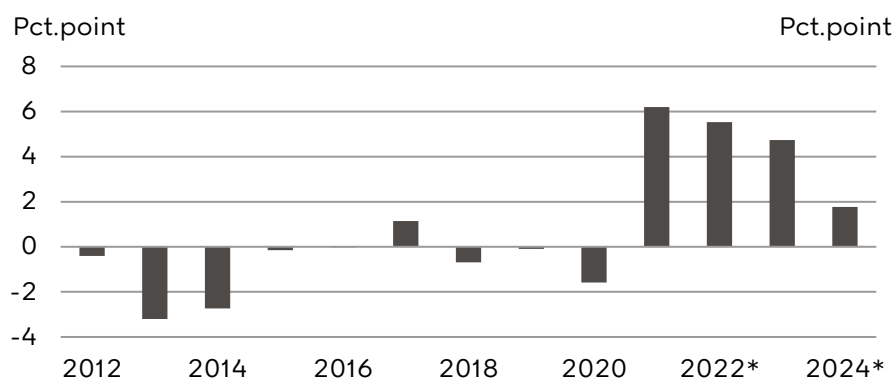
På den baggrund er det vigtigere for kommunens provenu, hvordan udviklingen bliver i hele landet, end hvordan udskrivningsgrundlaget udvikler sig i København. Det skyldes, at København bliver udlignet med 75 pct. af merindtægterne fra et stigende udskrivningsgrundlag i kommunen, og dermed kan kommunen beholde mindre end en fjerdedel af merindtægterne fra indkomstskat forårsaget af højere udskrivningsgrundlag efter udligning. En bedre udvikling på landsplan end forventet betyder, at København gennem udligningssystemet bliver kompenseret for 75 pct. af merindtægterne pr. indbygger på landsplan.



Givet at alle andre skøn holder, skal den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget fra 2021 til 2024 være 2,3 procentpoint lavere end i forventet i Økonomiministeriets Økonomiske Redegørelse fra august 2023, 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 kan derfor være forbundet med betydelig 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 2024, vil vækstraten være 5 pct. lavere end lagt til grund for den beregnede gevinst ved selvbudgettering for København. Det svarer til et tab på 786 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 og 2017. I nedenstående tabel 6 er kommunens potentielle selvbudgetteringsprovener i årene 2007-2023 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	*(1.573)	Statsgaranti	Forkert
2023	293	*(1.388)	Statsgaranti	Forkert

Anm.: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. \* angiver at 2022 og 2023 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2022 og 2023 er først endeligt opgjort i hhv. juli 2024 og juli 2025, men er her skønnet ved brug KL's tilskudmodel.

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 skønnes at ville have resulteret i et tab på godt 350 mia. kr. ved selvbudgettering i 2020. Til gengæld ville København have haft en stor gevinst ved selvbudgettering i 2021 på 1,7 mia. kr. 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 2021 i foråret 2020. Dette understreger usikkerheden i både op- og nedadgående retning.

I 2021 har ingen kommuner valgt selvbudgettering, mens hhv. ni og otte kommuner har valgt selvbudgettering i 2022 og 2023.

Gevinst ved selvbudgettering efterreguleres tre år efter. Aktuelt forventer KL på landsplan en efterregulering på 1.290 mio. kr. for 2022 i 2025 og 678 mio. kr. for 2023 i 2026. Efterreguleringen påvirker det samlede balancetilskud, som fordeles mellem kommunerne pba. folketal og de selvbudgetterende kommuners gevinst vil derfor medføre lavere bloktilskud til alle kommuner.