



25-09-2007

Sagsnr.  
2007-75450

Dokumentnr.  
2007-343619

Sagsbehandler  
Nick Skovgaard

## **Bilag 1: Indtægtsprognose for 2008**

### ***Gennemgang af forudsætninger og beregninger.***

Beregningen bygger på følgende forudsætninger:

1. Beregningen anvender både Finansministeriets og KL's skøn fra august 2007. FM's skøn for væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2005 til 2008 er på 11,6 pct. på landsplan, KL's skøn for væksten fra 2005 til 2008 i hovedstadsområdet er 11,0 pct., mens der skønnes en vækst i København på 12,1 pct. Statsgarantien er baseret på en vækst fra 2005 til 2008 på 10,2 pct. for hele landet.
2. Indbyggertal er opgjort efter betalingsforpligtelse pr. 1. januar 2008 på 509.794 mod 508.405 i statsgarantien. Opgørelsen bygger på kommunens seneste befolkningsprognose - herunder en skønnet udvikling i personer, som kommunen har betalingsforpligtelse for.
3. Afgiftspligtige grundværdier på 69,4 mia. kr. mod 67,4 mia. kr. i statsgarantien.
4. En forventning om nettodrifts- og anlægsudgifter i hovedstadsområdet svarende til statsgarantien.

Nedenfor er punkterne gennemgået enkeltvis.

### Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget

Finansministeriet har i *Økonomisk Redegørelse, august 2007* opjusteret forventningen til størrelsen af det kommunale udskrivningsgrundlag i 2008 til 758,9 mia. kr. mod 734,6 mia. kr. i statsgarantien. FM's nye skøn tal skal dog – i forhold til statsgarantien - korrigeres negativt for i alt 15 mia. kr. som følge af videreførelse af SP-bidraget (-10 mia. kr.) og sænkningen af arbejdsmarkedsbidraget (-5 mia. kr.). Begge dele er oplyst af Finansministeriet. Korrigeret bliver FM's skøn derfor 743,9 mia. kr. i kommunalt udskrivningsgrundlag i 2008. Samlet set giver det en vækstrate fra 2005 til 2008 på 11,6 pct. mod 10,2 pct. i statsgarantien. FM skønner kun udskrivningsgrundlaget på landsplan, derfor anvendes også KL's skøn.

KL skønner en 3-årig vækstrate for hovedstadsområdet på 11,0 pct. Og for Københavns Kommune skønnes en vækstrate på 12,1 pct.

**Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 44  
1599 København V

Telefon  
3366 2679

Telefax  
3366 7013

E-mail  
nis@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

www.kk.dk

Økonomiforvaltningen har som nævnt i beregningerne af kommunens selvbudgetteringsprovenu anvendt FM's skøn på landsplan og KL/egne skøn for København og hovedstadsområdet. Såfremt at Københavns Kommune oplever en vækst svarende til hovedstadsområdet skønnes et provenu ved valget af selvbudgettering på ca. 196 mio. kr. og dermed ca. 14 mio.kr. mindre.

Den højere vækst i København giver isoleret set en skattegevinst på 291 mio. kr. Omvendt vil kommunen miste 267 mio.. kr. af gevinsten i tilskuds- og udligningssystemet, idet kommunens strukturelle underskud bliver mindre, og at kommunens skatteindtægter bliver relativt større end resten af hovedstadsområdet.

En højere vækst i hele landet giver isoleret set en udligningsgevinst for Københavns Kommune på 126 mio. kr. Gevinsten skyldes, at skatteindtægterne i hele landet bliver relativt højere og dermed at kommunernes samlede strukturelle underskud reduceres. Statstilskuddet skal således finansiere et mindre udligningsbeløb og dermed bliver der mere statstilskud til fordeling mellem kommunerne.

Endelig skønnes den højere vækst i hovedstadsområdet i forhold til statsgarantien at give en merindtægt på 40 mio. kr.

De sidstnævnte to effekter på i alt 166,6 mio. kr. kan ikke umiddelbart tilfalde kommunen i 2008, da disse vedrører udviklingen i resten af landet og hovedstadsområdet, og derfor ikke kan budgetteres i tilskuds- og udligningssystemet. Disse bliver dog i givet fald indfanget i efterreguleringen i 2011.

## Ad 2. Indbyggertal

Økonomiforvaltningen har primo september 2007 vurderet, at kommunens indbyggertal pr. 1. januar 2008 opgjort efter folkeregisteradresse vil udgøre ca. 506.740 personer. Hertil lægges 3.054 indbyggere i andre kommuner, som Københavns Kommune har betalingsforpligtelsen for. Antallet er beregnet som gennemsnittet af de 6 senest kendte år. Det er på den baggrund Økonomiforvaltningens vurdering, at Københavns Kommunes indbyggertal pr. 1. januar 2008 opgjort efter betalingsforpligtelse vil udgøre 509.794 personer mod 508.405 i statsgarantien.

Alt andet lige betyder et stigende antal indbyggere, at kommunens beskatningsgrundlag pr. indbygger bliver lavere, da beskatningsgrundlaget holdes konstant. Det medfører at det strukturelle underskud stiger og dermed at kommunens udligningsbeløb vil stige.

Udligningseffekten af et indbyggertal på 509.794 personer er en gevinst på ca. 61 mio. kr. Effekten er følsom overfor afvigelser i

indbyggertallet. Bliver indbyggertallet 1.000 personer højere end de forventede vil gevinsten være 104 mio. kr., mens gevinsten vil være 17 mio. kr., hvis indbyggertallet bliver 1.000 personer mindre end de 509.794 personer.

I budgettet indarbejdes effekten af en stigning i indbyggertallet på 945 personer, hvilket modsvarer mindreindtægten fra de afgiftspligtige grundværdier på 41,3 mio.kr. jf. nedenfor.

### Ad 3. Afgiftspligtige grundværdier

Kommunen skal i tilskuds- og udligningssystemet overfor Indenrigsministeriet anvende samme opgørelse af afgiftspligtige grundværdier i Budget 2008 som indgår i skatteindtægterne, når der vælges selvbudgettering. Det betyder, at der budgetteres med grundværdier, der er ca. 1,9 mia. kr. højere end skønnet i statsgarantien.

Det anvendte skattegrundlag vedr. grundværdier indgår med en omregnet værdi i opgørelsen af kommunernes beskatningsgrundlag. En højere grundværdi vil dermed medføre et højere beskatningsgrundlag pr. indbygger og et mindre udligningsbeløb.

I Københavns Kommunes statsgaranterede beskatningsgrundlag indgår grundværdierne med 67.420,5 mio. kr. På baggrund af de seneste oplysninger er det Økonomiforvaltningens vurdering, at grundværdierne i København i 2008 vil være 69.411,8 mio. kr.

De højere grundværdier giver en negativ udligningseffekt på 41,3 mio. kr., som skal budgetteres ved valg af selvbudgettering. Det bemærkes, at de 41,3 mio. kr. er resultatet af, at Københavns Kommune skønner højere indtægter fra grundskyld på skattesiden end Indenrigsministeriet på ca. 67 mio. kr.

### Ad 4. Nettodrifts- og anlægsværdier

KL har på baggrund af et udsendt spørgeskema til kommunerne opgjort kommunernes foreløbige serviceudgifter i 2008 til at være indenfor rammerne af økonomiaftalen med regeringen. Der forventes derfor ikke at være en effekt af nettodrifts- og anlægsudgifterne.

En ændring i nettodrifts- og anlægsudgifterne på 1 mia.kr. vil give en effekt på -66 mill.kr. i forhold til provenuet ved selvbudgettering.

### ***Følsomhedsberegninger ved forskellige vækstscenarier***

I nedenstående tabel er vist provenuet for Københavns Kommune ved forskellige 3-årige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget for København, hovedstadsområdet og hele landet, samt ved uændrede

forudsætninger for indbyggertallet, grundskylden og nettodriffts- og anlægsudgifter.

Effekt mio. kr.	Vækstforudsætning i %								
	9,5	10	10,2 *	10,5	11	11,5	12	12,5	13
København	-9	-3	0	4	10	16	23	29	35
Hovedstadsområdet	-35	-10	0	15	39	64	88	112	136
Hele landet	-65	-18	0	28	73	118	163	208	252
Ændret befolkningstal	61	61	61	61	61	61	61	61	61
Ændrede grundværdier	-41	-41	-41	-41	-41	-41	-41	-41	-41
<b>Samlet</b>	<b>-89</b>	<b>-12</b>	<b>19</b>	<b>65</b>	<b>142</b>	<b>218</b>	<b>293</b>	<b>368</b>	<b>442</b>

\* Statsgarantien.

I tabellen er udligningsvirkningen vedr. indbyggertal, grundskyldsprovenu og nettodriffts- og anlægsudgifter fastholdt på samme niveau - uanset ændringer i vækstforudsætningerne.

Hvis den vækstforudsætning, der er bygget ind for statsgarantien på 10,2 pct. mod forventning holder stik, vil Københavns Kommune alligevel få et merprovenu på 19 mill. kr. ved valg af selvbudgettering.

Det skal bemærkes, at både indbyggertal, grundskyldsprovenu og nettodriffts- og anlægsudgifter kan afvige fra det af Økonomiforvaltningen skønnede niveau.

Grundskyldsprovenuet ligger på nuværende tidspunkt stort set fast, og vil kun blive justeret i tilfælde af at enkeltborgere får medhold i klager over vurderingen pr. 1. oktober 2005. Det er vurderingen, at en evt. ændring vil være meget beskeden.

Følsomheden ved ændringer i indbyggertallet er +/- 4,4 mill. kr. ved en forskel på 100 personer.

Nettodriffts- og anlægsudgifterne er baseret på et foreløbigt skøn over merudgifterne i 2008 ift. aftaleniveauet med staten.

### ***Efterregulering for valg af selvbudgettering i 2000-2006***

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 1996-1999, 2002, 2004, 2005 og 2006 og selvbudgettering i 2000, 2001, 2003 og 2007.

I nedenstående tabel er kommunens selvbudgetteringsprovenu vist i årene 2000-2007 (hvis kommunen havde valgt at selvbudgettere i alle årene).

Mill. kr.	Selvbudgetteringsprovenu	Valg	Skønnet	Forskel i FM skøn fra statsgaranti til endelig opgørelse	Forskel mellem statsgaranti i FM skøn og skøn for endeligt.
2000	461	Selvbudgettering	Rigtig	1,0	5.600
2001	444	Selvbudgettering	Rigtig	2,5	15.000
2002	223	Statsgaranti	Forkert	0,3	1.700
2003*	-537	Selvbudgettering	Forkert	-2,5	-16.500
2004	-523	Statsgaranti	Rigtig	-1,5	-9.700
2005	185	Statsgaranti	Forkert	1,4	9.300
2006**	656	Statsgaranti	Forkert	4,3	27.488
2007***	541	Selvbudgettering	Rigtig	3,0	21.498

Note: + angiver en gevinst/- angiver et tab

\*Selvbudgetteringsprovenuet er alene den primærkommunale andel, idet den amtskommunale efterregulering for 2003 blev eftergivet af staten. Primærkommunerne blev i regeringsaftalen for 2006 kompenseret for kommunernes samlede negative efterregulering for 2003 på knap 2,4 mia. kr. Københavns Kommunes andel på 230 mill. kr. skal trækkes fra selvbudgetteringsprovenuet for at få den endelige nettovirkning af selvbudgetteringsvalget for 2003.

\*\* Til og med 2006 er skønnet baseret på både den kommunale og amtskommunale del.

\*\*\* 2006 og 2007 er foreløbige skøn, der kan ændres.

Særligt i 2001 og 2003, 2005-2007 har det endelige udskrivningsgrundlag opgjort for hele landet afvejet markant. I 2003 var afvigelsen negativ, hvilket medførte et betydeligt tab for kommunen. Også i 2006 og 2007 synes udskrivningsgrundlaget at afvige markant fra det statsgaranterede niveau dog i positiv retning. For 2006 er der tale om en meget markant forskel, således at der ville være et markant merprovenu ved selvbudgettering.

Hertil skal dog bemærkes, at det i forbindelse med den kommunale finansieringsreform blev vedtaget, at der ikke vil blive foretaget en efterregulering for årene 2004-2006 af kommunernes evt. selvbudgetteringsgevinst/tab. Kommuner som har valgt at selvbudgettere i disse år, vil derfor ikke få udbetalt en evt. gevinst eller skulle betale et evt. tab.

Et andet betydeligt usikkerhedsmoment er skønnet for kommunens indbyggertal. Der har i de seneste år været en klar tendens til at Indenrigs- og Sundhedsministeriet har overvurderet befolkningsvæksten i København. Denne overvurdering er for 2007 og frem tilsyneladende vendt til en undervurdering, idet Indenrigs- og Sundhedsministeriet ikke har forudset, at indbyggertallet i København

igen er begyndt at stige. Dette øger incitamentet til valg af selvbudgettering.

### ***Økonomisk udvikling i 2006-2008***

En væsentlig årsag til at Økonomiforvaltningen anbefaler selvbudgettering er, at væksten i 2007, siden de statsgaranterede tal blev fastsat, er oprevideret kraftigt af Danmarks Statistik og dermed af Finansministeriet. Forventningerne til udviklingen i 2008 er ligeledes opjusteret, men det er imidlertid forbundet med en større usikkerhed.

Over en bred kam viser prognoserne fra Finansministeriet, Den Danske Bank, Arbejderbevægelsen Erhvervsråd og OECD at væksten vil være lavere i 2008 end i 2007. OECD forventer en gns. vækst på kun 1,1 % om året i 2008-2012. Den lavere vækst kan tilskrives en nedadgående konjunkturtilpasning efter flere år over det normale niveau, den befolkningsmæssige udvikling og en relativ lav produktivitet, som skal ses i sammenhæng med at svage grupper er kommet ind på arbejdsmarkedet. Den Danske Banks prognose understøtter en nedjustering i det private forbrug, bl.a. som følge af en opbremsning på af boligmarkedet, og forudser en vækst i BNP på 1,8 % i 2008. Opbremsningen i det private forbrug og dermed detailsalget kan påvirke væksten negativt i Københavns Kommune. Den Danske Bank forudser en vækst i eksporten på ca. 5% i 2008.

Finansministeriets nye vækstsøn på 1,3 % i BNP i 2008 afviger fra det tidligere skøn, som de statsgaranterede beløb bygger på. Det nye skøn baseres bl.a. på en opjustering af antallet af beskæftigede i 2008 på 6.000 personer og en forventning om et opadgående pres på løndannelsen. De private byerhverv, som generelt er følsomme overfor konjunktursvingninger, har i den ny prognose en forøget produktionsvækst på 0,1-0,2 pct. point.

### **Ledighed og Beskæftigelse**

Den Danske Banks prognose viser, at ledigheden fra de 97.400 ledige i juni 2007 vil nå ned i nærheden af 90.000 for hele landet og i løbet af 2008 så småt begynde at stige. Arbejderbevægelsens Erhvervsråd påpeger, at der stadig er potentiale for flere i beskæftigelse fra de svage grupper. En fortsat indvandring, kan derudover betyde, at beskæftigelsen kan stige selv om udviklingen i ledigheden vender. Opbremsningen i det private forbrug og dermed detailsalget vil kunne skabe en negativ effekt for beskæftigelsen i Københavns Kommune.

Presset på arbejdsmarkedet vil påvirke resultatet af overenskomstforhandlingerne. Danske Bank forudser en lønvækst på 4,4 % i 2008 hvilket ligger tæt op ad Finansministeriets skøn.

Samlet set tegner der sig et billede af en blød landing for den økonomiske udvikling. Opjustering af vækstkønnene for 2006-2008 med en positiv afledt effekt i private byerhverv ser ud til at blive modsvaret af effekterne af boligmarkedets prisudvikling og det faldende privatforbrug. Økonomiforvaltningen vurderer ikke at faresignalerne, som de fremgår af de eksterne analyser, forekommer større end ved tidligere år, og dermed ikke at disse rokker ved indstillingen om at vælge selvbudgettering.