



14. september 2018

Sagsnr.
2018-0229993Dokumentnr.
2018-0229993-2Sagsbehandler
Lene Toftkær**Bilag 1 – Indtægtsprognose****Den økonomiske udvikling**

I slutningen af august fremlagde Økonomi- og Indenrigsministeriet Økonomisk Redegørelse. Hovedbudskabet er, at de senere års opsving har bragt dansk økonomi ind i en højkonjunktur, som er kommet alle egne af landet til gavn. Den positive udvikling er fortsat i 2018 og BNP-væksten forventes at blive 1,8 pct. i år og næste år. I forhold til Økonomisk Redegørelse fra maj er det overordnede billede af dansk økonomi stort set uændret, jf. tabel 1.

Tabel 1: Udvalgte skøn fra danske konjunkturvurderinger

	BNP-vækst, pct.		Antal beskæftigede, ændring t.	
	2018	2019	2017-18	2018-19
Økonomisk Redegørelse, maj	1,9	1,7	+41	+27
Økonomisk Redegørelse, august	1,8	1,8	+46	+30
Nationalbanken, marts	1,9	1,8	+40	+26
Nationalbanken, september*	1,7	1,8	+48	+24

Anm: Nationalbanken skønner i september 2018 væksten i BNP i 2018 til 1,3 pct. I ovenstående tabel er vækstskønnet i 2018 korrigeret for en større enkeltstående betaling fra udlandet for brug af danskejet patent, som hæver BNP 0,4 procentpoint i 2018. Økonomi- og Indenrigsministeriet har indarbejdet en tilsvarende korrektion i Økonomisk Redegørelse, så vækstskønnene er sammenlignelige.

Økonomisk Redegørelse, Økonomi- og Indenrigsministeriet

Fremgangen i dansk økonomi forventes i 2018 og 2019 i høj grad at være trukket af det private forbrug samt boliginvesteringer og erhvervsinvesteringer. Væksten er dermed især trukket af den indenlandske efterspørgsel, mens eksporten træder i baggrunden efter at have været den primære drivkraft sidste år. Den samlede beskæftigelse er historisk høj og ledigheden er lav. Fremgangen ventes at fortsætte og beskæftigelsen forventes at nå op på et lidt højere niveau ved udgangen af 2019 end forventet i Økonomisk Redegørelse fra maj. Selvom beskæftigelsesmulighederne er gode, forventes den kommunale indkomstskat i Økonomisk Redegørelse fra august at være omkring 100 mio. kr. på landsplan lavere end forudsat i Økonomisk Redegørelse fra maj. Det skyldes, at lønstigningerne og dermed indkomsterne er lavere end forudsat i Økonomisk Redegørelse fra maj.

Økonomi- og Indenrigsministeriet vurderer, at dansk økonomi er robust, men at risikobilledet generelt er blevet mere negativt. I udlandet er der risiko for, at væksten aftager til fare for eksporten.

Team BudgetKøbenhavns Rådhus, Rådhuspladsen
|
1599 København VEAN nummer
5798009800206

Samtidig er risikoen for større handelskonflikter taget til samtidig med at der fortsat er betydelig usikkerhed knyttet til Brexit.

Udsigter for dansk økonomi, Nationalbanken

Nationalbanken offentliggjorde d. 12. september en konjunkturvurdering, som flugter med Økonomi- og Indenrigsministeriets. BNP-væksten skønnes til 1,7 pct. i 2018, hvilket er lidt lavere end i Økonomisk Redegørelse fra august, og 1,8 pct. i 2019. Nationalbanken vurderer, at der er et solidt afsæt for, at højkonjunktoren kan fortsætte. Nationalbanken vurderer endvidere, at risiciene er balancerede, men truslen om mere protektionisme øger de nedadgående risici. Generelt er de indenlandske risici fortrinsvis opadgående, mens de nedadgående risici knytter sig til eksterne forhold herunder udviklingen på eksportmarkederne samt renteudviklingen.

Øvrige vurderinger

IMF vurderede i juli, at risikobilledet globalt er forværret yderligere og at risikoen nu peger i retning af lavere vækst både på kort og lidt længere sigt. I april vurderede IMF, at risikoen i de kommende kvartaler var balanceret og at væksten dermed med lige stor sandsynlighed kunne overraske positiv eller negativ. De øgede spændinger mellem USA og en række handelspartnere, har øget sandsynligheden for en egentlig handelskrig, som kan påvirke vækstudsigterne direkte gennem en dårligere ressourceudnyttelse, men også via øget usikkerhed og dermed tilbageholdenhed med investeringer. Derudover påpeger IMF, at volatiliteten på de finansielle markeder på det seneste er taget til, hvilket kan være et forvarsel for pludselige ændringer i de finansielle forhold. Europa-kommissionen vurderede ligeledes i juli, at risici i forhold til væksten overvejende er nedadgående.

Dagen efter at Økonomi- og Indenrigsministeriet fremlagde Økonomisk Redegørelse fra august, offentliggjorde Danmarks Statistik nationalregnskabet for 2. kvartal 2018. Væksten i årets første to kvartaler blev opgjort til henholdsvis 0,3 pct. og 0,2 pct. Det betyder, at væksten i både tredje og fjerde kvartal skal være på 1,2 pct. for at årsvæksten kan nå op på Økonomi- og Indenrigsministeriets skøn for BNP-væksten i 2018. Set i det lys synes skønnet optimistisk. Det bemærkes, at Danmarks Statistiks skøn for den kvartalsvise vækst løbende revideres, og at de første skøn erfaringsmæssigt er behæftet med en usikkerhed på $\pm 0,5$ procentpoint.

I løbet af sommeren har tørkens betydning for landbrugsproduktionen været diskuteret. Det vurderes i Økonomisk Redegørelse fra august, at landbrugsproduktionen og fødevarerindustrien udgør under tre procent af dansk økonomi, og at selv betydelige fald i landbrugsproduktionen derfor vil have en forholdsvis lille effekt på det samlede BNP.

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet for 2019 skal Borgerrepræsentationen beslutte, hvordan Københavns Kommune skal budgettere indtægterne fra indkomstskat, statstilskud og udligning, som i budgetforslaget udgør godt 30 mia. kr.

Kommunerne har mulighed for at vælge mellem en af staten på forhånd garanteret indtægt fra indkomstskatten og tilskuds- og udligningssystemet eller en af kommunen budgetteret indtægt fra indkomstskatten og tilskuds- og udligningssystemet (selvbudgettering). Vælger kommunen at selvbudgettere, vil kommunen i 2022 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktisk realiserede forhold i 2019.

Det faktiske indbyggertal, udskrivningsgrundlaget for indkomstskatten i selve kommunen, hovedstadsområdet og hele landet samt grundværdierne har blandt andet betydning for, om der er en gevinst ved at selvbudgettere. På grund af udligningssystemet er det primært udviklingen på landsplan som er afgørende. Forventer den enkelte kommune en anden udvikling i 2019 end den statens garanti dækker 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 store usikkerheder forbundet med selvbudgettering, og kommunen bærer den økonomiske risiko, hvis udviklingen bliver anderledes end forventet. En kommune, der vælger at selvbudgettere indtægterne fra indkomstskat, tilskud og udligning, fordi der i budgetteringssituationen er en forventet gevinst herved, risikerer at få en lavere indtægt end garanteret af staten, hvis de faktiske forhold i budgetåret ikke stemmer med forventningen hertil. Selvbudgettering kan derfor resultere i et økonomisk tab.

Gennemgang af forudsætningerne for selvbudgetteringsprovenuet

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

1. Udskrivningsgrundlagene for indkomstskatten er fremskrevet i KLs skattemodel, som er opdateret på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august 2018. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes at vokse med 15,1 pct. fra 2016 til 2019, mens udskrivningsgrundlaget i hovedstadsområdet og hele landet skønnes at vokse med henholdsvis 11,7 pct. og 11,1 pct. I statsgarantien er væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2016 til 2019 på 11,1 pct., jf. tabel 1.
2. Indbyggertallet i København er opgjort efter betalingsforpligtelse pr. 1. januar 2019. Økonomi- og

Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien i juni opgjort indbyggertallet til 625.400, mens Økonomiforvaltningen i september skønner det til 625.379.

3. Økonomi- og Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien i juni 2018 opgjort de afgiftspligtige grundværdier i 2019 til 115.858 mio. kr. Økonomiforvaltningen skønner i august 2018 grundværdier til 118.618 mio. kr.
4. Teknisk afvigelse i opgørelse af nettodrift- og anlægsudgifterne i hele landet i regnskabet på 1,9 mia. kr.
5. Beskatningsniveau på gennemsnitligt 24,898 pct. på landsplan mod 24,905 pct. i statsgarantien.

Tabel 2: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering

	Statsgaranti	Selvbudgettering
Vækst i udskrivningsgrundlag 2016-19		
København, pct.	11,1	15,1
Hele landet, pct.	11,1	11,1
Hovedstadsområdet, pct.	11,1	11,7
Folketal i København	625.400	625.379
Grundværdier i København, mia. kr.	115,9	118,6
Afvigelse på nettodrift- og anlæg, mia. kr.	0	-1,9
Gennemsnitlig skat i hele landet, pct.	24,905	24,898

Under disse forudsætninger forventer Økonomiforvaltningen et mindreprovenu på 13 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2019 sammenlignet med statsgarantien, jf. tabel 3.

Tabel 3: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2019, mio. kr.

Provenu af indkomstskat	942
Tilskuds- og udligningseffekt	
-af højere indkomstskat i København	-878
-af lavere indkomstskat i hele landet	-8
-af højere indkomstskat i hovedstadsområdet	28
-af lavere folketal og anden aldersfordeling i København	-28
-af højere grundværdier i København	-64
-af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet	10
-af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-15
I alt	-13

Kilde: Økonomiforvaltningen.

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 2022 på baggrund af den faktiske udvikling i 2019.

Københavns Kommune har tidligere budgetteret med det statsgaranterede niveau i de år, hvor kommunen har valgt selvbudgettering og hjemtager dermed først en eventuel gevinst i forbindelse med efterreguleringen tre år senere. Dog skal kommuner, der vælger selvbudgettering, budgettere med eget skøn for grundværdierne i budgetåret. Idet Københavns Kommune vurderer, at grundværdierne er højere end i statsgarantien, hjemtages der ved valg af selvbudgettering således allerede i 2019 et i sammenhængen relativt sikkert brutto tab på 65,9 mio. kr. Den forventede efterregulering i 2022 udgør dermed +52,9 mio. kr.

Nedenfor er punkterne gennemgået enkeltvis:

Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget

Økonomi- og Indenrigsministeriet nedjusterede i Økonomisk Redegørelse fra august 2018 skønnet for udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag til brug for beregning af indkomstskatten i perioden fra 2016 til 2019. Det samlede kommunale udskrivningsgrundlag i 2019 forventes nu at blive 0,6 mia. kr. lavere end i statsgarantien opgjort efter de regler, som var gældende da økonomiaftalen blev indgået. Statsgarantien er baseret på Økonomisk Redegørelse fra maj 2018.

Økonomiforvaltningen har anvendt KLs skattemodel til udarbejdelse af skøn for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København, hovedstadsområdet og hele landet fra 2016 til 2019, jf. tabel 4. Væksten i udskrivningsgrundlagene fra 2016 til 2017 er baseret på SKATs løbende optællinger samt skøn over de endnu ikke slutlignede. Udskrivningsgrundlaget for 2017 vil først være endeligt optalt i maj 2019. På nuværende tidspunkt er 98,6 pct. af borgerne i Københavns Kommune slutlignede, så der er rimelig sikkerhed for størrelsen af udskrivningsgrundlaget i 2017.

Tabel 4: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2016-2019, pct.

	2016-17	2017-18	2018-19	2016-19
Statsgaranti (ØR maj)	5,6	4,3	0,9	11,1
Vurdering af selvbudgettering				
Hele landet	6,0	3,8	0,9	11,1
Hovedstadsområdet	5,5	4,1	1,7	11,7
København	6,9	5,0	2,6	15,1

Anm: Udviklingen i udskrivningsgrundlaget er opgjort i aftalereglerne for det enkelte år, som bruges til beregning af efterregulering ved selvbudgettering. Skønnet for København er fremskrevet på baggrund af KLs skattemodel på komponentbasis i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse fra august 2018, mens udviklingen i antallet af skattepligtige i København er på baggrund af Økonomiforvaltningens prognose fra februar 2018.

Udviklingen fra 2017 til 2019 er fremskrevet på baggrund af den

forventede udvikling i antallet af skattepligtige i København og KLs beregninger på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august 2018. Antallet af skattepligtige er fremskrevet på baggrund af Københavns egen befolkningsprognose fra februar 2018.

I KLs skattemodel antages, at kommunen givet befolkningens alderssammensætning, udskrivningsgrundlagets fordeling på komponenter samt befolkningsudviklingen er landsgennemsnitlig. Hvis København afviger fra udviklingen på landsplan fx ved at opsvinget i økonomien er stærkere eller ved, at lovændringer rammer skævt, vil Økonomiforvaltningen, i det omfang det er muligt, tage højde for dette.

En del love med betydelig effekt på det kommunale udskrivningsgrundlag for indkomstsatten er under indfasning fra 2016 til 2019. Det drejer sig om fortsat indfasning af et højere beskæftigelsesfradrag, indførsel af et jobfradrag og lovgivning med betydning for muligheden for at fradrage pensionsopsparing i den skattepligtige indtægt. Alene love på disse områder skønnes af Skatteministeriet at medføre umiddelbare kommunale mindreprovenuier på samlet 5,5 mia. kr. i 2019 i forhold til 2016, hvilket er udgangspunktet for udarbejdelsen af statens garanti for den kommunale indkomstskat. Usikkerheden om udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag vurderes derfor at være højere i år end normalt, da der både er usikkerhed om den umiddelbare effekt, størrelsen af adfærdsændringer samt betydningen af lovene på kommuneniveau.

Væksten fra 2016 til 2017

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2016 til 2017 forventes at være 6,9 pct. i København, mens den skønnes til 6,0 pct. i hele landet. Væksten i medio indbyggertallet i Københavns Kommune fra 2016 til 2017 var 1,2 procentpoint højere end på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune er steget mindre end på landsplan fra 2016 til 2017 nemlig med 5,0 pct., mens væksten på landsplan er 5,4 pct. pr. indbygger.

Det er især udviklingen i lønindtægterne som bidrager til den positive udvikling i udskrivningsgrundlaget i Københavns Kommune. Det hænger sammen med, at der skabes mange job i og omkring København, mens væksten er mere moderat i resten af landet. De gode konjunkturer betyder også, at overførselsindtægterne er omtrent uændrede i København, mens de fortsat stiger på landsplan, selvom befolkningsvæksten er lavere end i København.

De ligningsmæssige fradrag er en vigtig komponent i udskrivningsgrundlaget. De to største er fradrag i kapitalindkomst og beskæftigelsesfradrag. I København, hvor en relativt stor del af

befolkningen er i de erhvervsaktive aldre, stiger beskæftigelsesfradraget mere end på landsplan. Til gengæld falder rentefradraget mere på landsplan end i København.

Væksten fra 2017 til 2019

Den relativt høje befolkningsvækst i København forventes også i perioden 2017 til 2019 at medføre en høj vækst i indkomsterne. Lønindkomsterne forventes at stige med omkring 1,5 procentpoint mere i København end i hele landet i både 2018 og 2019, mens stigningen i indkomstoverførslerne vil være på omtrent samme niveau. Isoleret set medfører befolkningsvæksten, at vækstraten i udskrivningsgrundlaget i både 2018 og 2019 er omkring 2 procentpoint højere, end den ville have været uden vækst i indbyggertallet fra 2017 og frem.

Fra 2017 til 2018 er renten faldet svagt, hvilket forventes at ville medføre yderligere fald i rentefradraget. Dette trækker væksten i udskrivningsgrundlaget ned i Københavns Kommune i forhold til på landsplan. Væksten i det kommunale udskrivningsgrundlag i København relativt til hele landet trækkes yderligere ned af den gradvise indfasning af et højere beskæftigelsesfradrag frem mod 2022. Indførslen af det ekstra skattefradrag for indbetalinger til pension vil slå igennem i det kommunale udskrivningsgrundlag fra 2019, hvor det reducerer væksten i udskrivningsgrundlaget betydeligt.

Samlet set skønnes væksten i Københavns Kommunens udskrivningsgrundlag til 5,0 pct. i 2018 og 2,6 pct. i 2019, mens den for alle landets kommuner forventes at udgøre henholdsvis 3,8 pct. og 0,9 pct.

Ad 2. Indbyggertal i København

Økonomiforvaltningens folkeregisteropgørelse pr. 7. september 2018 viser, at indbyggertallet i Københavns Kommune udgør 620.360. Det betyder, at der i løbet af 2018 har været en stigning i indbyggertallet i København på 7.041 personer. Frem mod 1. januar 2019 forventer Økonomiforvaltningen, at indbyggertallet opgjort efter folkeregisteradresse vil stige med godt 3.400 til 624.001. Hertil skal tilføjes 1.378 indbyggere i andre kommuner, som Københavns Kommune har betalingsforpligtelsen for. Antallet er beregnet ved at fastholde forholdet mellem betalingskommunefolketallet og folkeregisterfolketallet i statsgarantien. Det er på den baggrund Økonomiforvaltningens vurdering, at Københavns Kommunes indbyggertal pr. 1. januar 2019 opgjort efter betalingsforpligtelse vil udgøre 625.379 personer, hvilket er 21 personer mindre end folketallet i statsgarantien.

I Økonomiforvaltningens prognose er det især antallet af 0-19-årige som er lavere end i statsgarantien, mens antallet af indbyggere i

alderen 20-29 år er højere end forudsat i statsgarantien. For de øvrige aldersklasser svarer Økonomiforvaltningens prognose omtrent til statsgarantiens. Udligningseffekten af en anden aldersfordeling og et marginalt lavere indbyggertal er et tab på 28 mio. kr.

Ad 3. Grundværdier

Kommuner, der vælger selvbudgettering, skal anvende eget skøn for grundværdierne til beregning af indtægten fra tilskud og udligning i 2019. Da de statsgaranterede grundværdier i København er lavere end kommunens eget skøn herfor, vil kommunens indtægter fra tilskud og udligningssystemet blive 65,9 mio. kr. lavere i 2019, hvis Københavns Kommune vælger at selvbudgettere. Ved selvbudgettering vil provenutabet på 65,9 mio. kr. i 2019 blive håndteret med en mellemfinansiering over kassen, således at Københavns Kommunes økonomi ikke påvirkes af valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i budget 2019.

Ad 4. Afgivelse på nettodrift- og anlæg i hele landet

I beregning af tilskud og udligning afviger metoden for opgørelse af de samlede nettodrift- og anlægsudgifter i henholdsvis budget- og regnskabssituationen. I regnskabssituationen, hvor opgørelsen på nuværende tidspunkt tager udgangspunkt i udgifterne i kommuneaftalen, er nettodrift- og anlægsudgifter på landsplan 1,9 mia. kr. lavere end i budgetsituationen, hvor udgifterne teknisk fremskrives af Økonomi- og Indenrigsministeriet på baggrund af vedtaget budget 2018. Et evt. kommunalt mindreforbrug i forhold til kommuneaftalen for 2019 vil sænke niveauet yderligere.

De lavere nettodrift- og anlægsudgifter i regnskabssituationen i hele landet medfører, at færre penge fordeles via lands- og hovedstadsudligningen, og at en større andel af bloktilskuddet fordeles som statstilskud via folketal. Da Københavns Kommune har et udgiftsbehov pr. borger under landsgennemsnittet, medfører et lavere niveau for nettodrift- og anlægsudgifter på landsplan på 1,9 mia. kr. en gevinst på 10 mio. kr. ved selvbudgettering.

Ad 5. Lavere gennemsnitlig beskatningsniveau

I Økonomisk Redegørelse fra august skønnes udskrivningsgrundlaget på landsplan i 2019 lidt lavere end i Økonomisk Redegørelse fra maj, som er grundlaget for statsgarantien. KL skønner på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august og den foreløbige slutligning i 2017, at udskrivningsgrundlaget i hovedstadsområdet i 2019 vil overstige niveauet i statsgarantien. Det har betydning for det gennemsnitlige beskatningsniveau på landsplan ved fastholdte skattesatser. Kommuneskatten er generelt lavere i hovedstadsområdet end i de øvrige kommuner, hvilket medfører, at den gennemsnitlige opkrævning af kommuneskat på landsplan i forhold til udskrivningsgrundlaget bliver lavere. Det medfører merudgifter til

landsudligningen, der finansieres af bloktilskuddet og dermed en lavere rest-blok til fordeling mellem kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommune taber 15 mio. kr. herved ved 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 få et større eller mindre tab end vurderet på nuværende tidspunkt eller en egentlig gevinst.

Tabel 5 nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget. Hver gang den 3-årige vækstrate stiger/falder med 1 procentpoint mere i *hele landet* end forudsat i prognosen vil provenuet stige/falde med 189 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet stige/falde med 54 mio. kr., hvis væksten stiger/falder med 1 procentpoint i *hovedstadsområdet* og 18 mio. kr., hvis væksten stiger/falder med 1 procentpoint i *København isoleret set*.

Tabel 5: Provenu ved forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2016-19, mio. kr.

	Prognoseændring i procentpoint					
	-2	-1	Prognosen	+0,05	+1	+2
Udskrivningsgrundlag						
København	28	46	64	65	82	100
Hele landet	-385	-196	-8	2	181	369
Hovedstadsområdet	-81	-26	28	31	83	137
Folketal i København	-28	-28	-28	-28	-28	-28
Grundværdier	-64	-64	-64	-64	-64	-64
Afvigelse nettodrift- og anlæg	10	10	10	10	10	10
Lavere gennemsnitlig skattesats i hele landet	-15	-15	-15	-15	-15	-15
I alt	-520	-259	-13	0	263	524

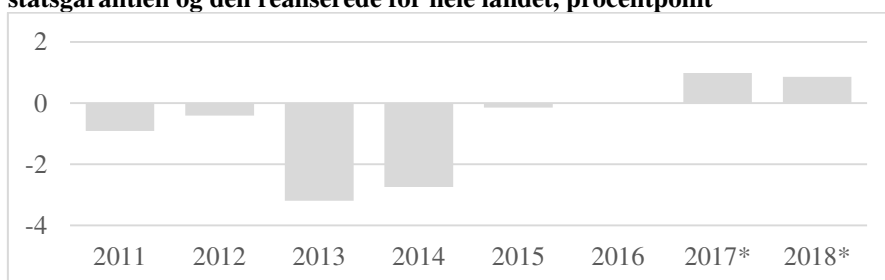
Anm: "Prognose." angiver scenariet baseret på KLs skatte- og tilskudsmodel opdateret på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august 2018. "+1 pct." angiver Københavns Kommunes provenu ved selvbudgettering, hvis henholdsvis væksten fra 2016 til 2019 i København, hovedstadsområdet samt hele landet bliver et procentpoint højere end skønnet baseret på KLs skatte og tilskudsmodel.

På den baggrund er det vigtigere for kommunens provenu, hvordan udviklingen bliver i hele landet og i hovedstadsområdet, end hvordan udskrivningsgrundlaget udvikler sig i København. Det skyldes, at København bliver udlignet med op til 93 pct. af merindtægterne fra et stigende udskrivningsgrundlag i kommunen, hvorimod en bedre udvikling på landsplan end forventet betyder, at en mindre andel af bloktilskuddet går til at finansiere landsudligningen, og at statstilskuddet, der fordeles efter indbyggertal, bliver tilsvarende højere.

Den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget skal være 0,05 procentpoint højere i forhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets Økonomiske Redegørelse fra august 2018, givet at de øvrige skøn holder, for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive positivt. Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er derfor meget følsom over for ændrede konjunkturer i både op- og nedadgående retning.

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 betydeligt risiko at vælge selvbudgettering. Det betyder, at Økonomiforvaltningen vurderer, at der som udgangspunkt bør anlægges en væsentlig forsigtighed i forhold til middelskønnet før der vælges selvbudgettering.

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



Anm: * angiver, at opgørelsen ikke er endelig.

Selvbudgettering/statsgaranti i tidligere år

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

Tabel 6: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2018, mio. kr.

	Provenu ved selvbudgettering		Valg	Evaluering af valg
	Endeligt opgjort	Beregnet ved budgettering		
2007	101	266	Selvbudgettering	Rigtig
2008	-223		Selvbudgettering	Forkert
2009	-1.150	-147	Statsgaranti	Rigtig
2010	282	335	Statsgaranti	Forkert
2011	30	390	Selvbudgettering	Rigtig
2012	53	354	Statsgaranti	Forkert
2013	-521	-27	Statsgaranti	Rigtig
2014	-521	38	Statsgaranti	Rigtig
2015	94	-63	Statsgaranti	Forkert
2016	-12	36	Statsgaranti	Rigtigt
2017*	316	371	Selvbudgettering	Rigtigt
2018*	200	87	Statsgaranti	Forkert

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * angiver at 2017 og 2018 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2017 og 2018 er først endeligt opgjort i juli 2019 og 2020, men er her skønnet ved brug af Økonomisk Redegørelse fra august 2018.

I både 2013 og 2014 ville Københavns Kommune have haft betydelige tab ved selvbudgettering. Disse tab skyldes udviklingen i hele landet, hvor det kommunale udskrivningsgrundlag til brug for opkrævning af kommuneskatten blev henholdsvis 25 mia. kr. og 22 mia. kr. lavere end i statsgarantien, mens Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag lå over statsgarantien. I 2015 var der på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august 2014 på tidspunktet for valg af statsgaranti forventet et beskedent tab ved selvbudgettering. I den endelige opgørelse er det forventede tab ændret til en faktisk gevinst på knap 100 mio. kr. Dette understreger usikkerheden i både op- og nedadgående retning.