



Indtægtsprognose 2017

Den økonomiske udvikling

I slutningen af august fremlagde Finansministeriet Økonomisk redegørelse, hvor hovedbudskabet var, at det moderate opsving i dansk økonomi ventes at fortsætte trods øget international usikkerhed. Brexit bidrager til at øge usikkerheden i den globale økonomi, men effekten heraf forventes på kort sigt at blive afdæmpet uden for Storbritannien. Forventningerne til BNP-væksten er på den baggrund nedjusteret lidt siden Økonomisk redegørelse fra maj til henholdsvis 0,9 pct. i 2016 og 1,5 pct. i 2017.

Beskæftigelsen er steget kraftigt i de seneste kvartaler, selv om BNP-væksten har været svag. Bag de træge vækstudsigter gemmer sig en solid fremgang i det private forbrug samt en gradvis tiltagende vækst i investeringerne og eksporten. Den gode udvikling på arbejdsmarkedet ventes at fortsætte, hvilket styrker indkomsterne og tilliden til de fremtidige jobmuligheder. Der er derfor gode muligheder for, at husholdningerne kan øge forbruget i de kommende år. Lønstigninger, som overstiger prisudviklingen, samt en lav rente, der både sikrer billig boligfinansiering samt stigende boligpriser, understøtter dette.

Alt i alt vurderer Finansministeriet, at husholdningernes indkomster bliver højere end forudsat i Økonomisk redegørelse fra maj. De forbedrede udsigter for husholdningerne medfører, at skønnet for kommunernes indkomstskat i 2017 er opjusteret med knap 2 mia. kr. siden maj.

Den 31. august offentliggjorde Danmarks Statistik nationalregnskabet for 2. kvartal 2016 under overskriften "Den økonomiske fremgang fortsætter". Foreløbige beregninger viser, at BNP steg med 0,5 pct. i andet kvartal. BNP-væksten blev især understøttet af fortsat fremgang i det offentlige forbrug og eksporten. I årets første halvår var beskæftigelsen 46.000 personer højere end i samme periode sidste år.

Nationalbanken offentliggjorde d. 14. september en konjunkturvurdering, som flugter med Finansministeriets. BNP-væksten skønnes som i Økonomisk redegørelse til 0,9 pct. og 1,5 pct. i henholdsvis 2016 og 2017. Væksten trækkes hovedsageligt af privat efterspørgsel og eksport og fremgangen på arbejdsmarkedet vil fortsætte med både stigende beskæftigelse og faldende ledighed.

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet for 2017 skal BR beslutte, hvordan Københavns Kommune skal budgettere indtægterne fra indkomstskat, statstilskud og udligning, som i budgetforslaget udgør omkring 30 mia. kr.

19-09-2016

Sagsnr.
2016-0289767

Dokumentnr.
2016-0289767-1

Sagsbehandler
Lene Toftkær

Center for Økonomi

**Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V**

**Mobil
4022 3425**

**E-mail
AM93@okf.kk.dk**

**EAN nummer
5798009800206**

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 2020 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske forhold i 2017.

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. Forventer den enkelte kommune en anden udvikling i 2017 end den statens garanti dækker over fx en højere befolkningsvækst kan det være fordelagtigt at selvbudgettere og dermed blive afregnet på baggrund af de faktiske forhold i kommunen.

Der er dog store usikkerheder forbundet med selvbudgettering, da den økonomiske udvikling kan blive anderledes end forventet. En kommune, der vælger at selvbudgettere indtægterne fra indkomstskat, tilskud og udligning, fordi der i budgetteringssituationen er en 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 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 opdateret på baggrund af Økonomisk redegørelse fra august. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes at vokse med 14,8 pct. fra 2014 til 2017, mens udskrivningsgrundlaget i hovedstadsområdet og hele landet skønnes at vokse med henholdsvis 12,8 pct. og 10,4 pct. I statsgarantien er væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2014 til 2017 på 9,5 pct.

2. Indbyggertallet i København er opgjort efter betalingsforpligtelse pr. 1. januar 2017. Social- og Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien opgjort indbyggertallet til 604.326, mens Økonomiforvaltningen i september skønnede det til 604.294.

3. En nedjustering af indbyggertallet i hele landet på omkring 11.500 i 2017 i forhold til statsgarantien.

4. Afgiftspligtige grundværdier på 112.705.882 t. kr. mod 110.128.876 t. kr. i statsgarantien.

5. Teknisk afvigelse i opgørelse af nettodrift- og anlægsudgifterne i hele landet i regnskabet på 5 mia. kr.

6. Beskatningsniveau på gennemsnitligt 24,88 pct. på landsplan mod 24,90 pct. i statsgarantien.

Tabel 1: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering

| | Statsgaranti | Selvbudgettering |
|---|--------------|------------------|
| Vækst i udskrivningsgrundlag 2014-17 | | |
| København, pct. | 9,5 | 14,8 |
| Hele landet, pct. | 9,5 | 10,4 |
| Hovedstadsområdet, pct. | 9,5 | 12,8 |
| Folketal i København | 604.326 | 604.294 |
| Folketal i hele landet | 5.755.005 | 5.743.529 |
| Grundværdier i København, mia. kr. | 110,1 | 112,7 |
| Afvigelse på nettodrift- og anlæg, mia. kr. | 0 | 5 |
| Lavere gennemsnitlig skat i hele landet, pct. | 24,90 | 24,88 |

Under disse forudsætninger forventer Økonomiforvaltningen et merprovenu på 371 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2017 sammenlignet med statsgarantien, jf. tabel 2. Ved selvbudgettering kan Københavns Kommune enten budgettere med (dele af) niveauet fra selvbudgetteringsberegningen, eller med det statsgaranterede niveau. I begge tilfælde vil der ske en efterregulering i 2020 på baggrund af den faktiske udvikling i 2017. 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 et brutto tab på 62,2 mio. kr. i 2017. Den forventede efterregulering i 2020 udgør dermed 433 mio. kr.

Tabel 2: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2017, t. kr.

| | |
|---|--------|
| Provenu af indkomstskat | 1.351 |
| Tilskuds- og udligningseffekt | |
| -af højere indkomstskat i København | -1.259 |
| -af højere indkomstskat i hele landet | 141 |
| -af højere indkomstskat i hovedstadsområdet | 169 |
| -af lavere folketal i København | -1 |
| -af lavere folketal i hele landet | 42 |
| -af højere grundværdier i København | -60 |
| -af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet | 19 |
| -af lavere gennemsnitlig skat i hele landet | -30 |
| I alt | 371 |

Kilde: Økonomiforvaltningen.

Nedenfor er punkterne gennemgået enkeltvis:

Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget

Finansministeriet opjusterede i Økonomisk redegørelse fra august skønnet for udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag til brug for beregning af indkomstsatten i perioden fra 2014 til 2017 i forhold til forudsat i statsgarantien. Det samlede kommunale udskrivningsgrundlag i 2017 forventes nu at blive 7,6 mia. kr. højere end i statsgarantien opgjort efter de regler, som var gældende da økonomiaftalen blev indgået. Statsgarantien er baseret på Økonomisk redegørelse maj fra 2016.

Økonomiforvaltningen har anvendt KLs skattemodel til udarbejdelse af skøn for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København, hovedstadsområdet og hele landet fra 2014 til 2017, jf. tabel 3. Væksten i udskrivningsgrundlagene fra 2014 til 2015 er baseret på SKATs løbende optællinger samt skøn over de endnu ikke slutlignede. Udskrivningsgrundlaget for 2015 vil først være endeligt optalt i maj 2017.

Tabel 3: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2014-2017, pct.

| | 2014-15 | 2015-16 | 2016-17 | 2014-17 |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Statsgaranti (ØR maj) | 4,0 | 3,0 | 2,2 | 9,5 |
| Hele landet | 4,3 | 3,5 | 2,3 | 10,4 |
| Hovedstadsområdet | 5,6 | 4,0 | 2,8 | 12,8 |
| København | 5,9 | 4,8 | 3,5 | 14,8 |

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 august 2016 og skattepligtige fordelt på aldersgrupper og antallet af skattepligtige i København er på baggrund af Økonomiforvaltningens prognose fra februar 2016.

Udviklingen fra 2015 til 2017 er fremskrevet på baggrund af den forventede udvikling i antallet af skattepligtige i København og KLs udlægning af Økonomisk redegørelse fra august. Antallet af skattepligtige er fremskrevet på baggrund af Københavns egen befolkningsprognose fra februar 2016.

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, bør der om muligt tages højde for dette.

Væksten fra 2014 til 2015

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2014 til 2015 forventes at være 5,9 pct. i København, mens den skønnes til at være 4,3 pct. i hele

landet. Væksten i medio indbyggertallet i Københavns Kommune fra 2014 til 2015 var 1,2 pct.point højere end på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune er steget mere end på landsplan fra 2014 til 2015 nemlig med 4,0 pct. Væksten på landsplan er 3,5 pct. pr. indbygger.

Det er især udviklingen i lønindtægterne som bidrager til den positive udvikling i udskrivningsgrundlaget i Københavns Kommune. Det kan hænge sammen med, at der skabes mange job i København, mens væksten først fra 2014 så småt er vendt tilbage i resten af landet. Det understøttes af, at overførselsindtægterne er steget kraftigere i de øvrige kommuner end i København, selvom befolkningsvæksten er lavere.

Indkomstfradrag er en vigtig komponent i udskrivningsgrundlaget. De to største er fradrag i kapitalindkomst og beskæftigelsesfradrag. I Københavns Kommune stiger indkomstfradragene samlet set, mens de falder på landsplan. Det skyldes, at beskæftigelsesfradraget i København stiger mere end på landsplan, mens faldet i fradraget i kapitalindkomst er mindre i København relativt til hele landet. Den relativt høje vækst i beskæftigelsesfradraget i København kan skyldes den gode udvikling i beskæftigelsen blandt byens borgere. Fradrag i kapitalindkomst udgøres hovedsageligt af rentefradrag, som reduceres, når renteniveauet er faldende. Når nedgangen i fradrag i kapitalindkomst er større på landsplan end i København kan det skyldes, at en større andel af indbyggerne i København bor til leje og derfor ikke i samme grad som boligejere har rentefradrag.

Væksten fra 2015 til 2017

Den relativt høje befolkningsvækst forventes også i perioden 2015 til 2017 at medføre en høj vækst i indkomsterne. Lønindkomsterne forventes at stige med omkring 1,5 pct.point mere i København end i hele landet i både 2016 og 2017, mens stigningen i indkomstoverførslerne vil være på omtrent samme niveau. Isoleret set medfører befolkningsvæksten, at vækstraten i udskrivningsgrundlaget i både 2016 og 2017 er omkring 2 pct.point højere, end den ville have været uden vækst i indbyggertallet fra 2015 og frem.

Fra 2015 til 2016 er renten fortsat med at falde, hvilket forventes at ville medføre yderligere fald i rentefradraget. Dette trækker væksten i udskrivningsgrundlaget ned i Københavns Kommune i forhold til på landsplan. Faldet i rentefradrag er dog relativt beskedent i forhold til i tidligere år. I København forventes et fald i rentefradraget på knap 300 mio. kr., mens faldet på landsplan forventes at udgøre omkring 3,9 mia. kr.

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. Beskæftigelsesfradraget forventes at stige med yderligere 500 mio. kr. i både 2016 og 2017 i København, mens væksten på landsplan er omkring 3,5 mia. kr. årligt.

Samlet set skønnes væksten i Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag til 4,8 pct. og 3,5 pct. i 2016 og 2017, mens den for landets kommuner forventes at udgøre henholdsvis 3,5 pct. og 2,3 pct.

Ad 2. Indbyggertal i København

Økonomiforvaltningens folkeregisteropgørelse pr. 2. september 2016 viser, at indbyggertallet i Københavns Kommune udgør 598.294. Det betyder, at der i løbet af 2016 har været en stigning i indbyggertallet i København på 6.810 personer. Frem mod 1. januar 2017 forventer Økonomiforvaltningen, at indbyggertallet opgjort efter folkeregisteradresse vil stige med godt 4.100 til 602.462. Hertil skal tilføjes 1.832 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 2017 opgjort efter betalingsforpligtelse vil udgøre 604.294 personer mod 604.326 i statsgarantien. Så overordnet set er folketallet i statsgarantien sammenfaldende med Økonomiforvaltningens vurdering. Udligningseffekten af et indbyggertal på 604.294 personer i forhold til statsgarantiens indbyggertal på 604.326 er et tab på 1 mio. kr.

Befolkningsvæksten skyldes især stigende tilflytning fra udlandet, mens der er en nettoudflytning til andre kommuner. Nettoindvandringen fra udlandet bidrager med godt halvdelen af befolkningsvæksten, mens knap halvdelen af befolkningsvæksten kan tilskrives fødselsoverskud.

Forsinkede indberetninger fra tilflyttere herunder studerende ved studiestart giver usikkerhed om folketallet. Dette har imidlertid også gjort sig gældende tidligere. Den største usikkerhed om folketallet 1. januar 2017 vedrører udeblevne indberetninger fra fraflyttere. Det er typisk udvandrede udlændinge i aldersgruppen 20-29 år, der ikke indberetter udvandringen. Folkeregistret forsøger løbende at kvalitetssikre registreringerne vedrørende borgere i kommunen.

Den 19. maj 2016 blev folkeregisteret senest kvalitetssikret, hvilket resulterede i et fald i antallet af indbyggere i de officielle registre på 883 i Københavns Kommune. Isoleret set medførte denne nedgang i folketallet en lavere indtægt fra tilskud og udligning på 17 mio. kr.

Ad 3. Lavere indbyggertal i hele landet

Udlændingestyrelsen har nedjusteret det forventede antal flygtninge og familiesammenførte i 2016 og 2017, hvilket forventes at reducere folketallet 1. januar 2017 med knap 11.500 i forhold til statsgarantien. Da flygtningekvoterne ikke var forholdsmæssigt fordelt på kommuner efter folketallet, men på baggrund af den eksisterende integrationsopgave, forventes Københavns Kommune at modtage yderligere 42 mio. kr. i tilskud og udligning..

Ad 4. Grundværdier

Kommuner, der vælger selvbudgettering, skal anvende eget skøn for grundværdierne til beregning af indtægten fra tilskud og udligning i 2017. I beregningen af tilskuds- og udligningsbeløbene i budgetforslaget er indtægterne baseret på de statsgaranterede grundværdier. Da de statsgaranterede grundværdier i København er lavere end kommunens eget skøn, vil kommunens indtægter fra tilskud og udligningssystemet blive 62,2 mio. kr. lavere i 2017, hvis Københavns Kommune vælger at selvbudgettere. Ved selvbudgettering kompenseres provenutabet på 62,2 mio. kr. i 2017 med en mellemfinansiering over kassen, således at Københavns Kommunes økonomi ikke påvirkes af valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2017.

Ad 5. 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 5 mia. kr. lavere end i budgetsituationen, hvor udgifterne teknisk fremskrives af Social- og Indenrigsministeriet på baggrund af vedtaget budget 2016. Et evt. kommunalt mindreforbrug i forhold til kommuneaftalen for 2017 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 anlægsudgiftet på landsplan på 5,5 mia. kr. en gevinst på 19 mio. kr. ved selvbudgettering.

Ad 6. Lavere gennemsnitlig beskatningsniveau

Den største del af den forventede mervækst i det kommunale udskrivningsgrundlag i hele landet på 7,6 mia. kr. i 2017 i forhold til statsgarantien finder sted i hovedstadsområdet. Da kommuneskatten generelt er lavere i hovedstadsområdet end i de øvrige kommuner, medfører dette, 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 30 mio. kr. herved ved selvbudgettering.

Usikkerhed om udskrivningsgrundlaget

KL meddelte d. 16. september, at der er usikkerhed i opgørelsen af udskrivningsgrundlaget, som har betydning for kommuner, der overvejer at selvbudgettere. Usikkerheden går på den foreløbige opgørelse af 2015, som er udgangspunktet for fremskrivningen til 2017. I 2015 indgår beløb på omkring 3 mia. kr. i udskrivningsgrundlaget for hele landet og 185 mio. kr. for København, som kan være engangsindtægter. KL har været i dialog med Finansministeriet og Skatteministeriet, som imidlertid ikke umiddelbart finder, at de nye oplysninger ville give anledning til ændrede skøn fra statslig side, idet de pointerer, at der hvert år er engangsindtægter i skattegrundlaget. Økonomiforvaltningen vurderer, at den skønnede gevinst ved selvbudgettering i 2017 vil reduceres fra 371 mio. kr. til 271 mio. kr., hvis der er tale om engangsindtægter.

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 en større eller mindre gevinst end vurderet på nuværende tidspunkt eller et egentligt tab

Tabel 4 nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget. Hver gang den 3-årige vækstrate stiger/falder med 1 pct.point mere i København end forudsat i prognosen vil provenuet stige/falde med 15 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet stige/falde med 52 mio. kr., hvis væksten stiger/falder med 1 procentpoint i hovedstadsområdet og 174 mio. kr., hvis væksten stiger/falder i hele landet.

Tabel 4: Provenu ved forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2014-17, mio. kr.

| | Ændring i pct.point | | | | | |
|---|---------------------|------|-----|------------|-----|-----|
| | -2 | -1,5 | -1 | prognose | +1 | +2 |
| Udskrivningsgrundlag | | | | | | |
| København | 62 | 69 | 77 | 92 | 107 | 122 |
| Hele landet | -207 | -127 | -33 | 141 | 315 | 489 |
| Hovedstadsområdet | 66 | 89 | 117 | 169 | 221 | 272 |
| Folketal i København | -1 | -1 | -1 | -1 | -1 | -1 |
| Folketal i hele landet | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 | 42 |
| Grundværdier | -60 | -60 | -60 | -60 | -60 | -60 |
| Afvigelse nettodrift- og anlæg | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 |
| Lavere gennemsnitlig skattesats i hele landet | -30 | -30 | -30 | -30 | -30 | -30 |
| I alt | -110 | 0 | 131 | 371 | 612 | 852 |

Anm: "Prognose." angiver scenariet baseret på KLs skatte- og tilskudsmodel opdateret på baggrund af Økonomisk redegørelse fra august 2016. Fx "+1 pct." angiver Københavns Kommunes provenu ved selvbudgettering, hvis væksten fra 2014 til 2017 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 hovedstadsområdet og hele landet, end hvordan udskrivningsgrundlaget udvikler sig i København. Det skyldes, at København bliver udlignet med op til 93 pct. af merindtægterne fra et stigende udskrivningsgrundlag, mens en dårligere udvikling på landsplan end forventet betyder, at en større andel af bloktilskuddet går til at finansiere landsudligningen, og at statstilskuddet, der fordeles efter indbyggertal, bliver tilsvarende lavere.

Den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget for både København, hovedstadsområdet og hele landet skal være 1,5 pct. lavere i forhold til Finansministeriets prognose fra august 2016, givet at de øvrige skøn holder, for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive negativt. Gevinsten er derfor forholdsvis robust over for ændrede konjunkturer.

Andre kommuner

KL har d. 19. september oplyst, at langt den overvejende del af kommunerne i de foreløbige indberetninger vedrørende budget 2017 fra 14. september indikerer, at de overvejer statsgaranti. Seks kommuner har foreløbigt indikeret, at de overvejer at selvbudgettere i 2017. Interessen for at selvbudgettere har været aftagende de senere år i forhold til i årene inden finanskrisen. I 2016 valgte 5 kommuner selvbudgettering, mens ingen kommuner selvbudgetterede i 2015.

Selvbudgettering/statsgaranti i tidligere år

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 2009, 2010, 2012, 2013, 2014, 2015 samt 2016 og selvbudgettering i 2007, 2008 og

2011. I nedenstående tabel 5 er kommunens selvbudgetteringsprovenu vist i årene 2007-2016.

Tabel 5: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2016, 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* | 85 | -63 | Statsgaranti | Forkert |
| 2016* | 187 | 36 | Statsgaranti | Forkert |

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * 2015 og 2016 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2015 og 2016 er først endeligt opgjort i juli 2017 og 2018, men er beregnet ved brug af Økonomisk redegørelse fra august 2016.

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 kommuneskatten blev henholdsvis 25 mia. kr. og 22 mia. kr. lavere end i statsgarantien, mens Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag lå over statsgarantien. I 2015 og 2016 er henholdsvis et på tidspunktet for valg af statsgaranti forventet beskedent tab og en forventet beskedent gevinst ved selvbudgettering på baggrund af seneste Økonomiske redegørelse fra august ændret til pæne gevinster på grund af bedre udsigter for udviklingen på landsplan end tidligere antaget. Udskrivningsgrundlaget for hele landet i 2015 ligger dog stadigvæk under niveauet i statsgarantien. Det mere end modgås af, at udskrivningsgrundlaget i 2015 for København skønnes til godt 4 mia. kr. højere end statsgarantien