



08-09-2014

Sagsnr.
2014-0170666

Dokumentnr.
2014-0170666-3

Sagsbehandler
Lene Toftkær

Indtægtsprognose 2015

Den økonomiske udvikling

ECBs rentesækning i september blev begrundet med den seneste tids aftagende vækst i eurolandene. I andet kvartal var væksten i bnp i euroområdet blot 0,2 pct. Særligt væksten i Tyskland, Frankrig og Italien skuffede. Ikke desto mindre mener ECB, at de underliggende faktorer, som kan sikre et opsving, er på plads.

I ECBs seneste konjunkturvurdering fra september forventes der på kort sigt en svagere vækst, hvilket begrundes med en afdæmpet udvikling i den internationale handel, de geopolitiske spændinger samt usikkerhed om reformprocessen i nogle eurolande. I forhold til vurderingen fra juni måned blev forventningerne til væksten nedjusteret i både 2014 og 2015

I slutningen af august fremlagde Økonomi- og Indenrigsministeriet en konjunkturvurdering, hvor hovedbudskabet var, at Danmark ikke længere er fanget af krisen, men på vej ud af den. Vækstskønnet for både 2014 og 2015 blev fastholdt på henholdsvis 1,4 pct. og 2,0 pct. Det afspejler, at konjunkturbilledet ikke har ændret sig væsentlig på det seneste.

Den ventede fremgang i dansk økonomi vil i første omgang især blive trukket af stigende eksport i takt med en styrkelse af eksportmarkederne. Økonomi- og Indenrigsministeriet vurderer, at fremgangen i udlandet er langt fremme hos flere vigtige samhandelspartnere samt at bedringen i udlandet også gælder euroområdet.

Tre dage senere offentliggjorde Danmarks Statistik nationalregnskabet for 2. kvartal. Bnp faldt med 0,3 pct. Den negative udvikling i eksporten bidrog til faldet, mens den indenlandske efterspørgsel steg. Konjunkturbilledet er ikke entydigt, da beskæftigelsen i sidste kvartal steg med godt 6.000.

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

I forbindelse med vedtagelsen af budgettet for 2015 skal BR beslutte, hvordan Københavns Kommunes skal budgettere indtægterne fra indkomstskat, statstilskud og udligning, som i budgetforslaget udgør omkring 29 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

**Center for Økonomi,
afsnit I**

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen I
1599 København V

E-mail
AM93@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

kommunen i 2018 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske forhold i 2015.

Det faktiske indbyggertal, udskrivningsgrundlaget for indkomstkatten 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 2015 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 markant anderledes end forventet. En kommune, som vælger at selvbudgettere indtægterne fra indkomstskat, tilskud og udligning i forventning om en gevinst, 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 egentligt tab.

Gennemgang af forudsætningerne for selvbudgetteringsprovenuet
Økonomiforvaltningens beregning af den forventede gevinst ved selvbudgettering bygger på følgende forudsætninger:

1. Udskrivningsgrundlagene er fremskrevet i KLs skattemodel opdateret på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets konjunkturvurdering fra august. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes at vokse med 13,4 pct. fra 2012 til 2015, mens udskrivningsgrundlaget i hovedstadsområdet og hele landet skønnes at vokse med henholdsvis 12,2 pct. og 10,4 pct. I statsgarantien er væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2012 til 2015 på 10,8 pct.

2. Indbyggertallet er opgjort efter betalingsforpligtelse pr. 1. januar 2015. Økonomi og Indenrigsministeriet har i statsgarantien opgjort indbyggertallet til 584.343, mens Koncernservice i september skønnede betalingskommunefolketallet til 581.387.

3. Afgiftspligtige grundværdier på 104.558.824 t. kr. mod 101.805.102 t. kr. i statsgarantien.

4. Teknisk afvigelse i opgørelse på nettodrift- og anlæg i hele landet i regnskab på 5 mia. kr.

Tabel 1: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering

	Statsgaranti	Selvbudgettering
Vækst i udskrivningsgrundlag 2012-15		
København, pct.	10,8	13,4
Hele landet, pct.	10,8	10,4
Hovedstadsområdet, pct.	10,8	12,2
Folketal i København	584.343	581.387
Grundværdier i København, mia. kr.	101,8	104,6
Afvigelse på nettodrift- og anlæg, mia. kr.	0	5

Under disse forudsætninger er der et forventet mindreprovenu på 63,0 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2015 i forhold til statsgaranti, jf. tabel 2. Ved selvbudgettering kan kommunen enten budgettere med (dele af) niveauet fra selvbudgetteringsberegningen, eller med det Statsgaranterede niveau. I begge tilfælde vil der ske en efterregulering i 2018 på baggrund af den faktiske udvikling i 2015. Kommunen 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 3 år senere. Dog skal kommuner, der vælger selvbudgettering, budgettere med eget skøn for grundværdier i budgetåret. Idet kommunen vurderer, at grundværdierne er højere end i statsgarantien, hjemtages et tab på 65,0 mio. kr. i 2015. Den forventede efterregulering i 2018 dermed udgør +2,0 mio. kr.

Tabel 2: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2015, mio. kr.

Indkomsteffekt fra provenu af indkomstskat	676
Tilskuds- og udligningseffekt	
-af højere indkomstskat i København	-624
-af lavere indkomstskat i hele landet	-68
-af højere indkomstskat i hovedstadsområdet	86
-af lavere folketal i København	-52
-af højere grundværdier	-64
-af afvigelse på nettodrift- og anlæg	-18
I alt	-63

Kilde: Økonomiforvaltningen.

Nedenfor er punkterne gennemgået enkeltvis.

Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget

Økonomi- og Indenrigsministeriet nedjusterede i august skønnet for udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag i perioden fra 2012 til 2015 i forhold til forudsat i statsgarantien. Det samlede kommunale udskrivningsgrundlag i 2015 forventes nu at blive 3,7 mia. kr. lavere end i statsgarantien opgjort efter de regler, som var gældende da økonomiaftalen blev indgået. Det indebærer, at

statsgarantien må skønnes at være fordelagtig for flertallet af kommuner. Statsgarantien er baseret på Økonomi- og Indenrigsministeriets prognose fra maj 2014.

Økonomiforvaltningen har anvendt KLs skattemodel til udarbejdelse af skøn for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København, hovedstadsområdet og hele landet fra 2012 til 2015, se tabel 3. Væksten i udskrivningsgrundlagene fra 2012 til 2013 er baseret på SKATs løbende optællinger samt skøn over de ikke slutlignede. Udskrivningsgrundlaget for 2013 vil først være endeligt optalt i maj 2015.

Udviklingen fra 2013 til 2015 er fremskrevet på baggrund af den forventede udvikling i antallet af skattepligtige og KLs udlægning af Økonomi- og Indenrigsministeriets konjunkturvurdering fra august. Der er i fremskrivningen taget højde for, hvordan udviklingen i fx beskæftigelsen, lønnen og renten påvirker udskrivningsgrundlaget. KL har endvidere skønnet for, hvordan vedtagne ændringer i skattelovgivningen vil slå igennem på det kommunale udskrivningsgrundlag. Fremskrivningen tager udgangspunkt i de slutlignedes udskrivningsgrundlag i 2013 fordelt på aldersgrupper og komponenter såsom lønindkomst samt forskellige indkomstoverførsler og fradrag. De enkelte aldersgruppers bidrag til udskrivningsgrundlaget varierer i både størrelse og sammensætning. Både inden for en kommune, men også mellem kommunerne. Afviger en kommunes befolkningsvækst og befolkningens alderssammensætning fra landsudviklingen afviger skønnet for væksten i kommunens udskrivningsgrundlag fra landsudviklingen. En anden sammensætning af udskrivningsgrundlaget i 2013 på komponenter fx rentefradrag pr. indbygger kan også resultere i en vækst i udskrivningslaget som adskiller sig fra landsudviklingen.

KLs skattemodel antager, 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 fx det særlige beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere, som sænker udskrivningsgrundlaget fra 2014, bør der om muligt tages højde for dette.

Tabel 3: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2012-2015, pct.

	2012-13	2013-14	2014-15	2012-15
Statsgaranti (ØR maj)	4,7	2,8	3,0	10,8
Hele landet	4,2	2,6	3,2	10,4
Hovedstadsområdet	5,1	3,0	3,6	12,2
København	5,4	3,6	3,9	13,4

Anm: Udviklingen i udskrivningsgrundlaget er opgjort i aftalereglerne for det enkelte år, som bruges til beregning af efterregulering ved selvbudgettering. Skønnene for Hovedstadsområdet og København er fremskrevet på baggrund af KLS skattemodel på komponentbasis i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse august 2014 og skattepligtige fordelt på aldersgrupper. Antal skattepligtige i hovedstadsområdet er skønnet på baggrund af Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra maj 2014, mens antallet af skattepligtige i København er på baggrund af KS prognose fra marts 2014.
Kilde: KLS skattemodel og KLS notat ”Nye skøn over skatteindtægterne – opdatering af modellen pr. august 2014”.

Væksten fra 2012 til 2013

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2012 til 2013 forventes at være 5,4 pct. i København, mens den skønnes til at være 4,2 pct. i hele landet og 5,1 pct. i hovedstadsområdet. Væksten i medio indbyggertallet i Københavns Kommune fra 2012 til 2013 var 1,4 procent point højere end på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune er steget næsten ligeså meget som i resten af landet fra 2012 til 2013 nemlig med 3,6 pct. Væksten på landsplan er 3,8 pct. pr. indbygger.

Det er lønindtægten som bidrager til den positive udvikling i udskrivningsgrundlaget i Københavns Kommune. Det må hænge sammen med, at der skabes job i København, mens resten af landet stadigvæk er mærket af krisen. Dette 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. Indkomstfradragene består hovedsageligt af fradrag i kapitalindkomst, beskæftigelsesfradrag og fradrag for bidrag til privattegnede pensioner. Faldet i indkomstfradragene er dog lavere i København end i resten af landet.

Beskæftigelsesfradraget stiger relativt meget i København, hvilket isoleret set reducerer udskrivningsgrundlaget. Dette mere end modvirkes af, at den faldende rente har reduceret fradraget for negativ kapitalindkomst, som i høj grad udgøres af rentefradrag. Nedgangen er dog lavere end på landsplan. Det kan skyldes, at en større andel af indbyggerne i København bor til leje og derfor ikke i samme grad som boligejere har rentefradrag.

Væksten fra 2013 til 2015

Den relativt høje befolkningsvækst forventes også i perioden 2013 til

2015 at give sig udslag i en høj vækst i A-indkomsten i Københavns Kommune. Isoleret set medfører befolkningsvæksten, at vækstraten i udskrivningsgrundlaget i både 2014 og 2015 er 1,8 pct.point højere end den ville have været uden vækst i indbyggertallet fra 2013 og frem.

En pæn udvikling i beskæftigelsen hos københavnernes understøtter også indkomsterne. Jobindsats indikatorer for beskæftigelsen viser, at antallet af lønmodtagere bosiddende i København fra 2013 til 2014 er steget med 1,9 pct., mens stigningen på landsplan blot er 0,3 pct. Analyser foretaget af Økonomiforvaltningen viser, at en mervækst i beskæftigelsen på 1 pct.point i forhold til hele landet giver sig udslag i en mervækst i udskrivningsgrundlaget på 0,5 pct.point., når der er taget højde for befolkningsvækst. Effekten af de bedre beskæftigelsesmuligheder i København relativt til hele landet indgår ikke i skønnet for udskrivningsgrundlaget foretaget på KLS skattemodel. I København forventes derfor en mervækst i forhold til beregningen foretaget på KLS skattemodel på omkring 0,8 pct.point på baggrund af beskæftigelsesudviklingen i 2014.

Fra 2013 til 2014 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 det øvrige land. En lavere andel af befolkningen i København har nemlig en ejerbolig, hvilket betyder at færre vil have faldende renteudgifter, som resulterer i faldende fradrag og dermed isoleret set et højere udskrivningsgrundlag.

Væksten i det kommunale udskrivningsgrundlag i København relativt til hele landet trækkes yderligere ned af den gradvise indfasning af et højere beskæftigelsesfradrag fra 2013 og frem samt det særlige beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere, der indføres fra 2014. De enlige forsørgere er nemlig overrepræsenterede i København, da 11,3 pct. af de enlige forsørgere på landsplan er bosat i kommunen. I København skønnes væksten i udskrivningsgrundlaget til 3,6 pct., mens den for landets kommuner forventes at udgøre 2,6 pct.

Fra 2014 til 2015 forventer Økonomi- og Indenrigsministeriet, at renteniveauet langsomt vil begynde at normalisere sig. Det medfører isoleret set, at udskrivningsgrundlaget i København vil udvikle sig bedre end i landets kommuner set under et. I København skønnes væksten til 3,9 pct., mens den for landets kommuner forventes at udgøre 3,2 pct.

Ad 2. Indbyggertal

Koncernservices folkeregisteropgørelse pr. 22. august 2014 viser, at indbyggertallet i Københavns Kommune udgør 575.488 indbyggere. Det betyder, at der i løbet af 2014 har været en stigning i indbyggertallet i København på 5.316 personer. Frem mod 1. januar 2015 forventer Koncernservice, at indbyggertallet opgjort efter folkeregisteradresse vil stige med omkring 3.800 til 579.337. Hertil lægges 2.050 indbyggere i andre kommuner, som Københavns Kommune har betalingsforpligtelsen for. Antallet er beregnet ved at fastholde forholdet mellem betalingskommunefolketallet og folkeregisterfolketal i statsgarantien. Det er på den baggrund Økonomiforvaltningens vurdering, at Københavns Kommunes indbyggertal pr. 1. januar 2015 opgjort efter betalingsforpligtelse vil udgøre 581.387 personer mod 584.343 i statsgarantien.

Befolkningsvæksten skyldes især stigende tilflytning fra udlandet, mens nettotilflytningen fra andre kommuner er faldende. Udligningseffekten af et indbyggertal på 581.387 personer i forhold til statsgarantiens indbyggertal på 584.343 er et tab på ca. 52 mio. kr.

Der er imidlertid primært to usikkerhedsmomenter, som trækker i hver sin retning i forhold til folketallet:

I opadgående retninger trækker det rekordstore antal nye studerende. På grund af boligmangel er det svært at sige, hvor stor en andel, der har fundet bolig i København på nuværende tidspunkt og hvor mange, der vil gøre det i den kommende tid. Herunder kan der også være usikkerheder på grund af forsinkede indberetninger blandt tilflyttere. Det samme har imidlertid gjort sig gældende tidligere år.

I nedadgående retning trækker 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. Omfanget af udeblevne indberetninger er af gode grunde ukendt, men det må antages, at det registrerede folketal er overvurderet i et vist omfang.

KBS oplyser, at der ved semesterafslutning i henholdsvis august og december afsættes ressourcer til kvalitetssikring af udenlandske studerendes registrering. Denne kvalitetssikring finder sted i samarbejde med uddannelsesinstitutioner og kollegier, som typisk huser mange udenlandske studerende. Usikkerheden omkring de udeblevne indberetninger består i, hvor mange udlændinge, som vil blive meldt udvandret ved de løbende kvalitetssikringer. Derudover vil KBS ultimo 2014 igangsætte et nyt initiativ, hvor udlændinge ved indrejse får registreret en forventet udrejsedato. KBS vil derefter 14

dage før forventet afrejse advisere om, at personen administrativt vil blive slettet på den forventede udrejsedata med mindre de får nye informationer.

På to dage i december 2012 medførte kvalitetssikring af folkeregisteret et fald i antallet af indbyggere i de officielle registre på 1.000 i Københavns Kommune. Isoleret set medførte denne nedgang i folketallet en lavere indtægt fra tilskud og udligning på omkring 20 mio. kr.

Ad 3. Grundværdier

Kommuner, der vælger selvbudgettering, skal anvende eget skøn for grundværdierne i 2015. 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 lavere, hvis kommunen vælger at selvbudgettere. Et tab på 65,0 mio. kr. skal derfor hjemtages i 2015 såfremt der vælges selvbudgettering. Det anbefales at provenutabet i 2015 kompenseres af kassen, således at kommunens økonomi ikke påvirkes af valget mellem statsgaranti og selvbudgettering i 2015. Kommunens eget skøn for indtægterne fra grundskyld er 3.555 mio. kr., hvilket er 94 mio. kr. højere end beløbet i statsgarantien.

Ad 4. Teknisk 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 foretaget af KL 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet på baggrund af VB2014. Et evt. kommunalt mindreforbrug i forhold til kommuneaftalen for 2015 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 over landsgennemsnittet medfører et lavere niveau for nettodrift- og anlægsudgifter på landsplan på 5,0 mia. kr. et tab på 18,0 mio. kr. ved selvbudgettering.

Følsomhedsberegning

Valget af selvbudgettering vil altid være forbundet med en vis 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 opleve et egentligt tab. Således resulterede den endelige opgørelse for 2007 i en gevinst på 101 mio. kr. mod en beregnet gevinst på 266 mio. kr., mens den endelige optælling vedrørende 2008 endte med en tilbagebetaling til staten på 223 mio. kr. mod en beregnet gevinst på 210 mio. kr. 2010 er det seneste år, hvor kommunen ville have haft en afgørende gevinst ved selvbudgettering. Gevinsten skyldes, at Indenrigsministeriet undervurderede folketallet 1. januar 2010 med godt 7.700 personer.

Tabel 4 nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget. Hver gang den 3-årige vækstrate stiger/falder med 1 procentpoint mere i København end forudsat i prognosen vil provenuet stige/falde med 17 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet stige/falde med 53 mio. kr., hvis væksten stiger/falder med 1 procentpoint i hovedstadsområdet og 150 mio. kr., hvis væksten stiger/falder i hele landet.

Tabel 4: Provenu ved forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2012-15, mio. kr.

	-2	-1	Prognose	+0,3	+1	+2
	Ændring i pct.point					
Udskrivningsgrundlag						
København	18	35	52	57	69	86
Hele landet	-368	-218	-68	-25	82	232
Hovedstadsområdet	-20	33	86	101	139	192
Folketal	-52	-52	-52	-52	-52	-52
Grundværdier	-64	-64	-64	-64	-64	-64
Afvigelse nettodrift- og anlæg	-18	-18	-18	-18	-18	-18
I alt	-503	-283	-63	0	157	377

Anm: "Prognose." angiver scenariet baseret på KLs skatte- og tilskudsmodel opdateret på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets prognose fra august 2014. Fx "+1 pct." angiver Københavns Kommunes provenu ved selvbudgettering, hvis væksten fra 2012 til 2015 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 92 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.

Forudsat at skønnet for indbyggertallet og grundværdierne er uændret samt at nettodrift- og anlægsudgifterne på landsplan i regnskabssituationen afviger med 5 mia. kr. i forhold til

budgetsituationer, skal den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget for både København, hovedstadsområdet og hele landet blot være 0,3 pct. højere i forhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets prognose fra august 2014, for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive positivt.

Konjunkturomsvinget i 2008 havde stor betydning for væksten. Den faktiske vækst i udskrivningsgrundlaget på landsplan i den treårige periode 2005-2008 blev 1,2 procentpoint lavere end i statsgarantien for 2008, der blev til på grundlag af Finansministeriets skøn fra maj 2007. Gevinsten ved selvbudgettering blev som konsekvens heraf mere end 400 mio. kr. lavere end forventet. Den finansielle og realøkonomiske krise slog dog først for alvor igennem i 2009, hvor BNP faldt med 5,8 pct. Nedgangen var meget større end forventet, og væksten i udskrivningsgrundlaget i perioden 2006-2009 blev 6,1 procentpoint lavere end forventet i maj 2008. De 16 kommuner, der selvbudgetterede i 2009, fik tilsammen en efterregulering på -1.556 mio. kr. Hvis Københavns Kommune havde selvbudgetteret i 2009 ville efterreguleringen have været -1.150 mio. kr., jf. tabel 4.

Andre større byer

I Randers og Aalborg peger alle parametre både lokalt og på landsplan på gevinst ved statsgaranti i forhold til selvbudgettering. I Odense forventes et folketal, som er større end det statsgaranterede. På grund af den dårlige udvikling i udskrivningsgrundlaget både lokalt og på landsplan vurderes statsgarantien at være fordelagtig. På Frederiksberg forventes en pæn stigning i udskrivningsgrundlaget. På grund af den dårlige udvikling på landsplan vælges statsgaranti. Aarhus vælger på grund af den store usikkerhed om udviklingen i udskrivningsgrundlaget statsgaranti, selvom der umiddelbart er gevinst ved selvbudgettering.

KL har oplyst, at langt den overvejende del af kommunerne i de foreløbige indberetninger vedrørende budget 2015 indikerer, at de overvejer statsgaranti. Kun 3 kommuner indikerer, at de overvejer at selvbudgettere i 2015. Interessen for at selvbudgettere har været aftagende de senere år. I 2013 valgte alle kommuner statsgaranti, mens to kommuner selvbudgetterede i 2014.

Selvbudgettering/statsgaranti i tidligere år

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 2009, 2010, 2012, 2013 samt 2014 og selvbudgettering i 2007, 2008 og 2011. I nedenstående tabel 5 er kommunens selvbudgetteringsprovenu vist i årene 2007-2014.

Tabel 5: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2014, mio. kr.

	Provenu ved selvbudgettering	Valg	Evaluering af valg
2007	101	Selvbudgettering	Rigtig
2008	-223	Selvbudgettering	Forkert
2009	-1.150	Statsgaranti	Rigtig
2010	282	Statsgaranti	Forkert
2011	30	Selvbudgettering	Rigtig
2012	53	Statsgaranti	Forkert
2013	-463*	Statsgaranti	Rigtig
2014	-361*	Statsgaranti	Rigtig

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * 2013 og 2014 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2013 og 2014 er først endeligt opgjort i juli 2015 og 2016, men er beregnet ved brug af Økonomi- og Indenrigsministeriets konjunkturvurdering fra august 2014.