



Rettelsesblad

Til Økonomiudvalget

Bilag 3 – Rettelsesblad til dagsordenspunkt 6 vedr. "Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2021" på Økonomiudvalgets møde d. 22. september 2020

20. september 2020

Sagsnummer
2020-0188682

Dokumentnummer
2020-0188682-5

Sagsbehandler
Lene Toftkær

Resumé

Med dette rettelsesblad revideres Økonomiforvaltningens skøn for kommunens samlede gevinst ved valg af selvbudgettering i 2021 fra 114 mio. kr. til 174 mio. kr. i forhold til valg af statsgaranti.

Økonomiforvaltningen har udarbejdet det reviderede skøn for gevinsten ved brug af KLs opdaterede Tilskudsmodel pr. 18. september. Den opdaterede model er opstillet pba. Økonomisk Redegørelse fra august, mens den hidtidige model var opstillet pba. Økonomisk Redegørelse fra maj. I den opdaterede model beregnes gevinsten ved selvbudgettering derfor pba. den nyeste konjunkturvurdering fra Finansministeriet.

Ændringer i Indstilling

Afsnittet ændres fra:

Løsning

Økonomiforvaltningen har med udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra maj 2020 skønnet, at kommunens samlede gevinst ved valg af selvbudgettering vil udgøre 114 mio. kr., jf. nedenstående tabel 1.

Økonomiforvaltningen skønner derfor på det foreliggende grundlag, at kommunen - såfremt alle forudsætninger holder - vil have en økonomisk gevinst ved valg af selvbudgettering i forhold til valg af statsgaranti.

Tabel 1: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2021, mio. kr.

Provenu af indkomstskat	1.100
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i København	-865
- af lavere indkomstskat i hele landet	8
- af lavere folketal og anden aldersfordeling i København	-25
- af højere grundværdier i København	-58
- af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet	-24
- af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-21
I alt	114

Center for Økonomi
Team Budget
Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1550 København V

EAN-nummer
5798009800206

Til:

Løsning

Økonomiforvaltningen har med udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra august 2020 skønnet, at kommunens samlede gevinst ved valg af selvbudgettering vil udgøre 174 mio. kr., jf. nedenstående tabel 1.

Økonomiforvaltningen skønner derfor på det foreliggende grundlag, at kommunen - såfremt alle forudsætninger holder - vil have en økonomisk gevinst ved valg af selvbudgettering i forhold til valg af statsgaranti.

Tabel 1: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2021, mio. kr.

Provenu af indkomstskat	1.140
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i København	-896
- af højere udskrivningsgrundlag i hele landet	54
- af lavere folketal og anden aldersfordeling i København	-25
- af højere grundværdier i København	-58
- af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet	-24
- af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-15
I alt	174

Afsnittet ændres fra:

Hvis den faktiske udvikling i 2021 afviger fra Økonomisk Redegørelse fra maj 2020, vil den realiserede gevinst ved selvbudgettering afvige fra den beregnede. Det skyldes, at udskrivningsgrundlaget for den kommunale indkomstskat i høj grad afhænger af udviklingen i beskæftigelsen, lønningerne samt renten. Særligt væksten på landsplan har stor betydning.

Hvis den treårige vækstrate i udskrivningsgrundlaget for alle kommuner i perioden 2018-21 bliver ét procentpoint lavere, reduceres gevinsten ved selvbudgettering med 258 mio. kr. til -144 mio. kr. Modsat øges gevinsten ved selvbudgettering med 258 mio. kr., hvis den treårige vækstrate i udskrivningsgrundlaget for alle kommuner i perioden 2018-21 bliver ét procentpoint højere. Bliver vækstraten i udskrivningsgrundlaget i alle kommuner -0,4 procentpoint lavere end skønnet i Økonomisk Redegørelse fra maj 2020, reduceres gevinsten ved selvbudgettering til et tab.

Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er derfor meget følsom over for ændrede konjunkturer, og risiciene peger særligt på en svagere udvikling. På grund af usikkerhed om konjunkturudviklingen vurderer Økonomiforvaltningen, at en forventet gevinst på 114 mio. kr. ikke er tilstrækkeligt til at anbefale selvbudgettering.

I nedenstående tabel 2 er kommunens beregnede gevinst ved selvbudgettering i årene 2007-2020 vist, såfremt kommunen i året havde valgt selvbudgettering.

Tabel 2: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2020, 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	349	371	Selvbudgettering	Rigtigt
2018	-123	87	Statsgaranti	Rigtigt
2019*	110	-13	Statsgaranti	Forkert
2020*	-951	113	Statsgaranti	Rigtigt

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * angiver at 2019 og 2020 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2019 og 2020 er først endeligt opgjort i henholdsvis juli 2021 og 2022, men er her skønnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2020.

Til:

Hvis den faktiske udvikling i 2021 afviger fra Økonomisk Redegørelse fra august 2020, vil den realiserede gevinst ved selvbudgettering afvige fra den beregnede. Det skyldes, at udskrivningsgrundlaget for den kommunale indkomstskat i høj grad afhænger af udviklingen i beskæftigelsen, lønningerne samt renten. Særligt væksten på landsplan har stor betydning.

Hvis den treårige vækstrate i udskrivningsgrundlaget for alle kommuner i perioden 2018-21 bliver ét procentpoint lavere, reduceres gevinsten ved selvbudgettering med 267 mio. kr. til -93 mio. kr. Modsat øges gevinsten ved selvbudgettering med 267 mio. kr., hvis den treårige vækstrate i udskrivningsgrundlaget for alle kommuner i perioden 2018-21 bliver ét procentpoint højere. Bliver vækstraten i udskrivningsgrundlaget i alle kommuner 0,7 procentpoint lavere end skønnet i Økonomisk Redegørelse fra august 2020, reduceres gevinsten ved selvbudgettering til et tab.

Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er derfor meget følsom over for ændrede konjunkturer, og risiciene peger særligt på en svagere udvikling. På grund af usikkerhed om konjunkturudviklingen vurderer Økonomiforvaltningen, at en forventet gevinst på 174 mio. kr. ikke er tilstrækkeligt til at anbefale selvbudgettering.

I nedenstående tabel 2 er kommunens beregnede gevinst ved selvbudgettering i årene 2007-2020 vist, såfremt kommunen i året havde valgt selvbudgettering.

Tabel 2: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2020, 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	349	371	Selvbudgettering	Rigtigt
2018	-123	87	Statsgaranti	Rigtigt
2019*	149	-13	Statsgaranti	Forkert
2020*	-564	113	Statsgaranti	Rigtigt

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * angiver at 2019 og 2020 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2019 og 2020 er først endeligt opgjort i henholdsvis juli 2021 og 2022, men er her skønnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2020.

Ændringer i Bilag 2 - Indtægtsprognose

Afsnittet ændres fra:

Resumé

Økonomiforvaltningen skønner på nuværende tidspunkt et merprovenu på 114 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2021 sammenlignet med statsgarantien. Skønnet for gevinsten ved selvbudgettering i forhold til statsgaranti er behæftet betydelig usikkerhed, da det bygger på vurderinger af udviklingen frem til udgangen af 2021 ikke kun i København, men også i resten af landet. Nedenfor gennemgås antagelserne.

Til:

Resumé

Økonomiforvaltningen skønner på nuværende tidspunkt et merprovenu på 174 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2021 sammenlignet med statsgarantien. Skønnet for gevinsten ved selvbudgettering i forhold til statsgaranti er behæftet betydelig usikkerhed, da det bygger på vurderinger af udviklingen frem til udgangen af 2021 ikke kun i København, men også i resten af landet. Nedenfor gennemgås antagelserne.

Afsnittet ændres fra:

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 på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra maj 2020. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes at vokse med 10,6 pct. fra 2018 til 2021, mens udskrivningsgrundlaget i hele landet skønnes at vokse med 6,2 pct. I statsgarantien er væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 på 6,2 pct., jf. tabel 1.
2. Indbyggertallet i København pr. 1. januar 2021. Social- og Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien opgjort indbyggertallet til 640.862, mens Økonomiforvaltningen i september skønner det til 640.134.
3. Social- og Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien opgjort de afgiftspligtige grundværdier i Københavns i 2021 til 121.677 mio. kr. Økonomiforvaltningen skønner i september 2020 grundværdier til 124.647 mio. kr.
4. Teknisk afvigelse i opgørelse af nettodrift- og anlægsudgifterne i hele landet i regnskabet på 5,7 mia. kr.

5. Beskatningsniveau på gennemsnitligt 24,94 pct. på landsplan mod 24,95 pct. i statsgarantien.

Tabel 1: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering

	Statsgaranti	Selvbudgettering
Vækst i udskrivningsgrundlag 2018-21		
København, pct.	6,2	10,6
Hele landet, pct.	6,2	6,2
Folketal i København	640.862	640.134
Grundværdier i København, mia. kr.	119,1	121,7
Afvigelse på nettodrift- og anlæg, mia. kr.	0	+5,7
Gennemsnitlig skat i hele landet, pct.	24,95	24,94

Under disse forudsætninger forventer Økonomiforvaltningen et merprovenu på 114 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2021 sammenlignet med statsgarantien, jf. tabel 2.

Tabel 2: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2021, mio. kr.

Indkomsteffekt fra provenu af indkomstskat	1.100
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i København	-865
- af højere udskrivningsgrundlag i hele landet	8
- af lavere folketal i København	-25
- af højere grundværdier i København	-58
- af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet	-24
- af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	-21
I alt	114

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 2024 på baggrund af den faktiske udvikling i 2021. 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 2021 et i sammenhængen relativt sikkert bruttotab på 58,2 mio. kr. Den forventede efterregulering i 2024 udgør dermed 172,4 mio. kr.

Til:

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 på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august 2020. Udskrivningsgrundlaget i København skønnes at vokse med 10,8 pct. fra 2018 til 2021, mens udskrivningsgrundlaget i hele landet skønnes at vokse med 6,5 pct. I statsgarantien er væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 på 6,2 pct., jf. tabel 1.

2. Indbyggertallet i København pr. 1. januar 2021. Social- og Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien opgjort indbyggertallet til 640.862, mens Økonomiforvaltningen i september skønner det til 640.134.

3. Social- og Indenrigsministeriet har i beregningen af statsgarantien opgjort de afgiftspligtige grundværdier i Københavns i 2021 til 121.677 mio. kr. Økonomiforvaltningen skønner i september 2020 grundværdier til 124.647 mio. kr.

4. Teknisk afvigelse i opgørelse af nettodrift- og anlægsudgifterne i hele landet i regnskabet på 5,7 mia. kr.

5. Beskatningsniveau på gennemsnitligt 24,9 pct. på landsplan mod 25,0 pct. i statsgarantien.

Tabel 1: Antagelser ved beregning af gevinst ved selvbudgettering

	Statsgaranti	Selvbudgettering
Vækst i udskrivningsgrundlag 2018-21		
København, pct.	6,2	<u>10,8</u>
Hele landet, pct.	6,2	<u>6,5</u>
Folketal i København	640.862	640.134
Grundværdier i København, mia. kr.	121,7	124,6
Afvigelse på nettodrift- og anlæg, mia. kr.	0	5,7
Gennemsnitlig skat i hele landet, pct.	<u>25,0</u>	<u>24,9</u>

Under disse forudsætninger forventer Økonomiforvaltningen et merprovenu på 174 mio. kr. ved valg af selvbudgettering i 2021 sammenlignet med statsgarantien, jf. tabel 2.

Tabel 2: Skønnet provenu ved selvbudgettering i 2021, mio. kr.

Indkomsteffekt fra provenu af indkomstskat	<u>1.140</u>
Tilskuds- og udligningseffekt	
- af højere indkomstskat i København	<u>-896</u>
- af højere udskrivningsgrundlag i hele landet	<u>54</u>
- af lavere folketal i København	-25
- af højere grundværdier i København	-58
- af afvigelse på nettodrift- og anlæg i hele landet	-24
- af lavere gennemsnitlig skat i hele landet	<u>-15</u>
I alt	<u>174</u>

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 2024 på baggrund af den faktiske udvikling i 2021. 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 2021 et i sammenhængen relativt sikkert bruttotab på 58,2 mio. kr. Den forventede efterregulering i 2024 udgør dermed 232,7 mio. kr.

Afsnittet ændres fra:

Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget
Social- og Indenrigsministeriet har udarbejdet skønnet for udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag til brug for beregningen af indkomstskatten i perioden fra 2018 til 2021 på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra maj 2020.

Økonomiforvaltningen har anvendt KLs Tilskudsmodel fra juli 2020 til udarbejdelse af skøn for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København og hele landet fra 2018 til 2021, jf. tabel 3.

Tabel 3: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2017-2020, pct.

	2018-19	2019-20	2020-21	2018-21
Statsgaranti (Økonomisk redegørelse maj 2020)	2,6	-0,9	4,5	6,2
Vurdering af selvbudgettering				
Hele landet	2,6	-0,9	4,6	6,2
København	4,1	0,2	6,0	10,6

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 fra 2018 til 2021 på baggrund af KLs Tilskudsmodel på komponentbasis i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse fra maj 2020, mens udviklingen i antallet af skattepligtige i København er på baggrund af Økonomiforvaltningens befolkningsprognose fra februar 2020.

Væksten fra 2018 til 2021

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 forventes at være 10,6 pct. i København, mens den skønnes til 6,2 pct. i hele landet. Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 er dermed 4,4 procentpoint højere end på landsplan. Væksten i medio indbyggertallet i Københavns Kommune fra 2018 til 2021 forventes at være 3,4 procentpoint højere end på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune

forventes at stige mere end på landsplan fra 2018 til 2021 nemlig med 5,8 pct., mens væksten på landsplan forventes at være 5,1 pct. pr. indbygger.

Til:

Ad 1. Effekt af ændringer i udskrivningsgrundlaget

Social- og Indenrigsministeriet har udarbejdet skønnet for udviklingen i det kommunale udskrivningsgrundlag til brug for beregningen af indkomstskatten i perioden fra 2018 til 2021 på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra maj 2020.

Økonomiforvaltningen har anvendt KLs Tilskudsmodel fra september 2020 til udarbejdelse af skøn for vækstraterne i udskrivningsgrundlaget for København og hele landet fra 2018 til 2021, jf. tabel 3. Væksten i udskrivningsgrundlagene fra 2018 til 2019 er baseret på SKATs løbende optællinger samt skøn over de endnu ikke slutlignede. Udskrivningsgrundlaget for 2019 vil først være endeligt optalt i maj 2021. På nuværende tidspunkt er 98,5 pct. af borgerne i Københavns Kommune slutlignede og 98,9 pct. på landsplan, så der er rimelig sikkerhed for størrelsen af udskrivningsgrundlaget i 2019.

Tabel 3: Skønnet vækst i udskrivningsgrundlaget 2018-2021, pct.

	2018-19	2019-20	2020-21	2018-21
Statsgaranti (Økonomisk redegørelse maj 2020)	2,6	-0,9	4,5	6,2
Vurdering af selvbudgettering				
Hele landet	2,7	0,4	3,2	6,5
København	4,1	1,8	4,5	10,8

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 fra 2019 til 2021 på baggrund af KLs Tilskudsmodel på komponentbasis i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse fra august 2020, mens udviklingen i antallet af skattepligtige i København er på baggrund af Økonomiforvaltningens befolkningsprognose fra februar 2020.

Væksten fra 2018 til 2021

Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 forventes at være 10,8 pct. i København, mens den skønnes til 6,5 pct. i hele landet. Væksten i udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 er dermed 4,3 procentpoint højere end på landsplan. Væksten i medio indbyggertallet i Københavns Kommune fra 2018 til 2021 forventes at være 3,5 procentpoint højere end på landsplan. Det betyder, at udskrivningsgrundlaget pr. indbygger i Københavns Kommune forventes at stige mere end på landsplan fra 2018 til 2021 nemlig med 6,0 pct., mens væksten på landsplan forventes at være 5,3 pct. pr. indbygger.

Afsnittet ændres fra:

Samlet set skønnes væksten i Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag til 4,1 pct. i 2019, 0,2 pct. i 2020 og 6,0 pct. i 2021, mens den for alle landets kommuner forventes at udgøre henholdsvis 2,6 pct., -0,9 pct. og 4,6 pct.

Til:

Samlet set skønnes væksten i Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag til 4,1 pct. i 2019, 1,8 pct. i 2020 og 4,5 pct. i 2021, mens den for alle landets kommuner forventes at udgøre henholdsvis 2,7 pct., 0,4 pct. og 3,2 pct.

Afsnittet ændres fra:

*Ad 5. Lavere gennemsnitlig beskatningsniveau
Statsgarantien for udskrivningsgrundlaget udarbejdes ved at antage, at alle kommuner har en landsgennemsnitlig vækst i perioden fra 2018 til 2021, hvilket betyder, at det landsgennemsnitlige beskatningsniveau er uændret over årene ved uændrede skattesatser i de enkelte kommuner.*

I KLs Tilskudsmodel afviger fremskrivningen af udskrivningsgrundlaget en anelse fra Social- og Indenrigsministeriets. Det resulterer i, at beskatningsniveauet er en anelse lavere, selvom den samlede opkrævning svarer til Social- og Indenrigsministeriets statsgaranti. Dette skyldes, at KL har en anden underlæggende fordeling af udskrivningsgrundlaget på kommuner. En afgivelse mellem den enkelte kommunes udskrivningsgrundlag i statsgarantien og i KLs 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 21 mio. kr. herved ved selvbudgettering.

Til:

*Ad 5. Lavere gennemsnitlig beskatningsniveau
Statsgarantien for udskrivningsgrundlaget udarbejdes ved at antage, at alle kommuner har en landsgennemsnitlig vækst i perioden fra 2018 til 2021, hvilket betyder, at det landsgennemsnitlige beskatningsniveau er uændret over årene ved uændrede skattesatser i de enkelte kommuner.*

I KLs Tilskudsmodel afviger fremskrivningen af udskrivningsgrundlaget fra Social- og Indenrigsministeriets, da det opgøres på baggrund af den foreløbige slutligning i 2019 på kommuneniveau. Det resulterer i, at det gennemsnitlige beskatningsniveau i 2021 ved selvbudgettering er 24,9

pct. mod 25,0 pct. i statsgarantien. Dette skyldes, at KL har en anden underlæggende fordeling af udskrivningsgrundlaget på kommuner. En afgivelse mellem den enkelte kommunes udskrivningsgrundlag i statsgarantien og i KLs 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 15 mio. kr. herved ved selvbudgettering.

Afsnittet ændres fra:

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 egentlig tab.

Tabel 4 nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstscenarier for udskrivningsgrundlaget. Hver gang den 3-årige vækste stiger/falder med 1 procentpoint mere i hele landet end forudsat i prognosen vil provenuet stige/falde med 202 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet stige/falde med 56 mio. kr., hvis væksten stiger/falder med 1 procentpoint i København isoleret set.

Tabel 4: Provenu ved forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2018-21, mio. kr.

	Prognoseændring i procentpoint					
	-2	-1	-0,4	Prognose	+1	+2
Udskrivningsgrundlag						
København	123	179	210	235	291	348
Hele landet	-396	-194	-82	8	209	411
Folketal i København	-25	-25	-25	-25	-25	-25
Grundværdier	-58	-58	-58	-58	-58	-58
Afvigelse nettodrift- og anlæg	-24	-24	-24	-24	-24	-24
Lavere gennemsnitlig skattesats i hele landet	-21	-21	-21	-21	-21	-21
I alt	-401	-144	0	114	372	630

Anm: "Prognose." angiver scenariet baseret på KLs skatte- og tilskudsmodel opdateret på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra maj 2020. "+1 pct." angiver Københavns Kommunes provenu ved selvbudgettering, hvis henholdsvis væksten fra 2018 til 2021 i København samt hele landet bliver et procentpoint højere end skønnet baseret på KLs skatte og tilskudsmodel.

Til:

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 egentlig tab.

Tabel 4 nedenfor viser kommunens provenu ved forskellige vækstsценарier 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 208 mio. kr. Tilsvarende vil provenuet stige/falde med 59 mio. kr., hvis væksten stiger/falder med 1 procentpoint i København isoleret set.

Tabel 4: Provenu ved forskellige vækstrater i udskrivningsgrundlag 2018-21, mio. kr.

	Prognoseændring i procentpoint					
	-2	-1	-0,7	Prognose	+1	+2
Udskrivningsgrundlag						
København	<u>125</u>	<u>184</u>	<u>205</u>	<u>244</u>	<u>303</u>	<u>363</u>
Hele landet	<u>-362</u>	<u>-154</u>	<u>-82</u>	<u>54</u>	<u>262</u>	<u>470</u>
Folketal i København	-25	-25	-25	-25	-25	-25
Grundværdier	-58	-58	-58	-58	-58	-58
Afvigelse nettodrift- og anlæg	-24	-24	-24	-24	-24	-24
Lavere gennemsnitlig skattesats i hele landet	<u>-15</u>	<u>-15</u>	<u>-15</u>	<u>-15</u>	<u>-15</u>	<u>-15</u>
I alt	<u>-360</u>	<u>-93</u>	<u>0</u>	<u>174</u>	<u>442</u>	<u>709</u>

Anm: "Prognose." angiver scenariet baseret på KLS Tilskudsmodel opdateret på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august 2020. "+1 pct." angiver Københavns Kommunes provenu ved selvbudgettering, hvis henholdsvis væksten fra 2018 til 2021 i København samt hele landet bliver et procentpoint højere end skønnet baseret på KLS Tilskudsmodel.

Afsnittet ændres fra:

Den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 skal være -0,4 procentpoint lavere i forhold til Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra maj 2020, givet at de øvrige skøn holder, for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive negativt. Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er derfor meget følsom over for ændrede konjunkturer i både op- og nedadgående retning.

Til:

Den 3-årige vækstrate for udskrivningsgrundlaget fra 2018 til 2021 skal være 0,7 procentpoint lavere i forhold til Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra august 2020, givet at de øvrige skøn holder, for at kommunens provenu ved valg af selvbudgettering vil blive negativt. Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er derfor meget følsom over for ændrede konjunkturer i både op- og nedadgående retning.

Afsnittet ændres fra:

Selvbudgettering/statsgaranti i tidligere år

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 2009, 2010, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2018, 2019 samt 2020 og selvbudgettering i 2007, 2008, 2011 og 2017. I nedenstående tabel 5 er kommunens potentielle selvbudgetteringsprovenu i årene 2007-2020 vist.

Tabel 5: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2020, 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	349	371	Selvbudgettering	Rigtigt
2018	-123	87	Statsgaranti	Rigtigt
2019*	110	-13	Statsgaranti	Forkert
2020*	-951	113	Statsgaranti	Rigtigt

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * angiver at 2019 og 2020 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2019 og 2020 er først endeligt opgjort i juli 2021 og 2022, men er her skønnet ved brug af Økonomisk Redegørelse maj 2020.

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 statsgarantiens. 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 gevinst på knap 100 mio. kr. Det betydelige økonomiske tilbageslag i forbindelse med finanskrisen ville have resultat i et tab på omkring 1 mia. kr. ved selvbudgettering i 2009, mens coronapandemien i 2020 på nuværende tidspunkt skønnes at ville have resulteret i et tab af samme størrelse ved selvbudgettering i 2020. Dette understreger usikkerheden i både op- og nedadgående retning.

Til:

Selvbudgettering/statsgaranti i tidligere år

Københavns Kommune har valgt statsgaranti i 2009, 2010, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2018, 2019 samt 2020 og selvbudgettering i 2007,

2008, 2011 og 2017. I nedenstående tabel 5 er kommunens potentielle selvbudgetteringsprovenu i årene 2007-2020 vist.

Tabel 5: Gevinst ved selvbudgettering 2007-2020, 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	349	371	Selvbudgettering	Rigtigt
2018	-123	87	Statsgaranti	Rigtigt
2019*	149	-13	Statsgaranti	Forkert
2020*	-564	113	Statsgaranti	Rigtigt

Anm: - angiver tab, mens + angiver gevinst ved selvbudgettering. * angiver at 2019 og 2020 er foreløbige skøn. Gevinsten ved selvbudgettering i 2019 og 2019 er først endeligt opgjort i juli 2021 og 2022, men er her skønnet ved brug af Økonomisk Redegørelse august 2020.

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 statsgarantiens. 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 gevinst på knap 100 mio. kr. Det betydelige økonomiske tilbageslag i forbindelse med finanskrisen ville have resultat i et tab på omkring 1 mia. kr. ved selvbudgettering i 2009, mens coronapandemien i 2020 på nuværende tidspunkt skønnes at ville have resulteret i et tab på godt ½ mia. kr. ved selvbudgettering i 2020. Dette understreger usikkerheden i både op- og nedadgående retning.