



**Økonomibilag nr. 6
2024**

Center for Økonomi

Vinni Pedersen
Telefon 4175 0195
E-mail okonomi@balk.dk

Sagsnr.: 25.20.00-S55-1-24

Dato: 7. oktober 2024

Skatter, generelle tilskud og udligning ved anden- behandlingen af årsbudgettet for 2025

Indholdsfortegnelse

Indledning	2
Samlet budget for indtægter	2
Skatter.....	3
Indkomstskat	3
Ejendomsskat	5
Selskabsskat.....	6
Øvrig skat.....	6
Tilskud og udligning.....	6
Bloktilskud og kommunal udligning	6
Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering.....	7



Indledning

Ballerup Kommunes indtægtsskøn for skatter, generelle tilskud og udligning afhænger primært af 1) udviklingen i dansk økonomi og 2) befolkningsprognosen for Ballerup Kommune.

Udviklingen i dansk økonomi påvirker indtægtsskønnene for kommunerne. Den kommunale indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat er nært forbundne med konjunktursituationen.

Overordnet set forventes skattegrundlaget at stige i budgetperioden som følge af højkonjunktur. Det øger skattegrundlaget og dermed kommunens skatteindtægter.

Samlet budget for indtægter

Ballerup Kommunes budgetlægning af indtægter beror på forventningerne til dansk økonomi i Økonomisk Redegørelse for august 2024, som indgår i KL's skatte- og tilskudsmodel.

Der er beregnet en ny prognose for Ballerup Kommunes skatteindtægter, generelle tilskud og udligning frem til 2028. Prognosen beror på Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte tilskud og udligning samt KL's skatte- og tilskudsmodel. I 2025 er indtægtssiden blevet justeret med de 13,8 mio. kr., der udgør Ballerup Kommunes andel af de 2,5 mia. kr., som regeringen i forbindelse med finanslovsforslaget øgede kommunernes bloktilskud med i august 2024. I årene 2026 til 2028 er indtægterne korrigeret i forhold til det øgede indkomstskatteskøn i Økonomisk Redegørelse i august.

Samlet set medfører det, at indtægterne fra indkomstskatten og tilskud- og udligningssystemet stiger med 13,8 mio. kr. i 2025, 9,7 mio. kr. i 2026, 2,5 mio. kr. i 2027 og 28,7 mio. kr. i 2028.

I Ballerup Kommune budgetteres der i 2025 i alt med indtægter for 4,9 mia. kr.

Udskrivningsprocenten på 25,5 er forudsat uændret. Dækningsafgiften udgør 8,2 promille. Grundskyldspromillen er fastsat ved lov til 8,3 i overensstemmelse med boligskatteforliget. Tidligere var grundskyldspromillen 28,8. Den lavere grundskyldspromille er fastsat ud fra forventningen om højere ejendomsvurderinger afledt af boligskatteforliget.

I tabel 1 sammenfattes prognoserne for skatter, tilskud og udligning, og sammenholdes med det oprindelige budget.



Tabel 1. Skatter, tilskud og udligning i alt

(Mio. kr.)	2025 Stats- garanti	2025 Selvbud- gettering	2026	2027	2028
Skatter, i alt	-3.851,3	-4.064,8	-4.234,3	-4.502,1	-4.600,5
Tilskud og udligning, i alt	-1.038,9	-943,0	-1.047,3	-991,5	-1.185,0
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-4.890,20	-5.007,8	-5.281,5	-5.493,5	-5.785,6
Nuværende budget	-4.946,3	-4.946,3	-5.176,3	-5.482,2	-5.482,2
Ændring	56,1	-61,5	-105,2	-11,3	-303,4

I tråd med udviklingen i dansk økonomi og befolkningsprognosen ses en stigning i skatteindtægterne i overslagsårene.

I 2025 er det forventningen, at indtægtsbudgettet reduceres med 56,1 mio. kr. i forhold til det nuværende budget ved valg af statsgaranti, men omvendt øges indtægtsbudgettet med 61,5 mio. kr. ved selvbudgettering. Forskellen mellem statsgaranti og selvbudgettering på 117,8 mio. kr. skyldes hovedsageligt en forventning om en højere indkomstkat dels på baggrund af, at Ballerup Kommunes befolkningstal pr. 1. januar 2025 forventes at være markant højere end det forudsatte i statsgarantien, og dels en højere vækst i udskrivningsgrundlaget i Økonomisk Redegørelse i august end forudsat i beregningen af statsgarantien.

Skønnet for indtægterne har betydning for det enkelte budgetårs resultat og overskud på de løbende poster samt udviklingen i kommunens likviditet. Indtægtskønnene har derfor stor betydning for overholdelsen af målsætningerne i den økonomiske strategi, som indgår i Økonomibilag nr. 7.

Skatter

Indkomstskat

Ballerup Kommune udarbejder en prognose for provenuet af indkomstskatten i budgetåret for selvbudgettering, og der udmeldes et statsgaranteret udskrivningsgrundlag (skattegrundlaget for privatpersoner).

Befolkningsprognosen 2024 i Økonomibilag nr. 1, der blev godkendt af Økonomiudvalget i marts 2024, viser en forventet befolkningstilvækst på ca. 4.000 personer frem til og med 2028. Befolkningsvæksten øger kommunens indkomstskatteindtægter fra privatpersoner, idet der forventes flere skattepligtige indbyggere.



Status i september 2024 er, at den forventede befolkningsudvikling frem til den 1. januar 2025 er forsinket og antallet af borgere pr. 1. januar 2025 er 324 lavere end forventet i befolkningsprognosen. Det forventes dog, at de 324 borgere når at flytte ind i løbet af 2025. Beregningerne for 2025 er justeret på denne baggrund.

Kommunerne kan vælge mellem et statsgaranteret udskrivningsgrundlag eller et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. Statsgarantien er et af staten garanteret udskrivningsgrundlag, der er baseret på skatteindtægterne tre år før budgetåret, tillagt en fremskrivningsprocent. Dette grundlag er udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet og sikrer, at kommunerne kender indtægtsgrundlaget ved budgetvedtagelsen. Herudover er der foretaget beregninger i forhold til valg af selvbudgettering. I overslagsårene 2026-2028 beror prognosen for indkomstskat på et sammenvægtet provenu mellem kommunens egen prognose og KL's skøn for statsgarantien. Prognosen for tilskud og udligning beror på statsgarantien.

Selvbudgettering baserer sig på kommunens egne skøn for udskrivningsgrundlaget og befolkningstallet i 2025. På den baggrund beregnes kommunens forventede skat, tilskud og udligning. Ved selvbudgettering fravælger kommunen sikkerheden i statsgarantien, men har omvendt muligheden for at opnå et højere indtægtsgrundlag. Det betyder, at kommunens indtægter kan afvige fra den faste og kendte indtægt ved valg af statsgaranti. På den måde bærer kommunen risikoen for eventuelle fejlskøn, som fx uforudsete ændringer i den nationale eller lokale økonomi, eller ved ændringer i befolkningsudviklingen.

Af tabel 2 fremgår den statsgaranterede indkomstskat og den beregnede selvbudgetterede indkomstskat sammenholdt med det nuværende budget.

Tabel 2. Provenu af indkomstskat

(Mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Selvbudgetteret indkomstskat	-3.010,90			
Statsgaranteret indkomstskat	-2.797,40			
Sammenvægtet prognose		-3.079,09	-3.291,06	-3.443,95
Nuværende budget	-2.862,90	-3.040,90	-3.245,90	-3.245,90
Provenuændring	65,50	-38,19	-45,16	-198,05

Gevinsten ved selvbudgettering skyldes forventningen om et højere udskrivningsgrundlag på baggrund af et højere befolkningstal, som primært skyldes byudviklingen. Det resulterer dermed i et større antal skattepligtige borgere end i statsgarantien. Samtidig er skønnet for den kommunale indkomstskat i Økonomisk Redegørelse i august højere end i Økonomisk Redegørelse i maj, der danner grundlaget for statsgarantien.



Vælges statsgaranti falder indtægterne fra indkomstskat med 65,5 mio. kr. i 2025 i forhold til det nuværende budget. Provenuet på 2.797,4 mio. kr. svarer dog fortsat til en stigning fra 2024 til 2025 på 146,2 mio. kr.

I 2026-2028 forventes højere indtægter fra indkomstskat i forhold til det nuværende budget.

I overslagsårene anvendes en vægtet prognose mellem statsgaranti og selvbudgettering.

Ejendomsskat

Ejendomsskatter består af grundskyld og dækningsafgift. Grundskyld er den skat, man som boligejer betaler for grundens værdi, og dækningsafgift er den skat, som pålægges erhvervsjendomme og offentlige ejendomme.

Et bredt flertal i Folketinget blev med aftalen "Tryghed om boligbeskatningen" (boligskatteforliget) i maj 2017 enige om at omlægge opkrævning af kommunale ejendomsskatter. Det betød en større omlægning af ejendomsskatterne i 2024. Herunder at grundskyldspromillen fastsættes ved lov. Grundlæggende vil der fremover blive budgetlagt med de statslige vurderinger for udviklingen i ejendomsskatterne.

Til budgettering af grundskyld anvendes Skatteministeriets foreløbige vurderinger for hver enkelt kommune.

Tabel 3. Provenu af grundskyld

(Mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Prognose 2025	-508,0	-499,4	-506,9	-521,1
Nuværende budget	-523,4	-514,3	-521,8	-521,8
Provenuændring	15,4	14,9	14,9	0,7

Der er i årene 2025 til 2028 på nuværende tidspunkt budgetlagt med et højere skøn end det nye skøn fra april 2024. Det skyldes, at ejendomsvurderingerne i august 2023 var højere end de nye og lavere foreløbige ejendomsvurderinger fra Skatteministeriet i april 2024.

Til budgettering af dækningsafgift anvendes det statslige skøn for udviklingen i dækningsafgift.



Tabel 4. Provenu af dækningsafgift for erhvervsgrunde

(Mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Prognose 2025	-145,7	-141,6	-142,1	-131,6
Nuværende budget	-145,7	-141,6	-142,1	-142,1
Provenuændring	0	0	0	-10,5

Der forventes et provenu af dækningsafgift på 145,7 mio. kr. i 2025 faldende til 131,6 mio. kr. i 2028.

Selskabsskat

Selskabsskatter har en betydelig indflydelse på kommunernes økonomi, da kommunerne modtager en andel af selskabsskatteindtægterne. Det betyder også, at det har en effekt, at Ballerup Kommune er en erhvervsvenlig kommune.

Selskabsskatterne opgøres tre år forskudt. Dvs. at i 2025 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2022.

Tabel 5. Provenu af selskabsskat

(Mio. kr.)	2025	2026	2027	2028
Prognose 2025	-397,2	-511,2	-559	-500,9
Nuværende budget	-479,8	-450,3	-470,3	-470,3
Provenuændring	82,6	-60,9	-88,7	-30,6

Indtægterne fra selskabsskatter er for Ballerup Kommune opgjort til 397,2 mio. kr. i 2025, hvilket er 82,6 mio. kr. mindre end forudsat i det nuværende budget.

Det øgede provenu i 2026 til 2028 skyldes, at KL's skøn for selskabsskatter på landsplan ligger på et højere niveau end det faktiske niveau i 2025.

Øvrig skat

Øvrige skatter består af forskerskat og skatter på dødsboer. Det forventede provenu af dødsboskat og forskerskat er i alle år fastsat til henholdsvis 0,5 mio. kr. og 2,5 mio. kr.

Tilskud og udligning

Bloktilskud og kommunal udligning

Tilskuds- og udligningssystemet søger at udjævne kommunale forskelle, så kommunerne har mulighed for at finansiere nogenlunde samme serviceniveau ved nogenlunde samme skatteprocent. Staten finansierer en væsentlig del af systemet via tilskud, mens der også sker en direkte omfordeling af indtægter kommunerne imellem via udligningssystemet.



Udligningssystemet er designet således, at lavere skatteindtægter udløser en mindre kommunal udligning, og den lavere selskabsskat for 2025 vil derfor udløse en mindre udligningsudgift på ca. 40 mio. kr.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har den 28. juni 2024 udmeldt de statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb.

Indtægterne for budgetperioden er højere på tilskud og udligning end det budgetlagte niveau undtagen i 2027.

I 2025 er de statsgaranterede indtægter fra tilskud og udligning 107,4 mio. kr. højere end forudsat i det nuværende budget. Ved valg af selvbudgettering forventes indtægterne kun at være 11,5 mio. kr. højere.

Tabel 6. Tilskud og udligning

(Mio. kr.)	2025	2025	2026	2027	2028
	Statsgaranti	Selvbudgettering			
Kommunal udligning	-329,5	-221,3	-356,7	-361,1	-365,5
Statstilskud	-735,3	-748,4	-761,9	-704,3	-885,0
Efterregulering af tidligere tilskudsår	120,9	120,9	168,9	190,0	167,0
Udligning af selskabsskat	0	0	0	-17,1	0
Udligning af dækningsafgift	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Udligning vedrørende udlændinge	-13,0	-12,2	-13,4	-13,2	-13,9
Kommunale udviklingsbidrag til regioner	6,5	6,5	6,7	7,0	7,3
Øvrige særtilskudsordninger	-61,3	-61,3	-63,6	-65,6	-66,8
Finansieringstilskud	-27,3	-27,3	-27,3	-27,3	-28,2
Prognose 2024 for tilskud og udligning .	-1.038,9	-943,0	-1.047,3	-991,5	-1.185,0
Nuværende budget	-931,5	-931,5	-1.026,2	-1.099,1	-1.099,1
Ændring	-107,4	-11,5	-21,1	107,6	-85,9

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Ved selvbudgettering baseres budgettet af indtægterne på kommunens egen prognose og ved statsgaranti baseres budgettet på statens garanterede udskrivningsgrundlag. Valget



mellem statsgaranti og selvbudgettering skal foretages hvert år for et år ad gangen. Kommunalbestyrelsen vælger mellem statsgaranti og selvbudgettering ved andenbehandlingen af budgettet i oktober 2024.

For at vurdere, om det bedst kan betale sig for Ballerup Kommune at vælge statsgaranti eller selvbudgettering, holdes provenuet ved statsgaranti op imod det forventede provenu ved at vælge selvbudgettering. Herudover inddrages betragtninger omkring usikkerheden for den samlede økonomi ved valg af selvbudgettering.

Generelt kan det være fordelagtigt at vælge selvbudgettering, hvis kommunen har kendskab til lokale forhold, som vil skabe en ekstraordinær god lokal udvikling i beskatningsgrundlaget i løbet af det kommende år. Det gælder fx ved byudvikling, hvor der kan forventes en stor stigning i befolkningstallet.

Selvbudgettering indebærer dog en risiko i forhold til både den samfundsøkonomiske udvikling i løbet af 2025 og befolkningsudviklingen i 2025. Udvikler samfundsøkonomien og befolkningen sig ikke som forventet, så vil kommunen i 2028 blive efterreguleret negativt på indkomstskatteområdet.

Tabel 7. Statsgaranti kontra selvbudgettering

(Mio. kr.)	2025 Stats- garanti	2025 Selvbud- gettering	Gevinst ved selvbud- gettering
Skatter i alt	-3.851,3	-4.064,8	-213,5
Tilskud og udligning i alt	-1038,9	-943,0	95,9
Nettoprovenu	-4.890,2	-5.007,8	-117,6

På det foreliggende grundlag forventes der at være en gevinst på 117,6 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering frem for statsgaranti for budget 2025. Det dækker over en gevinst i forhold til indkomstskatter, og et tab i forhold til tilskud og udligning. Ved brug af selvbudgettering anvendes en højere skønnet befolkningstilvækst, der kan henføres til byudviklingen, end ved statsgaranti, hvilket giver et højere skatteprovenu. Det vurderes, at gevinsten på 117,6 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering kan stå mål med den overnævnte risiko. På den baggrund anbefales det, at Ballerup Kommune vælger selvbudgettering i 2025.

Dette skal også ses i lyset af tidligere usikkerhed om dansk økonomi og at de nuværende inflations- og rentestigninger har stabiliseret sig samt den forventede befolkningsudvikling i Ballerup Kommune er væsentlig højere end forventningen, der er indregnet i statsgarantien.

I resultatbudgettet indarbejdes de statsgaranterede indtægtsbeløb.