



Center for Økonomi

Vinni Pedersen
E-mail okonomi@balk.dk

Sagsnr.: 25.20.00-S55-1-25

Dato: 19. august 2025

Indtægtsberegning for budget 2026 og overslags- årene 2027-2029

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, da skønnene er nært forbundne med konjunktursituationen.

Samlet budget for indtægter

Ballerup Kommunes budgetlægning af indtægter beror på forventningerne til dansk økonomi i Økonomisk Redegørelse for maj 2025, som indgår i KL's skatte- og tilskudsmodel.

I forbindelse med direktionens budgetforslag er der beregnet en ny prognose for Ballerup Kommunes skatteindtægter, generelle tilskud og udligning frem til 2029. Prognosen beror på Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte tilskud og udligning samt KL's skatte- og tilskudsmodel. I 2026 budgetteres der i alt med indtægter for 5,2 mia. kr.

Udskrivningsprocenten på 25,5 er forudsat uændret. Grundskyldspromillen er 8,3 og dækningsafgiftspromillen er 8,2. Begge er uændret i forhold til 2025.

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.)	2026 Stats- garanti	2026 Selvbud- gettering	2027	2028	2029
Skatter, i alt	-4.187,2	-4.315,9	-4.841,3	-4.991,3	-4.948,3
Tilskud og udligning, i alt	-1.052,2	-964,4	-799,6	-763,2	-959,3
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-5.239,4	-5.280,3	-5.640,9	-5.754,4	-5.907,6
Nuværende budget	-5.281,6	-5.281,6	-5.493,6	-5.785,6	-5.785,6
Ændring	42,2	1,3	-147,3	31,2	-122,0

I tråd med udviklingen i dansk økonomi og befolkningsprognosen ses en stigning i skatteindtægterne i overslagsårene. Indtægterne fra tilskud og udligning er ligeledes stigende.

Dog er det forventningen, at indtægtsbudgettet i 2026 falder med 42,2 mio. kr. i forhold til det nuværende budget. I 2027 stiger indtægtsbudgettet med 147,3 mio. kr., i 2028 falder indtægtsbudgettet med 31,2 mio. kr. og i 2029 stiger indtægtsbudgettet med 122 mio. kr. Udsvingene mellem årene skyldes bl.a. selvbudgetteringsgevinsterne og efterreguleringerne af tilskud og udligning for 2024 og 2025, som udmøntes tre år efter.

Forskellen mellem statsgaranti og selvbudgettering er på 40,9 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en forventning om en højere indkomstskat på baggrund af, at Ballerup Kommunes befolkningsprognose er højere end i statsgarantien. Statsgarantien er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose. Danmarks Statistik kender ikke Ballerup Kommunes planer om byudvikling, men baserer sig alene på den faktiske udvikling i befolkningen.

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

I resultatbudgettet indarbejdes de statsgaranterede indtægtsbeløb for 2026.

Skatter

Indkomstskat

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 2027-2029 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.

Befolkningsprognosen 2026 blev godkendt af Økonomiudvalget i april 2025. Prognosen viser en forventet befolkningstilvækst på ca. 1.409 personer fra 2026 og frem til og med 2030. Befolkningsvæksten øger kommunens indkomstskatteindtægter fra privatpersoner, idet der forventes flere skattepligtige indbyggere.

Selvbudgettering baserer sig på kommunens egne skøn for udskrivningsgrundlaget og befolkningstallet i 2026. 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 lokale økonomi, eller ved ændringer i befolkningsudviklingen.

Når Økonomisk Redegørelse August 2025 udgives, vil administrationen genberegne indtægterne og komme med en anbefaling til valget mellem det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag.

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

Tabel 2. Provenu af indkomstskat

(Mio. kr.)	2026	2027	2028	2029
Selvbudgetteret indkomstskat	-3.136,3			
Statsgaranteret indkomstskat	-3.007,7			
Sammenvægtet prognose		-3.328,2	-3.480,0	-3.649,4
Selvbudgetteringsgevinst for 2024 og 2025		-244,2	-240,2	
Sammenvægtet prognose inkl. selvbudgetteringsgevinst		-3.572,4	-3.720,2	-3.649,4
Nuværende budget	-3.079,1	-3.291,1	-3.444,0	-3.444,0
Provenuændring	71,4	-281,3	-276,2	-205,5

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.



Vælges statsgaranti, falder indtægterne fra indkomstskat med 71,4 mio. kr. i 2026 i forhold til det nuværende budget. Provenuet på 3.007,7 mio. kr. svarer dog fortsat til en stigning fra 2025 til 2026 på 110,2 mio. kr.

I 2027-2029 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, mens dækningsafgift er den skat, som pålægges erhvervsjendomme og offentlige ejendomme.

Til budgettering af grundskyld anvendes Skatteministeriets garantibeløb for hver enkelt kommune.

Tabel 3. Provenu af grundskyld

(Mio. kr.)	2026	2027	2028	2029
Prognose 2026	-492,6	-514,1	-536,7	-549,1
Nuværende budget	-499,4	-506,5	-521,1	-521,1
Provenuændring	6,8	-7,6	-15,5	-27,9

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

Tabel 4. Provenu af dækningsafgift for erhvervsgrunde

Mio. kr.	2026	2027	2028	2029
Prognose 2026	-139,5	-138,5	-131,0	-135,8
Nuværende budget	-141,6	-1421	-131,5	-131,5
Provenuændring	2,1	3,6	0,5	-4,3

Selskabsskat

Selskabsskatter har en betydelig indflydelse på kommunernes økonomi, da kommunerne modtager en andel af selskabsskatteindtægterne. Derfor har det en effekt, at Ballerup Kommune har mange private arbejdspladser.

Selskabsskatter opgøres tre år forskudt. Dvs. at i 2026 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2023.



Tabel 5. Provenu af selskabsskat

(Mio. kr.)	2026	2027	2028	2029
Prognose 2026	-537,4	-606,3	-593,4	-603,9
Nuværende budget	-511,2	-559,4	-500,9	-500,9
Provenuændring	-26,2	-46,9	-92,5	-103,0

Den primære årsag til stigning i selskabsskatterne for 2026 vedrører primært et større overskud i Novo Nordisk og Tryg forsikring.

Øvrig skat

Øvrige skatter består af dødsboer skat og forskerskat, som er en særlig skatteordning for at tiltrække udenlandske forskere og højtlønnede medarbejdere, som betaler en lavere skat men med en højere indkomst. Det forventede provenu af dødsboskat og forskerskat er i alle år fastsat til henholdsvis 3 mio. kr. og 7 mio. kr. Niveauerne for begge skatter er justeret i henhold til de seneste tre års regnskabstal.

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.

De beregnede indtægter fra tilskud og udligning i budgetperioden er lavere end det budgetlagte niveau undtagen i 2026 ved valg af statsgaranti.



Tabel 6. Tilskud og udligning

	2026	2026			
(Mio. kr.)	Stats- garanti	Selvbud- gettering	2027	2028	2029
Kommunal udligning	-377,0	-287,8	-351,8	-352,2	-320,4
Statstilskud	-733,2	-734,6	-638,3	-693,2	-735,3
Efterregulering af tidligere tilskudsår	0	0	81,3	159,6	0
Udligning af selskabsskat	178,1	178,1	203,8	193,8	196,6
Udligning af dækningsafgift	0,1	0,1	13,2	12,3	12,8
Udligning vedrørende udlændinge	-20,7	-20,7	-20,6	-21,4	-22,1
Kommunale udviklingsbidrag til regioner	6,9	6,9	7,2	7,5	7,7
Øvrige særtilskudsordninger	-64,2	-64,2	-66,2	-68,3	-70,5
Finansieringstilskud	-42,4	-42,4	-28,2	-28,2	-28,2
Prognose 2024 for tilskud og udligning .	-1.052,2	-964,4	-799,6	-763,2	-959,3
Nuværende budget	-1.047,3	-1.047,3	-991,5	-1.185,0	-1.185,0
Ændring	-4,9	82,9	191,9	421,8	225,7

I 2026 er de statsgaranterede indtægter fra tilskud og udligning 4,9 mio. kr. højere end forudsat i det nuværende budget. Hvis kommunen vælger selvbudgettering, forventes indtægterne at være 82,9 mio. kr. lavere, hvilket primært skyldes en højere kommunal udligning af beskatningsgrundlag på grund af de højere skatteindtægter, jf. tabel 2 i tidligere afsnit.

I 2027 og 2028 skyldes det lavere provenu primært balancetilskudseffekten af, at samtlige kommuner har valgt selvbudgettering i 2024 og 2025 og dermed får udbetalt en meget stor efterregulering i 2027 og 2028. Denne gevinst modregnes i kommunernes bloktilskud.

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering skal foretages hvert år. Kommunalbestyrelsen vælger mellem statsgaranti og selvbudgettering ved andenbehandlingen af budgettet i oktober 2025, hvor administrationen i den forbindelse giver en anbefaling.

Generelt kan det være fordelagtigt at vælge selvbudgettering, hvis kommunen har kendskab til lokale forhold, fx ved byudvikling, hvor der kan forventes en stor stigning i befolkningstallet.



Selvbudgettering indebærer dog en risiko i forhold til befolkningsudviklingen i 2026. Udvikler befolkningen sig ikke som forventet, vil kommunen i 2029 blive efterreguleret negativt på indkomstskatteområdet.

Tabel 7. Statsgaranti kontra selvbudgettering

(Mio. kr.)	2026 Stats- garanti	2026 Selvbud- gettering	Gevinst ved selvbud- gettering
Skatter i alt	-4.187,2	-4.315,9	-128,6
Tilskud og udligning i alt	-1.052,2	-964,4	87,8
Nettoprovenu	-5.239,4	-5.280,3	-40,9

På det foreliggende grundlag forventes der at være en gevinst på 40,9 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering frem for statsgaranti for budget 2026. Det dækker over en gevinst i forhold til indkomstskatter, og et tab i forhold til tilskud og udligning.

Konsekvens og risici for likviditetspåvirkning

Ballerup Kommune er en af de kommuner, der får en stor andel af selskabsskatteprovenuet, da Ballerup Kommune har en stærk erhvervsstruktur. Dette understreges af, at mens Ballerup Kommunes typiske andel af kommunale udgifter udgør ca. 0,9 pct., så har selskabsskatterne udgjort 3,9 pct. i gennemsnit set over de sidste 10 år.

Netop nu er der en national dagsorden med fokus på reform af tilskuds- og udligningssystemet, og herunder også fordelingen af selskabsskatter, som potentielt kan have effekt allerede fra 2027. Den samlede reform forventes dog først at gælde fra budget 2029.

Denne reform kan have en stor betydning for Ballerup Kommunes likviditet både i 2027 og frem, da Ballerup Kommunes andel af provenuet fra selskabsskatterne er så stort.

Det samlede provenu er steget med ca. 5 mia. kr. fra 2023, hvor det udgjorde 10,4 mia. kr. På nuværende tidspunkt forventes det samlede provenu for selskabsskat at stige yderligere fra 15,4 mia. kr. i 2026 til 17,4 mia. kr. i 2029.

Denne udvikling forstærker de fordelingsmæssige konsekvenser mellem de kommuner, der har store selskabsskatteindtægter, og de kommuner, som har lave selskabsskatteindtægter. Set ind i en reform af tilskuds- og udligningssystemet forekommer det overvejende sandsynligt, at dette forhold skal ændres.

Der er således betydelige risici forbundet med en ændret udligning af selskabsskatten for Ballerup Kommune, fordi en sådan ændring vil påvirke Ballerup Kommunens likviditet fremadrettet.



Udviklingen i Ballerup Kommunes likviditet på baggrund af direktionens budgetforslag er illustreret i nedenstående figur, opgjort efter kassekreditreglen pr. indbygger. I grafen vises ligeledes et eksempel på udviklingen i likviditeten, hvis selskabsskatteprovenuets fastlås til 2026-niveau. I det tilfælde vil likviditeten efter kassekreditreglen pr. indbygger pr. 31. december 2029 være faldet med 1.460 kr.

