



Center for Økonomi

Vinni Pedersen
E-mail okonomi@balk.dk

Sagsnr.: 25.20.00-S55-1-26

Dato: 25. august 2026

Indtægtsberegning for budget 2027 og overslags- årene 2028-2030

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, som indgår i KL's skatte- og tilskudsmodel. Der er i modellens beregningsgrundlag taget højde for virkningen af sundhedsreformen og herunder opgaveflytningen til regionerne, afskaffelsen af KMF (kommunal medfinansiering), samt overgangsordningen på sundhedsområdet.

I forbindelse med direktionens budgetforslag er der beregnet en ny prognose for Ballerup Kommunes skatteindtægter, generelle tilskud og udligning frem til 2030. Prognosen er for 2027 beregnet for to scenarier: Statsgaranti og selvbudgettering, og beror på Økonomi- og Indenrigsministeriets udmeldte tilskud og udligning i 2027 samt KL's skatte- og tilskudsmodel i 2028 til 2030. I 2027 viser prognosen for begge scenarier indtægter for i alt 5,4 mia. kr.

Udskrivningsprocenten på 25,5 er forudsat uændret. Grundskyldspromillen er 8,3 og dækningsafgiftspromillen er 8,2. Begge er uændret i forhold til 2026.

Samlet ses en stigning i indtægterne med 93,1 mio. kr. fra 2027 til 2028, 180,3 mio. kr. fra 2028 til 2029 og 223,0 mio. kr. fra 2029 til 2030.



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.)	2027 Stats- garanti	2027 Selvbud- gettering	2028	2029	2030
Skatter, i alt	-4.849,2	-4.982,8	-4.959,8	-5.098,3	-5.257,4
Tilskud og udligning i alt	-555,0	-431,5	-537,2	-579,0	-642,9
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-5.404,2	-5.414,3	-5.497,0	-5.677,3	-5.940,3
Nuværende budget	-5.640,9	-5.640,9	-5.856,3	-5.895,8	-5.919,4
Ændring *	236,7	226,6	359,3	218,5	19,1

* Note: + = nedskrivning af budget, - = opskrivning af budget

I tråd med udviklingen i dansk økonomi og befolkningsprognosen stiger skatteindtægterne i overslagsårene.

Overordnet stiger indtægterne mellem årene i budgetperioden, og der er også en vækst i indtægterne fra 2026 til 2027, hvilket dog ikke fremgår af tabellen, da den omhandler 2027.

Der er en relativ stor forskel mellem indtægtsskønnene fra sidste år og dette års opgørelse. Det skyldes primært, at effekterne af bl.a. sundhedsreformens flytning af opgaver fra kommunerne til regionerne og bortfaldet af den kommunale medfinansiering nu er blevet indarbejdet på indtægtssiden. Det betyder, at bloktilskuddet fremadrettet reduceres relativt meget. Denne del var ikke indarbejdet i indtægtsskønnene ved budgetlægningen for 2026-2029.

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 2027.

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 Økonomi- og Indenrigsministeriet og sikrer, at kommunerne kender indtægtsgrundlaget ved budgetvedtagelsen. Herudover er der foretaget beregninger i forhold til valg af selvbud-

gettering. I overslagsårene 2028-2030 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 2027 blev godkendt af Kommunalbestyrelsen den 27. april 2026. Prognosen viser en forventet befolkningstilvækst på ca. 1.766 personer fra 2027 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 2027. 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 2026 udgives, vil administrationen genberegne indtægterne og komme med en anbefaling til valget mellem det statsgaranterede udskrivningsgrundlag og det selvbudgetterede udskrivningsgrundlag. Disse foreligger således til budgetforhandlingerne.

Af tabel 2 fremgår den statsgaranterede indkomstskat og den beregnede selvbudgetterede indkomstskat sammenholdt med det nuværende budget. Kommunen får i 2027 et mindre provenu fra indkomstskatten end hvad der blev forventet ved sidste års budgetlægning. Samtidig forventes et lidt lavere provenu i 2028 i forhold til forventningen sidste år, mens provenuet forventes at ligge højere i 2029 og 2030.

Tabel 2. Provenu af indkomstskat

(Mio. kr.)	2027	2028	2029	2030
Selvbudgetteret indkomstskat	-3.316,0			
Statsgaranteret indkomstskat	-3.182,5			
Sammenvægtet prognose		-3.473,4	-3.635,6	-3.839,2
Selvbudgetteringsprovenu	-188,2	-202,6	-112,7	
Sammenvægtet prognose inkl. selvbudgetteringsgevinst	-3.370,7	-3.676,0	-3.748,3	-3.839,2
Nuværende budget	-3.572,4	-3.720,2	-3.649,5	-3.649,5
Provenuændring	201,7	44,2	-98,8	-189,7

* Note: + = nedskrivning af budget, - = opskrivning af budget

Gevinsten ved selvbudgettering for 2024 i 2027, for 2025 i 2028 og 2026 i 2029, skyldes forventningen om et højere udskrivningsgrundlag på baggrund af et højere befolkningstal, som pri-



mært skyldes byudviklingen. Det resulterer dermed i et større antal skattepligtige borgere end i statsgarantien.

Vælges statsgaranti for 2027, falder indtægterne fra indkomstskat med 201,7 mio. kr. i 2027 i forhold til hvad der blev forventet ved sidste års budgetlægnings (nuværende budget). Provenuet på 3.182,5 mio. kr. svarer dog fortsat til en stigning fra 2026 til 2027 på 174,8 mio. kr.

I 2028 forventes en lavere indtægt fra indkomstskat i forhold til det nuværende budget, og for 2029-2030 forventes højere indtægt 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 erhvervsejendomme og offentlige ejendomme.

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

Af tabel 3 fremgår provenu af grundskyld sammenholdt med det nuværende budget. De udmeldte garantibeløb ligger højere i alle årene, og indtægterne fra ejendomsskatterne forventes derfor at være noget højere end forventningen ved sidste års budgetlægnings.

Tabel 3. Provenu af grundskyld

(Mio. kr.)	2027	2028	2029	2030
Prognose 2027	-551,7	-615,7	-642,0	-688,9
Nuværende budget	-514,1	-536,7	-549,1	-549,1
Provenuændring	-37,6	-79,0	-92,9	-139,8

* Note: + = nedskrivning af budget, - = opskrivning af budget

Af tabel 4 fremgår provenu af dækningsafgift for erhvervsgrunde sammenholdt med det nuværende budget. Provenuet fra dækningsafgift på erhvervsgrunde er lavere end budgetteret i alle årene som følge af lavere afgiftspligtige grundværdier end forudsat ved budgetlægningen. Kommunernes provenuskøn korrigeres løbende på baggrund af de opdaterede statsgaranterede og ministerielle beregningsgrundlag

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

Tabel 4. Provenu af dækningsafgift for erhvervsgrunde

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Prognose 2027	-116,9	-110,2	-119,4	-134,0
Nuværende budget	-138,5	-131,0	-135,8	-135,8
Provenuændring	21,6	20,8	16,4	1,8

* Note: + = nedskrivning af budget, - = opskrivning af budget

Selskabsskat

Selskabsskatter har en betydelig indflydelse på kommunernes økonomi, da kommunerne modtager en andel af selskabsskatteindtægterne

Selskabsskatter opgøres tre år forskudt. Dvs. at i 2027 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2024.

Virksomheder betaler 22 pct. i selskabsskat af deres skattepligtige overskud. Kommunerne modtager 14,24 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Den kommunale andel af selskabsskatten fordeles ud fra virksomhedernes lønudbetalinger på tværs af kommunerne.

Kommuner med mange private arbejdspladser får ofte højere indtægter fra selskabsskat, særligt når arbejdspladserne er knyttet til virksomheder med høj indtjening og store overskud.

De tre største selskaber i Ballerup Kommune er Novo Nordisk A/S, Topdanmark A/S og Velliv, Pension & Livsforsikring A/S.

Af tabel 5 fremgår provenu af selskabsskat sammenholdt med det nuværende budget. Kommunen forventer højere indtægt i 2027 end budgetteret, lavere indtægt i 2028 og 2029 end budgetteret og højere indtægt i 2030 end budgetteret.

Tabel 5. Provenu af selskabsskat

(Mio. kr.)	2027	2028	2029	2030
Prognose 2027	-800,0	-577,2	-612,8	-633,0
Nuværende budget	-606,3	-593,4	-603,9	-603,9
Provenuændring	-193,7	16,2	-8,9	-29,1

* Note: + = nedskrivning af budget, - = opskrivning af budget

Øvrig skat

Øvrige skatter består af dødsboskat og forskerskat, som er en særlig skatteordning for at tiltrække udenlandske forskere og højtlonnede 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 den samme skatteprocent. Staten finansierer en væsentlig del af systemet via tilskud, mens der også sker en direkte omfordeling af indtægter via udligningssystemet kommunerne imellem.

De beregnede indtægter fra tilskud og udligning i budgetperioden er lavere end det budgetlagte niveau ved valg af statsgaranti og selvbudgettering. Dette skyldes bl.a. virkningen af sundhedsreformen, afskaffelsen af KMF (kommunal medfinansiering) og overgangsordningen på sundhedsområdet.

Tabel 6. Tilskud og udligning

(Mio. kr.)	2027 Stats- garanti	2027 Selvbud- gettering	2028	2029	2030
Kommunal udligning	-359,7	-239,1	-317,0	-301,7	-290,5
Statstilskud	-420,5	-417,4	-441,9	-460,7	-455,9
Efterregulering – Selvbudgetterings- provenu 2024, 2025 og 2026	46,3	46,3	145,3	84,9	0
Udligning af selskabsskat	307,5	307,5	190,4	206,0	211,6
Udligning af dækningsafgift	0,1	0,1	10,3	11,2	12,6
Udligning vedrørende udlændinge	-25,5	-25,7	-26,1	-26,8	-27,2
Kommunale udviklingsbidrag til regioner	7,2	7,2	7,4	7,7	8,0
Øvrige særtilskudsordninger	-81,8	-81,7	-76,9	-70,9	-72,8
Finansieringstilskud	-28,7	-28,7	-28,7	-28,7	-28,7
Prognose 2027 for tilskud og udligning .	-555,0	-431,5	-537,2	-579,0	-642,9
Nuværende budget	-799,6	-799,6	-865,0	-947,5	-971,1
Ændring	244,6	368,1	327,8	368,5	328,2

* Note: + = nedskrivning af budget, - = opskrivning af budget

I 2027 er de statsgaranterede indtægter fra tilskud og udligning 244,6 mio. kr. lavere end forudsat i det nuværende budget. Hvis kommunen vælger selvbudgettering, forventes indtægterne at være 368,1 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. Fra 2026 blev reglerne ændret til, at det alene er kommunens egen udvikling i skattegrundlaget og folketal, der danner grundlag for valg af selvbudgettering.

Det ekstraordinære midlertidige finansieringstilskud, der blev indført i forbindelse med økonomiaftalen for 2025, reduceres fra 2028 og bortfalder fra 2029.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering skal foretages hvert år. Kommunalbestyrelsen vælger mellem statsgaranti og selvbudgettering ved andenbehandlingen af budgettet i oktober 2026, hvor administrationen i den forbindelse giver en anbefaling.

Ballerup Kommune valgte selvbudgettering for budgetterne 2024, 2025 og 2026. Selvbudgetteringsprovenu udmøntes tre år efter beslutningen blev truffet. Dermed er provenuet fra 2024 og frem indregnet både i skatter og tilskud og udligning for 2027, 2028 og 2029. Det samlede netto selvbudgetteringsprovenu er 227 mio. kr. Som fordeler sig med 141,9 mio.kr. i 2027 for 2024, 57,3 mio. kr. i 2028 for 2025 og 27,8 mio. kr. i 2029 for 2026.

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 2027. Udvikler befolkningen og udskrivningsgrundlaget sig ikke som forventet, vil kommunen i 2030 blive efterreguleret negativt i indkomstskatten.

Befolkningstallet der ligger til grund for statsgarantien er 401 højere end Ballerup Kommunes egen befolkningsprognose.

Tabel 7. Statsgaranti kontra selvbudgettering

(Mio. kr.)	2027 Stats- garanti	2027 Selvbud- gettering	Gevinst ved selvbud- gettering
Skatter i alt	-4.849,2	-4.982,8	-133,5
Tilskud og udligning i alt	-555,0	-431,5	123,5
Nettoprovenu	-5.404,2	-5.414,3	-10,0

På det foreliggende grundlag forventes der at være en gevinst på 10 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering frem for statsgaranti for budget 2027. 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 med mange virksomheder, der i øjeblik-



ket også opnår relativt store overskud. Dette understreges af, at mens Ballerup Kommunes typiske andel af kommunale udgifter udgør ca. 1 pct., så har Ballerup Kommune modtaget ca. 4 pct. af de samlede selskabsskatter i gennemsnit over de seneste 10 år.

Netop nu er der en national dagsorden med fokus på reform af tilskuds- og udligningssystemet. Med økonomiaftalen for 2026 blev regeringen og KL enige om at undersøge, hvordan stigende og skævt fordelte selskabsskatteindtægter mellem kommunerne kan håndteres. Arbejdet blev forsinket af folketingsvalget, men fortsætter nu. Den samlede reform forventes dog først at gælde fra budget 2029.

Denne reform kan have en stor betydning for Ballerup Kommunes likviditet både i 2028 og frem, da Ballerup Kommunes andel af provenuet fra selskabsskatterne er så stort.

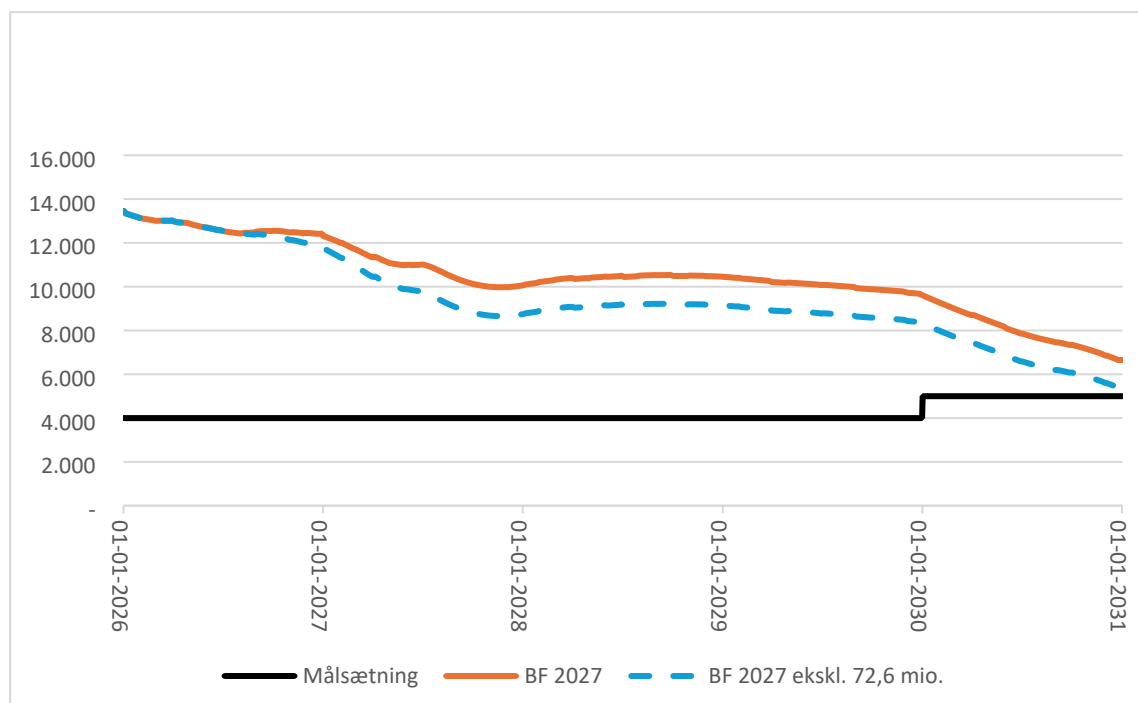
Det samlede provenu på landsplan er steget med ca. 5,2 mia. kr. fra 2023, hvor det udgjorde 10,4 mia. kr. På nuværende tidspunkt forventes det samlede provenu for selskabsskat at stige yderligere fra 15,6 mia. kr. i 2027 til 18 mia. kr. i 2030.

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 vil blive ændret.

Der er således betydelige risici for Ballerup Kommune forbundet med en ændret fordeling og udligning af selskabsskatten mellem kommunerne, 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.

Figur 1. Likviditet



Ballerup Kommune har modtaget 72,6 mio. kr. i efterregulering af foreløbigt opkrævede beløb vedrørende dækningsafgift for forretningsejendomme for skatteårene 2022 og 2023. De opgjorte beløb er foreløbige og behæftet med usikkerhed. Beløbene fungerer som en aconto-ordning og vil efterreguleres. KL er i dialog om ejendomsskat med Skatteministeriet i forhold til at afklare tidsplanen for efterreguleringer, skøn for kommunale samlede provenuer og kompensation for dækningsafgift for forretningsejendomme vedrørende 2022 og 2023. KL anbefaler på den baggrund foreløbigt at afvente en afklaring før beløbene disponeres. Den stiplede linje viser likviditeten ekskl. 72,6 mio. kr.