



Valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering i 2025

Vurderingen af indtægter fra skat og tilskud/udligning i budget 2025-2028 viser med de nuværende beregningsforudsætninger marginalt flere indtægter ved selvbudgettering end ved statsgaranti. Selvbudgettering er i nedenstående tabel baseret på Roskilde Kommunes befolkningsprognose og skatteskøn for 2025, mens overslagsårene er et skøn på statsgarantiens vækst og befolkningsprognose. Denne tilgang er valgt, fordi Roskilde Kommune historisk, med undtagelse af 2024, har valgt statsgaranti i budgetåret.

Forvaltningen vil foretage nye beregninger for skøn på selvbudgettering, når det bliver muligt på baggrund af opdaterede vækstskøn og skattestatistikker frem til 2. behandlingen af budgettet, hvor det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering træffes. Statsgarantien udmeldes kun for ét år – i overslagsårene anvendes kommunens selvbudgetteringskøn.

| i 1.000 kr. += indtægt -= udgift/mindreindtægt | STATSGARANTI | SELVBUDGETTERING | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Indkomstskatteprovenu | 5.581.187 | 5.623.716 | 5.801.720 | 6.004.130 | 6.200.948 |
| Bloktilskud | 1.276.440 | 1.274.465 | 1.393.602 | 1.317.423 | 1.583.541 |
| Mellemkommunal udligning | -1.040.952 | -1.078.298 | -1.083.528 | -1.164.907 | -1.157.799 |
| Særtilskud og øvrige udligningsordninger | 109.932 | 110.019 | 112.647 | 116.037 | 112.809 |
| Medfinansiering af det skrå skatteloft | -4.999 | -4.999 | -5.102 | -5.207 | -5.295 |
| Selskabsskat | 105.436 | 105.436 | 133.622 | 138.805 | 125.874 |
| Dødsboskat | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Forskerskat | 6.000 | 6.000 | 6.000 | 6.000 | 6.000 |
| Grundskyld | 621.268 | 621.268 | 613.947 | 627.549 | 639.536 |
| Anden skat fast ejendom (dækningsafgift) | 98.399 | 98.399 | 96.045 | 96.299 | 87.399 |
| Regionalt udviklingsbidrag | -11.525 | -11.525 | -11.888 | -12.308 | -12.741 |
| Efterregulering af skat, tilskud og udligning | 0 | 0 | 0 | 246.944 | 0 |
| I ALT | 6.745.186 | 6.748.480 | 7.061.065 | 7.374.765 | 7.584.270 |
| Samlet skøn ved vedtagelsen af budget 2024 | 6.816.066 | 6.816.066 | 7.171.402 | 7.606.821 | |
| Samlet ændring | -70.880 | -67.586 | -110.337 | -232.056 | |



Ved selvbudgettering udarbejdes et skøn for 2025 ud fra de senest kendte skattedata baseret på kommunens faktiske skattebetalende borgere, og kommunen vil i budgetåret modtage et indtægtsprovenu svarende til dette skøn, hvis kommunen vælger at budgetlægge med det. Ligesom i 2024 kan kommunen vælge selvbudgettering, men budgetlægge med fx statsgarantien i budgetåret, så hele gevinsten modtages i efterreguleringsåret tre år efter budgetåret.

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering af indkomstskatteprovenuet tydeliggøres i nedenstående tabel. Det fremgår, at valget af selvbudgettering under de nuværende forudsætninger samlet set vil give en merindtægt på 3,3 mio. kr. i 2025 i forhold til statsgarantien, mens efterreguleringen i 2028 giver en merindtægt på 3,2 mio. kr. Samlet set betyder det, at et valg af selvbudgettering i 2025 ligger 6,5 mio. kr. over statsgarantien.

| i 1.000 kr. | Ved statsgaranti (1) | Ved selvbudgettering (2) | Forskel (2)-(1) |
|--|----------------------|--------------------------|-----------------|
| + = indtægt | | | |
| - = udgift/mindreindtægt | | | |
| Indkomstskatteprovenu | 5.581.187 | 5.623.716 | 42.529 |
| Foreløbigt tilskud og udligning | 333.893 | 294.660 | -39.232 |
| Nettoprovenu | 5.915.080 | 5.918.377 | 3.297 |
| Skøn over efterregulering af udligning vedr. 2025 i 2028 | 0 | 3.204 | 3.204 |
| I alt inkl. efterreguleringer | 5.915.080 | 5.921.581 | 6.501 |

Indkomstskatteprovenuet i 2025 er størst ved selvbudgettering, men dette modsvares i høj grad af et forventet lavere beløb vedrørende tilskud og udligning. Det skønnede nettoprovenu ved selvbudgettering er dermed relativt lille set i sammenhæng med den risiko, der er forbundet med valget af selvbudgettering.

Folketallet er en central parameter i udarbejdelsen af selvbudgetteringsskøn. Statsgarantiens folketal stammer fra Danmarks Statistik juni 2024 og indeholder fx ikke lokal kendskab, der kan have betydning for folketallet. Folketallet, der ligger til grund for statsgarantien for Roskilde Kommune, er 91.469 indbyggere pr. 1. januar 2025.

I Roskilde Kommunes befolkningsprognose indgår lokal kendskab og egne antagelser om udviklingen i folketallet. Det anvendte folketal i Roskilde Kommunes selvbudgetterede indtægtsskøn udgør således 91.328 indbyggere pr. 1. januar 2025. På trods af et lavere folketal ved selvbudgettering end ved statsgaranti ses et højere indkomstskatteprovenu, og det skyldes en højere skønnet vækst i indkomstskattegrundlaget for Roskilde Kommune end på landsplan.

Frem til 2. behandlingen af budget 2025 vil forvaltningen se på, om det aktuelle folketal giver anledning til en ændret skøn på det folketal, der ligger til grund for en evt. selvbudgettering.