

## Notat om indtægtsprognose 2025 – 2028

*Notatet beskriver den nye indtægtsprognose for Helsingør Kommunes budget 2025 – 2028 og de forudsætninger der er anvendt for de ventede indtægter fra indkomstskat, grundskyld, dækningsafgift samt tilskud og udligning. KL har udsendt skøn pr. juli 2024 som er anvendt til prognosen. Samtidig har KL anbefalet at kommunerne indtænker, at der primo september vil ske en opdatering af skønnene for indkomstskatterne når Det Økonomiske Råd har udgivet ny rapport/prognose og der er kommet nye skatteskøn pba. 2023. Yderligere indgår i årets økonomiaftale, at der laves en model for stabilisering af ejendomsskatterne, der endnu ikke er præsenteret. Der vil således kunne ske en opdatering af prognosen for Helsingør Kommune, når dette er modtaget.*

*For 2025 er det statsgarantien der er lagt som forudsætning, mens der for 2026 – 2028 er anvendt et selvbudgetteret grundlag med en befolkningsudvikling på baggrund af befolkningsprognosen. Skøn for 2025 med selvbudgettering er dog medtaget til illustration (Bilag 1).*

### Samlede indtægter 2025 - 2028

Indtægterne for budgetperioden 2025 – 2027 med statsgaranti i 2025 er med den nye prognose samlet 295,3 mio. kr. lavere, end de indtægter som blev besluttet ved 2. behandlingen af budgettet sidste år for perioden 2025 – 2027 (2028 var ikke med på daværende tidspunkt).

Det samlede fald i indtægterne skyldes tre ting, som uddybes nedenfor.

De tre ting er her kort nævnt efter størrelse.

- For det første, lavere skøn for indkomstskatterne primært som følge af højere fradrag og lavere lønniveauer end tidligere skønnet, samt færre borgere i 2025 og 2026.
- For det andet er indtægterne fra grundskyld og dækningsafgift sænket, efter Skatteministeriet i 2024 har udsendt nye midlertidige lavere skøn for grundværdier i kommunen. Disse efterreguleres dog senere, men om det bliver op eller ned vides ikke.

- For det tredje er indtægterne fra selskabsskatterne især i 2025 opgjort lavere end tidligere skønnet. Alle tre forhold uddybes i det efterfølgende.

### Indkomstskat

Skønnene for indtægterne fra indkomstskat i perioden 2025 – 2028 er nedjusteret på baggrund af KL's og Det Økonomiske Råds forventninger fra maj 2024 til den økonomiske udvikling i Danmark. Dertil er forventningerne også justeret for skattelovsændringer og indgåede aftaler om lønniveauer i overenskomster, trepartsaftaler mv. Ændringerne af skattelovene omfatter blandt andet højere fradrag til beskæftigede, hvilket sænker udskrivningsgrundlaget. Overenskomsterne blev indgået på et niveau, der er lavere end skønnet for lønstigningen sidste år. De nu lavere lønniveauer påvirker kommunernes egne udgifter til lønninger, og derfor skal de sænkede skøn for indtægterne fra skat ses i sammenhæng med, at driftsbudgetterne til løn ligeledes har kunnet nedskrives.

Nedenfor er udviklingen i KL's skøn for udskrivningsgrundlaget mellem 2023 og 2024 vist i Tabel 1, hvor det største fald ses mellem 2024/2025, der nedjusteres med 3,4 pct.

Tabel 1. Udvikling i KL-skøn for udskrivningsgrundlaget 2024 - 2028

	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Nyt skøn maj 2024	1,6	3,4	3,4	3,4
Skøn pr. juli 2023	5	5,1	4,8	-
Ændring	-3,4	-1,7	-1,4	-

I årene 2026 – 2027 er der ligeledes et fald her på henholdsvis 1,7 pct. og 1,4 pct. Helsingør Kommune har indtægter fra skat pr. indbygger over landsgennemsnittet, og derfor bliver de sænkede skøn for indtægterne ekstra mærkbare.

Ud over de lavere skøn for væksten i indkomsterne påvirkes de nye skøn for indtægterne i 2025 – 2028 også negativt af et særligt lavt udgangspunkt for fremskrivningen i KLS skatte- og tilskudsmodel. Det handler om at basisår 2022 for skat som anvendes i modellen er påvirket af ekstraordinært store rentefradrag. Det betyder, at skattegrundlaget er mindre i udgangspunktet end normalt. Primo september 2024 vil det være muligt at benytte skatteår 2023 i modellen, hvilket kan kvalificere de forventede indtægter i 2025-2028.

Sluttelig er indbyggertallet lokalt i Helsingør nedjusteret en smule med 29 og 59 personer i 2025 - 2026, på grund af den vedtagne befolkningsprognose. I 2028 er der dog nu ventet flere indbyggere på 123 personer end sidste år. Fordrevne fra Ukraine ventes nu at udgøre en

større gruppe af befolkningen på ca. 350 til 400 personer, og gruppen er dermed 150 personer højere end sidste år.

I 2027 er skatteindtægterne tilført en indtægt på 46 mio. kr., da Helsingør Kommune valgte selvbudgettering i 2024, og skønnes at modtage en positiv regulering vedrørende skatten i 2027. KL har indarbejdet en skønnet samlet modregning af alle kommuner i 2027 på grund af de skønnede ekstra indtægter, og for at skabe "balance" omkring denne modregning, budgetlægges med en ventet skatteindtægt på 46 mio. kr. (se evt. senere afsnit om dette emne).

De nye skøn og justeringer betyder færre indtægter fra indkomstskat på 281,5 mio. kr. i perioden 2025 – 2027 end ventet for samme periode i vedtaget budget 2024 – 2027.

Nedenfor er vist indtægtsbudget 2025 – 2028 med de nye skøn i Tabel 2 og forskel i fht. det vedtaget budget 2024 i Tabel 3.

Tabel 2. Indtægtsbudget 2025 - 2028 med statsgaranti i 2025

1.000 kr.	STATS- GARANTI			
	2025	2026	2027	2028
Indkomstskat	-3.779.387	-3.928.052	-4.164.954	-4.189.225
Selskabsskatter	-62.532	-88.518	-91.936	-83.406
Grundskyld	-591.291	-584.036	-596.340	-605.791
Dækningsafgift	-22.511	-21.667	-21.746	-22.553
Andre skatter	-5.011	-5.011	-5.011	-5.011
Tilskud og udligning	-729.683	-815.350	-825.528	-953.035
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-5.190.415</b>	<b>-5.442.633</b>	<b>-5.705.514</b>	<b>-5.859.021</b>

Fortegn: Minus = indtægt, plus=udgift

Tabel 2a. Forskel ml. nyt skøn 2025 - 2027

1.000 kr.	STATS- GARANTI			2025 - 2027
	2025	2026	2027	
Indkomstskat	84.919	123.795	72.788	281.502
Selskabsskatter	21.064	-6.047	-10.329	4.688
Grundskyld	27.453	26.691	26.859	81.003
Dækningsafgift	1.696	1.629	1.633	4.958
Andre skatter	-1.010	-1.010	-1.010	-3.031
Tilskud og udligning	-43.381	-37.886	7.495	-73.771
<b>Indtægter i alt</b>	<b>90.741</b>	<b>107.172</b>	<b>97.436</b>	<b>295.349</b>

Fortegn: Minus = indtægt, plus=udgift

### **Skøn for selvbudgettering**

Hvis der vælges selvbudgettering i 2025, er skønnet på nuværende tidspunkt for de samlede indtægter vist i Bilag 1, Tabel 2a og 3b. I dette scenarie er forskellen i fht. vedtaget budget 2024 – 2027 lidt mindre, og er beregnet til 277,6 mio. kr. lavere indtægter i perioden. Her er der dog fortsat flere usikkerheder, eksempelvis om udviklingen i befolkningen, nye september skøn for skat mv. I forhold til vurderingen af en mulig gevinst ved selvbudgettering i 2025 fremlægges der i oktober en vurdering til 2. behandlingen af budget 2025 – 2028.

### **Grundskyld og dækningsafgift**

I indtægtsprognosen er anvendt provenuer fra det ”beregningstekniske grundlag” for grunde og bygningsværdier 2025 - 2028 for Helsingør Kommune, som Skatteministeriet (SKM) har udsendt i april 2024. I forhold til tilsvarende skøn sidste år for denne periode, betyder de nye skøn lavere indtægter fra grundskyld og dækningsafgift på ca. 28,5 – 29 mio. kr. årligt. Samlet for perioden 2025 – 2027 er det færre indtægter på 86 mio. kr.

Siden indførelsen af de første beregningstekniske skøn til budget 2023 er Helsingør Kommunes grundværdier overordnet blevet nedskrevet. Fra det første beregningstekniske skøn fra SKAT til nye skøn fra april 2024 har Helsingør Kommune årligt mistet indtægter på op til 90 mio. kr. I notat ”Notat om udvikling i skøn for grundskyld og påvirkning af likviditet 2025 – 2028” i mappen med budgetnotater på First Agenda gennemgås problematikken.

KL og Indenrigs- og Sundhedsministeriet anbefaler at SKATs skøn anvendes til skøn for provenu, indtil de nye vurderinger er på plads. Skønnene er behæftet med usikkerhed. Der foretages en efterregulering tre år efter udbetalingsåret. Efterreguleringen kan både give flere indtægter men også færre.

Ministeriet har fastsat et loft for promillerne for grundskyld og dækningsafgift frem til 2028, hvilket låser muligheder for justering i fht. at få et øget provenu fra de beregningstekniske skøn i budgetperioden. Den midlertidige ordning giver yderligere likviditetsmæssige udfordringer i år på grund af de lavere skatteindtægter efter Skatteministeriets nye skøn i april 2024. Derudover er der en usikkerhed i fht. hvilken efterregulering der vil komme i 2027. Efterreguleringen er der ingen prognose for, hvilket skaber usikkerhed.

Af det samlede fald i indtægterne på 295,5 mio. kr. i denne indtægtsprognose, udgør grundskyld og dækningsafgift 86 mio. kr. i fht. til sidste års budget jf. tabel 3. Men hvis faldene i de forudgående år

medregnes, er de ”manglende” indtægter fra disse skattekilder væsentlig større. Hvis grundskyld og dækningsafgift havde haft de oprindelige niveauer fra første gang den midlertidige ordning blev lanceret i 2022, ville 264 mio. kr. af faldet i de samlede indtægterne på 295,5 mio. kr., således været neutraliseret af ændringerne på grundskyld. I økonomiaftalen for 2025 mellem KL og Regeringen er problematikken adresseret, og det er aftalt, at der skal udvikles en model for at skabe mere stabilitet for disse indtægter frem til 2028. Regeringen og KL har dialog om dette, og når evt. resultat kommer i form af model for neutralisering/stabilisering vil administrationen oplyse om indhold og økonomiske konsekvenser for Helsingør Kommune.

Derudover kommer der også andre økonomiske påvirkninger fra boligskatterne i takt med at de nye vurderinger udsendes mv. Det handler blandet andet om:

- Opgørelse af og efterregulering for perioden 2021 – 2023. Pt. har Helsingør Kommune forsinkede indtægter vedr. år 2022 – 2023, for 36 mio. kr. pga. aftale om lavere fremskrivning. Denne forsinkede indtægt er ikke indregnet i budget 2025 – 2028, pga. manglende tidsplan for udbetaling og usikkerhed om hvad efterreguleringen endeligt opgøres til.
- For år 2024 giver prognosen i Skatteministeriets lavere skøn pr. april 2024 en udgift til efterregulering i 2027 på 28 mio. kr. Denne er ikke indarbejdet i resultatbudgettet, tilsvarende de øvrige efterreguleringer for grundskyld, da der er generel usikkerhed om efterreguleringerne for grundskyld.
- Opgørelse af og statslig overtagelse af kommunens lån optaget til indefrysning af stigninger (i-lån) og pensionisters udskudte grundskyld (e-lån), forventeligt i slut 2026/start 2027 jf. KL. Dette er indarbejdet i resultatbudgettet for budget 2025-2028 i år 2027.

### **Selskabsskat**

I 2025 er indtægterne opgjort på basisår 2022 med godkendt viderefordeling mv. af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, for de øvrige år er der tale om skøn. År 2025 blev 21 mio. kr. dårligere end tidligere ventet og en del af forklaringen, er tilbagebetalinger fra de 3 tidligere år (Corona-perioden), der er blevet efterreguleret. Skønnene for 2026 – 2028 er baseret på seneste Økonomiske Redegørelse maj 2024 og KL’s skøn for selskabers indtjening, der indeholder et relativt højt niveau for 2026 og 2027. Disse opdateres til september, og vil evt. skulle justeres. Opgaven omkring viderefordeling og indhentning af selskabsskat udføres af SKAT.

### **Tilskud og udligning**

Indtægterne er baseret på KL's skatte- og tilskudsmodel for årene 2026 – 2028, mens i år 2025 er anvendt den udmeldte statsgaranti 2025 fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, tilført 3 emner.

1. Udgift til udviklingsbidrag,
  2. Udmeldt efterregulering af kommunal medfinansiering til sundhed
  3. Skønnet indtægt/tilskud til fordrevne ukrainere på særloven i 2025.
- Helsingør Kommune har som følge af tilflytning af nye borgere mv. en ændret befolkning, hvilket giver et lavere udgiftsbehov. Da udligningen baseres på dette, betyder det lavere indtægter fra tilskud- og udligning i budgetperioden, end tidligere ventet. Til gengæld betyder det også fremtidigt ventet færre udgifter.

I selvbudgetteringssceneriet for 2025 (Bilag 1) er disse 3 emner i 2025, også tilført.

### **Ventet gevinst/modregning i 2027 vedr. selvbudgettering i 2024**

Da mange kommuner valgte selvbudgettering i 2024, og ventes at få en større gevinst, herunder også Helsingør Kommune, har KL i skatte- og tilskudsmodellen indarbejdet en større ventet modregning i år 2027, som på landsplan er på 10,7 mia. kr. KL har besluttet at anvende dette som udgangspunkt. Skønnene for indtægterne i 2027 er således lavere end normalt pga. af dette. Når den forventede modregning i bloktilskuddet er indarbejdet, så har vi ligeledes indarbejdet kommunens, på nuværende tidspunkt, forventede gevinst fra selvbudgettering i 2024.

Den forventede gevinst såvel som modregningen indgår i Tabel 2 og 3 ovenfor i afsnittet "Indkomstskat". Det er pt. ikke muligt at få skatte- og tilskudsmodellen til ikke at medtage den ventede centrale modregning på 10,7 mia. kr. i 2027.

### **Opsummerende**

De samlede indtægter for budgetperioden 2025 – 2027 er med den nye prognose 295,5 mio. kr. lavere end sidste års indtægtsprognose for samme periode. Årsagen er lavere skøn for indkomstskatterne, boligskatterne og selskabsskat i 2025. De lavere indtægter fra indkomstskatterne skal ses i sammenhæng med ændringer i kommunens udgiftsside som følge af lavere niveauer for løn og fremskrivning/vækst i løn. Boligskatterne er yderligere udfordret i fht. sidste år og præget af den midlertidige ordning frem til 2028, som har nedjusteret skøn for grundværdierne i Helsingør Kommune, med et fastholdt loft for promillen. Ganske vist efterreguleres disse senere, men prognose og retning for denne kendes ikke. En dialog mellem Regeringen og KL om stabilisering af grundskyldsindtægterne er i

gang, men omfang og tidsplan kendes ikke pt. således er der stor usikkerhed på disse indkomster.

Hvis boligskatterne havde været på niveau før ændringerne, ville faldet i indtægterne have været markant lavere.

KL vil primo september give mulighed for opdaterede skøn for skatteindtægterne pba. skatteåret 2023 og evt. kommer der nyt omkring stabiliseringsmodellen for boligskatter. Hvis de to forhold ændrer indtægtsprognosen for 2025 – 2028, vil der ske en opdatering.

For Helsingør Kommunes budgetter betyder de lavere indtægter i 2025 - 2028, at der er mindre finansiering til kommunens drifts- og anlægsudgifter i perioden.

**Bilag 1, Skøn for valg af selvbudgettering i 2025**

Tabel 2a, Indtægtsbudget 2025 - 2028 med skøn for selvbudgettering i 2025

1.000 kr.	SELV- BUDGET			
	2025	2026	2027	2028
Indkomstskat	-3.792.426	-3.928.052	-4.164.954	-4.189.225
Selskabsskatter	-62.532	-88.518	-91.936	-83.406
Grundskyld	-591.291	-584.036	-596.340	-605.791
Dækningsafgift	-22.511	-21.667	-21.746	-22.553
Andre skatter	-5.011	-5.011	-5.011	-5.011
Tilskud og udligning	-734.374	-815.350	-825.528	-953.035
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-5.208.145</b>	<b>-5.442.633</b>	<b>-5.705.514</b>	<b>-5.859.021</b>

Fortegn: Minus = indtægt, plus=udgift

Tabel 3a, Forskel ml. nyt skøn 2025 - 2027 med skøn for selvbudgettering i 2025

1.000 kr.	SELV- BUDGET			2025 - 2027
	2025	2026	2027	
Indkomstskat	71.880	123.795	72.788	268.463
Selskabsskatter	21.064	-6.047	-10.329	4.688
Grundskyld	27.453	26.691	26.859	81.003
Dækningsafgift	1.696	1.629	1.633	4.958
Andre skatter	-1.010	-1.010	-1.010	-3.031
Tilskud og udligning	-48.071	-37.886	7.495	-78.462
<b>Indtægter i alt</b>	<b>73.012</b>	<b>107.172</b>	<b>97.436</b>	<b>277.620</b>

Fortegn: Minus = indtægt, plus=udgift

Beregningsen viser at på nuværende tidspunkt vil selvbudgettering i 2025 kunne give en gevinst på ca. 17,7 mio. kr.