



Skat og tilskud/udligning til budget 2026-2029

Dato 28. juli 2025

Sammenfatning

Sagsnr25-017427
Doknr. 25-017427-2

Vurderingen af indtægter fra skat og tilskud/udligning i budget 2026-2029 viser med de nuværende beregningsforudsætninger en merindtægt i forhold til det budgetlagte indtægtsniveau på 6,5 mio. kr. ved brug af statsgaranti i 2026 mens merindtægten er 8,4 mio. kr. i 2026 ved selvbudgettering.

Roskilde Kommune
Rådhusbuen 1
4000 Roskilde
Tlf. 46 31 30 00

www.roskilde.dk

Selvbudgettering er i 2026 baseret på Roskilde kommunes egen befolkningsprognose og eget skatteskøn, mens selvbudgettering i overslagsårene er baseret på befolkningsprognose fra Danmarks Statistik og landsgennemsnitlig vækst i skatteskøn i overslagsårene (dette svarer til statsgarantigrundlaget).

Afdeling:
Økonomi og Analyse

briantl@roskilde.dk

I det videre budgetarbejde er indtægtsprognosen for 2026 baseret på valg af statsgaranti som det foreløbige budgetteringsgrundlag i 2026, og med selvbudgettering i overslagsårene.

Forvaltningen vil foretage nye beregninger for skøn på selvbudgettering, når det bliver muligt på baggrund af opdaterede vækstske og skattestatistikker frem til 2. behandlingen af budgettet, hvor det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering træffes.

Se følgende tabel for udspecificering af indtægtsprognose.

i 1.000 kr.		STATSGARANTI					SELVBUDGETTERING				
+= indtægt											
--= udgift/mindreindtægt											
	2026	2026	2027	2028	2029		2026	2027	2028	2029	
Selvangivet indkomstskatteprovenu*	5.888.285	5.920.313	6.124.205	6.395.389	6.686.341						
Efterregulering af indkomstskat	0	0	200.531	119.401	0						
Medfinansiering af skrå skatteloft	-5.614	-5.614	-5.778	-5.950	-6.148						
Dødsboskat	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000						
Forskerskat	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000						
Selskabsskat	130.732	130.732	154.036	160.150	164.456						
Grundskyld	633.061	633.061	660.870	679.328	699.066						
Anden skat fast ejendom (dækningsafgift)	99.358	99.358	100.332	93.033	96.725						
Tilskud*	1.260.352	1.258.778	602.606	684.432	741.620						
Mellemkommunal udligning*	-1.090.177	-1.118.840	-1.102.063	-1.130.412	-1.151.135						
Øvrige udlignings- og tilskudsordninger*	153.494	153.565	152.326	156.111	130.546						
Regionalt udviklingsbidrag	-11.887	-11.887	-12.305	-12.778	-13.259						
Efterregulering af kommunal medfinansiering	-6.500	-6.500	0	0	0						
I ALT	7.061.104	7.062.966	6.884.760	7.148.704	7.358.211						



Samlet skøn ved vedtagelsen af budget 2025	7.054.565	7.054.565	7.342.565	7.580.268
Samlet ændring inkl. effekt af sundhedsreform	6.539	8.401	-457.805	-431.564
Effekt af sundhedsreform		0	-452.092	-463.286
Samlet ændring uden effekt af sundhedsreform	6.539	8.401	-5.713	31.723

* = På disse poster udmeldes der statsgaranti for budgetåret 2026, men ikke følgende år, som derfor altid er selvbudgettering.

Sundhedsreformen træder i kraft 1. januar 2027, og på baggrund af udsendte tal fra KL i juli 2025 er der medtaget et skøn på effekterne af sundhedsreformen. Se også afsnittet "Udvikling i overslagsårene" til sidst i notatet.

De skønnede indtægter på 7,061 mia. kr. i 2026 stiger med 6,5 mio. kr. ift. sidste års budgetvedtagelse og skyldes primært følgende ændringer i forhold til det budgetterede niveau i sidste års budgetvedtagelse:

- Et fald i skatteskøn på netto 5 mio. kr., når der også tages højde for udligning og kompensation i balancetilskud. Det lavere skatteskøn skyldes at væksten i indkomstskatter på landsplan har været højere end for Roskilde Kommune, og derfor reduceres balancetilskuddet med 5 mio. kr. mere end hvad Roskilde Kommune får via højere skatteskøn og øget udligning.
- Et fald i selskabsskatter på 7 mio. kr., når der også tages højde for udligning og fald i balancetilskud. Selskabsskatten for 2026 er den faktiske selskabsskat fra 2023, mens overslagsårene er KL's skøn, som er baseret på den skønnede vækst i Økonomisk Redegørelse fra maj 2025.
- Et stigning i ejendomsskatter på netto 29 mio. kr., når der også tages højde kompensation i balancetilskud. Stigningen skyldes nye skøn fra Skatteministeriet i juni 2025. På trods af et fald på landsplan stiger skønnet på grundskylden for Roskilde Kommune. Som en del af økonomiaftalen for 2026 vil det udbetalte grundskyldsprovenu for budgetåret være endeligt. Af stigningen på 29 mio. kr. stiger dækningsafgiften med 3 mio. kr. siden budgetvedtagelsen 2025 på grund af et opdateret skøn fra Skatteministeriet. Kommunerne bliver kompenseret i 2025-2027 for en indfasning af dækningsafgiften, og denne kompensation er fast, og påvirkes ikke af nye skøn fra Skatteministeriet. Kompensationen for indfasning af dækningsafgiften kan ændre sig, hvis Byrådet vælger at nedsætte dækningsafgiftspromillen. Jf. boligskatteoven pr. 1. januar 2024 er der fastsat et loft over kommunernes grundskyld- og dækningsafgiftpromiller til og med 2028. Det vil sige, at indtil 2029 kan kommunerne sænke grundskylds- og dækningsafgiftspromiller, men ikke hæve dem.
- Under 'Tilskud' indgår balancetilskuddet. Der ses et fald i balancetilskuddet på netto 28 mio. kr.. Dette er dels afledt af et fald i finansieringen af overførselsudgifter på 42 mio. kr. I modsat retning øges balancetilskuddet med 36 mio. kr. pga. højere anlægsfinansiering samt en forventning om færre anlægssalg på landsplan og dermed en højere finansierungsgrad af anlægsniveauet i aftalen.



På serviceudgifterne falder balancetilskuddet med netto 5 mio. kr. I økonomaftalen mellem KL og regeringen indgik et løft af servicerammen på 48 mio. kr., men der ses et fald i pris- og lønskønnet på 44 mio. kr. og mindreudgifter for 9 mio. kr. i lov- og cirkulæreprogrammet og andre reguleringer. Faldet i pris- og lønskønnet vil ligeledes betyde færre udgifter til budget 2026 og frem, og vil derfor også give et fald på kommunens udgiftsside.

Dertil kommer et fald i balancetilskuddet vedr. den centrale refusionsordning på 17 mio. kr. Indtægterne på landsplan vedr. den centrale refusionsordning er steget mere end forudsat ved sidste års budgetlægning.

- Øget udligning vedr. udgiftsbehov for 18 mio. kr. Roskilde Kommune skal betale mere i udligning pga. et lavere socioøkonomisk indeks, som består af en række parametre. Roskilde Kommune har historisk haft en bedre socioøkonomi end landsgennemsnittet, og til 2026 er socioøkonomien blevet endnu bedre i Roskilde Kommune ift. landsgennemsnittet.

Roskilde Kommune ser særligt et fald i personer med lav indkomst, som siden budget 2025 er faldet med 11 % mod kun 6% på landsplan. Personer mellem 20 og 59 år uden beskæftigelse stiger med 1%, men stigningen på landsplan er på 4%. Der ses også et fald i antal billige private boliger med 5 % i Roskilde Kommune siden budget 2025, mens faldet på landsplan kun er 1 %.

- Under øvrige udlignings- og tilskudsordninger er der givet ekstra finansiering på 36 mio. kr. i 2026. Ligesom til budget 2025 er der i økonomaftale for 2026 givet et ekstra finansieringstilskud på 7 mio. kr. og som kompensation for lave grundskyldspromiller har Roskilde Kommune fået 29 mio. kr. Der gives kompensation på for lave grundskyldspromiller i 2026-2028, men genberegnes årligt, og er derfor kun indarbejdet i 2026.

Udvikling i overslagsårene

Det samlede indtægtsskøn falder med hhv. med 457,8 mio. kr. i 2027 og 431,6 mio. kr. i 2028 ift. budgetvedtagelsen 2025, og foruden effekten som beskrevet for 2026, skyldes det primært at effekten af den kommende sundhedsreform fra 2027 er indarbejdet på baggrund skøn fra KL. Effekten af den kommende sundhedsreform skønnes at være på 452,1 mio. kr. i 2027 og 463,3 mio. kr., og ses i linjen "Tilskud" i tabellen på side 1. Der forventes et tilsvarende fald i udgifterne på 452,1 mio. kr. i 2027 som følge af sundhedsreformen, da den kommunale medfinansiering ophører og opgaver flytter fra kommunerne til regionerne. Udgifts- og indtægtsskøn er usikre og foreløbige, og der arbejdes videre med de økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen til budget 2027.

Derudover ses faldende pris- og lønskøn, øget fald i balancetilskud vedr. refusioner, øget udligning og bortfald af ekstra finansieringstilskud fra 2027 og frem.

Roskilde Kommune valgte at selvbudgettere i 2024 og 2025, og derfor ses en forventet efterregulering på indkomstskat tre år efter på 200,5 mio. kr. i 2027 og 119,4 mio. kr. i 2028. Efterregulering skal ses i sammenhæng med udligning og balancetilskuddet, og det samlede resultat heraf ses i følgende tabel.



Selvbudgetteringsgevinst (løbende priser) (1.000 kr.) (-=mindreindtægter)	Budget 2025		Budget 2026		Forskel	
	2027	2028	2027	2028	2027	2028
Efterregulering af indkomstskat	246.944	13.740	200.531	119.401	-46.413	105.661
Mellemkommunal udligning	-50.171	41.256	-28.965	-16.848	21.206	-58.104
Balancetilskud	-164.175	-52.499	-154.979	-78.918	9.196	-26.419
I alt	32.598	2.497	16.587	23.635	-16.011	21.138

Ændringen i forventningen til selvbudgetteringsgevinsterne i 2027 og 2028 skyldes lavere skatteskøn i 2027 og højere skatteskøn i 2028 fra KL ift. sidste års budgetvedtagelse.