

Notat om indtægtsprognose 2026 – 2029

Struktur og opbygning i notat

Den nye indtægtsprognose beskriver, hvilke indtægter der forventes for årene 2026 - 2029, samt de nye forudsætninger som KL har udsendt med Økonomiaftalen for 2026. Sidste år vedtog Helsingør Kommune et budget i balance uden usikre indtægtsposter for perioden 2025 – 2028. I det vedtagne budget blev der ikke indarbejdet en kompensation til grundskyld i 2027 – 2028, ligeledes blev en beregnet efterreguleringsgevinst i 2028 (for selvbudgettering i 2025) udeladt mv. Årets prognose vurderes derfor i forhold til, om forudsætningerne for udviklingen har holdt, eller om forholdene har flyttet sig. Når årets indtægtsprognose holdes op imod det budget, der blev vedtaget sidste år for 2026 - 2028, vil forklaringerne blive opdelt i to typer. For det første afvigelser, der skyldes ændret udvikling på landsplan som Helsingør Kommune ikke har, og for det andet ændrede forhold i kommunen. Først præsenteres hovedresultatet af den nye prognose, dernæst gennemgås afvigelser i fht. landsplan for skatter samt tilskud og udligning. Derefter gennemgås status omkring selvbudgettering 2024, 2025 og vurdering af 2026. Sluttelig grundskyld og dækningsafgift.

1. Hovedresultat

Overordnet er resultatet af den nye indtægtsprognose, at indtægterne i Helsingør Kommune er 94,9 mio. kr. lavere for perioden 2026 – 2028, set i fht. sidste års budget (2029 var ikke med). Se evt. tabel 2. De primære årsager til de lavere indtægter er, en lavere ventet vækst i Helsingørs indbyggertal frem til 2029, hvilket betyder færre skatteindtægter og lavere bloktilskud. Yderligere har indtægterne fra selskabsskat måttet nedjusteres. Indtægterne fra tilskud- og udligning er ligeledes lavere, primært som følge af en sænkelse af det centrale skøn for væksten i priser og lønninger, lavere befolkning og skævheder i fht. landsplan for skatterne mv. Ligeledes er der bortfald af opgaver jf. Beskæftigelsesreformen. Samlet bidrager disse elementer til at indtægterne fra tilskud- og udligning reduceres. De nye skøn for grundskyld og kompensation hertil giver nu flere indtægter i 2026 - 2028 end sidste år, og bidrager til at modgå tabet på selskabsskatterne, og den lavere befolknings betydning for indkomstskatterne.

Da indtægterne fra balancetilskuddet og dermed udligning er tæt knyttet til størrelsen på serviceramme og overførselsudgifter mv., er det vigtigt at se faldet i indtægterne i sammenhæng med den tilsvarende nedskrivning af pris- og lønfremskrivningen af Helsingør kommunes udgifter. Resultatet af indtægtsprognosen, og de forudsætninger som er anvendt, uddybes nedenfor.

Samlede indtægter 2026 – 2029

Tabel 1, Indtægtsbudget 2026 – 2029 med statsgaranti i 2026

	STATS- GARANTI			
	2026	2027	2028	2029
Indkomstskat	-4.038.675	-4.171.207	-4.339.612	-4.543.434
Selskabsskatter	-48.973	-82.997	-86.247	-88.537
Grundskyld	-592.675	-615.305	-629.066	-649.110
Dækningsafgift	-22.443	-22.477	-20.765	-21.460
Andre skatter	-21.720	-5.944	-5.944	-5.944
Tilskud og udligning	-730.815	-701.341	-721.941	-725.105
Skøn for komp. grundskyld	-46.800	-46.800	-46.800	0
Indtægter i alt	-5.502.101	-5.646.071	-5.850.375	-6.033.590

1.000 kr.

Fortegn: Minus = indtægt, Plus = udgift

Tabel 2, Forskel ml. nyt skøn 2026 - 2028 og vedtaget budget 2025

Beløb i 1.000 kr.

	2026	2027	2028	2026 - 2028
Indkomstskat	-24.734	43.938	-44.233	-25.028
Selskabsskatter	38.862	7.980	2.048	48.890
Grundskyld	-8.639	-18.965	-23.275	-50.879
Dækningsafgift	-776	-731	1.788	281
Andre skatter	-2.412	0	0	-2.412
Tilskud og udligning	47.770	72.064	144.581	264.415
Skøn for komp. grundskyld	-46.800	-46.800	-46.800	-140.400
Indtægter i alt	3.272	57.485	34.109	94.867

Fortegn: Minus = indtægt, Plus = udgift

Det er primært indtægterne fra tilskud- og udligning samt selskabsskat der er lavere for perioden 2026 – 2028, med henholdsvis færre indtægter på 264,4 mio. kr. og 48,9 mio. kr. Indtægterne fra indkomstskat, grundskyld og ikke mindst compensationen, er dog højere end i sidste års prognose. Men ikke nok til at modvirke det fulde fald fra tilskud- og udligning og

selskabsskat, og derfor er der samlet tale om et fald på 94,9 mio. kr. over den treårige periode.

Til forskel fra budgetlægningen sidste år er compensation for grundskyld i 2026 - 2028 indarbejdet i indtægtsbudgettet og bidrager positivt med indtægter på 140,4 mio. kr. i 2026 – 2028. I år 2029 er compensation for grundskyld dog udeladt, da der til 2029 vil blive implementeret en ny udligningsreform, hvor effekterne ikke kendes endnu. Ligeledes fremgår der af økonomiaftalen kun, at compensationen gives i 2026-2028.

Hvor afviger Helsingør Kommune fra udviklingen på landsplan

Når resultatet skal vurderes, vil der blive fokuseret på:

1. Udviklingen i Helsingør Kommunes indtægter fra skat, tilskud og set i fht. hvordan udviklingen skønnes på landsplan.
2. Forhold der har ændret sig i Helsingør Kommune siden sidste år.

Skatter

Til første og andet spørgsmål kan siges, at udviklingen i indkomstskatterne i Helsingør Kommune er præget og påvirket af den nye befolkningsprognose i 2025. Nu ventes lavere vækst i befolkningen, som følge af senere opførelse af større boligprojekter og langsommere indflytning. Hvis udviklingen i indkomstskatterne havde været som på landsplan, ville indkomstskatterne være steget med 162,7 mio. kr., men de stiger kun 25 mio. kr. Årsagen er primært den mindre vækst befolkning i Helsingør Kommune i 2026 – 2028 (som ikke ventes på landsplan), og for det andet at væksten i Helsingør Kommunes udskrivningsgrundlag i 2027, ventes at være ca. 1 procentpoint lavere end på landsplan. Havde befolkningen været som ventet i sidste års prognose ville der være en vækst i skatterne på 119,5 mio. kr. 2026-2028.

Udover selve skatteindtægterne påvirkes også indtægterne fra bloktilskuddet negativt af den lavere stigning i befolkning (sidste års vs. nye prognose). Det centrale balancetilskud er modregnet udviklingen på landsplan, hvor der ikke er et fald i befolkningen, og det er med til at gøre indtægterne fra tilskud- og udligning mindre. (se evt. nedenfor i afsnittet om tilskud og udligning).

En anden større ændring, i forhold til sidste år, er skønnene for selskabsskat, der i Helsingør Kommune nu bevæger sig modsat af den ventede stigende udvikling på landsplan. Havde Helsingør Kommune haft samme udvikling på denne skattetype som på landsplan, havde der været

en vækst/stigningen i indtægterne fra selskabsskat 2026 – 2028 på 59,9 mio. kr. Men i Helsingør Kommune er der et *fald* på 48,0 mio. kr. Forskellen er med andre ord på 109 mio. kr. – der ”mangler” i Helsingør i fht. selskabsskatter. Der udlignes på området med 50 pct., og der sker således en hvis ”afbødning” via denne udligning.

En ændret befolkning (med indkomstskattetab på ca. 95 mio. kr.), og en helt modsat udvikling i indtægterne fra selskabsskat (med tab på – 109 mio. kr.), er således med til at gøre indtægtsprognosens resultat mindre end det kunne forventes sidste år.

Færre indtægter fra tilskud og udligning

At indtægterne fra tilskud og udligning falder med 264 mio. kr., skyldes 3 overordnede forhold, og er et resultat af ændringer af skøn både på landsplan og lokalt i Helsingør Kommune.

For det første betyder den forskellige og skæve udvikling i indkomstskat og selskabsskat mellem Helsingør Kommune og landsplan, jf. ovenfor, at indtægten fra balancetilskuddet er reduceret. Helsingør Kommune har, med andre ord, ikke de indtægter fra de skatteklender som forventes på landsplan, og der opstår dermed en dobbelt-effekt indtægtsmæssigt. Det dobbelte kommer fra lavere indtægter fra skatteklender (indkomst og selskab), *samtidig* med en reduceret indtægt fra balancetilskuddet. Balancetilskuddet er siden sidste år reduceret og tilpasset, at der på landsplan skønnes højere indtægter fra skatterne. Da dette imidlertid ikke er tilfældet i Helsingør, ”passer” indtægterne ikke til udviklingen i Helsingør Kommune, på grund af lavere befolkning og fald i selskabsskatter.

For det andet betyder Økonomaftalen for 2026 også, at kommunernes samlede udgifter reguleres ned i fht. sidste år med en lavere pris- og lønfremskrivning. Yderligere betyder reformen af beskæftigelsesindsatsen, at der bortfalder opgaver for 2,7 mia. kr. (fuldt indfaset i 2030). Det betyder færre indtægter fra tilskud- og udligning.

I Helsingør Kommunes budgetmateriale til budget 2026 – 2029 er begge de to sidstnævnte forhold ligeledes indarbejdet på udgiftssiden i det fremlagte tekniske budget 2026 – 2029. Denne del af faldet i indtægterne fra tilskud- og udligning, modsvares således af fald på kommunens samlede udgifter (service).

For det tredje er der (igen) med Økonomaftale 2026 aftalt en ny, forventet udvikling i udgifter og indtægter til særligt dyre enkeltsager på det specialiserede socialområde. Der ventes dermed nu flere indtægter fra den

centrale refusionsordning på landsplan, i fht. sidste år. Omregnet til Helsingør Kommunes andel betyder det, at der samlet ventes ekstra indtægter på 48,3 mio. kr. for perioden 2026 – 2028. (Landsplan årligt 1,13 mia. kr. i 2026 stigende til 1,7 mia. kr. i 2028). I Helsingør budgetteres disse udgifter fladt, og indtægterne også tilsvarende fladt. Indtægtsbudgettet fra refusion på det specialiserede område, er således ikke opjusteret som udviklingen på landsplan.

Konsekvensen er, at indtægterne fra tilskud- og udligning er sænket i budget 2026 - 2028, i forventning om flere indtægter og netto færre udgifter. Hvis udgiftsbudgettet ikke kan tilpasses som forventet i Helsingør Kommune, "mangler" der med andre ord indtægter.

På trods af aftalt løft i Økonomiaftale 2026 af servicerammen på 3,2 mia. kr., betyder ovennævnte, at løftet reelt i 2028 svarer til 1,5 mia. kr. på landsplan (3,2 – 1,7 mia. kr.), hvis situationen er som i Helsingør Kommune. Det betyder at løftet årligt kun udgør 16,3 mio. kr. for Helsingør Kommune.

Der kan nævnes andre tilsvarende mindre skævheder/afvigelser i forhold til regulering af balancetilskuddet, der påvirker indtægterne negativt i Helsingør Kommune (udvikling i medfinansiering, dødsboskatter, mv.), men her fokuseres på de større ting.

I årets økonomiaftale for 2026, kompenseres kommunerne i 2025 med 900 mio. kr. for opgaverne til fordrevne fra Ukraine. Helsingørs andel af disse betyder en indtægt på 9,8 mio. kr. En tilsvarende compensation er indarbejdet indtægtsprognosen 2026 – 2029, som en del af indtægterne fra tilskud- og udligning.

Opsamling for tilskud og udligning

Samlet er indtægterne fra tilskud- og udligning således reduceret af flere grunde. For det første, på grund af større "skævheder" mellem udviklingen i Helsingør Kommune og på landsplan for indkomst- og selskabsskat. For det andet, på grund af at der på landsplan ventes indtægter til blandt andet særligt dyre enkeltsager mv., som ikke kan findes i Helsingør Kommune. Effekten af løftet på de 3,2 mia. kr. reduceres dermed, og kan ikke opveje tabet/nedgangen i indtægterne fra tilskud og udligning på grund af tidligere nævnte skævheder.

Andre forhold af betydning for udvikling i indtægterne – selvbudgettering 2024 og 2025

Ændret og ny mulighed i Økonomiaftalen 2026 for omvalg for selvbudgettering 2024 og 2025 påvirker Helsingør Kommunes gevinst negativt – nu er der udsigt til og indarbejdet til tab på samlet ca. 15,5 mio. kr. for de to år.

Sidste år var 2024 vurderet til en gevinst på netto 1,6 mio. kr. (gevinst vs. kollektiv modregning). 2024 giver nu med de forhold en udgift på 13 mio. kr. 2025 vurderes nu til en udgift samlet på 0,9 mio. kr. (gevinst på 55,6 mio. kr. vs. kollektiv modregning på 56,5 mio. kr.)

Da der i året 2025 blev hjemtaget 19,7 mio. kr. af den ventede gevinst for selvbudgettering i 2025, indgår der nu i 2028 tre efterreguleringer. For det første, den nu skønnede efterregulering af udligning i 2028, en indtægt på 35,7 mio. kr. For det andet indgår en udgift på 19,7 mio. kr. i skatteindtægterne, for det allerede udbetalte i 2025. For det tredje den nu kendte (og nye) skønnede kollektive modregning på 56,5 mio. kr.

Skøn for selvbudgettering 2026

Hvis der vælges selvbudgettering i 2026, er skønnet på nuværende tidspunkt, at de samlede indtægter vil være 11 mio. kr. lavere end statsgarantien. Det ventede indbyggertal i statsgarantien er 64.155 personer 1. januar 2026, og Helsingørs egen befolkningsprognose venter 64.153 personer. Det er provenuet fra indkomstskatter, der skønnes lavere ved selvbudgettering, hvilket betyder, at det ikke vil være en gevinst.

Senere i august-september vil prognosen blive ajourført.

Det bemærkes at ajourføringen vil tage bestik af aktuel udvikling befolkningen i Helsingør Kommune i 2025. Den har været relativ positiv og indbyggertallet ligger i juli måned meget tæt på det ventede tal for 1. januar 2026. Ordningen med selvbudgettering er blevet ændret og giver nu mindre gevinst/tab. Der efterreguleres nu blandet andet i forhold til udmeldte beløb fra tilskud- og udligning i selvbudgetterings året, og ikke som tidligere i forhold til senere justerede udligningsbeløb.

Ejendomsskatter og compensationstilskud

I indtægtsprognosen er anvendt provenuer fra det "beregningstekniske grundlag" for grunde og bygningsværdier 2026 - 2029 for Helsingør Kommune, som Skatteministeriet (SKM) har udsendt juli 2025. I forhold til sidste års skøn for denne periode, betyder de nye skøn flere indtægter fra grundskyld og dækningsafgift på ca. 9,4 – 21,5 mio. kr. årligt. Samlet for perioden 2026 – 2028 er det flere indtægter på 50,5 mio. kr.

Siden indførelsen af de første beregningstekniske skøn til budget 2023, er Helsingør Kommunes grundværdier overordnet blev nedskrevet betragteligt af SKM. Ministeriet har fastsat et loft for promillerne for grundskyld og dækningsafgift frem til 2028, hvilket låser muligheder for justering ift. at få et øget provenu fra de beregningstekniske skøn.

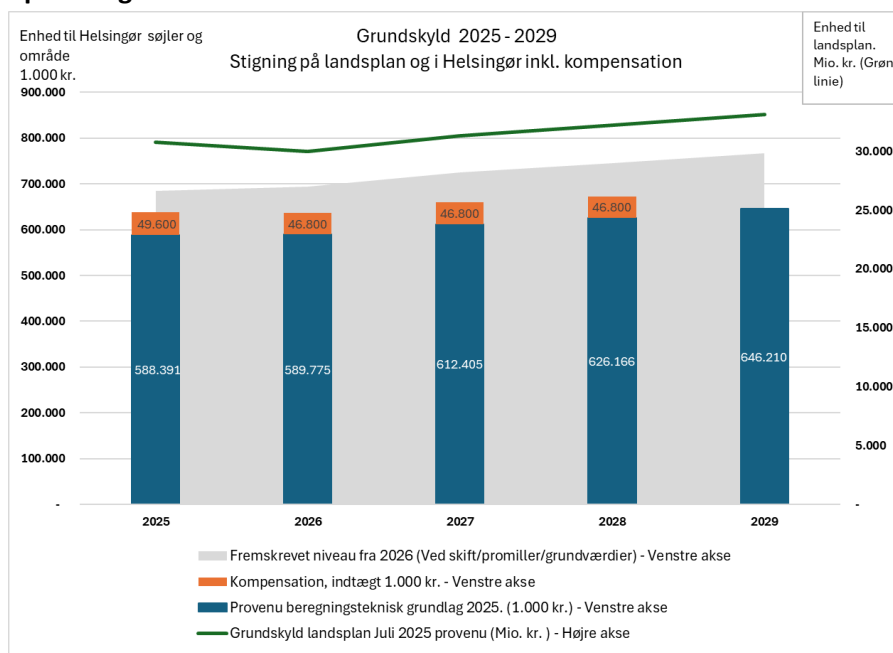
Med de nye skøn, udsendt i juli 2025, kan der for første gang konstateres en vis stigning for Helsingør Kommune. Dog er stigningen ikke i nærheden

af at lukke indtægtshullet på området som årligt var op mod 100 mio. kr. (se evt. notat om emnet/problematikken fra budget 2025).

Sidste år 29. august modtog Helsingør Kommune besked fra Skatteministeriet om et ekstraordinært compensationstilskud på 49,6 mio. kr. fordi Helsingør kommune utilsigtet havde fået reduceret grundskyldsprovenuet. I Økonomiaftalen for 2026 er ordningen med compensationstilskud blevet bekræftet at forsætte og garanteret frem til og med 2028. Det er dog kun kompensationsbeløbet vedrørende 2026 der er udmeldt. I 2026 modtager Helsingør Kommune 46,8 mio. kr.

Kompensationstilskuddet beregnes efter samme model som blev anvendt for budget 2025, men justeres for udvikling og nye skøn for det beregningstekniske skøn og genberegnes årligt. I overslagsår 2027 – 2028 er foreløbigt forventet et beløb svarende til det som blev givet til 2026. I 2029 er der ikke indarbejdet en kompensation, idet udligningsreformen forventes implementeret der. Ligeledes fremgår det af Økonomiaftalen, at kompensationen gives i 2026-2028. I denne forventning er der taget højde for udviklingen i de beregningstekniske værdier i Helsingør Kommune vs. landsplan, og der er skønnet hvilket niveau der kompenseres ift. Der vil i perioden kunne ske en "veksling" mellem compensationstilskud og provenu fra de beregningstekniske grundværdier. Men som det ses på diagram 1 nedenfor, er Helsingør Kommune fortsat underkompenseret på trods af compensationstilskud.

Diagram 1. Provenu fra grundskyld inkl. kompensation 2025-2029 og oprindeligt niveau.



Årligt handler det om indtægter fra 46 mio. kr. til 79 mio. kr. i perioden. Det ses som afstanden mellem det grå område, og søjlernes højde. Det bemærkes, at i 2028 stopper overgangsperioden, og de nye vurderinger burde træde i kraft og være fuldt indfaset.

Grundskyldspromillen kan justeres igen i 2029 jf. Boligskatteaftalen med tilføjelsesaftalerne. 2029 er således foreløbigt budgetlagt niveaumæssigt på denne måde. I Tabel 3 nedenfor, er vist den ventede vækst i indtægterne fra grundskyld frem til 2029, hvor udviklingen på landsplan vs. Helsingør Kommune sammenlignes. I perioden er væksten under landsplan i Helsingør Kommune.

Tabel 3, Udvikling i grundskyld på landsplan samt Helsingør Kommune

Helsingørs indtægter er inkl. kompensationstilskud frem til 2028

	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Landsplan	4,43%	2,85%	2,82%
Helsingør Kommune	3,55%	2,09%	-3,98%

Udover nye skøn for provenu fra grundskyld for perioden 2026 – 2029 betyder Økonomiaftalen for 2026, også en ny såkaldt garantiordning for årene 2024 og 2025. KL har i juli 2026 udsendt en prognose for mulig efterregulering af disse år. Helsingør Kommune vurderes i 2028 at få tilført en indtægt på 11,1 mio. kr. (vedr. 2025). Da prognosen vil blive opdateret flere gange, og pt. vurderes relativ usikker, er disse indtægter ikke budgetlagt.

Dækningsafgift

På samme måde som for grundskyld, er der til dækningsafgift for erhvervsejendomme, udsendt et nyt beregningsteknisk skøn for perioden 2026 – 2029, der betyder færre indtægter på 0,28 mio. kr. se evt. tabel 2. Dette niveau er anvendt i indtægtsprognosen og med et årligt tilhørende kompensationstilskud i perioden frem til 2028, hvor de nye vurderinger også indføres på dette område. Dækningsafgift giver indtægter på årligt 20 – 22 mio. kr. i perioden.

Ventet gevinst/modregning i 2027 vedr. selvbudgettering i 2024

Prognosen for Helsingør Kommunes valg af selvbudgettering i 2024, lyder på en positiv efterregulering på 98 mio. kr. i 2027, fordelt på ekstra skat på 18 mio. kr. og ekstra indtægter fra tilskud- og udligning på 79,9 mio. kr. Der blev i 2024 *ikke* hjemtaget et beløb til ventet gevinst.

Da mange kommuner valgte selvbudgettering i 2024, herunder også Helsingør Kommune, har KL i skatte- og tilskudsmodellen indarbejdet en

central modregning i bloktilskuddet på i 2027 på 10,2 mia. kr., hvilket betyder udgifter for ca. 111 mio. kr. for Helsingør Kommune.

Alle forhold er indarbejdet i indtægterne vist i tabel 2 ovenfor. Netto betyder det samlet et tab på 13 mio. kr. i 2027, når gevinst og central modregning ses sammen.

I Økonomiaftale 2026, er der blevet ændrede vilkår for de kommuner der valgte statsgaranti i 2024 og 2025, hvor valget 0-nulstilles og alle kommuner bliver regnet og efterreguleret som selvbudgetterende. Dette påvirker den kollektive modregning, og mindsker Helsingør Kommunes gevinst. Sidste år ved 2. behandlingen af 2025 - 2028 var prognosen for selvbudgettering 2024 en gevinst på 1,6 mio. kr., som blev indarbejdet i budgettet (Kollektiv modregning: 128,9 mio. kr. vs. gevinst på 130,6 mio. kr.). Nu lyder den nye prognose på en udgift på 13 mio. kr., altså en samlet ændring i form af en udgift på 14,6 mio. kr.

Ventet gevinst/modregning i 2028 vedr. selvbudgettering i 2025

Prognosen for Helsingør Kommunes valg af selvbudgettering i 2025, lyder på en positiv efterregulering på 55,6 mio. kr. i 2027, fordelt på ekstra indtægter fra skat på 19,9 mio. kr. og ekstra indtægter fra tilskud- og udligning på 35,7 mio. kr. Der blev i 2025 hjemtaget et beløb til ventet gevinst på 19,7 mio. kr. og dette er indregnet i indkomstskatterne i 2028 (modregnet). Da mange kommuner valgte selvbudgettering i 2025, herunder også Helsingør Kommune, har KL nu i skatte- og tilskudsmodellen i 2028 indarbejdet en central modregning i bloktilskuddet på 5,19 mia. kr., hvilket betyder udgifter for ca. 56,5 mio. kr. i Helsingør.

Netto betyder det samlet et tab på 0,9 mio. kr. pga. selvbudgettering 2025. Da de 19,7 mio. kr. af gevinsten allerede er udbetalt i 2025 og modregnes i skatterne i 2028, er der en positiv efterregulering tilbage i tilskud- og udligning på 35,7 mio. kr. i 2028. Alle forhold er indarbejdet i indtægterne vist i Tabel 1.