



Bilag 4 – Finansielle poster i 3. forventede regnskab 2019

Baggrund

Nærværende bilag er en redegørelse for de ændrede forventninger på det finansielle område i 3. forventede regnskab. Alle afvigelser er angivet i forhold til korrigeret budget 2019. Finansielle poster omfatter hovedkonto 7 og 8 i kontoplanen, hvor kommunens indtægtsside indgår. Der forventes i 2019 alt 58,9 mio. kr. i nettomerindtægter på de finansielle poster. Samlet søges nettomerindtægter på 42,8 mio. kr. tillægsbevilget med modpost på kassen, jævnfør nedenstående gennemgang. Til 2020 søges hhv. mindrelånoptagelse på 10,9 mio. kr. og mindreudgifter på 2,5 mio. kr. overført. Endvidere søges en budgetteret udgift i 2020 på 18,9 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud fremrykket til 2019.

Indtægter

Skatter

Der forventes merindtægter på i alt 4,3 mio. kr. Alle afvigelser søges tillægsbevilget med modpost på kassen. Nedenfor er gennemgang af de enkelte afvigelser:

- Der forventes mindreindtægter fra grundskyld på 1,8 mio. kr. på grund af ændrede vurderinger (klageafgørelser mv.).
- Der forventes merindtægter fra dækningsafgifter af forretningsjendommers forskelsværdi på 0,5 mio. kr. som følge af ændrede vurderinger (klageafgørelser m.v.)
- Der forventes merindtægter på 5,5 mio. kr. fra indtægter fra forskerskatteordningen.

Tilskud og udligning

Der forventes en mindreudgift på 4,4 mio. kr. vedrørende tilskud og udligning. Alle afvigelser søges tillægsbevilget med modpost på kassen. Nedenfor er en gennemgang af de enkelte afvigelser

- Der forventes merudgifter til tilbagebetaling af parkeringsindtægter til staten på 4,6 mio. kr.
- Der forventes mindreudgifter til midtvejsregulering af tilskud og udligning på 4,0 mio. kr.
- Der forventes mindreindtægter fra bloktilskuddet på 0,3 mio. kr. som følge af kollektiv modregning for skattestigning fra 2018-19.
- Der forventes mindreudgifter på 2,7 mio. kr. som følge af efterregulering af regionalt udviklingsbidrag
- Der forventes mindreudgifter vedr. bidrag til kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder på 1,4 mio. kr., som skyldes tilbagebetaling af uforbrugte midler
- Der forventes merudgifter vedr. efterregulering af særtilskud på 0,4 mio. kr. som skyldes et særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden
- Endeligt forventes merindtægter på 1,6 mio. kr. vedr. tilskud til bekæmpelse af ensomhed.

Momsudligning

Der forventes merindtægter på i alt 5,0 mio. kr. på kontoen for momsudligning. Afvigelsen søges tillægsbevilget med modpost på kassen.

Afvigelsen vedrører væsentligst momsrefusion på 3,7 mio. kr. af anlægsudgifter afholdt tidligere år vedrørende en selvejende institution. Derudover merindtægter på 2,0 mio. kr. vedr. momsberigtigelser

for tidligere år – og endelig en merudgift på 0,7 mio. kr. vedrørende tilbagebetaling til momsudligningsordningen af tilskud modtaget fra Realdania vedr. KU.BE

Renter

Der forventes netto en reduktion i renteudgifter på 12,3 mio. kr. som følge af:

- Reducerede renteudgifter på 8,1 mio. kr. vedrørende kommunens langfristede gæld som følge af udløb af swaps samt lavere renteniveau end budgetteret.
- Forøgede renteindtægter på 3,1 mio. kr. som følge af en større udlodning på investeringsforeninger end forventet.
- Reducerede renteudgifter på 0,5 mio. kr. som følge af tilpasning af budgetter for renter af selvejende institutioners gæld.
- Forøgede renteindtægter på 0,5 mio. kr. som følge af ekstra provenu vedrørende salg af KMD-ejendomme fra 2015.
- Forøgede renteindtægter på 0,1 mio. kr. som følge af højere renteindtægter på udlån til beboerindskud.
- Reducerede renteudgifter på 0,1 mio. kr. som følge af mindre renteudgifter på kommunens realkreditlån.
- Øgede renteudgifter på 0,1 mio. kr. som følge af rentetilpasning på kommunens ældreboliglån til plejeboligerne Kredsens Hus.

Afvigelserne søges tillægsbevilget med modpost på kassen.

Øvrige finansposter

Afdrag

Der forventes netto et mindreafdrag på 4,8 mio. kr. som følge af:

- Forøget afdrag på 0,4 mio. kr. som følge af tilpasning af budgettet på kommunens realkreditlån.
- Reduceret afdrag på 5,2 mio. kr. på et af kommunens metrolån som følge af, at afdraget blev medtaget i regnskab 2018.

Afvigelsen søges tillægsbevilget med modpost på kassen.

Lånoptagelse

For lånoptagelse forventes en mindrelånoptagelse i 2019 på 16,2 mio. kr., hvoraf 10,9 mio. kr. søges tillægsbevilget og overført til 2020.

Afvigelserne vedrører følgende:

- Ældreboliger: Der forventes en mindrelånoptagelse i 2019 vedrørende plejeboligbyggeriet Ingeborggården på 5 mio. kr. Anlægsprojektet vedrørende boligdelen på Ingeborggården lånefinansieres og mindrelånoptagelsen modsvares således af tilsvarende mindreudgifter på anlægsprojektet i 2019. Der er tale om forskydninger og ikke reelle mindreudgifter. Grundet usikkerhed omkring beløbets størrelse søges mindreudgiften på anlægsprojektet ikke tillægsbevilget, hvorfor den tilsvarende mindrelånoptagelse heller ikke søges tillægsbevilget.
- Klimatilpasningsprojekter: Takstfinansierede klimatilpasningsprojekter udføres i samarbejde med Frederiksberg Forsyning. De takstfinansierede klimatilpasningsprojekter lånefinansieres 100 pct. og ydelserne betales efterfølgende af Frederiksberg Forsyning. Der forventes

mindreanlægsudgifter på de takstfinansierede klimaprojekter på 11,2 mio. kr. (forskydninger, ikke reelle mindreudgifter), hvorfor der forventes tilsvarende mindrelånoptagelse. Som følge af usikkerhed søges alene 10,9 mio. kr. tillægsbevilget og overført til 2020.

Finansforskydninger

Under finansforskydninger forventes der samlet set nettomerindtægter på 44,3 mio. kr., hvoraf der søges tillægsbevilget nettomerindtægter på 22,9 mio. kr. med modpost på kassen. Afvigelserne vedrører følgende poster:

Deponering: Ultimo 2019 forventes der at være deponeret midler for i alt 25,5 mio. kr. Dette beløb fremkommer som følge af, at der i 2019 forventes afholdt deponeringspligtige udgifter for i alt 43,2 mio. kr., hvori det er muligt at modregne forventede låneadgangsgivende udgifter på i alt 33,3 mio. kr. Tillagt deponering fra ultimo 2018 på i alt 16,5 mio. kr. og fratrukket den forventede årlige frigivelse på en femogtyvendedel (0,9 mio. kr.), skønnes det, at der for 2019 skal deponeres yderligere ca. 9,0 mio. kr., således at der samlet er deponeret midler for i alt 25,5 mio. kr. ultimo 2019.

I korrigeret budget 2019 er det forudsat, at der skal deponeres yderligere 30,4 mio. kr. således at der samlet er deponeret midler for i alt 46,9 mio. kr. ultimo året.

Der forventes således mindreudgifter til deponering på i alt 21,4 mio. kr. i 2019 i forhold til det korrigerede budget.

Mindreudgifterne til deponering søges ikke tillægsbevilget på grund af usikkerhed om beløbenes endelige størrelse.

Mindreudgiften til deponering i 2019 på 21,4 mio. kr., skyldes en række forhold:

- Reduceret deponeringspligt vedr. botilbud Betty Nansen (-15,1 mio. kr.), Flintholm Svømmehal (-10,2 mio. kr.), Aveny T (-6,0 mio. kr.) og det indgåede lejemål Mathildebo (-2,6 mio. kr.)
- Øget deponeringspligt vedr. plejecenter Betty Nansen (4,0 mio. kr.)
- Frigivet deponeret beløb på en femogtyvendedel vedr. tidligere år (0,9 mio. kr.)

Ovennævnte giver samlet en reduktion i deponeringspligtige udgifter på 29,0 mio. kr. Samtidig er der en reduktion i de låneadgangsgivende udgifter på ialt 7,6 mio. kr., som væsentligst skyldes:

- Øget låneadgang vedrørende indefrysningsslån (15,6 mio. kr.) og metro (4,4 mio. kr.)
- Reduceret låneadgang vedr. byfornyelse (-16,7 mio. kr.), energirenovering (-5,6 mio. kr.), opgradering af belysning på Frederiksberg Alle (-3,4 mio. kr.), lån til betaling af ejendomsskat (-0,4 mio. kr.) og renovering Damsøbadet (-1,5 mio. kr.)

I alt udgør den samlede nettomindreudgift til deponering i 2019 21,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Grundkapitalindsud: Det korrigerede budget i 2019 til grundkapitalindsud i forbindelse med almene boligbyggerier udgør 20,2 mio. kr. Der er blevet udbetalt i alt 6,9 mio. kr. Det forventes, at der udbetales yderligere 10,8 mio. kr. i 2019. Det resterende budget på 2,5 mio. kr. vedrører forskydninger til projekter, hvortil der er meddelt støttetilsagn, hvorfor mindreudgiften søges tillægsbevilget og overført til 2020. Endvidere søges en budgetteret udgift på 18,9 mio. kr. fremrykket fra 2020 til 2019 vedrørende grundkapitalindsud i det kommende plejehjemsbyggeri Betty 3. I forhold til korrigeret budget i 2019 vil der således være en samlet nettomerudgift på 16,4 mio. kr., der søges tillægsbevilget, hvoraf en

merudgift på 18,9 mio. kr. fremrykkes fra 2020 og en mindreudgift på 2,5 mio. kr. overføres fra 2019 til 2020.

Byggecredit: Anlægsudgifter, som vedrører takstfinansierede klimatilpasningsprojekter finansieres midlertidigt via byggekreditter, der efterfølgende indfries ved anlægsprojekternes afslutning og konverteres til endelige lån, og hvor ydelserne efterfølgende betales af Frederiksberg Forsyning. Ultimo 2018 har der været afholdt anlægsudgifter på 39,3 mio. kr. på en række takstfinansierede klimatilpasningsprojekter, hvortil der ikke har været etableret byggekreditter. Disse anlægsudgifter har derfor midlertidigt været finansieret af kassen, og er først i løbet af 2019 blevet hjemtaget via etableringen af disse byggekreditter. Merindtægten på de 39,3 mio. kr. søges derfor tillægsbevilget i 2019 med modpost på kassen.