

Det finansielle område – 3. forventede regnskab

Tabel 1 – Oversigt over budget, afvigelser og tillægsbevillinger under det finansielle område

(mio. kr.) netto	Korr. budget	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger 2020	Foreslåede tillægsbevillinger 2021
Renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)	-6.164,5	-224,6	-224,6	0,0
Balanceforskydninger (HK 8)	49,9	0,0	0,0	-15,8

Renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)

Tabel 2 – Budget, afvigelser og tillægsbevillinger under renter, tilskud, udligning og skatter

Renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)	Korr. budget	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger 2020	Foreslåede tillægsbevillinger 2021
Renter, kurstab og kursgevinster	6,4	1,5	1,5	0,0
Tilskud og udligning	-3,8	-223,7	-223,7	0,0
Udligning af købsmoms	5,1	0,0	0,0	0,0
Skatter	-6.172,2	-2,3	-2,3	0,0

Renter, kurstab og kursgevinster

Renteindtægter

Kommunen forventer mindreindtægter på 0,5 mio. kr. som vedrører færre renteindtægter hos kommunens selvejende institutioner. Mindreindtægten søges tillægsbevilliget.

Renteudgifter

Kommunen forventer merudgifter på 1,0 mio. kr. som følge af ændret valutakurs og ændringer i de variable renter i forhold til det forventede ved 2. FR 2020. Merudgiften søges tillægsbevilliget.

Renter (netto)

Samlet set forventes der netto merudgifter på 1,5 mio.kr. på renter, kurstab og kursgevinster.

Tilskud og udligning

Midtvejsregulering 2020

Midtvejsreguleringen af tilskud og udligning for 2020 omfatter merindtægter på 225 mio. kr., som skyldes en række faktorer

- Forøgelse af beskæftigelsestilskud til finansiering af øgede udgifter til arbejdsløshedsdagpenge som følge af COVID-19 (120,6 mio. kr.).
- Forøgelse af bloktilskud til finansiering af øgede udgifter til overførselsindkomster i øvrigt som følge af COVID-19 (33,5 mio. kr.).
- Forøgelse af bloktilskud til finansiering af kommunale driftsudgifter som følge af COVID-19 (24,2 mio. kr.).
- Reduceret efterregulering af parkeringsindtægter som følge af udligningsreformen (22,5 mio. kr.).
- Efterregulering af beskæftigelsestilskud som følge af regnskab 2019 (15,8 mio. kr.).
- Forøgelse af bloktilskuddet som følge af ændret lovgivning mv. (10,3 mio. kr.).
- Øvrige særtilskud som følge af COVID-19 (2,8 mio. kr.)

- Modsat tæller kollektiv sanktion som følge af kommunal skattestigning 2019-2020 (-4,3 mio. kr.)

Folkeskoletilskud

Med budget 2020 blev der forudsat et tilskud på 1,4 mio. kr. til et løft af folkeskoleområdet udbetalt som generelt tilskud eller særtilskud. I den af ministeriet udmeldte model udbetales tilskud som en driftstilskud. Indtægtsbudgetter under tilskud og udligning nulstilles derfor, mens den konkrete indtægt indarbejdes på undervisningsudvalgets drift.

Udligning af købsmoms

Der forventes en mindreudgift på 118 t. kr. som følge af, at en forudsat tilbagebetaling til momsudligningsordningen i forbindelse med et tilskudsprojekt på en skole ikke er aktuelt alligevel. Beløbet søges tillægsbevilget.

Skatter

Der forventes samlet nettomerindtægter på 2,3 mio. kr. som følge af ændringer i skatteprovenu:

- Forskerskatten viser merindtægter på 7,1 mio. kr. som følge af øget skattegrundlag (flere skatteydere såvel som højere indtægtsbeløb)
- Grundskylden viser mindreindtægter på 2,4 mio. kr. som følge af klageafgørelser og andre vurderingsændringer.
- Dækningsafgifter (offentlige samt erhverv) viser mindreindtægter på 2,3 mio. kr. som følge af klageafgørelser og andre vurderingsændringer.

Balanceforskydning (HK 8)

Tabel 3 – Budget, afvigelser og tillægsbevillinger under balanceforskydninger

Balanceforskydninger (HK 8)	Korr. budget	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger 2020	Foreslåede tillægsbevillinger 2021
Kassetræk	92,7	0,0	0,0	0,0
Øvrige finansforskydninger	83,1	0,0	0,0	-17,0
Afdrag på lån	89,9	0,0	0,0	0,0
Optagne lån	-215,8	0,0	0,0	1,2

Øvrige finansforskydninger

I alt forventes samlede nettomerudgifter (forskydninger) på 34,6 mio. kr. i 2020, som søges tillægsbevilget med modpost på kassen og 24,4 mio. kr. søges overført til 2021. Afvigelserne er nærmere beskrevet nedenfor:

Deponering

Ultimo 2020 forventes kommunen at have afholdt låneadgangsgivende nettoanlægsudgifter for i alt 112,2 mio. kr. og at have optaget lån for i alt 77,0 mio. kr. til indskud i Metroselskabet A/S. Den udisponerede låneramme udgør derfor i alt 35,2 mio. kr.

Kommunen forventer i 2020 at have indgået aftaler, der medfører deponeringspligt for i alt 71,9 mio. kr., hvorfor kommunen ultimo 2020 forventes at skulle deponere 36,7 mio. kr.

Ultimo 2019 udgjorde kommunens deponerede midler i alt 21,7 mio. kr. Heraf kan kommunen ultimo 2020 frigive en femogtyvededel svarende til 0,9 mio. kr.

Tillægges deponeringen for 2020 på 36,7 mio. kr. skønnes det, at der ultimo 2020 vil være deponeret midler for i alt 57,5 mio.kr.

Det korrigerede budget for 2020 udviser en indtægt på 21,7 mio. kr., (deponeringsfrigivelse), svarende til kommunens akkumulerede deponerede midler ultimo 2019. Da kommunen forventer at have akkumulerede deponerede midler for i alt 57,5 mio. kr. ved udgangen af 2020 søges afvigelsen på deponering på 57,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget tillægsbevilliget. I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2021 er der tillægsbevilliget en lånoptagelse på 74 mio. kr. til finansiering af indskuddet i Metroselskabet A/S i 2020, hvilket forøger kassen. Den tillægsbevilligede merudgift på deponering på 57,5 mio. kr. finansieres således af kassen.

Andre kortfristede tilgodehavender

Som følge af kommunalbestyrelsens beslutning om at udsætte opkrævningen af 2. rate af dækningsafgift 2020 for erhverv fra august til primo december 2020 med forfald 5. februar 2021 (samtidig med 1. rate af dækningsafgift for 2021) – vil der ske en likviditetsforskydning – dvs. kommunens tilgodehavender (i betalingskontrol) øges i 2020. Opkrævningen af dækningsafgift for 2. rate var tidligere forventet til ca 17 mio. kr., men den forventes nu at udgøre 15 mio. kr. – hvilket giver en tilsvarende reduktion i tilgodehavendet i 2020 på 2 mio. kr. som tillægsbevilges - med modpost på kassen – og tilsvarende modsat i 2021.

Langfristede tilgodehavender

Indefrysningsslån – Som følge af den statslige fastfrysning af ejendomssakfterne er der oprettet en midlertidig indefrysningssordning, hvor borgernes beregnede stigning i grundskyld optages som gæld til kommunen. I 2020 var der forudsat en tilgang i udlånet på 18,8 mio. kr. Det forventes nu at udgøre i alt 21,7 mio. kr. svarende til et øget nettoudlån på 2,9 mio. kr., der tillægsbevilges med modpost på kassen.

Indskud af grundkapital – Der forventes samlede mindreudgifter til indskud af grundkapital i Landsbyggefonden på 23,8 mio. kr., hvoraf 22,4 mio. kr. er en forskydning til 2021 (pulje til 100 almene boliger og pulje til flere almene boliger) og 1,4 mio. kr. er reelle mindreudgifter på projekter, hvor der tidligere er meddelt støttetilsagn. Mindreudgiften på 23,8 mio. kr. søges tillægsbevilliget med modpost på kassen i 2020 og 22,4 mio. kr. overføres til 2021 med modpost på kassen.

Lånoptagelse

Samlet set for kommunens lånoptagelse i 2020 forventes mindrelånoptagelse på 18,3 mio. kr., hvoraf 14,6 mio. kr. søges tillægsbevilliget med modpost på kassen og 17,4 mio. kr. søges overført til 2021. Afvigelserne er beskrevet nedenfor:

Ældreboliger – Ingeborggården

Ældreboligerne på Ingeborggården finansieres via lånoptagelse (88% af udgifterne) . Lånoptagelsen øges med 4,4 mio. kr. på grund af manglede overførsel fra 2019 hvor det kun var mindreudgiften (forskydning) på anlægsprojektet, der blev overført.

Fsv 2020 forventes mindreudgifter (forskydning) på 9,263 mio. kr. på anlægsprojektet vedrørende boligdelen på Ingeborggården, som søges overført til 2021. Den afledte forskydning på lånoptagelsen i 2020 på 8,151 mio. kr., skal derfor ligeledes overføres til 2021.

I alt søges merlånoptagelsen på 4,4 mio. kr. og mindrelånoptagelsen på 8,2 mio. kr. i 2020 tillægsbevilliget, svarende til en nettomindrelånoptagelse på 3,8 mio. kr. med modpost på kassen. Endvidere søges mindrelånoptagelsen på 8,2 mio. kr. overført til 2021.

Klimaprojekter

Anlægsudgifter til takstfinansierede klimatilpasningsprojekter i samarbejde med Forsyningen lånefinansieres af Frederiksberg Kommune og ydelserne betales efterfølgende af Forsyningen. Der forventes i 2020 mindredgifter på 14,537 mio. kr. på en række af klimaprojekterne, hvorfor der forventes en tilsvarende mindrelånoptagelse.

Af mindrelånoptagelsen søges tillægsbevilling i 2020 på 10,815 mio. kr, hvoraf 9,275 mio. kr. skyldes forsinkelser i 5 projekter, som søges overført til 2021. Desuden skyldes 1,5 mio. kr., at skybrudsprojektet i Frederiksberg Idrætsanlæg er afsluttet med et mindreforbrug. Det resterende beløb på 3,7 mio. kr. vedrører skybrudsprojektet på Peter Bangsvej, etape 1. Arbejdet er dog ikke helt afsluttet, hvorfor der ikke søges tillægsbevilling, men der forventes et mindreforbrug, idet der var afsat budget til forcering af arbejdet i tilfælde af udfordringer for at kunne færdiggøre projektet inden sommerferien. Det viste sig ikke nødvendigt at forcere arbejdet. Det konkrete mindreforbrug vil blive regnskabsforklaret.

Af den samlede mindrelånoptagelse i 2020 til takstfinansierede klimatilpasningsprojekter på 14,537 mio. kr. søges 10,815 mio. kr. tillægsbevilget med modpost på kassen – hvoraf 9,275 mio. kr. søges overført til 2021 på grund af forsinkelse i 5 anlægsprojekter.

Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Afvigelse 2020	Foreslåede tillægsbevillinger
HK7					
Afvigelser ekskl. corona				-224.675	-224.675
Grundskyld	Grundskyld viser mindreindtægter på 2,4 mio. kr. som følge af afgjorte klagesager og andre vurderingsændringer	Skatter	I	2.421	2.421
Renteudgifter	Merudgift på kommunens ordinære lån	Renter, kurstab og kursgevinster	U	1.049	1.049
Momsudligning	Mindreudgift på 18 t. kr. vedr. tilbagebetaling til momsudligningsordningen ifbm. et projekt på Skolen på Grundtvigsvej	Udligning af købsmoms	U	-118	-118
Renteindtægter	Mindreindtægter på renter selvejende institutioner	Renter, kurstab og kursgevinster	I	428	428
Tilskud til generelt løft af folkeskolen	Tilskud til generelt løft af folkeskolen modtages på drift. Budget 2020 forudsatte tilskud via tilskud- og udligningssystemet	Tilskud og udligning	I	1.400	1.400
Efterregulering af parkeringsindtægter 2019	Med udligningsreformen blev der vedtaget nye regler for kommunernes efterregulering af parkeringsindtægter. For Frederiksberg medfører dette en mindreudgifter på 22,5 mio. kr.	Tilskud og udligning	U	-22.538	-22.538
Midtvejsregulering - DUT og øvrige punkter i aktstykke om kommunernes økonomi	Aktstykket for det kommunale bloktilskud medfører merindtægter på 10,3 mio. kr. for Frederiksberg, som væsentligst skyldes DUT-reguleringer af en lovgivningsændringer, som øger udgifterne til sygedagpenge.	Tilskud og udligning	I	-10.344	-10.344
Midtvejsregulering - Særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden	Frederiksberg skal i 2020 bidrage med 0,5 mio. kr. i den særlige tilskudsordning for kommuner med en dårlig udvikling i ledigheden.	Tilskud og udligning	I	468	468

Midtvejsregulering - Endelig regulering af beskæftigelsestilskud / 2019	Kommunerne modtager samlet 0,7 mia. kr. til efterregulering af udgifterne til forsikrede ledige i regnskab 2019. Frederiksbergs andel udgør 15,8 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-15.780	-15.780
Midtvejsregulering - Kollektiv sanktion for skattestigninger 2020	Kommunerne hævede samlet skatten med 293 mio. kr. fra 2019 til 2020. Heraf afregnes kommunerne 243 mio. kr. som kollektiv sanktion. Frederiksbergs andel udgør 4,3 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	4.332	4.332
Midtvejsregulering - Beskæftigelsestilskud 2020 (Corona)	Kommunerne modtager samlet 5,5 mia. kr. til finansiering af øgede udgifter til arbejdsløshedsdagpenge som følge af COVID-19. Frederiksbergs andel udgør 120,6 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-120.648	-120.648
Midtvejsregulering - Overførselsudgifter 2020	Kommunerne modtager samlet 1,9 mia. kr. til finansiering af øgede udgifter til overførselsindkomster som følge af COVID-19 og andre ændringer. Frederiksbergs andel udgør 33,5 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-33.516	-33.516
Midtvejsregulering - Corona-kompensation 2020	Kommunerne modtager samlet 1,35 mia. kr. til finansiering af direkte driftsudgifter afledt af COVID-19. Frederiksbergs andel udgør 24,2 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-24.192	-24.192
Midtvejsregulering - Tilskud til fastholdelse af social kontakt (Corona)	Kommunerne modtager samlet 100 mio. kr. i tilskud til fastholdelse af social kontakt i forlængelse af COVID-19. Frederiksbergs andel udgør 1,6 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-1.584	-1.584
Midtvejsregulering - Tilskud til dagsture til plejehjemsbeboere (Corona)	Kommunerne modtager samlet 40 mio. kr. i tilskud til dagsture for beboere på plejecentre i forlængelse af COVID-19. Frederiksbergs andel udgør 0,6 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-636	-636
Midtvejsregulering - Tilskud til dagsture til beboere på botilbud (Corona)	Kommunerne modtager samlet 20 mio. kr. i tilskud til dagsture for beboere på social botilbud i forlængelse af COVID-19. Frederiksbergs andel udgør 0,4 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-360	-360

Midtvejsregulering - Tilskud til lokale fritidsaktiviteter (Corona)	Kommunerne modtager samlet 14,7 mio. kr. til særlige åbningstider for lokale fritidsaktiviteter i forlængelse af COVID-19. Frederiksbergs andel udgør 0,2 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-228	-228
Midtvejsregulering - Tilskud til sundhedsplejersker som vaccinationsambassadører	Kommunerne modtager samlet 5,8 mio. kr. til at sundhedsplejersker fungerer som vaccinationsambassadører. Frederiksbergs andel udgør 0,1 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	-108	-108
Forskerskat	Skatteprovenu fra forskerskatteordningen afregnes et år forskudt. Indtægterne for 2019 viser merindtægter på 7,1 mio. kr. i forhold til det budgetlagte. Stigningen skyldes væsentligste en stigning i indkomstbeløb per person (fra ca. 858.000 kr. til ca. 924.000 kr.) men dækker også over en stigning i antallet af personer på ordningen (fra 466 til 488) samt en stigning i efterreguleringer vedrørende tidligere år (ca. 2,3 mio. kr.)	Skatter	I	-7.062	-7.062
Dækningsafgifter	Dækningsafgifter viser mindreindtægter på 2,3 mio. kr. som følge af afgjorte klagesager og andre vurderingsændringer	Skatter	I	2.341	2.341
HK8					
Afvielser ekskl. corona				52.861	49.139
Deponering	Forventning om at årets deponering vil udgøre 57,5 mio. kr. i 2020.	Øvrige Finansforskydninger	U	57.516	57.516
Indefrysningsslån tilgang	Stigning i indefrysningsslån for 2020, udover det budgetlagte på 18,8 mio. kr.	Øvrige Finansforskydninger	U	2.900	2.900
Grudkapitalindskud landsbyggefond	Mindreudgift til indskud i landsbyggef. vedr. pulje til hhv. 100 nye almene boliger og pulje til flere almene boliger	Øvrige Finansforskydninger	U	-23.843	-23.843
Udskydelse af 2. rate af dækningsafgift på erhvervsejd.	Førøgelsen i tilgodehavende vedr. udskydelse af 2 rate af dækningsafgift til 2021 reduceres fra 17 mio til 15 mio. kr.	Øvrige Finansforskydninger	U	-2.000	-2.000
Lånoptagelse Ingeborggården, ældreboliger	Manglende overførsel af lånoptagelse fra 2019 til 2020 vedr. Ingeborggården, hvor anlgsudgift blev overført	Afdrag og optagne lån	I	-4.400	-4.400

	Forskydning i lånopt.fra 2020 til 2021 vedr. Ingeborggården, boligdel - som følge af overførsel af anl. Udg til 2021 på 9,263 mio. kr. og 88% er lånefinansieret svarende til 8,151 mio. kr.			8.151	8.151
/	Forskydning til 2021 af lånopt. vedr. Ingeborggården	Afdrag og optagne lån			
				14.537	10.815
	Lånopt. Klimatilpasningsprojekter	Mindrelånopt. I 2020 på 14,537 mio. kr., hvor 10,815 mio. kr. søges tillægsbevilget og 9,275 mio. kr. søges overført til 2021	Afdrag og optagne lån		