

## Bilag 15 Det finansielle område – 2. forventede regnskab

Tabel – Det finansielle område, 2. forventede regnskab 2021

(mio. kr.) netto	Korr. budget	Udgiftsneutrale ændringer	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)	-6.168,9	-	21,4	-0,9	0,0
Balanceforskydninger (HK 8)	-239,9	-	69,1	26,9	-27,2

### Renter, tilskud, udligning og skatter

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

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Udgiftsneutrale-ændringer	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Renter, kurstab og kursgevinster	1,0	-	-0,5	-0,5	0,0
Tilskud og udligning	48,5	-	15,9	-2,4	18,3
Udligning af købsmoms	3,7	-	0,0	0,0	0,0
Skatter	-6.222,2	-	6,0	2,0	4,0

#### **Renter**

Samlet forventes netto mindreudgifter på renter for i alt 0,5 mio. kr., som søges tillægsbevillet.

##### *Renteindtægter*

Kommunen forventer mindreindtægter på renter for i alt 0,9 mio.kr., hvoraf 0,4 mio. kr. vedrører mindreindtægter på renter fra selvejende institutioner og 0,5 mio. kr. vedrører mindreindtægter på lån til betaling af ejendomsskat.

##### *Renteudgifter*

Kommunen forventer mindreudgifter på renter for i alt 1,4 mio. kr., hvoraf 1,0 mio. kr. vedrører nulstilling af renter til selvejende institutioner og 0,4 mio. kr. vedrører mindreudgifter på kommunens ældreboliglån.

#### **Tilskud og udligning**

Under tilskud og udligning forventes merudgifter på netto 15,9 mio. kr. Beløbet dækker over en mindreudgift til efterregulering af parkeringsindtægter på ca. 10,0 mio. kr., merudgifter til efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på ca. 28,3 mio. kr. Endelige beløb forventes udmeldt af ministeriet i juli måned, og tillægsbevilling indarbejdes derfor i 3. forventede regnskab.

Hertil kommer merindtægter fra statstilskud til håndtering af faglige udfordringer og indsatser for at styrke trivsel i folkeskolen på 2,9 mio. kr. samt mindreindtægter fra kollektiv sanktion for kommunernes skatteforøgelse fra 2020 til 2021 på 0,6 mio. kr., som begge søges tillægsbevillet med 2. FR.

#### **Skatter**

Under skatter forventes samlet mindreindtægter på netto 6,0 mio. kr., hvoraf 2,0 mio. kr. søges tillægsbevillet. For grundskyld forventes mindreindtægter på 4,0 mio. kr. som følge af tilbagebetalt grundskyld efter særskilte revurderinger af ejendomme. 2,0 mio. kr. er udbetalt siden 1. FR, og søges tillægsbevillet med 2. FR. Herudover forventes. For dækningsafgifter af erhvervsjendomme forventes mindreindtægter på 2,0 mio. kr. som følge af kommende tilbagebetalinger baseret på tidligere års niveauer. Tillægsbevilling for denne afvigelse afventer status ved 3. FR.

## **Balanceforskydninger**

Tablet – Budget, afvigelser og tillægsbevillinger under balanceforskydninger

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Udgiftsneutrale- ændringer	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Kassetræk	-302,1	-	0,0	0,0	<b>0,0</b>
Øvrige finansforskydninger	205,6	-	41,7	0,0	<b>41,7</b>
Afdrag på lån	82,0	-	-0,3	-0,3	<b>0,0</b>
Optagne lån	-225,4	-	27,7	27,2	<b>0,5</b>

### **Øvrige finansforskydninger**

Ved udarbejdelsen af Budget 2021 var det forventet, at lånerammeopgørelsen for 2021 ville give kommunen en yderligere deponeringspligt ultimo 2021 på 2,5 mio. kr. Efterfølgende er der tillægsbevilliget en yderligere deponering på 2,0 mio. kr., hvorfor den samlede bevilgede deponering i 2021 udgør 4,5 mio. kr.

Indmeldingerne til 2. forventede regnskab 2021 viser, at der forventes at ske en yderligere deponering på i alt 18,5 mio. kr. i 2021. Tillægges tidligere års deponerede midler på i alt 55,5 mio. kr. forventes kommunen således at have deponerede midler for i alt 74,0 mio. kr. ultimo 2021.

Ændringen i deponeringspligten på netto 14,1 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget 2021, skyldes væsentligst en mindre låneadgang til energibesparende foranstaltninger i Frederiksberg Svømmehal på 22,0 mio. kr., øget låneadgang til lån til ejendomsskat og indefrysningsslån på 25,1 mio. kr. (som kan modsvares/modregnes deponeringspligten) modsvaret af en forøget deponeringspligt vedr. P-kælder under pladsen bag Rådhuset (fremrykning af forventede udgifter til 2021) på 15,6 mio. kr.

Modsvarende deponeringen forventes merudgifter angående indefrysning af grundskyld på 25,1 mio. kr. vedrørende boligskatteaftalen, og 2,5 mio. kr. vedrørende den særskilte ordning for indefrysningsslån for pensionsmodtageres grundskyld. Merudgiften har modpost under deponering.

Der søges på nuværende tidspunkt ikke tillægsbevilling grundet usikkerhed.

### **Afdrag på lån**

Der forventes mindreafdrag for i alt 0,3 mio. kr., væsentligst som følge af at ældreboliglån vedrørende Sdr. Fasanvej blev indfriet i 2020. Mindreafdraget søges tillægsbevilliget med 0,3 mio. kr.

### **Lånoptagelse**

Det forventes forskydninger på takstfinansierede anlægsprojekter for klimatilpasning på samlet 27,7 mio. kr., hvoraf 27,2 mio. kr. søges tillægsbevilliget. Udgifterne forudsættes 100 pct. lånefinansieret, og lånoptagelse overføres derfor tilsvarende.

## Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021	
<b>HK7</b>					
Afvigelser ekskl. corona				21.418	-882
Renteudgifter	Mindreudgift på renter af selvejende institutioner og kommunens ældreboliglån	Renter, kurstab og kursgevinster	U	-1.427	-1.427
Renteindtægter	Mindreindtægter på renter selvejende institutioner og lån til betaling af ejendomsskat	Renter, kurstab og kursgevinster	I	928	928
Dækningsafgifter, erhverv skøn for tilbagebetalinger 2021	Der forventes samlede tilbagebetalinger af grundskyld som følge af revurderinger på ca. 2,4 mio. kr. baseret på et fireårigt historisk gennemsnit. Da 0,4 mio. kr. er afregnet ved 1. FR skønnes et yderligere indtægtstab på ca. 2 mio. kr.	Skatter	I	2.000	
Efterregulering af parkeringsindtægter	Kommunens indtægter fra betalingsparkering i regnskab 2020 udgjorde ca. 56 mio. kr. og afregnes med staten fratrukket et bundfradrag på ca. 33 mio. kr. Den samlede efterregulering forventes derfor at udgøre 23 mio. kr. mod et budgetlagt niveau på 33 mio. kr. Den præcise udmelding foretages fra ministeriets side i juli måned, og tillægsbevilling søges herefter til 3. forventede regnskab.	Tilskud og udligning	U	-10.000	

## Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger	
				Afvigelse i 2021	
Efterregulering af / beskæftigelsestilskud	beskæftigelsestilskuddet dækker udgifter til forsikrede ledige. Beløbet efterreguleres med baggrund i udviklingen for andre kommuner i landsdelen. KL har opgjort et foreløbigt skøn for Frederiksbergs andel af efterreguleringen på 28,3 mio. kr. Den	Tilskud og udligning	U	28.300	
Grundskyld tilbagebetalinger	Der forventes samlede tilbagebetalinger af grundskyld som følge af revurderinger på ca. 10 mio. kr. baseret på et fireårigt historisk gennemsnit. 6,1 mio. kr. er tillægsbevilget med 1. FR, og 2 mio. kr. er tilbagebetalt siden, som søges tillægsbevilget. For resten af 2021 skønnes altså et yderligere indtægtstab på ca. 2 mio. kr.	Skatter	I	4.000	2.000
Sanktion for skatteforøgelse	Kommunere hævede i 2021 skatterne med ca. 30 mio. kr. Med baggrund i gældende lovgivning afregnes den samlede skattestigning som sanktion med kommunerne fordelt efter folketal. Frederiksbergs andel udgør 0,6 mio. kr.	Tilskud og udligning	I	564	564
Pulje til håndtering af faglige udfordringer og indsatser for at styrke trivsel	Jævnfør pkt. 74 UU 10/5 tilføres UU 2,947 mio. kr. via bloktilskuddet til håndtering af faglige udfordringer og indsatser for at styrke trivsel for børn i grundskolen frem mod sommeren 2021.	Tilskud og udligning	I	-2.947	-2.947

# Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021
HK8				
Afvigelser ekskl. corona			69.081	26.904
Deponering	Ændringen i deponeringspligten på netto 14,1 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget 2021, skyldes væsentligst en mindre låneadgang til energibesparende foranstaltninger i Frederiksberg Svømmehal på 22,0 mio. kr., øget låneadgang til lån til ejendomsskat og indefrysningsslån på 25,1 mio. kr. (som kan modsvares/modregnes deponeringspligten) modsvaret af en forøget deponeringspligt vedr. P-kælder under pladsen bag Rådhuset (fremrykning af forventede udgifter til 2021) på 15,6 mio. kr.	Øvrige finansforskydninger	U 14.091	0

## Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021	
/ Afdrag	Mindreafrag på kommunens ældreboliglån som følge af indfrielse af Sdr. Fasanvej i 2020.	Afdrag og optagne lån	U	-288	-288
Klimalån	Det forventes forskydninger på takstfinansierede anlægsprojekter for klimatilpasning på samlet 27,7 mio. kr., hvoraf 27,2 mio. kr. søges tillægsbevillet. Udgifterne forudsættes 100 pct. lånefinansieret, og lånoptagelse overføres derfor tilsvarende.	Afdrag og optagne lån	I	27.678	27.192
Indfrysning af ejendomsskat (boligskatteaftale)	Der forventes at være indfrysning af grundskyld i 2021 som følge af boligskatteaftalen på 25,1 mio. kr.	Øvrige finansforskydninger	U	25.100	
Indfrysning af ejendomsskat (pensionistordning)	Der forventes at være indfrysning af grundskyld i 2021 som følge af ordningen for pensionsmodtagere på 2,5 mio. kr.	Øvrige finansforskydninger	U	2.500	