

Det finansielle område – 3. forventede regnskab 2021

Tabel 1 – Det finansielle område 3. forventede regnskab 2021

(mio. kr.) netto	Korr. budget	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)	-6.169,7	16,3	16,3	0,0
Balanceforskydninger (HK 8)	-120,7	65,6	48,6	16,9

Renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)

Tabel 2 – Budget, afvigelser og tillægsbevillinger under renter, tilskud, udligning og skatter (HK 7)

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Renter, kurstab og kursgevinster	0,5	-0,5	-0,5	0,0
Tilskud og udligning	46,2	30,6	30,6	0,0
Udligning af købsmoms	3,8	-4,9	-4,9	0,0
Skatter	-6.220,2	-8,9	-8,9	0,0

Renter, kurstab og kursgevinster

Der søges tillægsbevillinger der udviser nettomerindtægter på i alt 0,5 mio. kr. på renter, kurstab og kursgevinster, i forhold til det korrigerede budget for 2021.

Den samlede tillægsbevilling består af følgende bruttoafvigelser:

- På renteudgifter vedr. indfrielse af renteswapaftaler med Nordea søges tillægsbevilling på i alt 7,8 mio. kr. til forøgede renteudgifter, der modsvares af tilsvarende merindtægter på afkast på kapitalforvaltningsaftaler med i alt 7,8 mio. kr., der ligeledes søges tillægsbevillet,
- På indtægter vedr. garantiprovision søges tillægsbevilling til merindtægter med i alt 0,9 mio. kr. som følge af nye lånoptagelser hvor Frederiksberg Forsyning er låntager og kommunen er garant.
- På renteudgifter på den langfristede gæld søges tillægsbevilling til en merudgift på i alt 0,7 mio. kr.
- På renteindtægter vedr. skyldige ejendomsskatter søges tillægsbevilling til merindtægter på i alt 0,4 mio. kr.
- Afregning af renter/indeksering vedr. indefrosne feriemidler er ikke bevilget i korrigeret budget, og der søges hermed tillægsbevilling til en merudgift på i alt 0,1 mio. kr.

Tilskud og udligning

Under tilskud og udligning forventes merudgifter på netto 30,6 mio. kr. Afvigelsen dækker over forværringer fra efterreguleringer af beskæftigelsestilskud 2020 (28,7 mio. kr.) og midtvejsregulering af bloktilskud 2021 (24,7 mio. kr.). I modsat retning tæller blandt andet forbedringer fra Coronakompensation for 2021 (15,8 mio. kr.) og mindreudgifter fra efterregulering af parkeringsindtægter 2020 (11,1 mio. kr.).

Momsudligning

Der forventes mindreudgifter på i alt 4,9 mio. kr. vedr. momsberigtigelser for tidligere år som følge af moms review for regnskabsårene 2016-2019. Mindreudgifterne søges tillægsbevillet.

Skatter

Under skatter forventes merindtægter på netto 8,9 mio. kr. som søges tillægsbevilget. Merindtægter på 6,8 mio. kr. vedrører forskerskat, som modtages i november. Hertil kommer merindtægter fra grundskyld på 2,7 mio. kr. og mindreindtægter fra dækningsafgifter på 0,6 mio. kr. som følge af vurderingsændringer (herunder eventuelle klageafgørelser).

Balanceforskydninger (HK 8)

Tabel 3 – Budget, afvigelser og tillægsbevillinger under balanceforskydninger (HK 8)

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Afvigelse	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Kassetræk	-238,2	39,4	17,1	22,4
Øvrige finansforskydninger	209,8	-3,4	1,7	-5,1
Afdrag på lån	81,7	8,5	8,5	0,0
Optagne lån	-173,9	21,1	21,4	-0,3

Kassetræk

Med 3. forventede regnskab forventes kassebeholdningen ultimo 2021 forøget med 39,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Forbedringen kommer primært fra overførselsudgifter og anlæg. Der ansøges tillægsbevilget et reduceret kassetræk på 17,1 mio. kr.

Øvrige finansforskydninger

Deponering i relation til lånerammen

Det korrigerede budget for deponeringer relateret til kommunens låneramme udviser i 2021 en udgift på 8,7 mio. kr. Der søges tillægsbevilling til at reducere udgiftsbevillingen i 2021 med i alt 6,9 mio. kr. til 1,8 mio. kr. og der søges samtidigt tillægsbevilling til en forøget deponering i 2022 på i alt 24,1 mio. kr. i forhold til den budgetterede deponering i 2022.

Nettoforøgelsen i deponeringsbevillingerne i 2021 og 2022 på i alt 17,2 mio. kr. skyldes en stigning i de forventede deponeringer i relation til leasingaftalerne vedr. Plejecenter Betty Nansen, P-Kælder bag rådhuset og lejemålet Mathildebo, samt reducerede forventninger til omfanget af energibesparende foranstaltninger der ellers ville have reduceret deponeringspligten, specielt i 2022 hvor deponeringspligten relateret til kommunens låneramme forventes at udgøre 39,1 mio. kr. mod budgetteret 15,1 mio. kr.

Indskud af grundkapital landsbyggefond

Der forventes samlede udgifter i 2021 på i alt 17,1 mio. kr. til grundkapitalindskud vedrørende almene boliger – Udgifterne vedrører en række projekter, hvortil der tidligere er meddelt støttetilsagn (skema A) til byggerierne. I 2021 udgør det korrigerede budget til indskud af grundkapital i alt 31,7 mio. kr. Der forventes derfor samlede mindreudgifter til indskud af grundkapital i Landsbyggefondens på i alt 14,6 mio. kr., som søges tillægsbevilget med modpost på kassen (forbedring i 2021). Beløbet søges overført til 2022 (hvv. pulje til 100 almene boliger og pulje til flere almene boliger).

Borgerlån til betaling af ejendomsskat (pensionistordningen)

I 2021 forventes en stigning i udlånet vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter på i alt 2,2 mio. kr. som søges tillægsbevilget med modpost på kassen.

Borgerlån til betaling af indefrosset grundskyld

Indefrysningsslån – som følge af den statslige fastfrysning af ejendomsskatterne er der oprettet en midlertidig indefrysningssordning, hvor borgernes beregnede stigning i grundskyld optages som gæld til kommunen. I 2021 udgør tilgangen i udlånet i alt 25,8 mio. kr. som ikke har været budgetlagt. Stigningen i udlånet på 25,8 mio. kr. søges tillægsbevilget med modpost på kassen.

Parkeringsfonden

Der er modtaget indbetalinger på 5,2 mio. kr. i 2021 til kommunens parkeringsfond. Midlerne er forudsat anvendt til finansiering af udgifter til etablering af parkeringspladser inden for de kommende 5 år, da midlerne i modsat fald vil skulle tilbagebetales til indbetalerne. I 2021 er 0,5 mio. kr. af tidligere indbetalte midler til parkeringsfonden anvendt til finansiering af etablerede parkeringspladser. Der er således nettoindtægter til parkeringsfonden i 2021 på i alt 4,7 mio. kr. som søges tillægsbevilget. Den konkrete anvendelse af de indbetalte midler vil herefter indgå i de forventede regnskaber for de enkelte budgetår.

Udbetaling af lån til Amager Bakke

Frederiksberg Kommune har givet tilsagn at udvide det ansvarlige lån til det rekreative anlæg på Amager Bakke, under forudsætning om at de øvrige ejerkommuner giver tilsagn herom.

Ejerkommunerne har i juni 2021 modtaget anmodning om udvidelse af lånet med yderligere 9,5 mio.kr. som fordeles i samme forhold mellem ejerkommunerne som det oprindelige lån, hvor Frederiksberg Kommunes andel udgør 1,3 mio.kr. De øvrige kommuner har alle tiltrådt beslutningen og dermed vil udbetalingen af lånet ske i 2021 og er indarbejdet som en merudgift under de finansielle poster i 3. FR.

Der er i særskilt sag til Magistraten (29.november 2021) og Kommunalbestyrelsen (6. december 2021) ansøgt om bevilling hertil.

Afdrag på lån

På afdrag på den langfristede gæld søges tillægsbevilling til merudgifter på i alt 8,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget for 2021.

Udgifter til indbetaling til LD Fondene vedr. indefrosne feriemidler har hidtil været budgetteret som driftsudgifter. Som følge af en ministeriel ændring af bevillings- og konteringsreglerne, håndteres indbetalingerne fra og med regnskab 2021 som renter og afdrag på den langfristede gæld. Der søges derfor tillægsbevilling til overførsel af 10,6 mio. kr. fra de budgetterede driftsudgifter til forøgede afdrag på den langfristede gæld.

Der søges tillægsbevilling på yderligere 1,7 mio. kr. til merudgifter på afdrag på langfristet gæld vedr. indefrosne feriemidler, væsentligst som følge af, at Hovedstadens Beredskab har besluttet at indfri hele deres gæld (hvoraf Frederiksberg Kommunes andel udgør 4,6 mio. kr.) vedr. indefrosne feriemidler, og hvor udgiften viderefaktureres til ejerkommunerne.

Endelig søges tillægsbevilling på i alt 3,8 mio. kr. til mindreudgifter til afdrag på den ordinære langfristede gæld, primært som følge af omlægning af lån i 2021, hvor afdragene på 2 lån i 2. halvår i 2021 udskydes til senere år, hvor de ændrede afdrag indarbejdes i forbindelse med forventet regnskab for 2022 og budgetforslaget for 2023.

Optagelse af lån

Idet mellemfinansiering af pleje- og ældreboliger i anlægsfasen sker via byggekreditter (kortfristet gæld), søges der tillægsbevilling til omplacering af det korrigerede budget på langfristede lånoptagelser til pleje- og ældreboliger fra langfristet gæld til kortfristet gæld, med i alt 75,4 mio. kr.

Der søges tillægsbevilling til en reduktion på i alt 7,8 mio. kr. i 2021 af det korrigerede budget til lånoptagelse vedr. pleje- og ældreboliger, idet denne reduktion ikke blev tillægsbevilget i forbindelse med reduktionen af budgettet til anlægsudgifter til renovering af Østervang og Dronning Anne Marie Centret tidligere på året.

Der søges tillægsbevilling til en reduktion af det korrigerede budget for lånoptagelser vedr. pleje- og ældreboliger med 8,8 mio. kr. i 2021 og tillægsbevilling til en forøgelse af budgettet til lånoptagelse vedr. pleje- og ældreboliger med i alt 7,6 mio. kr. i 2022 i tråd med de søgte tillægsbevillinger på anlægsbudgettet.

Idet mellemfinansiering af klimatilpasningsprojekter ligeledes sker via byggekreditter (kortfristet gæld), søges tillægsbevilling til omplacering af det korrigerede budget på langfristede lånoptagelser til klimatilpasningsprojekter fra langfristet gæld til kortfristet gæld, med i alt 21,6 mio. kr.

Der søges tillægsbevilling til en reduktion af det korrigerede budget for lånoptagelser vedr. klimatilpasningsprojekter med i alt 4,5 mio. kr. i 2021 og tillægsbevilling til en forøgelse af budgettet til lånoptagelser vedr. klimatilpasningsprojekter med 2,8 mio. kr. i 2022 i tråd med de søgte tillægsbevillinger på anlægsbudgettet.

Der er i 2021 indfriet 2 stk. byggekreditter (kortfristet gæld) på i alt 154,5 mio. kr. vedr. afsluttede klimatilpasningsprojekter hos KommuneKredit. De indfrieede byggekreditter er konverteret til endelige klimalån (langfristet gæld) med en hovedstol på tilsvarende 154,4 mio. kr., hvor ydelsen fremadrettet viderefaktureres til Frederiksberg Kloak. Afdragene på den kortfristede gæld og lånoptagelsen på den langfristede gæld søges dermed tillægsbevillet med 154,4 mio.kr. på begge.

Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021	
HK7					
Kassen				16.327	16.327
Grundskyld	Der er merindtægter fra grundskyld på 2,7 mio. kr. som følge af vurderingsændringer. Afvigelsen søges tillægsbevilget.	Skatter	I	-2.743	-2.743
Forskærskat	Det endelige provenu fra forskærskat modtaget i 2021 er nu indmeldt fra SKAT og omfatter indtægter på 46,9 mio. kr. Dette udgør merindtægter på 6,8 mio. kr. i forhold til det budgetlagte, som søges tillægsbevilget. Det bemærkes i den forbindelse, at budget 2022 udgør 47,3 mio. kr.	Skatter	I	-6.783	-6.783
Dækningsafgifter	Der er mindreindtægter fra dækningsafgifter på 0,6 mio. kr. som følge af vurderingsændringer. Afvigelsen søges tillægsbevilget.	Skatter	I	628	628
Efterregulering af parkeringsindtægter	Kommunens indtægter fra betalingsparkering i regnskab 2020 udgjorde ca. 56 mio. kr. og afregnes med staten fratrukket et bundfradrag på ca. 34 mio. kr. Den samlede efterregulering udgøre dermed 22 mio. kr. mod et budgetlagt niveau på 33 mio. kr. Mindreudgiften på 11,1 mio. kr. søges tillægsbevilget.	Tilskud og udligning	U	-11.067	-11.067
Renter	Selvejende institutioner Adilsvvej, rente lang gæld førøget renteudgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	19	19
	Selvejende institutioner (SSA) reduceret udgift (nulstilling)	Renter, kurstab og kursgevinster	U	-54	-54

Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021	
‡ Renter	Renter vedr. skatter og afgifter (nettoudgift) reduceret udgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	-500	-500
	Renter af lån til betaling af ejendomsskat reduceret indtægt	Renter, kurstab og kursgevinster	I	100	100
	Lån 9 - 201748110 forøget renteudgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	2.453	2.453
	Lån 8 - 201748112 + 202052921 reduceret renteudgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	-244	-244
	Lån 3 - 201848695 reduceret renteudgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	-635	-635
	Lån 12 - 201848691 reduceret renteudgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	-842	-842
	Indfrosne Feriemidler, renter/indeksering forøget renteudgift	Renter, kurstab og kursgevinster	U	110	110
	Garantiprovision Frederiksberg Forsyning forøget renteindtægt	Renter, kurstab og kursgevinster	I	-884	-884
	Førtidig indfrielse af swap aftaler kurstab	Renter, kurstab og kursgevinster	U	7.789	7.789
	Afkast kapitalforvaltning forøget afkast	Renter, kurstab og kursgevinster	I	-7.789	-7.789
Midtvejsregulering 2021	Midtvejsreguleringen af tilskud og udligning for 2021 omfattet både en nedjustering af skønnet for overførselsudgifter, en række ændringer som følge af ændret lovgivning (DUT) samt specifikke coronarelaterede indsatser. Samlet efterreguleres Frederiksberg Kommune med udgifter på 24,7 mio. kr. Ved 2. forventede regnskab blev budgetlagt med en andel heraf svarende til indtægter på 2,9 mio. kr., som modregnes i den ansøgte tillægsbevilling.	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	
† Midtvejsregulering 2021	udligning for 2021 omfattet både en	Tilskud og udligning	U	24.672	24.672
Generel coronakompensation 2021	Kommunerne modtager i 2021 en generel kompensation for merudgifter som følge af corona på 0,9 mia. kr. Frederiksbergs andel heraf udgør 15,8 mio. kr., som søges tillægsbevilget.	Tilskud og udligning	I	-15.780	-15.780
Særligt tilskud til ledighed	Kommunens udgifter til forsikrede ledige reguleres i særskilt ordningen ud fra udviklingen i antallet af ledige på tværs af landets kommuner. Frederiksberg Kommune afholder udgifter på 2,5 mio. kr. til ordningen i 2021.	Tilskud og udligning	I	2.472	2.472
Efterregulering af udgifter til forsikrede ledige 2020	Kommunens indtægter fra beskæftigelsestilskuddet dækker udgifter til forsikrede ledige. Beløbet efterreguleres med baggrund i udviklingen for andre kommuner i landsdelen. Det endelige beløb for Frederiksbergs andel af efterreguleringen udgør en udgift på 28,7 mio. kr., som søges tillægsbevilget.	Tilskud og udligning	I	28.692	28.692
Tilskud til styrkelse af rehabilitering for sårbare ældre	Frederiksberg Kommune modtager et tilskud til styrket rehabilitering for sårbare ældre i forlængelse af coronakrisen på 1,3 mio. kr. Tilskuddet finansierer nye indsatser på driften inden for servicerammen.	Tilskud og udligning	I	-1.260	-1.260
Korrektion af udviklingsbidrag	Der foretages en korrektion af budgettet til udviklingsbidrag, som er lagt 28.000 kr. højere end de faktiske udgifter.	Tilskud og udligning	U	-28	-28

Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021	
† Udligning købsmoms	(tom)	Udligning af købsmoms	I	-4.946	-4.946
HK8					
Afvigelser ekskl. corona				39.434	17.065
Modpost kasse	(tom)	Kassetræk	U	39.434	17.065
Kassen				15.530	20.963
Afdrag	Konvertering af lån nr. 3 afdragsbesparelse	Afdrag og optagne lån	U	-3.106	-3.106
	Konvertering af lån nr. 12 afdragsbesparelse	Afdrag og optagne lån	U	-701	-701
	Indefrosne Feriemidler, afdrag merudgift pga. HOBBER afdrag	Afdrag og optagne lån	U	1.673	1.673
Grundkapitalindskud	Tilpasning af grundkapital landsbyggefonden	Øvrige finansforskydninger	U	-14.653	-14.653
Evt. tillægsbevilling Nyt Søndervang	Tillægsbevilling Nyt Søndervang lån	Afdrag og optagne lån	I	6.840	6.840
Evt. tillægsbevilling Klimaprojekter	Tillægsbevilling klimalån	Afdrag og optagne lån	I	4.538	4.538
Evt. tillægsbevilling Ingeborggården	Tillægsbevilling Ingeborggården lån	Afdrag og optagne lån	I	1.910	1.910
Tillægsbevilling Ingeborggården	Tillægsbevilling DAMC + Østervang lån	Afdrag og optagne lån	I	7.800	7.800
Omplacering af budget fra kredit til endelige lån	Omplacering af budget fra kredit til endelige lån	Afdrag og optagne lån	I	0	0
Omplacering af budget fra 95577 til 95050	Omplacering af budget fra 95577 til 95050 (fra lang til kort gæld)	Afdrag og optagne lån	I	0	300
Omplacering af budget fra 95572 til 95050	Omplacering af budget fra 95572 til 95050 (fra lang til kort gæld)	Afdrag og optagne lån	I	0	0
Parkeringsfonden	Nettoindtægter i 2021 modsvares af forventede udgifter i 2022 (eller senere)	Øvrige finansforskydninger	I	-4.750	-4.750
Diverse Deponering (samletpost)	Korrektion af Forventet deponering for 2021	Øvrige finansforskydninger	U	29.441	35.874
Deponering leasingaftale Betty 3 (forv. 22,311 mio.)	Korrektion af Forventet deponering for 2021	Øvrige finansforskydninger	U	-14.862	-14.862

Finansposter - afvigelser og tillægsbevillinger

Titel for afvigelsen	Beskrivelse af afvigelsen	Pol 3	U / I	Foreslåede tillægsbevillinger Afvigelse i 2021	
† Deponering leasingsaftale Aveny-T (forv. 11,15 mio.)	Korrektion af Forventet deponering for 2021	Øvrige finansforskydninger	U	-17.500	-17.500
Deponering leasingaftale Parkering bag rådhuset (forv 7,55 mio.)	Korrektion af Forventet deponering for 2021	Øvrige finansforskydninger	U	-10.400	-10.400
Borgerlån ejendomsskatter Indefrysning	Borgerlån til betaling af indefrosset grundskyld	Øvrige finansforskydninger	U	25.800	25.800
Borgerlån ejendomsskatter (pensionistordningen)	Borgerlån til betaling af ejendomsskat (pensionistordningen)	Øvrige finansforskydninger	U	2.200	2.200
Amager Bakke	Frederiksberg Kommune har givet tilsagn at udvide det ansvarlige lån til det rekreative anlæg på Amager Bakke, under forudsætning om at de øvrige ejerkommuner giver tilsagn herom	Øvrige finansforskydninger	U	1.300	0
Tekniske omplaceringer				10.600	10.600
Afdrag	Indefrosne Feriemidler, afdrag FLYT	Afdrag og optagne lån	U	10.600	10.600