



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

Til Økonomiudvalget

ØU budgetbidrag 2017 - finansposter Bilag

NOTAT

07-03-2016

Sagsnr.
2016-0042371

Dokumentnr.
2016-0042371-2

Sagsbehandler
Kristoffer Collovich
Haals Jensen

Center for Økonomi

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

Mobil
2496 8304

E-mail
EZ9F@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

Tabel 1. Hovedkonto 7 og 8

Funktion	Tekst	2017			2018			2019			2020		
		Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
7.22.07.4	Renter af likvide aktiver: Investerings- og placeringsforeninger		75.000	-75.000		91.100	-91.100		121.800	-121.800		121.800	-121.800
7.22.08.4	Renter af likvide aktiver: Realkreditobligationer		9.500	-9.500		9.500	-9.500		14.300	-14.300		14.300	-14.300
7.32.20.4	Renter af pantebreve		246	-246		246	-246		246	-246		246	-246
7.32.25.4	Indtægter vedr. aktieoverdragelsesaftale - Kommunekemi		125	-125		125	-125		125	-125		125	-125
7.32.27.4	Renteindtægter (Deponerede beløb for lån mv. HOFOR Kommunekredit obligationer)		45.400	-45.400		45.400	-45.400		45.400	-45.400		45.400	-45.400
7.50.50.4	Kassekredit	500		500			0			0			0
7.55.70.4 gr.003	Klimatilpasning		-70	70		-67	67		-65	65		-62	62
7.55.70.4	Renter af langfristet gæld	11.400		11.400	15.400		15.400	18.000		18.000	12.000		12.000
7.58.79.4	Garantiprovision, garanti til HOFOR		25.000	-25.000		25.000	-25.000		25.000	-25.000		25.000	-25.000
	Renter i alt	11.900	155.201	-143.301	15.400	172.204	-156.804	18.000	208.106	-190.106	12.000	208.109	-196.109

Tabel 1 Hovedkonto 7 og 8 fortsat

Funktion	Tekst	2017			2018			2019			2020		
		Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
7.62.80.7	Udligning og generelle tilskud	434.208	6.758.576	-6.324.368	439.704	6.479.592	-6.039.888	443.892	6.090.525	-5.646.633	447.480	5.700.503	-5.253.023
7.62.81.7	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	449.172	819.456	-370.284	464.076	835.848	-371.772	479.052	852.564	-373.512	493.992	869.616	-375.624
7.62.82.7	Kommunale bidrag til regionerne	79.562		79.562	82.543		82.543	85.544		85.544	88.563		88.563
7.62.86.7	Særlige tilskud	89.709	1.790.611	-1.700.902	92.436	1.817.451	-1.725.016	95.436	1.844.649	-1.749.214	98.837	1.896.870	-1.798.033
7.65.87.7	Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	20.124		20.124	13.072		13.072	13.072		13.072	13.072		13.072
7.68.90.7	Kommunal indkomstskat		23.842.420	-23.842.420		24.528.907	-24.528.907		25.254.649	-25.254.649		26.166.885	-26.166.885
7.68.92.7	Selskabsskat, mv.		1.465.795	-1.465.795		1.533.010	-1.533.010		1.592.380	-1.592.380		1.647.482	-1.647.482
7.68.94.7	Grundskyld		3.872.122	-3.872.122		4.041.724	-4.041.724		4.268.649	-4.268.649		4.404.212	-4.404.212
Skatter, tilskud og udligning i alt		1.072.775	38.548.979	-37.476.204	1.091.831	39.236.532	-38.144.701	1.116.996	39.903.416	-38.786.420	1.141.944	40.685.568	-39.543.624
8.22.05.5	Forskydninger i likvide aktiver	-4.552.246		-4.552.246	338.227		338.227	128.229		128.229	448.277		448.277
8.32.20.5	Forskydninger i pantebreve	-933		-933	-933		-933	-933		-933	-933		-933
8.32.21.5	Aktier og andelsbeviser (Indskud, aktiekapital i HOFOR)	60.600		60.600	60.600		60.600	60.600		60.600	60.600		60.600
8.32.21.5	Aktier og andelsbeviser (Indskud, aktiekapital i Metroselskabet)	1.722.600		1.722.600			0			0			0
8.32.24.5	Indskud i Landsbyggefonden	16.826		16.826			0			0			0
8.32.25.5	Andre langfristede tilgodehavender (Metro)	-1.722.600		-1.722.600			0			0			0
8.32.27.5	Deponeringsfrigelser	-76.200		-76.200	-76.200		-76.200	-49.500		-49.500			0
8.50.50.5	Kassekreditter og byggelån		313.003	-313.003		1	-1		-25.531	25.531			0
8.55.70.6	Forskydninger i langfristet gæld (afdrag)	187.417		187.417	190.628		190.628	192.778		192.778	192.778		192.778
8.55.72.7	Klimatilpasning	131		131	133		133	136		136	138		138
Forskydninger i alt		-4.364.405	313.003	-4.677.408	512.454		512.454	356.841	-25.431	356.841	700.860	0	700.860
Bevillingen i alt		-3.297.730	39.017.184	-42.296.913	1.619.686	39.408.737	-37.789.051	1.466.305	40.085.991	-38.619.686	1.854.804	40.893.677	-39.038.872

Renter

Renteindtægter og -udgifter svarer til Vedtaget budget 2016. Skønnet på posterne er foretaget ud fra nedenstående forudsætninger.

Renteniveauet forventes generelt at være svagt stigende frem mod 2018. Det forventede udbytte fra investeringsforeningen er sat lidt lavere end tidligere, hvilket skyldes, at der ikke forventes de store afkast grundet det fortsatte lave renteniveau. For 2017 budgetteres med et udbytte på 1,25 pct. Udbyttet forventes at stige svagt med henholdsvis 1,50 pct. i 2018 og 2 pct. i 2019.

Det forventes, at kommunen kan fastholde lave bankindeståender (med lave renter) til fordel for at bevare midler i større omfang og i længere tid i investeringsforeningen, hvilket i de kommende år forventes at give et bedre afkast.

Tilskud og udligning

Indtægterne på tilskud og udligning består af landsudligningen, hovedstadsudligningen, statstilskud og udligning af selskabsskat. Forudsætningerne for skønnet er kort gennemgået nedenfor.

For landsudligningen og hovedstadsudligningen gør det sig gældende, at indtægten udgør henholdsvis 61 og 27 pct. af forskellen mellem et beregnet udgiftsbehov og den potentielle indtægt. Den potentielle indtægt beregnes på baggrund af udskrivningsgrundlaget for den kommunale indkomstskat og afgiftspligtige grundværdier samt et landsgennemsnitligt beskatningsniveau. Udgiftsbehovet opgøres på baggrund af indbyggernes alderssammensætning og socioøkonomiske forhold. Indtægten fra statstilskud vedrører den del af bloktilskuddet, som ikke anvendes til finansiering af landsudligningen og tilskud til kommuner uden for hovedstadsområdet med større forskelle mellem udgiftsbehov og den potentielle indtægt. Tilskuddet fordeles efter folketal, som for Københavns Kommunes vedkommende udgør ca. 10 pct. af landets befolkning.

Indtægten fra landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskuddet er fremskrevet på baggrund af KLs tilskudsmodel fra august 2015 samt KS' befolkningsprognose fra februar 2015. KL har endvidere indregnet omprioriteringsbidraget i skønnet for bloktilskuddet i årene 2017-2020, og der er ikke budgetteret med indtægter fra det ekstraordinære likviditetstilskud eller tilskud til kommuner med sociale problemer.

Udligning og generelle tilskud: I de kommende år vil indtægten fra tilskud og udligning falde. Det skyldes, at det samlede bloktilskud til kommunerne falder. Dels på baggrund af omprioriteringsbidraget, som reducerer serviceudgifterne med 1 pct. årligt, dels fordi de stigende indtægter fra indkomstskat og grundskyld mindsker behovet for balancetilskud. Posten forventes i 2017 at være på 6,3 mia. kr. fordelt på henholdsvis 4,6 mia. kr. fra landsudligningen, 1,0 mia. kr. fra hovedstadsudligningen samt et statstilskud på 1,0 mia. kr. Endvidere er der indregnet en udgift til udligning af selskabsskat på 230 mio. kr.

Udligningen for selskabsskat er 50 pct., så hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er knap dobbelt så stor som på landsplan, skal halvdelen af denne merindtægt betales i udligning. Udgiften til udligning af selskabsskat afhænger af befolkningsudviklingen i København og i hele landet samt udviklingen i indtægten fra selskabsskat i København og i hele landet fremskrevet på baggrund af KLs tilskudsmodel fra august 2015.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge: Ulligning og tilskud vedrørende udlændinge svarer til Vedtaget budget 2016 og skønnes i 2017 til netto 370 mio. kr. Posten bliver fremskrevet på baggrund af statsgarantien for 2016, som afhænger af antallet af udlændinge fordelt på aldersgrupper. Fra 2016 er enhedsbeløbene for de forskellige aldersgrupper fremskrevet med KLs skøn for p/l.

Særlige tilskud: Særlige tilskud udgør i 2017 1,8 mia. kr. Tilskuddet omfatter tilsvarende kommuner i hovedstadsområdet i særligt økonomiske vanskeligheder, beskæftigelsestilskud, tilskud til bedre dagtilbud, tilskud til kommuner med høj andel af borgere med sociale problemer samt det særlige ældretilskud og tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen. Beskæftigelsestilskuddet tager udgangspunkt i Indenrigsministeriets udmelding for 2016 og reguleres med KLs skøn for p/l. Det særlige ældretilskud samt tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen og tilskud til bedre dagtilbud reguleres med KLs skøn for p/l i 2016-19 på baggrund af det budgetterede niveau i 2016. Endvidere budgetteres der fra 2017 og frem med en udgift på 20 mio. kr. til refusion af købsmoms, hvoraf 12 mio. kr. går til indkøb til personalekantiner. Den resterende del af købsmomsen, som går til køb af vare og tjenesteydelser via donationer, falder i 2018, hvorfor den samlede refusion af købsmoms falder til 13 mio. kr. årligt i perioden 2018-2020.

Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og består af Kommunale indkomstskatter, selskabsskatter mv. og grundskyld. Posterne skønnes på baggrund af nedenstående forudsætninger.

Kommunal indkomstskat og selskabsskat: Den kommunale indkomstskat og selskabsskat er beregnet på baggrund af Økonomi og Indenrigsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2017. Indkomstskatten skønnes i 2017 til at være 23,8 mia. kr. Selskabsskatten udgør 1,5 mia. kr. eksklusiv videreformidling til filialkommuner. Fra 2017 og frem fremskrives disse niveauer med KLs skøn for væksten i det kommunale udskrivningsgrundlag, som er cirka 3 pct. årligt

Forskerskat og dødsboskat: Den kommunale andel af bruttoskatten efter § 48E (forskerskat) og dødsboskatten antages at være på samme niveau som i budgettet for 2016, hvor der blev budgetteret med henholdsvis 135 mio. kr. fra forskerskat samt 9 mio. kr. fra kommunens andel af skat på dødsboer.

Grundskyld: Da en del af grundene i Københavns Kommune har en vurdering, som er betydeligt højere end det anvendte skatte loft, forventes indtægten fra grundskyld at stige i forhold til 2016. Stigningen i grundværdierne i København antages at følge udviklingen på landsplan i KLs tilskudsmodel fra august 2015. Beløbet forventes i 2017 at udgøre 3,9 mia. kr. Grundskylden forventes at stige cirka 4,5 pct. årligt frem mod 2020.

Finansforskydninger

Der er væsentlige ændringer i finansforskydningerne i forhold til Vedtaget budget 2016. Ændringerne skyldes hovedsageligt forskydninger i likvide aktiver.

Forskydninger i likvide aktiver

Forskydningerne i likvide aktiver i 2017 skyldes reperiodiseringer på anlæg og har derfor ingen indflydelse på det økonomiske råderum.

Garantiprovision og aktie og andelsbeviser: Københavns Kommune øger HOFORs egenkapital gennem indskud i selskabet i det omfang, HOFOR har renteudgifter og udgifter til garantiprovision vedr. de deponerede kommunekreditobligationer til KK. Størrelsen på de årlige indskud af egenkapital i HOFOR forventes således helt at svare til kommunens renteindtægter og provisioner vedr. de deponerede HOFOR-relaterede obligationer.

Deponeringsfrigivelser: Midlerne for deponeringsfrigivelser vedrører blandt andet salget af KE Transmission, Sølund og lån hos Multiarena. Pengene tilføres kassen, da midlerne delvist allerede er anvendt, herunder til metro til Nordhavn samt renovering af skoler. Frigivelserne påvirker derfor ikke råderummet. Midlerne forventes at udgøre 76,2 mio. kr. årligt i 2017-2018 samt 49,5 mio. kr. i 2019.

Øvrige finansforskydninger: Kommunerne har mulighed for at gennemføre klimatilpasningstiltag med tilknytning til spildevandsforsyningen. Tiltagende finansieres af forsyningsvirksomhederne. Den enkelte kommune skal dog gennemføre anlægsprojekterne og indledningsvis betale for klimatilpasningen ved optagelse af byggelån, som efter projekternes gennemførelse afdrages af forsyningsvirksomhederne. Anlægsprojekterne finansieres i Københavns Kommune af Teknik- og Miljøudvalget, mens byggelånene optages af Økonomiudvalget. Optagelse af byggelån samt afholdelse af eventuelle renter i forbindelse med lånene i anlægsperioden påvirker ikke råderummet, da de modsvares af anlægsudgifterne. I 2017 skønnes byggelån i forbindelse med klimatilpasning at udgøre 313 mio. kr., mens renteudgifterne udgør 0,5 mio. kr.

Forskydninger i andre langfristede tilgodehavender: Der blev i Vedtaget budget 2015 afsat midler til udvidelsen af metro til Sydhavnen. Udvidelsen bliver delvist finansieret af Københavns Kommune igennem et tilgodehavende hos Metro-selskabet på 2 mia. kr., som konverteres gradvist til kapitalindskud i takt med udførelsen af byggeriet. I 2017 forventes andelen at udgøre 1,7 mia. kr., hvilket er den resterende del af beløbet. Posterne påvirker ikke råderummet.

Forskydninger i langfristet gæld: Et gældsafdrag på samlet set 202 mio. kr. for hele Københavns Kommune er indarbejdet ved, at Økonomiforvaltningen tilpasser sit gældsafdrag på baggrund af de øvrige forvaltningers afdrag på langfristet gæld. I 2017 budgetteres Økonomiforvaltningens gældsafdrag til at være 187 mio. kr.