



KØBENHAVNS KOMMUNE
Økonomiforvaltningen
Center for Økonomi og HR

Til Økonomiudvalget

ØU Budgetbidrag 2016 - finansposter

Økonomiforvaltningens budgetbidrag 2016 svarer til vedtaget budget 2015 med enkelte undtagelser, og er indarbejdet i Indkaldelsescirkulæret 2016 samt i 2025-planen.

Frem mod august 2015 vil budgetbidraget vedr. finansposter blive opdateret på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding for statsgarantien i 2016 for den kommunale indkomstskat, selskabsskat, tilskud og udligning, mens budgetoverslagsårene 2017-19 for disse poster vil blive opdateret på baggrund af KL's tilskudsmodel.

Skøn for renteindtægter og -udgifter, grundskyld samt balanceforskydninger vil blive revideret på baggrund af de nyeste skøn for renteudviklingen og ejendomsvurderinger frem mod august.

Da der er særlig stor usikkerhed om indtægten fra ejendomsskatter, vil skønnene herfor blive kvalitetssikret frem mod indgåelsen af budgetaftalen for 2016. Økonomiforvaltningen vil i august udarbejde et notat, hvor de opdaterede skøn og de budgetteringsforudsætninger, der ligger til grund for dem, vil blive gennemgået.

En tabel med en oversigt over økonomiforvaltningens finansposter i perioden 2016-19 er vedlagt.

NOTAT

05-03-2015

Sagsnr.
2015-0061783

Dokumentnr.
2015-0061783-1

Sagsbehandler
Thea Marie Dam

**Center for Økonomi og
HR, afsnit 3**

Rådhuset
1599 København V

E-mail
AG2K@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

Tabel 1: Økonomiudvalget hovedkonto 7 og 8

Funktion	Tekst	2016			2017			2018			2019		
		Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
7.22.05.5	Renter, bankindestående m.m. Renter af likvide aktiver:		0	0		1.300	-1.300		10.500	-10.500		10.500	-10.500
7.22.07.4	Investerings- og placeringsforeninger Renter af likvide aktiver:		100.000	-100.000		100.000	-100.000		100.000	-100.000		100.000	-100.000
7.22.08.4	Realkreditobligationer Renter af likvide aktiver:		11.300	-11.300		13.500	-13.500		15.800	-15.800		15.800	-15.800
7.22.09.4	Kommuneobligationer		0	0		0	0		0	0		0	0
7.32.20.4	Renter af pantebreve Indtægter vedr.		275	-275		246	-246		246	-246		246	-246
7.32.25.4	aktieoverdragelsesaftale - Kommunekemi Renteindtægter (Deponerede beløb for lån mv. KE Kommunekredit obligationer)		125	-125		125	-125		125	-125		125	-125
7.32.27.4			67.300	-67.300		79.300	-79.300		91.200	-91.200		91.200	-91.200
7.50.50.4	Kassekredit	6.000		6.000	0		0	0		0	0		0
7.55.70.4	Renter af langfristet gæld	34.700		34.700	32.300		32.300	30.000		30.000	30.000		30.000
7.58.78.4	Kurstab og kursgevinster i øvrigt		48.000	-48.000									
7.58.79.4	Garanti provision, garanti til KE		23.000	-23.000		23.000	-23.000		23.000	-23.000		23.000	-23.000
	Renter i alt	40.700	250.000	-209.300	32.300	217.471	-185.171	30.000	240.871	-210.871	30.000	240.871	-210.871

Tabel 1: Økonomiudvalget hovedkonto 7 og 8 fortsat

Funktion	Tekst	2016			2017			2018			2019		
		Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
7.62.80.7	Udligning og generelle tilskud	403.835	6.783.776	-6.379.941	406.830	7.024.156	-6.617.326	409.526	7.356.000	-6.946.474	412.763	7.300.508	-6.887.745
7.62.81.7	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	422.988	794.604	-371.616	437.712	810.492	-372.780	452.388	826.704	-374.316	467.100	843.240	-376.140
7.62.82.7	Kommunale bidrag til regionerne	76.877		76.877	79.816		79.816	82.764		82.764	85.747		85.747
7.62.86.7	Særlige tilskud	85.974	1.692.045	-1.606.070	88.079	1.719.601	-1.631.523	89.957	1.747.012	-1.657.055	93.117	1.800.186	-1.707.068
7.65.87.7	Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	62.039		62.039	19.215		19.215	13.072		13.072	13.072		13.072
7.68.90.7	Kommunal indkomstskat		22.861.894	-22.861.894		23.356.729	-23.356.729		23.786.719	-23.786.719		24.648.540	-24.648.540
7.68.92.7	Selskabsskat, mv.		1.274.513	-1.274.513		1.312.815	-1.312.815		1.315.551	-1.315.551		1.359.032	-1.359.032
7.68.94.7	Grundskyld		3.694.483	-3.694.483		3.873.027	-3.873.027		4.048.474	-4.048.474		4.154.960	-4.154.960
	Skatter, tilskud og udligning i alt	1.051.713	37.101.315	-36.049.602	1.031.651	38.096.820	-37.065.169	1.047.708	39.080.460	-38.032.753	1.071.799	40.106.466	-39.034.667
8.22.05.5	Forskydninger i likvide aktiver	-2.496.568		-2.496.568	150.490		150.490	742.780		742.780	359.789		359.789
8.32.20.5	Forskydninger i pantebreve	-904		-904	-933		-933	-933		-933	-933		-933
8.32.21.5	Aktier og andelsbeviser (Indskud, aktiekapital i KE)	76.900		76.900	88.800		88.800	100.800		100.800	100.800		100.800
8.32.21.5	Aktier og andelsbeviser (Indskud, aktiekapital i Metroselskabet)	0		0	0		0	0		0	0		0
8.32.24.5	Indskud i Landsbyggefonden			0	16.727		16.727			0			0
8.32.25.5	Andre langfristede tilgodehavender		467.000	-467.000			0			0			0
8.32.27.5	Deponeringsfrigivelser	-76.900		-76.900	-76.900		-76.900	-76.900		-76.900	0		0
8.50.50.5	Kassekreditter og byggelån			0			0			0			0
8.52.59.5	Ekstraord. ejerindskud i Metroselskabet	283.095		283.095			0			0			0
8.55.70.6	Forskydninger i langfristet gæld (afdrag)	186.795		186.795	186.271		186.271	189.350		189.350	189.350		189.350
	Forskydninger i alt	-2.027.582	467.000	-2.494.582	364.454	0	364.454	955.097	0	955.097	649.006	0	649.006
	Bevillingen i alt	-935.169	37.818.315	-38.753.484	1.428.406	38.314.291	-36.885.886	2.032.804	39.321.331	-37.288.527	1.750.805	40.347.337	-38.596.532

Renter

Renteudgifter og -indtægter svarer til Vedtaget budget 2015, hvor posterne er skønnet på baggrund af bl.a. nedenstående forudsætninger.

Renterne er i kølvandet på finanskrisen fortsat på et meget lavt niveau. Renteniveauet forventes generelt at være svagt stigende frem imod 2018. Men det er en forventning med rimelig stor usikkerhed, idet udviklingen i renten i vid udstrækning bl.a. betinges af global økonomisk vækst.

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 forventes at give et bedre afkast end bankindestående i de kommende år. Forventet udbytte fra investeringsforeningen er forudsat at være på 2 % p.a. frem til 2018. Det er lidt lavere end tidligere forventet.

Den forholdsvis store likvide beholdning, der blandt andet stammer fra KE-udlodninger m.m., bliver anvendt til en lang række anlægsprojekter. En væsentlig usikkerhedsfaktor er dog i hvilket tempo de store anlægsbudgetter kan eksekveres.

Tilskud og udligning

Indtægterne fra tilskud og udligning svarer med enkelte korrektioner til Vedtaget budget 2015. Nedenfor vil beregningsforudsætningerne kort blive gennemgået.

Udligning og generelle tilskud: Indtægten herfra vedrører landsudligningen, hovedstadsudligningen, statstilskud og udligning af selskabsskat. For landsudligningen og hovedstadsudligningen gør det sig gældende, at indtægten udgør henholdsvis 58 og 27 pct. af forskellen mellem et beregnet udgiftsbehov og den potentielle indtægt. 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 særtilskud til kommuner i vanskeligheder og fordeles efter folketal, så Københavns Kommunes andel er omtrent 10 pct.

Indtægten fra landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud er fremskrevet på baggrund af KLs tilskudsmodel fra juli 2014 samt KS' befolkningsprognose fra marts 2014 for København og Danmarks Statistiks befolkningsprognose for kommuner fra maj 2014. Indtægten fra udligning afhænger desuden af Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag

samt grundværdier, som følger udviklingen i indtægten fra den kommunale indkomstskat og grundskyld, som omtales i afsnittet nedenfor.

I forhold til Vedtaget budget 2015 er indtægten fra den kommunale udligning nedjusteret fra 2016 og frem. Nedjusteringen skyldes, at befolkningsvæksten har vist sig ikke at medføre et øget socialt udgiftspres og dermed heller ikke øgede indtægter fra tilskud og udligning. Der er med Indkaldescirkulæret taget højde for et forventet fald i indtægter fra udligning på 34 mio. kr. om året, hvilket svarer til indtægtsreduktionen fra 2014 til 2015 som følge af ændrede socioøkonomiske karakteristika for kommunens indbyggere.

For selskabsskat er udligningen 50 pct., så hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er 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 juli 2014.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge: Indtægten og udgiften er fremskrevet på baggrund af statsgarantien for 2015, som afhænger af antallet af udlændinge i forskellige aldersgrupper. Fra 2015 er enhedsbeløbene for de forskellige aldersgrupper fremskrevet med KLs skøn for p/l, mens befolkningsudviklingen i hele landet er fremskrevet på baggrund af Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra maj 2014. Hidtil har det været antaget, at gruppen af indvandrere og efterkommere i Københavns Kommune er vokset i takt med den generelle befolkningsudvikling i kommunen. Denne antagelse har dog vist sig at føre til en overvurderet indtægt fra udligning og tilskud. Praksis er derfor ændret med Indkaldescirkulæret og gruppen af indvandrere og efterkommere antages at være konstant efter 2015, hvorfor de forventede indtægter er lidt lavere end i Vedtaget budget 2015.

Kommunale bidrag til regionerne: Københavns Kommunes bidrag til regionerne udgør 127 kr. pr. indbygger i 2015. Fra 2015 fremskrives bidraget med befolkningsudviklingen i KS' prognose fra marts 2014 og KLs skøn for p/l.

Særlige tilskud: 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 2014 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 2015-17 på baggrund af det budgetterede niveau i 2014. Københavns Kommune har i 2016 budgetteret med et finansieringsbidrag på godt 30 mio. kr. til – og ingen indtægt fra – tilskuddet til kommuner med høj andel af sociale problemer. Endelig er der med Indkaldelsescirkulæret indarbejdet et øget budget på 12 mio. kr. årligt til tilbagebetaling af refusion af købsmoms og yderligere 1 mio. kr. om året til betaling af fondsmoms i forbindelse med en ny bro over Frederiksholmsløbet.

Skatter

Indtægterne fra skatter svarer til budgetoverslagsårerne i Vedtaget budget 2015, hvor posterne er skønnet på baggrund af nedenstående forudsætninger.

Kommunal indkomstskat og selskabsskat: Niveaue for den kommunale indkomstskat og selskabsskatten i statsgarantien for 2015 er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Fra 2015 fremskrives disse niveauer med henholdsvis det kommunale udskrivningsgrundlag og den kommunale indtægt fra selskabsskat på landsplan i KLs tilskudsmodel fra juli 2014.

Forskerskat og dødsboskat: Den kommunale andel af bruttoskatten efter § 48E (forskerskat) og dødsboskatten antages at være på samme niveau som i budgettet for 2015.

Grundskyld: Da en del af grundene i Københavns Kommune har en vurdering, som er betydeligt højere end det anvendte skatteloft, forventes indtægten fra grundskyld at stige i forhold til 2015. Stigningen i grundværdierne i København antages at følge udviklingen på landsplan i KLs tilskudsmodel fra juli 2014.

Finansforskydninger

Finansforskydningerne svarer til Vedtaget budget 2015, med undtagelse af forskydninger i likvide aktiver samt et ekstraordinært ejerindskud i Metroselskabet.

Forskydninger i likvide aktiver: Udviklingen i kassetrækket siden Vedtaget budget 2015 skyldes hovedsageligt ændringer i anlægsperiodiseringer.

Garantiprovision og aktie og andelsbeviser: BR har besluttet, at Københavns Kommune øger HOFORs egenkapital gennem indskud i selskabet i det omfang, HOFOR har renteudgifter og udgifter til garantiprovision vedr. de deponerede kommunekreditobligationer til Københavns Kommune. 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: Frem til 2018 forventes de årlige deponeringsfrigivelser at udgøre 79,6 mio. kr. Midlerne stammer primært fra salg af KE Transmission, Sølund og lån hos Multiarena, men er allerede anvendt og påvirker derfor ikke råderummet.

Øvrige finansforskydninger: Det blev med Indkaldelsescirkulæret vedtaget at finansiere et ekstraordinært ejerindskud i Metroselskabet på 283 mio. kr. som følge af forsinkelse af Cityringen, jf. aftalen om Budget 2015.

Forskydninger i andre langfristede tilgodehavender: Posten tilgodehavende fra By & Havn som bidrag til medfinansiering af Nordhavnsvejen i 2016. Betaling udgøres foruden en balanceforskydning på 467 mio. kr. af en kursgevinst i 2016 på 48 mio. kr., som budgetteres under renter. By & Havns samlede betaling tilføres kassen og har dermed modpost i forskydninger i likvide aktiver, da beløbet er anvendt til anlæg af Nordhavnsvej.

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 2016 budgetteres Økonomiforvaltningens gældsafdrag til at være 187 mio. kr.