



Finansposter – budgetbidrag 2013

Økonomiforvaltningens budgetbidrag 2013 svarer til vedtaget budget 2012 med enkelte undtagelser og er indarbejdet i Indkaldelsescirkulæret samt 2025-planen. Frem mod august vil budgetbidraget vedr. finansposter blive opdateret på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding for statsgaranti 2013 for den kommunale indkomstskat, selskabsskat, tilskud og udligning, mens budgetoverslagsårene 2014-16 for disse poster vil blive opdateret på baggrund af KL's tilskudsmodel.

Skøn for renteindtægter og -udgifter, ejendomsskatter samt balanceforskydninger vil blive revideret på baggrund af de nyeste skøn for renteudviklingen, ejendomsvurderinger samt udlån til blandt andet betaling af ejendomsskat frem mod august. Da der er særlig stor usikkerhed om indtægten fra ejendomsskatter, vil skønnene herfor blive kvalitetssikret frem mod indgåelsen af budgetaftalen for 2013. Økonomiforvaltningen vil i august udarbejde et notat, hvor de opdaterede skøn og budgetteringsforudsætninger, der ligger til grund herfor, vil blive gennemgået.

Usikkerheden om indtægten fra tilskud og udligning i budgetåret og budgetoverslagsårene er i 2013 særligt stor, da regeringen er ved at udarbejde en reform af det kommunale udligningssystem. Lovforslaget ventes fremlagt ultimo april.

Af nedenstående tabel 1 fremgår en oversigt over Økonomiforvaltningens finansposter i perioden 2013-16. Forklaringer vedrørende skønnet fremgår nedenfor tabellen.

Tabel 1: Økonomiudvalget hovedkonto 7 og 8

Funktion	Tekst	2013			2014			2015			2016		
		Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
7.22.07.4	Renter af likvide aktiver: Investerings- og placeringsforeninger		179.000	-179.000		179.000	-179.000		163.000	-163.000		163.000	-163.000
7.22.08.4	Renter af likvide aktiver: Realkreditobligationer		10.000	-10.000		0	0		0	0		0	0
7.22.09.4	Renter af likvide aktiver: Kommuneobligationer		36.000	-36.000		31.000	-31.000		27.000	-27.000		27.000	-27.000
7.28.14.4	Tilgodehavender i betalingskontrol		10.000	-10.000		10.000	-10.000		10.000	-10.000		10.000	-10.000
7.32.23.4	Renter af langfristede tilgodehavender: Boliglån		400	-400		400	-400		400	-400		400	-400
7.32.25.4	Renteindtægter langfristede tilgodehavender		12.000	-12.000		12.000	-12.000		12.000	-12.000		12.000	-12.000
7.32.25.4	Indtægter vedr. aktieoverdragelsesaftale: Kommunekemi		500	-500		500	-500		500	-500		500	-500
7.32.25.4	Garantiprovision KE		17.100	-17.100		17.100	-17.100		17.100	-17.100		17.100	-17.100
7.32.27.4	Deponerede beløb for lån mv. (Kommunekreditobligationer)		96.000	-96.000		119.000	-119.000		119.000	-119.000		119.000	-119.000
7.50.50.4	Kassekreditter og byggelån	9.000		9.000	11.000		11.000	13.000		13.000	13.000		13.000
7.52.56.4	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	15.000		15.000	15.000		15.000	15.000		15.000	15.000		15.000
7.55.70.4	Renter af langfristet gæld	81.000		81.000	80.000		80.000	75.000		75.000	67.630		67.630
7.58.78.4	Kurstab/kursgevinst		0	0		34.000	-34.000		0	0		0	0
	Renter i alt	105.000	361.000	-256.000	106.000	403.000	-297.000	103.000	349.000	-246.000	95.630	349.000	-253.370

Tabel 1: Økonomiudvalget hovedkonto 7 og 8 (fortsat)

Funktion	Tekst	2013			2014			2015			2016		
		Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto	Udgifter	Indtægter	Netto
7.62.80.7	Udligning og generelle tilskud	384.360	8.399.976	-8.015.616	434.868	8.760.528	-8.325.660	463.620	9.311.208	-8.847.588	479.244	9.455.448	-8.976.204
7.62.81.7	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	373.404	771.432	-398.028	386.088	800.856	-414.768	398.892	831.048	-432.156	411.564	862.176	-450.612
7.62.82.7	Kommunale bidrag til regionerne	70.970		70.970	73.638		73.638	76.297		76.297	78.959		78.959
7.62.86.7	Særlige tilskud	71.772	1.874.006	-1.802.234	71.772	1.880.051	-1.808.279	71.772	1.930.211	-1.858.439	71.772	1.770.307	-1.698.535
7.65.87.7	Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	2.788		2.788			0			0			0
7.68.90.7	Kommunal indkomstskat		20.627.629	-20.627.629		21.504.303	-21.504.303		22.224.697	-22.224.697		23.168.954	-23.168.954
7.68.92.7	Selskabsskat		1.007.119	-1.007.119		1.158.660	-1.158.660		1.284.945	-1.284.945		1.318.714	-1.318.714
7.68.93.7	Andel bruttoskat efter §48E		50.000	-50.000		50.000	-50.000		50.000	-50.000		51.250	-51.250
7.68.93.7	Dødsboskat		7.000	-7.000		7.000	-7.000		7.000	-7.000		7.175	-7.175
7.68.94.7	Grundskyld tilsvarsændringer	25.000		25.000	25.000		25.000	25.000		25.000	25.000		25.000
7.68.94.7	Grundskyld		3.011.382	-3.011.382		3.076.127	-3.076.127		3.142.263	-3.142.263		3.263.034	-3.263.034
7.68.95.7	Dækningsafgift off.ejendommens grundværdi		172.000	-172.000		172.000	-172.000		172.000	-172.000		178.592	-178.592
7.68.95.7	Dækningsafgift offentlig ejendommens forskelsværdi		201.000	-201.000		201.000	-201.000		201.000	-201.000		208.703	-208.703
7.68.95.7	Dækningsafgift erhvervs ejendomme		980.000	-980.000		980.000	-980.000		980.000	-980.000		1.007.646	-1.007.646
7.68.95.7	Dækningsafgift erhvervs ejendomme tilsvarsændringer	50.000		50.000	50.000		50.000	50.000		50.000	50.000		50.000
	Skatter, tilskud og udligning i alt	978.294	37.101.544	-36.123.250	1.041.366	38.590.525	-37.549.159	1.085.581	40.134.372	-39.048.790	1.116.539	41.291.999	-40.175.461
8.22.05.5	Forskydninger i likvide aktiver	-726.774		-726.774	885.372		885.372	366.275		366.275	190.025		190.025
8.32.21.5	Garantiprovision vedr. deponerede kommunekreditobligationer	9.500		9.500	9.500		9.500	9.500		9.500	9.500		9.500
8.32.21.5	Aktier og andelsbeviser (Indskud, aktiekapital i KE)	96.000		96.000	119.000		119.000	119.000		119.000	119.000		119.000
8.32.23.5	Langfristede tilgodehavender: Boliglån	3.000		3.000	3.000		3.000	3.000		3.000			
8.32.25.5	Andre langfristede tilgodehavender		0	0		467.000	-467.000		0	0		0	0
8.32.25.5	Forskydninger langfrist. tilgodeh.	55.000		55.000	55.000		55.000	55.000		55.000	55.000		55.000
8.32.27.5	Deponerede beløb for lån mv.	-250.000	0	-250.000	-250.000	0	-250.000	-13.000		-13.000			
8.55.70.6	Forskydninger i langfristet gæld (afdrag)	185.137		185.137	185.689		185.689	186.214		186.214	186.214		186.214
	Forskydninger i alt	-628.137	0	-628.137	1.007.561	467.000	540.561	725.989	0	725.989	559.739	0	559.739
	Bevillingen i alt	455.157	37.462.544	-37.007.387	2.154.927	39.460.525	-37.305.598	1.914.571	40.483.372	-38.568.801	1.771.908	41.640.999	-39.869.092

Renter

Renteudgifter og -indtægter svarer til Vedtaget budget 2012, hvor posterne er skønnet på baggrund af nedenstående forudsætninger.

Efter historisk lave renter i kølvandet på finanskrisen forventer finansmarkederne jævnt stigende renter i de kommende år. Det er dog stor usikkerhed herom, idet udviklingen i renten i vid udstrækning bl.a. betinges af begyndende global økonomisk vækst og gradvis normalisering af pengepolitikken.

Den forholdsvis store kassebeholdning, der stammer fra KE-udlodninger m.m., bliver anvendt til en lang række anlægsprojekter, herunder Nordhavnsvej og Kickstart København. En væsentlig usikkerhedsfaktor er dog i hvilket tempo, de store anlægsbudgetter kan eksekveres. Der blev i 2011 indfriet lån på 1.263 mio. kr., hvilket medvirker til at reducere likviditeten yderligere.

Det betyder, at kassebeholdningen vil være jævnt faldende, og dermed vil renteindtægter m.m., alt andet lige også falde. Det modvirkes dog af, at kommunen på grund af en mere fleksibel likviditetsstyring og bedre kreditfaciliteter kan nedbringe bankindeståender med lave renter til fordel for at bevare midler i større omfang og i længere tid i investeringsforeningen, der forventes at give et bedre afkast end bankindestående set over en længere periode.

Desuden kan der investeres i korte realkreditobligationer, der også reducerer kommunens samlede risici. I 2012-2015 ønskes det at reducere bankindeståendet i "peak-perioder". Det betyder, at bankindeståendet gennemsnitligt vil være negativt (træk på kredit), og at der vil være en negativ rentebetaling af bankinddrivelser isoleret set.

Udligning

Indtægterne fra tilskud og udligning svarer med enkelte korrektioner til Vedtaget budget 2012. Nedenfor vil beregningsforudsætningerne kort blive gennemgået.

Udligning og generelle tilskud: Indtægten fra landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud er fremskrevet på baggrund af KLs tilskudsmodel fra juni 2011 samt KS befolkningsprognose fra marts 2011 for København og Danmarks Statistiks befolkningsprognose for kommuner fra maj 2011. 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. 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 KL's tilskudsmodel fra juni 2011.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge: Indtægten og udgiften er fremskrevet på baggrund af satsen fra 2012, KL's skøn for p/l samt befolkningsudviklingen i København samt hele landet på baggrund af henholdsvis KS' befolkningsprognose fra marts 2011 og Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra maj 2011.

Kommunale bidrag til regionerne: Københavns Kommunes bidrag til regionerne er fremskrevet med befolkningsudviklingen i KS' prognose fra marts 2011 og KLs skøn for p/l på baggrund af niveauet i budget 2012.

Særlige tilskud: Disse omfatter tilskuddene "Tilsvarende kommuner i hovedstadsområdet i særligt økonomiske vanskeligheder", "Tilskud fra kvalitetsfonden", "Beskæftigelsestilskud", "Det særlige ældretilskud" samt "Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen". Beskæftigelsestilskuddet er nedjusteret i 2013 og 2014 i forhold til 2012 på grund af lovændringer og reguleres med KLs skøn for p/l. Det antages at der udbetales 2 mia. kr. fra kvalitetsfonden i 2013-15, og at Københavns Kommunes andel heraf udgør omkring 200 mio. kr. Det særlige ældretilskud samt tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen reguleres med KL's skøn for p/l i 2013-16 på baggrund af det budgetterede niveau i 2012.

Skatter

Indtægterne fra skatter svarer til budgetoverslagsårene i Vedtaget budget 2012, hvor posterne er skønnet på baggrund af nedenstående forudsætninger.

Kommunal indkomstskat og selskabsskat: Niveauet fra 2012 udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet fremskrives med vækstraterne for den kommunale indkomstskat samt den kommunale selskabsskat på landsplan i KLs tilskudsmodel fra juni 2011 i perioden 2013-15. Væksten i indkomstskatten og selskabsskatten i 2016 er fremskrevet efter principperne i 2025-planen og afhænger af befolkningstilvæksten.

Forskerskat og dødsboskat: Den kommunale andel af bruttoskatten efter §48E (forskerskat) samt dødsboskatten antages at være på samme niveau som i budgettet for 2012.

Ejendomsskatter: 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 2012. Det antages, at halvdelen af grundene reguleres med en reguleringsprocent svarende til 2012, hvor den var 4,3 pct.

Indtægten fra grundskyld antages derfor at stige med 2,2 pct. årligt fra 2012 til 2015, hvor skatteloftet antages at være på niveau med vurderingerne. I 2016 afhænger stigningen i grundskyldsindtægten, som i 2025-planen, af befolkningstilvæksten.

Indtægten fra dækningsafgiften, der ikke er underlagt et skattestop, antages i perioden 2013-15 at svare til indtægten i budgettet for 2012, mens den i 2016 afhænger af befolkningstilvæksten.

For både grundskyld og dækningsafgift gør det sig gældende, at der føres klagesager, som resulterer i tilbagebetalinger. Disse tilbagebetalinger, som kaldes tilsvareændringer, antages at være på niveau med budgettet herfor i 2012.

Finansforskydninger

Med undtagelse af forskydninger i likvide aktiver svarer finansforskydningerne til Vedtaget budget 2012.

Forskydninger i likvide aktiver: Kassetrækket er fremskrevet på baggrund af korrektioner og er opdateret siden Vedtaget budget 2012 således, at der er neutralitet mellem indtægts- og udgiftssiden.

Garantiprovision samt aktie og andelsbeviser: BR har besluttet, at Københavns Kommune øger KEs egenkapital gennem indskud i selskabet i det omfang, KE har renteudgifter vedr. de deponerede kommunekreditobligationer til KK samt i det omfang, KE betaler garantiprovision til KK for de lån, der modsvarer af de deponerede Kommunekreditobligationer. Størrelsen af det årlige indskud modsvarer derfor kommunens renteindtægter og garantiprovision vedr. de deponerede kommunekreditobligationer.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender: De tre poster vedr. udlån til beboerindskud og pensionisters lån til betaling af ejendomsskat samt Københavns Kommunens betaling til staten i 2014 vedr. medfinansiering af Nordhavnsvej, antages at udgøre samme niveau, som budgetteret i 2012.

Deponerede beløb for lån: Deponeringsfrigivelserne stammer fra salget af KEs el-aktiviteter og har ingen råderumseffekt.

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.