



Til ØU

24-10-2012

Sagsnr.
2012-149987

Dokumentnr.
2012-809002

Sagsbehandler
Cathrine P. Kleffel

Mulighederne for justering af kommunens interne rente

Baggrund

Økonomiudvalget behandlede tirsdag d. 9. oktober indstillingen om justering af kriterier for træk på kommunens låneramme. Økonomiforvaltningens indstilling anbefalede, at en forvaltning kan opnå dispensation for deponering i forbindelse med indgåelse af lejemål, såfremt effektiviseringsgevinsten eller besparelsen ved en sag mindst er lig trækket på lånerammen gange kommunens interne rente, der i 2012 og 2013 er 5,0 pct.

Økonomiudvalget besluttede på mødet, at forvaltningen i stedet skal kunne opnå en effektiviseringsgevinst, der mindst er lig en fast sats på 3 pct. af trækket på lånerammen. Derfor blev Økonomiforvaltningen desuden bedt om, at vende tiltage vedr. mulighederne for at justere den interne rente generelt.

Den interne rente

Den interne rente i Københavns Kommune fastsættes pt. på baggrund af Finansministeriets skøn over forrentningen af en 30-årig obligation i budgetlægningsåret, og er for 2012 såvel som 2013 fastsat til 5,0 pct. Den faktiske rente på den 30-årige realkreditobligation har dog vist sig at ligge på et markant lavere niveau.

Den interne rente anvendes til at udregne den årlige ydelse på interne lån. Den interne rente er således en grundlæggende budgetforudsætning i budgetlægningsprocessen, idet interne lån afdrages ved at nedskrive den låntagende forvaltnings servicerrammen med den årlige ydelses størrelse i en periode, der typisk er på 6 år.

Det anbefales ikke, at den interne rente justeres for lån, der allerede er indarbejdet i kommunens ramme med budget 2013. Da de interne lån afdrages ved en nedskrivning af servicerrammen, vil en eventuel nedjustering af den interne rente for de lån, der allerede er indarbejdet i budget 2013 medfører, at kommunens serviceudgifter stiger. Der er på nuværende tidspunkt indarbejdet afdrag på interne lån i budget 2013 for lidt over 100 mio. kr. og et foreløbigt overslag om konsekvenserne ved at ændre den interne rente med tilbagevirkende kraft er en forøgelse af serviceudgifterne på ca. 2-3 mio. kr., hvilket betyder, at der skal tilvejebringes servicemåltal i sammen størrelsesorden i 2013.

Justering af den interne rente med IC2014

Økonomiforvaltningen anbefaler derfor, at der med IC2014 udmeldes en ny interne rente, der vil være gældende for nye interne lån, der be-

**Center for Økonomi,
Team Regnskab**

Rådhuset v. 39
1599 København V

Telefon
3366 2359

E-mail
ck@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

villiges i 2013 samt for 2014. Den nye interne rente vil desuden være gældende for eventuelle lån, der bevilliges med overførselssagen for 2012 til 2013.

Det anbefales i den forbindelse, at den interne rente fremadrettet fastsættes til den aktuelle forretning af 20-årige realkreditobligationer primo januar i forbindelse med udarbejdelsen af Indkaldelsescirkulæret. Denne udgør pt. 3,1 pct.