
Budget 2016 – 2019

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indholdsfortegnelse

Budget 2016 – 2019.....	319
Oversigt over politikområder	320
Generelt.....	320
Renter	321
Tilskud, udligning og skatter m.v.	324
Forskydninger i likvide aktiver	329
Finansforskydninger	330
Afdrag og låneoptagelse	332
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	335
Specifikationer økonomi.....	336

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2014	Opr. budget 2015	Budget 2016	Budget- overslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019
Renter	15.030	16.967	17.107	18.434	19.083	18.497
Tilskud, udligning og skatter	-3.610.054	-3.622.927	-3.710.263	-3.702.734	-3.712.506	-3.732.982
Forskydning i likvide aktiver	66.813	970	-452	-37.248	-86.489	-115.165
Finansforskydninger	13.454	5.927	-5.281	3.802	-422	-653
Afdrag og låneoptagelse	-6.587	-19.761	-32.124	294	5.567	24.206
Konto 7-8 i alt	-3.521.344	-3.618.824	-3.731.013	-3.717.452	-3.774.767	-3.806.097

Generelt

Politikområderne omfatter hovedparten af finansieringen af Aabenraa Kommunes drifts- og anlægsbudget, idet driftsindtægter i form af brugerbetalte takster indgår i driftsbudgetterne, og anlægsindtægter budgetteres på de respektive anlægsprojekter.

Finansieringssiden er et meget lovreguleret område. De primære indtægter fra skatter samt tilskud og udligning fastlægges i den årlige aftale mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi, og der er begrænsninger på kommunernes muligheder for at øge på skatteprocenten, grundskyldspromillen samt dækningsafgiftspromillerne.

Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune har indgået aftaler med finansielle rådgivere med henblik på at der – indenfor finanspolitikens rammer – skabes den bedst mulige sammensætning af kommunens låneportefølje og den bedst mulige kapitalforvaltning.

Renter

Området omfatter

- 07.22.01-07.22.10 - Renter af likvide aktiver
- 07.22.14-07.22.19 - Renter af kortfristede tilgodehavender
- 07.32.20-07.32.25 - Renter af langfristede tilgodehavender
- 07.35.30-07.35.35 - Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder
- 07.52.59 - Renter af kortfristet gæld i øvrigt
- 07.55.63-07.55.78 - Renter af langfristet gæld

Renter	Regnskab 2014	Opr. budget 2015	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Renter, likvide aktiver	-1.159	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortf. tilgodehav.	-379	-278	-278	-278	-278	-278
Renter, langf. tilgodehav.	-252	-330	-280	-280	-280	-280
Renter, udlæg, forsyning	-1.262	-1.061	-852	-637	-413	-178
Renter, øvr. kortfr. gæld	618	100	550	550	550	550
Renter, langfr. gæld	17.463	19.036	18.467	19.579	20.004	19.183
Politikområdet i alt	15.030	16.967	17.107	18.434	19.083	18.497

Politikområdet omfatter:

- Renteindtægter og -udgifter

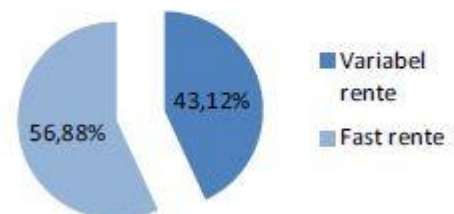
Renterne er for hovedpartens vedkommende konsekvens af indgåede aftaler: Bankaftale vedr. aktivsiden, lån ydet til forsyningselskaberne ifm. etableringen i 2010 samt optagne lån med tilhørende renteaftækning via swap-aftaler.

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Jf. Aabenraa Kommunes finanspolitik må op til 70 % den langfristede gæld være variabelt forrentet – dvs. at 30-100 % skal være fast forrentet.

Fordeling pr. 30. september 2015:

Fast/variabel rente



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Finanspolitikens rammer for kapitalanbringelse er fastlagt således:

Aktivkategori	Minimum	Maksimum	
Kontantkonto og aftaleindlån	0%	50%	
Danske børsnoterede statsobligationer, realkredit og særligt dækkede obligationer (SDO/SDRO)	25%	100%	
Emerging Markets obligationer	0%	10%	Disse 4 kan maksimalt udgøre 25%
Virksomhedsobligationer (investment grade)	0%	25%	
Virksomhedsobligationer (high yield)	0%	10%	
Aktier	0%	15%	

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Ingen

Budgetforudsætninger

Renter af likvide aktiver

Den nuværende bankaftale løber til udgangen af 2015. Aftalen er baseret på en variabel forrentning af kommunens indestående. Der er igangsat aktivpleje, således at renterisici i øget omfang modsvarer risici på passivside.

Budgettet er et rammebudget baseret på en forventning om en lavere gennemsnitlig likviditet, når de store igangværende anlægsprojekter afsluttes.

Renter af kortfristede tilgodehavender

Området omfatter primært renter af borgernes gæld til Aabenraa Kommune.

Budgettet er et rammebudget, der er baseret på forventninger på baggrund af historiske data.

Renter af langfristede tilgodehavender

Området omfatter renter af pantebreve samt aktieudbytter, renter af lån til ejendomsskatter samt til betaling af beboerindskud.

Budgettet er et rammebudget, der er baseret på forventninger på baggrund af historiske data.

Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder

I forbindelse med selskabsdannelsen af forsyningsområderne blev der etableret et lån der jf. lovgivningen skal afvikles i perioden 2010-2019.

Budgettet er tilpasset annuitetslånet på 56,7 mio. kr. med fast rente på 3,6%.

Renter af kortfristet gæld i øvrigt

Under området registreres renter af hensættelsesbeløb vedr. Aabenraa Kommunes almene ældreboliger, hvor der jf. Almenboligloven hensættes til vedligeholdelse samt fraflytning. Herudover omfatter området mellemregningskonti, hvor udviklingen i saldi ikke kan budgetteres.

Budgettet er et rammebudget, der er baseret på forventninger på baggrund af historiske data.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Renter af langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er p.t. fordelt med 56,9 % fast forrentet og 43,1 % variabelt forrentet. Eksisterende lån budgetteres med afsæt i Kommunekredits budgetmodel (herunder forventning til udviklingen i de variable renter). Ikke optagede lån budgetteres til en kalkulationsrente på 1,5 %, hvilket betragtes som et gennemsnit for fast- og variabel forrentning. Den budgetterede renteudgift på ikke optagede lån baseres på forventninger om låneoptagelsestidspunktet.

Budgettet er et specifikt budget pr. lån.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2016	Budget- overslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019
Reduktioner:				
Renter vedr. lån fra Aabenraa Svømme og Idrætscenter	21	17	15	13
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-1.844	-1.562	-1.049	-1.958
Renter, reduktion af indtægter vedr. kortfristede tilgodehav.	50	50	50	50
Reg. renter ifm. 2. behandlingen		-40	-46	-41
Reduktioner i alt	-1.773	-1.535	-1.030	-1.936
Udvidelser:				
Tilretn. fremskr. renteindtægt Arwos				235
Renter, tekniske korrektioner kortfristet gæld	450	450	450	450
Tilretning renter til låneoptagelse	11	71	290	375
Udvidelser i alt	461	521	740	1.060
Ændringer i alt	-1.312	-1.014	-290	-876

Tilskud, udligning og skatter m.v.

Området omfatter

- 07.62.80 - Udligning og generelle tilskud
- 07.62.81 - Udligning og tilskud vedr. udlændinge
- 07.62.82 - Kommunale bidrag til regionerne
- 07.62.86 - Særlige tilskud
- 07.68.90 - Kommunal indkomstskat
- 07.68.92 - Selskabsskat
- 07.68.93 - Anden skat på lignet visse indkomster
- 07.68.94 - Grundskyld
- 07.68.95 - Anden skat på fast ejendom

Tilskud, udligning og skatter m.v.	Regnskab 2014	Opr. budget 2015	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Statstilskud og kommunal udligning	-1.091.160	-1.043.978	-1.121.180	-1.084.256	-1.054.146	-1.019.019
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	12.540	12.106	12.479	12.407	12.354	12.301
Komm. bidrag t. regionerne	7.380	7.478	7.592	7.716	7.844	7.973
Særlige tilskud	-177.945	-237.282	-233.258	-196.244	-186.412	-187.283
Købsmoms	-	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.163.729	-2.185.155	-2.206.035	-2.273.262	-2.321.158	-2.374.294
Selskabsskat	-42.555	-51.411	-39.684	-41.283	-43.176	-44.848
Anden skat på lignet visse indkomster	-4.117	-1.485	-3.965	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-147.387	-121.100	-123.932	-123.932	-123.932	-123.932
Anden skat på fast ejendom	-3.082	-3.100	-3.280	-3.280	-3.280	-3.280
Politikområdet i alt	-3.610.054	-3.622.927	-3.710.263	-3.702.734	-3.712.506	-3.732.982

Politikområdet omfatter finansieringssiden, der består af:

- Statstilskud og kommunal udligning (generelle tilskud)
- Person- og selskabsskatter
- Grundskyld og dækningsafgifter (ejendomsskatter)

Området er i høj grad lovreguleret af staten og fastsættes primært i forbindelse med de årlige aftaler om kommunernes økonomi.

Regeringen og KL's bestyrelse har den 3. juli 2015 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2016. Konsekvenserne på indtægtssiden af aftalen er indarbejdet i budgettet.

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Målsætninger for finansieringssiden fremgår af den økonomiske politik. Beskatningsniveauet (som er et vægtet gennemsnit af kommunens indkomstskat og ejendomsskatter) skal være lavere end gennemsnittet i kommunerne i Region Syddanmark

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Aabenraa Kommune arbejder på at forbedre indtægtssiden via vækst- og udviklingsinitiativer.

Budgetforudsætninger

Udligning og generelle tilskud

Området omfatter bloktilskud og udligning som følge af socioøkonomiske forhold, beskatningsniveau m.v. Udlignings- og tilskudsbeløb budgetteres med afsæt i den udmeldte statsgaranti for 2016 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel

Budgettet er baseret på forventningerne til betalingskommunefolketallet, der er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose (CPR-folketallet) med tillæg af de 152 yderligere borgere, der udgør forskellen op til betalingskommunefolketallet pr. 1. januar 2015.

Indbyggertal	Budget 2016	Budget- overslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019
a) Betalingskommune befolkningstal i budgetoverslagsår 2016-18 i budget 2015	58.663	58.484	58.330	58.330
b) Befolkningstal jf. Danmarks Statistik, maj 2015	58.714	58.554	58.413	58.271
c) Betalingskommunefolketal pr. maj 2015. Forudsætning for budget 2016-2019	58.854	58.699	58.558	58.416
Forskel c-a	191	215	228	86

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsårene er der tale om en mere optimistisk prognose, idet indbyggertallet er øget med ca. 200 personer i årene 2016-2018.

Indtægtssiden for 2016 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2016.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 1,04%. Derudover er Aabenraa Kommune omfattet af den særlige udligningsordning for vanskeligt stillede kommuner. Det medfører at kommunen udlignes for knap 90% af ændringer i udskrivningsgrundlag (det gennemsnitlige udskrivningsgrundlag i Aabenraa Kommune i forhold til landsgennemsnittet). Valget af statsgarantien indebærer valg af det statsgaranterede indbyggertal på 58.854 indbyggere, og medfører at kommunen ikke bliver efterreguleret for eventuelle ændringer i udskrivningsgrundlaget. De tidligere års valg af statsgaranti har efterfølgende vist sig at være det rette – idet efterreguleringerne ville have medført tilbagebetaling til staten.

For 2016 udgør statstilskuddet 77,633 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 1.019,527 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat. Det markante fald i overslagsårene kan henføres til, at statstilskuddet i beregningsmodellen er reduceret for effekten af regeringens omprioriteringsbidrag, som udgør 2% i 2017, 3% i 2018 og 4% i 2019 svarende til ca. 25, 50

og 75 mio. kr. I 2016 er effekten af 1% omprioriteringsbidraget i væsentlig omfang modsvaret af, at der er tilbageført 1,9 mia. kr. til kommunernes serviceudgifter, men det er kun en 1-årig tilbageførsel.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Indbyrdes mellem kommunerne foretages der en udligning af udgifter til udlændinge. Aabenraa Kommune er netto-bidragyder, idet kommunens andel af udlændinge er lavere end landsgennemsnittet. Netto bidrager Aabenraa Kommune i 2016 med 12,479 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2016 fastsat til 129 kr. pr. indbygger hvilket medfører et samlet budget på 7,592 mio. kr.

Særlige tilskud

Området består af følgende poster, hvoraf nogle fremgår af de meddelelser om særtilskud m.v. der modtages fra Økonomi- og Indenrigsministeriet, og andre indgår i fordelingerne af tilskudsmidlerne:

- Der er indarbejdet et tilskud på 0,936 mio. kr. i hvert af årene 2016-19, hvilket er et tilskud som Aabenraa Kommune hvert år tildeles af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune (§16-tilskud) tildeles kommunerne på baggrund af en konkret ansøgning. Aabenraa Kommune er tildelt 6,0 mio. kr. fra §16-puljen i 2016.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2016 et tilskud på 2,136 mio. kr. inkl. tilskud til nedsættelse af godstaksterne, hvilket blev indført med virkning fra 1. juni 2015.
- Beskæftigelsestilskud. Aabenraa Kommune er for 2016 tildelt et tilskud på 123,108 mio. kr.
- I 2016 er Aabenraa Kommune tildelt et likviditetstilskud på 57,348 mio. kr. Der er forudsat et årligt tilskud på 30,210 mio. kr. i overslagsårene. I overslagsårene 2016-18 i budget 2015 var der samme forudsætning, men tilskuddet var modregnet i servicedriftsudgifterne.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2016 tildelt et tilskud på 4,882 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2016 tildelt et tilskud på 19,360 mio. kr.
- Tilskud til omstilling af folkeskolen. I forbindelse med vedtagelsen af skolereformen blev der afsat et overgangstilskud for årene 2014-2017, der fordeles efter en række tildelingskriterier fastsat af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Aabenraa Kommune er for 2016 tildelt et tilskud på 21,600 mio. kr.
- Vedr. omlægningen af refusionsatserne på beskæftigelsesområdet bliver Aabenraa Kommune i 2016 modregnet 4,884 mio. kr. som følge af overgangsordningen.

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent på 25,6%, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016, der er udmeldt til 8,632 mia. kr.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2013 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2013-16.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et betalingskommune-folketal på 58.854 indbyggere.

I overslagsårene er skatteprovenuets budgetteret ud fra følgende forudsætninger:

- Betalingskommunefolketallet jf. ovenstående tabel, samt
- KL's bud på Aabenraa Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for årene 2017-2019.

Selskabsskat

Det kommunale provenu udgør en andel af den selskabsskat, der kan henføres til selskaber hjemmehørende i Aabenraa Kommune (opgjort efter antallet af arbejdspladser indenfor kommunegrænsen). Selskabsskat udlignes mellem kommunerne med 50 % af forskellen mellem kommunens selskabsskatteprovenu og landsgennemsnittet målt pr. indbygger. Aabenraa Kommune modtager et udligningsbidrag.

I 2016 afregnes skat af indkomståret 2013. Selskabsskatteprocenten nedsættes fra 25 % til 22 % successivt over perioden 2014-2016, til gengæld øges kommunernes andel af selskabsskatten fra 13,41 % til 15,24 %, således kommunernes provenu ikke påvirkes af skatenedsættelsen.

I overslagsårene forventes følgende udvikling i selskabsskatteindtægterne (ændringerne er baseret på KL's forventede fremskrivning, der udgør 6,1 % i 2017 4,6 % i 2018 og 3,9 % i 2019). På baggrund heraf forventes selskabsskatteindtægten at udgøre:

Selskabsskat	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Beregnet skatteindtægt	-39.684	-41.283	-43.176	-44.848
Beregnet udligning	-13.464	-14.482	-14.925	-15.279
Selskabsskat i alt	-53.148	-55.765	-58.101	-60.127

Anden skat påalignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2016 modtager det endelige provenu opgjort for året 2013. Provenuet er opgjort til 3,465 mio. kr. I overslagsårene er der budgetteret med et uændret provenu på 1,100 mio. kr.

Herudover indgår forskerskat (Kildeskattelovens § 48E), hvor budgettet er baseret på et forventet provenu på 0,500 mio. kr. hvilket er et rammebudget, idet området opgøres medio 2016 og reguleres i bevillingskontrollen pr. 30. september 2016.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 8,895 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 123,9 mio. kr.

SKAT foretager hvert år regulering af ejendoms- og grundværdier for en række ejendomme med tilbagevirkende kraft, hvilket medfører at kommunerne skal efterregulere grundskylden for ejendommen i perioden fra det år, hvor ændringen er gældende. Der er afsat en pulje på 2,1 mio. kr. til at finansiere nettoudgiften som følge af de reguleringer, der måtte blive besluttet af SKAT i løbet af 2016.

Anden skat på fast ejendom

Området omfatter dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi samt grundværdi. SKAT har igennem de senere år foretaget en række ændringer i vurderinger med tilbagevirkende kraft, hvilket har medført væsentlige korrektioner til tidligere års dækningsafgifter. Budgettet er baseret på en forventning om indtægter i et niveau på 3,3 mio. kr. årligt, forudsat der ikke foretages yderligere regulering.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2016	Budget- overslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019
Reduktioner:				
Nedsættelse af kompensation for skattenedsætt.	2.706	2.607	1.263	1.263
PL-ændring jf. KL's skøn i februar 2015	24.764	23.558	25.789	28.372
Reduktioner i alt	27.470	26.165	27.052	29.635
Udvidelser:				
Tilretning af fremskrivning i 2019				-73.738
Finansieringsomlægning arbejdsmarkedsområdet	-5.719	-2.827		
Regeringsaftalen	-112.959	-36.193	-9.579	42.308
Forventet finansieringstilskud flyttet fra drift		-30.210	-30.210	-30.210
Merprovenu, særtilskud	-6.000			
Regionsaftale - Aktivitetsbestemt medfinansiering	-8.750	-8.750	-8.750	-8.750
2.behandling: Reg. statstilskud sfa. opdatering i 2016 samt nye skøn i overslagsårene	-1.810	-4.679	-4.091	-5.300
Udvidelser i alt	-135.238	-82.659	-52.630	-75.690
Ændringer i alt	-107.768	-56.494	-25.578	-46.055

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2014	Opr. budget 2015	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Forsk., likvide aktiver	66.813	970	-452	-37.248	-86.489	-115.165
Politikområdet i alt	66.813	970	-452	-37.248	-86.489	-115.165

Note: fortegnene i tabellen herover vender modsat af spillerums-oversigten.

Dvs. at et negativt tal betyder en reduktion i kassebeholdningen og et positivt tal betyder en forøgelse af kassebeholdningen.

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Målsætninger for udviklingen i kassebeholdningen fremgår af Aabenraa Kommunes økonomiske politik:

- En gennemsnitlig likviditet svarende til 3% af bruttoomsætningen (svarer til ca. 130 mio. kr.)
- En årlig kasseopbygning på 25 mio. kr. samt en positiv likviditet ultimo 2014.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Der er indgået aftale med en finansiel rådgiver om placering af kommunens likviditet, således at risici på aktivsiden i øget omfang modsvarer risici på passivsiden.

Budgetforudsætninger

Forskydninger i likvide aktiver

Området viser det samlede budgets likviditetspåvirkning i de enkelte år, under forudsætning af at betalinger af alle budgetterede drifts- og anlægsudgifter og -indtægter gennemføres i budgetåret.

Budgetposten er en residualpost, idet henlæggelse til eller forbrug af likvide aktiver er den budgetpost, der bringer budgettet i balance, når alle andre poster er budgetteret.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Vises ikke idet likviditeten er residual til resten af budgettet.

Finansforskydninger

Området omfatter

- 08.25.12-08.28.19 - Forskydning i kortfristede tilgodehavender
- 08.32.20-08.35.35 - Forskydning i langfristede tilgodehavender
- 08.38.36-08.52.62 - Forskydninger i aktiver og passiver tilhørende andre samt kortfristet gæld m.v.

Finansforskydninger	Regnskab 2014	Opr. budget 2015	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Forsk., kortfr. tilgodehav.	14.319	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	13.216	5.927	-5.281	3.802	-422	-653
Forsk., kortfr. gæld m.v.	-14.081	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	13.454	5.927	-5.281	3.802	-422	-653

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Ingen.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Ingen.

Budgetforudsætninger

Forskydninger i kortfristede tilgodehavender

Området omfatter bl.a. kommunens regningskrav hos borgere, virksomheder og andre kommuner, samt nettoforskydninger mellem regnskabsårene. Sidstnævnte er langt den største post i regnskabet. Der foretages ikke budgetlægning af forskydningerne på disse poster.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender

Regnskabsresultatet for 2014 er påvirket af en deponering vedr. lejemål, hvor deponeringsfritagelsen udløb, samt grundkapitalindskud.

Området omfatter forskydninger i deponerede beløb, kommunens grundkapitalindskud i Landsbyggefonden, samt øvrige langfristede udlån, hvor lånet, der blev etableret i forbindelse med selskabsdannelsen af forsyningsområderne er det største.

Budget 2016-2019 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Afdrag, pantebreve	-30	-30	-30	-30
Grundkapitalindskud	700	10.000	6.000	6.000
Afdrag, lån til Arwos	-5.951	-6.168	-6.392	-6.623
Langfristet gæld i alt	-5.281	3.802	-422	-653

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Lånet til Arwos er et lån, der jf. lovgivningen skal afvikles i perioden 2010-2019. Budgettet er tilpasset afdragsprofilen på det fastforrentede annuitetslån på 56,7 mio. kr.

Vedr. grundkapitalindskud afsættes et rammebeløb, hvoraf en andel er disponeret til konkrete projekter og en andel afventer disponering. Budgettering af grundkapitalindskud indgår i prioriteringen af anlægsrammen hvorfor det fremgår af investeringsoversigten og er specificeret i anlægsbeskrivelserne.

Forskydninger i aktiver og passiver tilhørende andre samt kortfristet gæld m.v.
 Området omfatter bl.a. eksterne regnskabers (legater) aktiver og passiver samt refusionsmellemværende med staten, mellemregning med Folkekirken vedr. kirkeskat, forskydninger i leverandørgæld samt i øvrige mellemregningskonti.

Der foretages ikke budgetlægning af forskydningerne på disse poster.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2016	Budget- overslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019
Reduktioner:				
Omplac. afdrag vedr. spildevandslån				-231
Reduktioner i alt	0	0	0	-231
Udvidelser:				
Grundkapitalindskud	700	10.000	6.000	6.000
Udvidelser i alt	700	10.000	6.000	6.000
Ændringer i alt	700	10.000	6.000	5.769

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2014	Opr. budget 2015	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Forsk., langfristet gæld	-6.587	-19.761	-32.124	294	5.567	24.206
Politikområdet i alt	-6.587	-19.761	-32.124	294	5.567	24.206

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Målsætning for udviklingen i den langfristede gæld fremgår af Aabenraa Kommunes økonomiske politik: Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån under landsgennemsnittet målt pr. indbygger.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

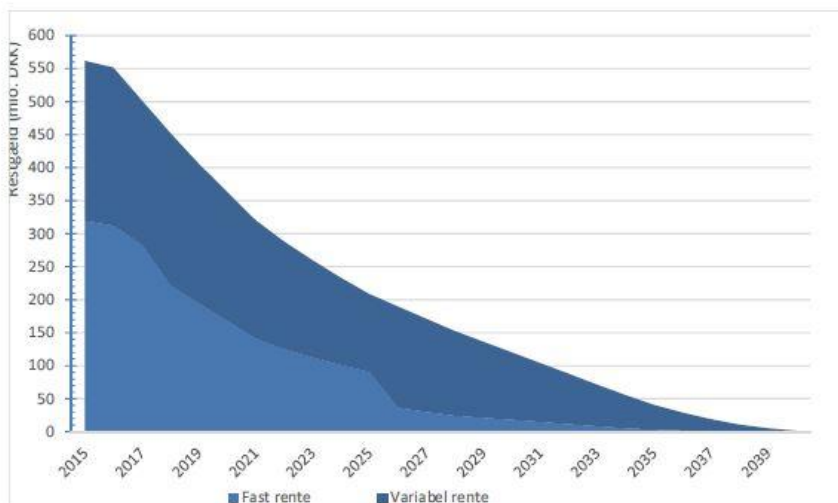
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune har indgået aftale med en finansiel rådgiver med henblik på at der – indenfor finanspolitikens rammer – skabes den bedst mulige sammensætning af kommunens låneportefølje.

Budgetforudsætninger

Forskydninger i langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er optimeret ift. løbetiden. De eksisterende lån budgetteres ud fra afdragsprofilerne på de enkelte lån. Ikke-optagede lån budgetteres som 25-årige serielån til optagelse i 1. kvartal i efterfølgende regnskabsår, med mindre der foreligger specifikke begrænsninger f.eks. et krav om max. 10 års løbetid på likviditetslån.

Lånenes samlede restgæld over restløbetid (mio. DKK) fordelt på fast og variabel rente



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2016 budgetteres i 2017, hvor lånene optages inden 30. april jf. bestemmelserne i lånebekendtgørelsen.

Såfremt der ændres i grundlaget for den budgetterede låneoptagelse (f.eks. ved ændringer i bevillinger til anlægsprojekter), indarbejdes afledte konsekvenser i den budgetterede låneoptagelse.

Budgetbeløbet er sammensat således:

Langfristet gæld	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Afdrag på langfristet gæld	58.724	64.630	64.478	63.986
Låneoptagelse	-90.848	-64.336	-58.911	-39.780
Langfristet gæld i alt	-32.124	294	5.567	24.206

Specifikation af låneoptagelsen:

Låneoptagelse	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Aut. Låneadgang:				
Jordforsyning, 85%	-12.750	-8.500	-6.800	-5.100
Energibesparende foranstaltn., 100%	-40.000	-20.000	-8.700	-
Byfornyelse, 95%	-4.598	-14.136	-18.411	-9.680
Lånepuljer, økonomiaftale				
Effektivisering, 2015	-25.500			
Ordinære lånepulje, 2015	-8.000			
Lånepuljer, økonomiaftale vedr. foregående år (forventet provenu)		-21.700	-25.000	-25.000
Låneoptagelse i alt	-90.848	-64.336	-58.911	-39.780

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2016	Budget- overslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019
Reduktioner:				
Afdrag, tekniske korrektioner	-930	613	578	-755
Nulstilling af låneoptagelse til gadelys (rullet)				8.700
Korr. Låneoptagelse jf. tilsagn fra puljer i 2016		3.300		
Red. afdrag ifm. 2.behandlingen	-234	-235	-179	-58
Korr. Låneoptagelse ifm. 2.behandlingen		522	-1.045	
Reduktioner i alt	-1.164	4.200	-646	7.887
Udvidelser:				
Afdrag, lån Aabenraa Svømme- og Idrætscenter	308	119	122	124
Låneoptagelse, Aabenraa Midtbyplan	-1.330	-2.926	-17.366	-9.680
Ændret låneoptagelse, jordforsyning		-2.975	-1.700	
Korrektioner afdrag jf. budgetteret låneoptagelse	676	733	903	1.621
Udvidelser i alt	-346	-5.049	-18.041	-7.935
Ændringer i alt	-1.510	-849	-18.687	-48

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

	1.000 kr.			
	2016	2017	2018	2019
Opr. Budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning)	-3.620.675	-3.631.847	-3.649.723	-3.649.723
1. Pris- og lønfremskrivning	24.764	23.558	25.789	-45.366
Tilretning fremskrivning i 2019				-73.738
PL-ændr. Jf. KL´s skøn i februar	24.764	23.558	25.789	28.372
2. Byrådsbeslutninger	1.376	-3.294	-17.803	-8.417
Korr. tilskud til skatteenedsættelse	2.706	2.607	1.263	1.263
Låneoptagelse, Aabenraa Midtbyplan	-1.330	-2.926	-17.366	-9.680
Ændret låneoptagelse vedr. jordforsyning	0	-2.975	-1.700	0
3. Tekniske korrektioner	-9.021	-33.678	-34.212	-26.985
Finansieringsomlægn. arb.markedsomr.	-5.719	-2.827		-76
Renter og afdrag	-1.258	491	1.359	8.700
Nulstilling aut. Rullet låneoptagelse				-30.210
Forventet likviditetstilskud flyttet fra drift		-30.210	-30.210	-30.210
Korr. Låneoptagelse jf. tilsagn for 2016		3.300		
Reg. låneoptagelse ifm. 2. behandlingen		522	-1.045	
Reg. renter ifm. 2. behandlingen		-40	-46	-41
Reg. afdrag ifm. 2. behandlingen	-234	-235	-179	-58
2.behandling: Reg. statstilskud sfa. opdatering i 2016 samt nye skøn i overslagsårene	-1.810	-4.679	-4.091	-5.300
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	0	0	0	0
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-127.709	-44.943	-18.329	33.558
Regeringsaftalen	-112.959	-36.193	-9.579	42.308
§16 tilskud	-6.000			
Regionsaftale - Aktivitetsbest. Medfin.	-8.750	-8.750	-8.750	-8.750
7. Ændringsforslag	700	10.000	6.000	6.000
Grundkapitalindskud	700	10.000	6.000	6.000
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	-109.890	-48.357	-38.555	-41.210
Likviditetsforskydning 2016-2019	-452	-37.248	-86.489	-115.165
Godkendt budget i alt	-3.731.017	-3.717.452	-3.774.767	-3.806.098

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Specifikationer økonomi

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7030000000	Regnskab	-1.121.180	-1.084.256	-1.054.146	-1.019.019
076280 - Udligning og generelle tilskud i alt			-1.121.180	-1.084.256	-1.054.146	-1.019.019
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7030000000	Regnskab	12.479	12.407	12.354	12.301
076281 - Udligning og tilskud udlændinge i alt			12.479	12.407	12.354	12.301
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7030000000	Regnskab	7.592	7.716	7.844	7.973
076282 - Kommunale bidrag til region i alt			7.592	7.716	7.844	7.973
076286 - Særlige tilskud						
	7030000000	Regnskab	-110.150	-71.412	-59.833	-58.932
076286 - Særlige tilskud i alt			-110.150	-71.412	-59.833	-58.932
076587 - Refusion af købsmoms						
	7030000000	Regnskab	1.000	1.000	1.000	1.000
076587 - Refusion af købsmoms i alt			1.000	1.000	1.000	1.000
Generelle tilskud i alt			-1.210.259	-1.134.545	-1.092.781	-1.056.677
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7030000000	Regnskab	-2.206.035	-2.273.262	-2.321.158	-2.374.294
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.206.035	-2.273.262	-2.321.158	-2.374.294
076892 - Selskabsskat						
	7030000000	Regnskab	-39.684	-41.283	-43.176	-44.848
076892 - Selskabsskat i alt			-39.684	-41.283	-43.176	-44.848

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

076893 - Anden skat på lignet visse in							
	7030000000	Regnskab		-3.965	-1.600	-1.600	-1.600
076893 - Anden skat på lignet visse in				-3.965	-1.600	-1.600	-1.600
076894 - Grundskyld							
	7030000000	Regnskab		-123.932	-123.932	-123.932	-123.932
076894 - Grundskyld i alt				-123.932	-123.932	-123.932	-123.932
076895 - Anden skat på fast ejendom							
	7030000000	Regnskab		-3.280	-3.280	-3.280	-3.280
076895 - Anden skat på fast ejendom				-3.280	-3.280	-3.280	-3.280
Skatter i alt				-2.376.896	-2.443.357	-2.493.146	-2.547.954
Beskæftigelsestilskud							
076286 - Særlige tilskud							
	7030000000	Regnskab		-123.108	-124.832	-126.579	-128.351
076286 - Særlige tilskud i alt				-123.108	-124.832	-126.579	-128.351
Beskæftigelsestilskud i alt				-123.108	-124.832	-126.579	-128.351
Renter							
072205 - Indskud i pengeinstitutter m							
	7030000000	Regnskab		-500	-500	-500	-500
072205 - Indskud i pengeinstitutter m				-500	-500	-500	-500
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro							
	7030000000	Regnskab		-188	-188	-188	-188
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro				-188	-188	-188	-188
072815 - Andre tilgodehavender							
	7030000000	Regnskab		-90	-90	-90	-90
072815 - Andre tilgodehavender i alt				-90	-90	-90	-90
073222 - Tilgodehavende hos grundej							
	7030000000	Regnskab		-16	-16	-16	-16
073222 - Tilgodehavende hos grundej				-16	-16	-16	-16
073223 - Udlån til beboerindskud							
	7030000000	Regnskab		-54	-54	-54	-54
073223 - Udlån til beboerindskud i alt				-54	-54	-54	-54

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

073225 - Andre langfristede udlån og					
7030000000	Regnskab	-210	-210	-210	-210
073225 - Andre langfristede udlån og		-210	-210	-210	-210
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve					
7030000000	Regnskab	-725	-541	-351	-152
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve		-725	-541	-351	-152
073534 - Vandforsyning					
7030000000	Regnskab	-93	-70	-45	-19
073534 - Vandforsyning i alt		-93	-70	-45	-19
073535 - Andre forsyningsvirksomhed					
7030000000	Regnskab	-34	-26	-17	-7
073535 - Andre forsyningsvirksomhed		-34	-26	-17	-7
075256 - Anden kortfristet gæld m/in					
7030000000	Regnskab	550	550	550	550
075256 - Anden kortfristet gæld m/in		550	550	550	550
075563 - Selvejende inst. m/overens					
7030000000	Regnskab	81	68	56	51
075563 - Selvejende inst. m/overens		81	68	56	51
075568 - Realkredit					
7030000000	Regnskab	96	95	93	91
075568 - Realkredit i alt		96	95	93	91
075570 - Kommunekreditforeningen					
7030000000	Regnskab	18.290	19.416	19.855	19.041
075570 - Kommunekreditforeningen i		18.290	19.416	19.855	19.041
Renter i alt		17.107	18.434	19.083	18.497

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
8510000006	Regnskab		234	235	159	82
085563 - Selvejende institutioner i alt			234	235	159	82
085568 - Realkredit						
8510000006	Regnskab		147	149	151	154
085568 - Realkredit i alt			147	149	151	154
085570 - Kommunekreditforeningen						
7030000000	Regnskab		15.493	15.682	15.679	15.677
8510000006	Regnskab		34.067	39.368	38.898	38.066
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			49.560	55.050	54.577	53.743
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
7030000000	Regnskab		50	50	50	50
8510000006	Regnskab		8.461	8.834	9.227	9.642
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt			8.511	8.884	9.277	9.692
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
8510000006	Regnskab		272	312	314	315
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering i alt			272	312	314	315
Afdrag på lån i alt			58.724	64.630	64.478	63.986
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
8510000006	Regnskab		-90.848	-64.336	-58.911	-39.780
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			-90.848	-64.336	-58.911	-39.780
Låneoptagelse i alt			-90.848	-64.336	-58.911	-39.780
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
7030000000	Regnskab		-452	-37.250	-86.488	-115.166
082201 - Kontante beholdninger i alt			-452	-37.250	-86.488	-115.166
083220 - Pantebreve						
8510000006	Regnskab		-30	-30	-30	-30
083220 - Pantebreve i alt			-30	-30	-30	-30

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2016-2019

083224 - Indskud i Landsbyggefonden					
8510000006	Regnskab	700	10.000	6.000	6.000
083224 - Indskud i Landsbyggefonden		700	10.000	6.000	6.000
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.ved					
8510000006	Regnskab	-5.302	-5.495	-5.695	-5.901
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.ved		-5.302	-5.495	-5.695	-5.901
083534 - Vandforsyning					
8510000006	Regnskab	-649	-673	-697	-722
083534 - Vandforsyning i alt		-649	-673	-697	-722
Finansforskydninger i alt		-5.733	-33.448	-86.910	-115.819
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt		-3.620.764	-3.657.557	-3.643.473	-3.590.755