
Budget 2017 – 2020

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indholdsfortegnelse

Budget 2017 – 2020.....	336
Oversigt over politikområder	337
Generelt.....	337
Renter	338
Tilskud, udligning og skatter m.v.	341
Forskydninger i likvide aktiver.....	347
Finansforskydninger	348
Afdrag og låneoptagelse	350
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	353
Specifikationer økonomi.....	354

Økonomiudvalget

Øversigt over politikområder

	Regnskab 2015	Opr. budget 2016	Budget 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019	Budget- overslag 2020
Renter	13.296	17.107	12.747	14.578	15.748	16.178
Tilskud, udligning og skatter	-3.627.782	-3.710.263	-3.750.673	-3.804.453	-3.871.818	-3.940.472
Forskydning i likvide aktiver	50.915	-452	-34.882	-998	-51.861	-79.424
Finansforskydninger	-483.325	-5.281	3.814	-410	-641	-18
Afdrag og låneoptagelse	236	-32.124	-3.526	-11.606	26.866	30.220
Konto 7-8 i alt	-4.046.660	-3.731.013	-3.772.520	-3.802.889	-3.881.706	-3.973.516

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
- 07.52.56-07.52.59 - Renter af kortfristet gæld i øvrigt
- 07.55.63-07.55.78 - Renter af langfristet gæld

Renter	Regnskab 2015	Opr. budget 2016	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Renter, likvide aktiver	-9	-500	0	0	0	0
Renter, kortfristet tilgodehav.	-501	-278	-378	-378	-378	-378
Renter, langfristet tilgodehav.	-216	-280	-2.245	-1.655	-475	-180
Renter, udlæg forsyningsvirk.	-1.060	-852	-637	-413	-178	0
Renter, øvr. kortfristet gæld	740	550	750	750	750	750
Renter, langfristet gæld	14.287	18.467	15.257	16.274	16.029	15.986
Kurstab og kursgevinster	55	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	13.296	17.107	12.747	14.578	15.748	16.178

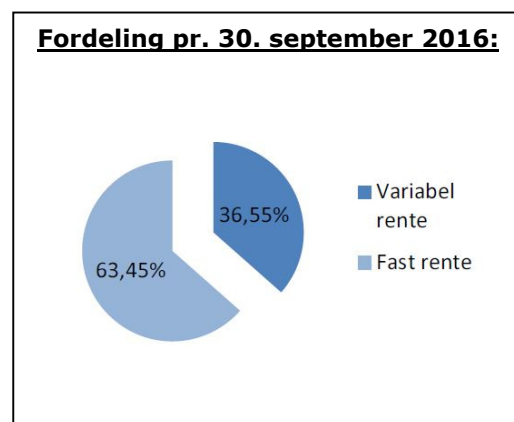
Politikområdet omfatter:

- 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 renteafdækning 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.



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

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

Der er fra den 1. oktober 2016 indgået en ny bankaftale med en varighed til udgangen af september 2018. 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. Derudover er der vedr. salg af KMD ejendomme en indtægt på 2,065 mio. kr. i 2017, 1,475 mio. kr. i 2018 og 0,295 mio. kr. i 2019.

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 2017-2020

Renter af langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er pr. 30. juni 2016 fordelt med 63,01 % fast forrentet og 36,99 % 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

(1.000 kr.)	Budget 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019	Budget- overslag 2020
Vedttaget budget 2016	18.434	19.083	18.497	18.497
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Renter vedr. amortiserede ældreboliglån ompl. drift Social- og Sundhedsudvalg	-284	-284	-284	-284
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-4.077	-3.593	-3.306	-3.422
Indtægt vedr. salg af KMD ejendomme	-2.065	-1.475	-295	0
Reduktioner i alt	-6.426	-5.352	-3.885	-3.706
Udvidelser:				
Renter, teknisk korrektion vedr. renteindtægter	700	700	700	878
Renter, lån til byfornyelse, gågade og landsbyer	0	27	118	231
Regulering af renter til låneoptagelse ifm 2.behandling	39	120	318	278
Udvidelser i alt	739	847	1.136	1.387
Ændringer i alt	-5.687	-4.505	-2.749	-2.319
Godkendt budget	12.747	14.578	15.748	16.178

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

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 2015	Opr. budget 2016	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Statstilskud og kommunal udligning	-1.048.027	-1.121.180	-1.110.348	-1.116.142	-1.129.891	-1.141.127
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	12.106	12.479	12.196	12.135	12.048	11.981
Komm. bidrag til regionerne	7.476	7.592	7.742	7.905	8.058	8.210
Særlige tilskud	-237.987	-233.258	-222.916	-178.171	-177.766	-178.282
Købsmoms	-	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.185.373	-2.206.035	-2.243.655	-2.299.114	-2.352.101	-2.408.618
Selskabsskat	-51.411	-39.684	-64.113	-45.855	-46.955	-47.425
Anden skat på lignet visse indkomster	-1.252	-3.965	-968	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-120.004	-123.932	-125.511	-125.511	-125.511	-125.511
Anden skat på fast ejendom	-3.310	-3.280	-4.100	-4.100	-4.100	-4.100
Risikobaseret indtægtpulje				-55.000	-55.000	-55.000
Politikområdet i alt	-3.627.782	-3.710.263	-3.750.673	-3.804.453	-3.871.818	-3.940.472

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 10. juni 2016 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2017. 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 2017 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel.

Budgettet er baseret på forventningerne til betalingskommunefolketal, der er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose (CPR-folketal) med tillæg af de 153 yderligere borgere, der udgør forskellen op til betalingskommunefolketal pr. 1. januar 2016.

Budgetoverslagsår 2017 blev udarbejdet med et forventet betalingskommunefolketal på 58.699 indbyggere. Den nye befolkningsprognose fra Danmarks Statistik viser et mere positivt billede.

Indbyggertal	Budget- forslag 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019	Budget- overslag 2020
a) Betalingskommune befolkningstal i budgetoverslagsår 2017-19 i budget 2016	58.699	58.558	58.416	58.416
b) Befolkningstal jf. Danmarks Statistik, maj 2016	58.947	59.008	58.969	58.905
c) Betalingskommunefolketal pr. maj 2016. Forudsætning for budget 2017-2020	59.100	59.161	59.122	59.058
Forskel c-a	401	603	706	642

Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2017 er baseret på 59.100 indbyggere, dvs. at betalingskommunefolketal er 401 personer større end forudsat i budgetoverslagsår 2017.

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsårene er der tale om en mere optimistisk prognose, idet indbyggertallet er øget med ca. 400-700 personer i årene 2017-2019.

Indtægtssiden for 2017 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2017.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 1,027%. 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 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 2017 udgør statstilskuddet 72,488 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 1.035,649 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat.

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 2017 med 12,196 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2017 fastsat til 131 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget på 7,742 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 2017-2020, 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 har fået tilsagn om et tilskud på yderligere 8 mio. kr. i 2017.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2017 et tilskud på 2,316 mio. kr. Heri indgår tilskud på 0,144 mio. kr. vedr. den i 2016 indførte reduktion i personbefordringstaksterne.
- Beskæftigelsestilskud. Aabenraa Kommune er for 2017 tildelt et tilskud på 116,628 mio. kr.
- I 2017 er Aabenraa Kommune tildelt et likviditetstilskud på 55,476 mio. kr. Der er forudsat et årligt tilskud på 30 mio. kr. i overslagsårene.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2017 tildelt et tilskud på 4,883 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2017 tildelt et tilskud på 19,946 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 2017 tildelt et tilskud på 10,800 mio. kr., tilskuddet bortfalder i 2018.
- Vedr. omlægningen af refusionssatserne på beskæftigelsesområdet bliver Aabenraa Kommune i 2017 tilført 0,012 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 2017, der er udmeldt til 8,781 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2014 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2014-2017.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et betalingskommune-folketal på 59.100 indbyggere.

I overslagsårene er skatteprovenuet budgetteret ud fra følgende forudsætninger:

- Betalingskommunefolketallet jf. tabel, samt
- KL's bud på Aabenraa Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for årene 2018-2020. Dette bud er baseret på forventninger til ligningsprovenuet for 2015. En andel af skatteborgerne er endnu ikke slutlignet for indkomståret 2015. En opgørelse baseret på de seneste tre afsluttede år viser, at i Aabenraa Kommune udgør det gennemsnitlige ligningsprovenu for de ikke-lignede 55 % af KL's forventede provenu. Denne lokale erfaring er nu indarbejdet i grundlaget for det budgetterede statsgaranterede skatteudskrivningsgrundlag for årene 2018-2020.

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 2017 afregnes skat af indkomståret 2014. 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 at kommunernes provenu ikke påvirkes af skatenedsættelsen. Selskabsskatteindtægten, der afregnes til kommunen i 2017, ligger markant højere end i de foregående år.

For overslagsårene 2018-2020 er selskabsskatter fremskrevet med KL's forventede fremskrivningsprocent, der udgør 3,6 % i 2017, 13,8 % i 2018, 2,4 % i 2019 og 1,0 % i 2020, i forhold til 2015 indtægten.

Tillagt forventet udligning forventes selskabsskatteindtægten at udgøre:

Selskabsskat	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Beregnet selvskabsskat	-64.113	-45.855	-46.955	-47.425
Beregnet udligning	-2.211	-15.885	-15.986	-15.885
Selskabsskat i alt	-66.324	-61.740	-62.941	-63.310

Anden skat pålignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2017 modtager det endelige provenu opgjort for året 2014. Provenuet er opgjort til 0,468 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 2017 og reguleres i bevillingskontrollen pr. 30. september 2017.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 9,068 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 127,6 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 2017.

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 4,1 mio. kr. årligt, forudsat der ikke foretages yderligere regulering.

Risikobaseret indtægtpulje

Fra 2018 og fremefter er der indlagt en risikobaseret indtægtpulje på 55 mio. kr.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019	Budget- overslag 2020
Vedtaget budget 2016	-3.702.734	-3.712.506	-3.732.982	-3.732.982
Budgetændringer				
Reduktioner:				
P/L ændring jf. KL's skøn i juni mdr.	8.300	8.113	8.024	8.018
P/L ændring jf. KL's skøn i juni mdr./overslagsår		3.346	6.958	10.664
Regeringsaftale, beskæftigelsestilskud	8.204	9.951	11.723	11.723
Regulering af p/l vedr. finansieringstilskud	210	210	210	210
Reduktioner i alt	16.714	21.620	26.915	30.615
Udvidelser:				
P/L regulering, tilretn. fremskrivn. fra 2019 til 2020				-81.440
P/L ændring jf. KL's skøn i marts mdr.	-558	-12.968	-25.168	-27.864
Nulstilling af ny p/l vedr. Brand og Redning	-22	-22	-22	-22
Regeringsaftale, tilskud og udligning	-27.887	-64.074	-113.456	-102.563
Regeringsaftale, skatter	-2.710	18.497	27.895	28.784
Regeringsaftale, finansieringstilskud	-25.476			
Tilsagn om yderligere særtilskud	-8.000			
Risikobaseret indtægtspulje		-55.000	-55.000	-55.000
Udvidelser i alt	-64.653	-113.567	-165.751	-238.105
Ændringer i alt	-47.939	-91.947	-138.836	-207.490
Godkendt budget	-3.750.673	-3.804.453	-3.871.818	-3.940.472

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2015	Opr. budget 2016	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Forskydn. likvide aktiver	50.915	-452	-34.882	-998	-51.861	-79.424
Politikområdet i alt	50.915	-452	-34.882	-998	-51.861	-79.424

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:

- Ultimo kassebeholdningen er på minimum 100 mio. kr., og den gennemsnitlige beholdning er på minimum 175 mio. kr.
- Der kan bruges op til 20 mio. kr. pr. år af kassen i 2017 – 2018, mens der er balance i 2019 – 2020.

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 2015	Opr. budget 2016	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Forsk., kortfr. tilgodehav.	-415.086	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	-3.070	-5.281	3.814	-410	-641	-18
Forsk., kortfr. gæld m.v.	-65.169	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	-483.325	-5.281	3.814	-410	-641	-18

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

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 2017-2020 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	10.000	6.000	6.000	0
Afdrag, lån til Arwos	-6.168	-6.392	-6.623	0
Langfristet gæld i alt	3.814	-410	-641	-18

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.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

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

(1.000 kr.)	Budget 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019	Budget- overslag 2020
Vedtaget budget 2016	3.802	-422	-653	-6.653
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Øvrige finansforskydn. - teknisk korrektion	12	12	12	12
Reduktioner i alt	12	12	12	12
Udvidelser:				
Lån til Arwos - teknisk korrektion (nulstilling)				6.623
Udvidelser i alt	0	0	0	6.623
Ændringer i alt	12	12	12	6.635
Godkendt budget	3.814	-410	-641	-18

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2015	Opr. budget 2016	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Afdrag på langfristet gæld		58.724	64.561	65.622	65.898	68.110
Låneoptagelse		-90.848	-68.087	-77.228	-39.032	-37.890
Politikområdet i alt	236	-32.124	-3.526	-11.606	26.866	30.220

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

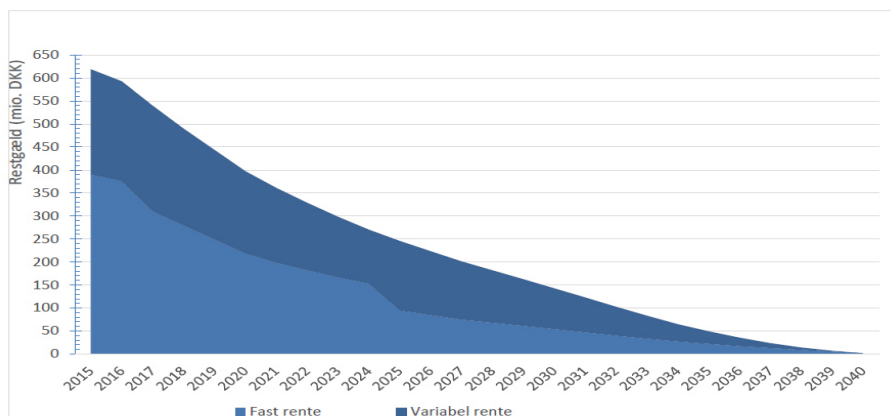
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune 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 i forhold til 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 2017-2020

Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2017 budgetteres i 2018, 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.

Specifikation af låneoptagelsen:

Låneoptagelse	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Aut. låneadgang:				
Jordforsyning 85%, arealerhvervelse	-8.500	-6.800	-5.100	-5.100
Energibesp. foranst. 100%, gadelys	-20.000	-8.700		
Byfornyelse 95%, skimmelsvampe	-142			
Byfornyelse 95%, Bygningsforbedrings udvalg	-143			
Byfornyelse 95%, tomme og forfaldne bygninger	-950			
Byfornyelse 95%, Aabenraa Midtbyplan	-13.652	-26.102	-192	
Byfornyelse 95%, nordlige gågade		-1.900	-3.800	-3.800
Byfornyelse 95%, landsbyer		-475	-3.515	-3.990
Byfornyelse 95%, landsbyer			-1.425	
Lånepuljer, økonomiaftale:				
Tilsagn om likviditetslån 2017	-3.000			
Lånepuljer, økonomiaftale vedr. foregående år (forventet provenu)	-21.700	-33.251	-25.000	-25.000
Låneoptagelse i alt	-68.087	-77.228	-39.032	-37.890

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2017	Budget- overslag 2018	Budget- overslag 2019	Budget- overslag 2020
Vedtaget budget 2016 - afdrag	64.630	64.478	63.986	63.986
Vedtaget budget 2016 - låneoptagelse	-64.336	-58.911	-39.780	-39.780
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Nulstilling af låneoptagelse til byfornyelse (rullet)				9.680
Korr. låneoptagelse jf. budgetteret låneoptage	-751	-6.638	8.063	0
Reduktioner i alt	-751	-6.638	8.063	9.680
Udvidelser:				
Afdrag, tekniske korrektioner	-69	779	685	2.623
Låneoptagelse, Områdefornyelse nordlige gågade		-1.900	-3.800	-3.800
Låneoptagelse, Byfornyelse landsbyer		-475	-3.515	-3.990
Afdrag, lån til byfornyelse, gågade og landsbyer			99	404
Tilsagn om likviditetslån i 2017	-3.000			
Tilsagn om yderligere lån, effektiviseringslån		-9.304		
Korr. afdrag jf. budgetteret låneoptagelse	0	365	1.128	1.097
Udvidelser i alt	-3.069	-10.535	-5.403	-3.666
Ændringer i alt	-3.820	-17.173	2.660	6.014
Godkendt budget	-3.526	-11.606	26.866	30.220

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

	2017	2018	2019	2020
Oprindelig budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning, incl. grundkapitalindskud)	-3.680.204	-3.688.278	-3.690.932	-3.696.932
1. Pris- og lønfremskrivning	7.930	-1.321	-9.998	-90.434
Tilretning fremskrivning fra 2019 til 2020				-81.440
PL-ændr. jf. KL´s skøn i marts mdr.	-558	-12.968	-25.168	-27.864
PL-ændr. jf. KL´s skøn i juni mdr.	8.300	8.113	8.024	8.018
PL-ændr. jf. KL´s skøn i juni mdr./overslagsår		3.346	6.958	10.664
Nulstilling af ny p/l vedr. Brand og Redning	-22	-22	-22	-22
Regulering af p/l vedr. finansieringstilskud	210	210	210	210
2. Byrådsbeslutninger	-284	-284	-284	-284
Renter amortiserede ældreboliglån ompl. drift Social og Sundhedsudvalg	-284	-284	-284	-284
3. Tekniske korrektioner	-4.146	-8.228	7.817	18.404
Tilretning renter af langfristet gæld	-4.077	-3.593	-3.306	-3.422
Tilretning renteindtægter	700	700	700	878
Tilretning afdrag	-69	779	685	2.623
Finansforskydning langfristet tilgodehav.	12	12	12	12
Nulstilling af lån til Arvos udløber i 2019				6.623
Nulstilling af låneoptagelse byfornyelse (rullet)				9.680
Renter lån til byfornyelse, gågade og landsbyer		27	118	231
Afdrag lån til byfornyelse, gågade og landsbyer			99	404
Regulering af låneoptagelse ifm. 2.behandl.af bu	-751	-6.638	8.063	0
Regulering af renter ifm. 2. behandling af budget	39	120	318	278
Regulering af afdrag ifm 2. behandling af budget	0	365	1.128	1.097
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	0	0	0	0
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-58.869	-44.930	-73.838	-62.056
Regeringsaftalen, beskæftigelsestilskud	8.204	9.951	11.723	11.723
Regeringsaftalen, tilskud og udligning	-27.887	-64.074	-113.456	-102.563
Regeringsaftalen, skatter	-2.710	18.497	27.895	28.784
Regeringsaftalen, finansieringstilskud	-25.476			
Tilsagn om yderligere særtilskud	-8.000			
Tilsagn om likviditetslån i 2017	-3.000			
Tilsagn om yderligere lån, effektiviseringslån		-9.304		
7. Budgetbidrag	-2.065	-58.850	-62.610	-62.790
Låneoptagelse, Områdefornyelse nordlige gågade		-1.900	-3.800	-3.800
Låneoptagelse, Byfornyelse landsbyer		-475	-3.515	-3.990
Indtægt vedr. salg af KMD ejendomme	-2.065	-1.475	-295	0
Risikobaseret indtægtpulje		-55.000	-55.000	-55.000
8. Ændringsforslag	0	0	0	0
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	-57.434	-113.613	-138.913	-197.160
Likviditetsforskydning 2017-2020	-34.882	-998	-51.861	-79.424
Godkendt budget i alt	-3.772.520	-3.802.889	-3.881.706	-3.973.516

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Specifikationer økonomi

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7030000000	Regnskab	-1.110.348	-1.116.142	-1.129.891	-1.141.127
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.110.348	-1.116.142	-1.129.891	-1.141.127
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7030000000	Regnskab	12.196	12.135	12.048	11.981
076281 - Udligning og tilskud udlændinge			12.196	12.135	12.048	11.981
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7030000000	Regnskab	7.742	7.905	8.058	8.210
076282 - Kommunale bidrag til region			7.742	7.905	8.058	8.210
076286 - Særlige tilskud						
	7030000000	Regnskab	-106.288	-116.543	-116.138	-116.654
076286 - Særlige tilskud i alt			-106.288	-116.543	-116.138	-116.654
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			-1.195.698	-1.211.645	-1.224.923	-1.236.590
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7030000000	Regnskab	-2.243.655	-2.299.114	-2.352.101	-2.408.618
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.243.655	-2.299.114	-2.352.101	-2.408.618
076892 - Selskabsskat						
	7030000000	Regnskab	-64.113	-45.855	-46.955	-47.425
076892 - Selskabsskat i alt			-64.113	-45.855	-46.955	-47.425

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
076893 - Anden skat på lignet visse in						
	7030000000	Regnskab	-968	-1.600	-1.600	-1.600
076893 - Anden skat på lignet visse in			-968	-1.600	-1.600	-1.600
076894 - Grundskyld						
	7030000000	Regnskab	-125.511	-125.511	-125.511	-125.511
076894 - Grundskyld i alt			-125.511	-125.511	-125.511	-125.511
076895 - Anden skat på fast ejendom						
	7030000000	Regnskab	-4.100	-4.100	-4.100	-4.100
076895 - Anden skat på fast ejendom			-4.100	-4.100	-4.100	-4.100
Skatter i alt			-2.438.347	-2.476.180	-2.530.267	-2.587.254
Beskæftigelsestilskud						
076286 - Særlige tilskud						
	7030000000	Regnskab	-116.628	-116.628	-116.628	-116.628
076286 - Særlige tilskud i alt			-116.628	-116.628	-116.628	-116.628
Beskæftigelsestilskud i alt			-116.628	-116.628	-116.628	-116.628
Renter						
072205 - Indskud i pengeinstitutter m						
	7030000000	Regnskab	500	500	500	500
072205 - Indskud i pengeinstitutter m			500	500	500	500
072207 - Investerings og placeringsforen.						
	7030000000	Regnskab	-500	-500	-500	-500
072207 - Investerings og placeringsfo			-500	-500	-500	-500
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro						
	7030000000	Regnskab	-348	-348	-348	-348
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro			-348	-348	-348	-348
072815 - Andre tilgodehavender						
	7030000000	Regnskab	-30	-30	-30	-30
072815 - Andre tilgodehavender i alt			-30	-30	-30	-30

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
073221 - Aktier og andelsbeviser						
	7030000000	Regnskab	-2.065	-1.475	-295	
073221 - Aktier og andelsbeviser i alt			-2.065	-1.475	-295	0
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
073225 - Andre langfristede udlån og						
	7030000000	Regnskab	-110	-110	-110	-110
073225 - Andre langfristede udlån og			-110	-110	-110	-110
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve						
	7030000000	Regnskab	-541	-351	-152	
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve			-541	-351	-152	0
073534 - Vandforsyning						
	7030000000	Regnskab	-70	-45	-19	
073534 - Vandforsyning i alt			-70	-45	-19	0
073535 - Andre forsyningsvirksomhed						
	7030000000	Regnskab	-26	-17	-7	0
073535 - Andre forsyningsvirksomhed			-26	-17	-7	0
075256 - Anden kortfristet gæld m/in						
	7030000000	Regnskab	750	750	750	750
075256 - Anden kortfristet gæld m/in			750	750	750	750
075563 - Selvejende inst. m/overens						
	7030000000	Regnskab	68	56	51	49
075563 - Selvejende inst. m/overens			68	56	51	49

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
075568 - Realkredit						
	7030000000	Regnskab	95	93	91	89
075568 - Realkredit i alt			95	93	91	89
075570 - Kommunekreditforeningen						
	7030000000	Regnskab	15.094	16.125	15.887	15.848
075570 - Kommunekreditforeningen i alt			15.094	16.125	15.887	15.848
Renter i alt			12.747	14.578	15.748	16.178
Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
	8510000006	Regnskab	235	159	82	84
085563 - Selvejende institutioner i alt			235	159	82	84
085568 - Realkredit						
	8510000006	Regnskab	149	151	154	156
085568 - Realkredit i alt			149	151	154	156
085570 - Kommunekreditforeningen						
	7030000000	Regnskab				
	8510000006	Regnskab	52.898	53.706	53.717	55.773
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			52.898	53.706	53.717	55.773
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	7030000000	Regnskab				
	8510000006	Regnskab	10.941	11.267	11.604	11.954
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt			10.941	11.267	11.604	11.954
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
	8510000006	Regnskab	338	339	341	143
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering i alt			338	339	341	143
Afdrag på lån i alt			64.561	65.622	65.898	68.110

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2017-2020

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2017	Budget-overslag 2018	Budget-overslag 2019	Budget-overslag 2020
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
	8510000006	Regnskab	-68.087	-77.228	-39.032	-37.890
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			-68.087	-77.228	-39.032	-37.890
Låneoptagelse i alt			-68.087	-77.228	-39.032	-37.890
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
	7030000000	Regnskab	-34.882	-998	-51.861	-79.424
082201 - Kontante beholdninger i alt			-34.882	-998	-51.861	-79.424
083220 - Pantebreve						
	8510000006	Regnskab	-18	-18	-18	-18
083220 - Pantebreve i alt			-18	-18	-18	-18
083224 - Indskud i Landsbyggefond						
	8510000006	Regnskab	10.000	6.000	6.000	
083224 - Indskud i Landsbyggefond i alt			10.000	6.000	6.000	0
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.vedl.						
	8510000006	Regnskab	-5.495	-5.695	-5.901	0
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.vedl. i alt			-5.495	-5.695	-5.901	0
083534 - Vandforsyning						
	8510000006	Regnskab	-673	-697	-722	0
083534 - Vandforsyning i alt			-673	-697	-722	0
Finansforskydninger i alt			-31.068	-1.408	-52.502	-79.442
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt			-3.772.520	-3.802.889	-3.881.706	-3.973.516

Filnavn: 926A7EEB
Bibliotek: C:\Users\sca\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary Internet
Files\Content.MSO
Skabelon: C:\Users\sca\AppData\Local\Microsoft\Windows\Temporary Internet
Files\Content.MSO\80541A12.dotm
Titel:
Emne:
Forfatter: ges
Nøgleord:
Kommentarer:
Oprettelsesdato: 11-11-2016 11:50:00
Versionsnummer: 2
Senest gemt: 11-11-2016 11:50:00
Senest gemt af: Grethe Ekberg
Redigeringstid: 0 minutter
Senest udskrevet: 21-11-2016 11:14:00
Ved seneste fulde udskrift
Sider: 23
Ord: 2.965 (ca.)
Tegn: 18.087 (ca.)