

Budget 2023 - 2026

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indhold

Oversigt over politikområder	317
Generelt.....	317
Renter	318
Tilskud, udligning og skatter m.v.	321
Finansforskydninger	328
Afdrag og låneoptagelse	330
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	333
Specifikationer økonomi.....	334

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2021	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026
Renter	677	7.411	6.545	6.954	6.902	6.942
Tilskud, udligning og skatter	-4.154.960	-4.232.680	-4.322.663	-4.464.583	-4.607.856	-4.755.418
Forskydning i likvide aktiver	65.644	11.489	291	-22.330	-16.334	-16.700
Finansforskydninger	-5.839	-18	3.482	2.982	-18	-18
Afdrag og låneoptagelse	7.987	37.729	41.142	43.728	37.186	36.267
Konto 7-8 i alt	-4.086.491	-4.176.069	-4.271.203	-4.433.249	-4.580.120	-4.728.927

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
- 07.28.14-07.28.15 - Renter af kortfristede tilgodehavender
- 07.32.20-07.32.25 - Renter af langfristede tilgodehavender
- 07.52.56-07.52.59 - Renter af kortfristet gæld i øvrigt
- 07.55.63-07.55.73 - Renter af langfristet gæld
- 07.58.78-07.58.79 - Kurstab og kursgevinster, garantiprovision

Renter	Regnskab 2021	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026
Renter, indskud pengeinstitutter	955	575	575	575	575	575
Renter, invest./placeringsforen.	-4.693	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortfristet tilgodehav.	-342	-340	-340	-340	-340	-340
Renter, langfristet tilgodehav.	-69	-95	-95	-95	-95	-95
Renter, øvr. kortfristet gæld	814	700	700	700	700	700
Renter, langfristet gæld	4.701	6.942	6.253	6.583	6.479	6.443
Renter, ældreboliger	1.410	1.929	1.377	1.356	1.333	1.309
Kurstab og kursgevinster	-121	0	0	0	0	0
Garantiprovision	-1.978	-1.800	-1.425	-1.325	-1.250	-1.150
Politikområdet i alt	677	7.411	6.545	6.954	6.902	6.942

Politikområdet omfatter:

- Renteindtægter og -udgifter

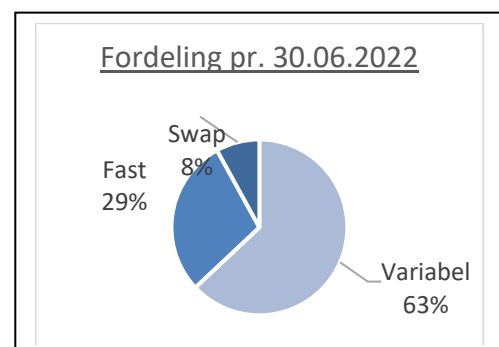
Renterne er for hovedpartens vedkommende konsekvens af indgåede aftaler: Bankaftale vedr. aktivsiden, samt optagne lån med tilhørende renteafdækning via swap-aftaler samt garantiprovision.

Overordnede målsætninger (vision, mål)

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

En del af den faste forrentning er tilvejebragt via renteswaps. Således er 37% af den langfristede gæld fast forrentet og 63% variabelt forrentet, pr.

30. juni 2022.



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

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 2019 indgået en ny bankaftale med en varighed til udgangen af september 2022, denne er forlænget med 1 år jvf. optionen i den indgåede aftale. 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, der er baseret på forventninger på baggrund af historiske data.

Renter af investerings- og placeringsforeninger

Området omfatter renter vedr. midler placeret i investerings- og placeringsforeninger.

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 lån til ejendomsskatter samt udlån til beboerindskud.

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

Renter af kortfristet gæld i øvrigt

Området omfatter renteudgifter ved tilbagebetaling af grundskyld.

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

Renter af langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er pr. 30. juni 2022 fordelt med 37 % fast forrentet og 63 % 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.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Området omfatter derudover indeksering af indefrosne feriemidler.

Kurstab og kursgevinster

Området omfatter kurstab og kursgevinster vedr. midler placeret i investerings- og placeringsforeninger.

Garantiprovision

Provisionsindtægter vedr. garantier for forsyningsvirksomheder. Som følge af en landsretsdom i januar 2016 er kommunerne forpligtet til at opkræve en løbende provision for garantier meddelt til forsyningsvirksomheder. Kommunerne er ikke forpligtede til at stille garanti for forsyningsvirksomhederne, men har hjemmel hertil, hvorfor en kommunegaranti er et tilbud til disse virksomheder.

Ændringer indarbejdet i budgettet – renter

(1.000 kr.)	Budget 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026
Vedttaget budget 2022	7.406	7.249	6.933	6.933
Budgetændringer:				
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-629	-90	122	86
Renter, tekniske korrektioner lån ældreboliger	-507	-480	-503	-527
Garantiprovision, teknisk korrektion	275	275	350	450
Ændringer i alt	-861	-295	-31	9
Godkendt budget	6.545	6.954	6.902	6.942

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
- 07.65.87 - Refusion af købsmoms
- 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 2020	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Statstilskud og kommunal udligning	-1.407.948	-1.366.920	-1.290.353	-1.447.626	-1.590.973	-1.738.610
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	4.860	4.164	4.164	4.164	4.164	4.164
Komm. bidrag til regionerne	6.636	6.720	6.951	6.951	6.951	6.951
Særlige tilskud	-186.384	-209.892	-202.332	-202.332	-202.332	-202.332
Købsmoms	-1.676	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.382.721	-2.461.011	-2.608.018	-2.607.959	-2.607.885	-2.607.810
Selskabsskat	-46.592	-66.769	-81.891	-81.891	-81.891	-81.891
Anden skat på lignet visse indkomster	-4.941	-3.136	-16.894	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-131.463	-132.106	-130.580	-130.580	-130.580	-130.580
Anden skat på fast ejendom	-4.731	-4.730	-4.710	-4.710	-4.710	-4.710
Politikområdet i alt	-4.154.960	-4.232.680	-4.322.663	-4.464.583	-4.607.856	-4.755.418

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 8. juni 2022 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2023. 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 af 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 2023 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel.

Budgettet er baseret på forventningerne til CPR-folketallet jf. Danmarks statistik. Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2023 er baseret på 58.907 indbyggere.

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsår 2023 er der tale om en stigning i forhold til tidligere års prognose.

Indtægtssiden for 2023 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2023.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 0,9943 %. Andelen falder langsomt men sikkert år for år. Aabenraa Kommune er omfattet af den udvidede udligningsordning for kommuner med beskatningsgrundlag under 90% af landsgennemsnittet. Det medfører, at kommunen udlignes for ca. 93% af ændringer i beskatningsgrundlag (det gennemsnitlige udskrivningsgrundlag i Aabenraa Kommune i forhold til landsgennemsnittet). Aabenraa Kommune er også omfattet af den udvidede udligning af udgiftsbehov, idet kommunens udgiftsbehov ligger over landsgennemsnittet. Som følge af den nye udligningsreform udlignes 95% af forskellen til landsgennemsnittet af udgiftsbehovet.

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 – bortset fra 2017 - efterfølgende vist sig at være det rette – idet efterreguleringerne ville have medført tilbagebetaling til staten.

For 2023 udgør bloktilskuddet 737,293 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 538,187 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat, der udgør 10,491 mio. kr.

Der er på indtægtssiden indarbejdet en risikobaseret indtægtspulje på 4,361 mio. kr. som relaterer sig til, at ukrainske indvandrere er indregnet i demografikorrektionerne men ikke indgår i finansieringen i økonomiaftalen. Indtægtspuljen er indarbejdet ud fra en forudsætning om, at der enten kommer statslig finansiering eller at det demografiske træk bliver mindre som følge af at ukrainerne forlader kommunen igen.

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 2023 med 4,160 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2023 fastsat til 118 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget på 6,951 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., 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 endnu ikke fået svar på ansøgningen om tilskud i 2023.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2023 et tilskud på 2,184 mio. kr. Tilskud vedr. reduktion i gods- og personbefordringstaksterne skal iflg. konteringsreglerne indtægtsføres i driften, og indgår således ikke i ovenstående.
- Med virkning fra finansloven 2017 blev der indført et nyt særtilskud: § 17 "Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår". I 2023 er Aabenraa kommune tildelt 22,284 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2023 tildelt et tilskud på 5,460 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2023 tildelt et tilskud på 22,586 mio. kr.
- Værdighedsmilliarden, som fra og med 2020 er konverteret til et tilskud medfører, at Aabenraa Kommune modtager 13,548 mio. kr. i 2023.
- Tilskud til bekæmpelse af ensomhed. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 1,296 mio. kr. i 2023.
- Fra 2023 er likviditetstilskuddet gjort permanent, her modtages 53,784 mio. kr. årligt.
- Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 53,232 mio. kr. i 2023.
- Tilskud til grænsenære kommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 26,424 mio. kr. i 2023. Tilskuddet er især begrundet i grænsependlerproblematikken.

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent på 25,6 %, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023, der er udmeldt til 10,204 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2020 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2020-2023 på 11,9%.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et CPR-folketal på 58.907 indbyggere.

Budgetforudsætninger i overslagsårene

Aabenraa Kommune har videreført det princip for budgettering af indtægtssiden i overslagsårene, som blev indført i 2021:

Indtægter videreføres uændrede fra budgetforslagsåret med følgende korrektioner:

- justering for den pris- og lønfremskrivning, der er indregnet i spillerum, dvs. der forudsættes at de årlige økonomiaftaler dækker PL-stigningen
- reduktion i bloktilskud svarende til befolkningsudviklingen jf. Danmarks Statistiks befolkningsprognose for 2024-2026
- Dødsboskatter afsættes med et rammebeløb (1,100 mio. kr. jf. hidtidig praksis)
- Justering for forventede ændringer i budgetgarantien i overslagsårene svarende til det, der er indregnet på udgiftssiden
- Lov- og cirkulæreprogrammet for overslagsårene.
- anlægsniveau svarende til aftaleniveau på 17,8 mia.kr.
- risikobaseret indtægtspulje på 4,361 mio. kr. som relaterer sig til at ukrainske indvandrere er indregnet i demografikorrektionerne
- at nettoudligningen i øvrigt holdes konstant og er forudsat ikke at ændre sig i forhold til fordelingen mellem kommuner.

Selskabsskat

Det kommunale provenu udgør en andel af den selskabsskat, der kan henføres til selskaber hjemmehørende i Aabenraa Kommune (opgjort efter antallet af arbejdspladser inden for kommunegrænsen). Selskabsskat udlignes mellem kommunerne med 50 % af forskellen mellem kommunens selskabsskatteprovenu og landsgennemsnittet målt pr. indbygger. Aabenraa Kommune modtager et udligningsbidrag. I forbindelse med den nye udligningsreform er kommunernes andel af den samlede selskabsskat reduceret fra 15,24% til 14,24%. Provenutabet er kompenseret via en forhøjelse af bloktilskudspuljen, der fordeles efter indbyggertal.

I 2023 afregnes skat af indkomståret 2020. For overslagsårene 2024-2026 er selskabsskatter videreført med uændrede beløb som følge af ovenstående budgetforudsætninger. Selskabsskatteindtægten forventes dermed at udgøre:

Selskabsskat	Budget-forslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Beregnet selskabsskat	-81.891	-81.891	-81.891	-81.891
Beregnet udligning	-10.491	-10.491	-10.491	-10.491
Selskabsskat i alt	-92.382	-92.382	-92.382	-92.382

Anden skat på lignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2023 modtager det endelige provenu opgjort for året 2021. Provenuet er opgjort til 16,394 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 året og reguleres i bevillingskontrollen pr. 30. september 2023.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 9,632 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 132,684 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 2023.

Grundlaget for budgettering af ejendomsskatteindtægterne er mere usikkert end normalt som følge af at indtægterne skal baseres på de nye ejendomsvurderinger, der udsendes i løbet af 2022 og fremefter. Der er taget udgangspunkt i de forventede ejendomsværdier som fremgår af materialet udsendt fra Indenrigs- og boligministeriet som en del af grundlaget for budgetlægningen for 2023.

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 4,7 mio. kr. årligt, forudsat der ikke foretages yderligere regulering.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Ændringer indarbejdet i budgettet – tilskud, udligning og skatter m.v.

(1.000 kr.)	Budget- forslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026
Vedtaget budget 2022	-4.273.573	-4.385.451	-4.497.590	-4.497.590
Budgetændringer:				
<u>Reduktioner:</u>				
Statstilskud og kommunal udligning	152.148	264.026	376.165	376.165
Bloktilskud - befolkningsudvikling		8.745	14.375	18.839
<u>Udvidelser:</u>				
Reg. skatteindtægt/statstilskud kommuner	-21.000	-21.000	-21.000	-21.000
Indtægtspulje - ukrainere	-4.361	-4.361	-4.361	-4.361
P/L-ændringer		-130.011	-264.053	-402.627
Anlægsramme 17,8 mio. kr.		-3.000	-3.000	-3.000
Budgetgaranti overførsler		-15.363	-29.347	-42.874
L & C ændringer		-17.644	-18.595	-18.595
Skatter:				
Skatter - kommunal indkomstskat	-147.007	-146.948	-146.874	-146.799
Skatter - selskabsskat	-15.122	-15.122	-15.122	-15.122
Skatter - anden skat på lignet visse indk.	-15.294			
Skatter - grundskyld	1.526	1.526	1.526	1.526
Skatter - anden skat på fast ejendom	20	20	20	20
Ændringer i alt	-49.090	-79.132	-110.266	-257.828
Budgetforslag	-4.322.663	-4.464.583	-4.607.856	-4.755.418

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2021	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Forskydning i likvide aktiver	65.644	11.489	291	-22.330	-16.334	-16.700
Politikområdet i alt	65.644	11.489	291	-22.330	-16.334	-16.700

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 eksklusive overførsler er på minimum 100 mio. kr., og den gennemsnitlige beholdning er på minimum 175 mio. kr.
- Der kan bruges op til 20 mio. kr. i 2020 og 10 mio. kr. i 2021 af kassen, mens der er balance i 2022 – 2023.

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 2021	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Forsk., kortfristede tilgodehav.	26.338	0	0	0	0	0
Forsk., langfristede tilgodehav.	50.499	-18	3.482	2.982	-18	-18
Forsk., kortfristet gæld m.v.	-82.676	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	-5.839	-18	3.482	2.982	-18	-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.

Budget 2023-2026 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	3.500	3.000	0	0
Langfristet gæld i alt	3.482	2.982	-18	-18

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.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

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 - finansforskydninger

(1.000 kr.)	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Vedtaget budget 2022	-18	-18	-18	-18
Budgetændringer:				
Grundkapitalindsud (budgetforlig)	3.500	3.000		
Ændringer i alt	3.500	3.000	0	0
Godkendt budget	3.482	2.982	-18	-18

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2021	Opr. budget 2022	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Afdrag på langfristet gæld	45.016	42.934	43.280	41.855	39.100	38.066
Afdrag ældreboliger	13.371	12.586	13.573	13.684	13.797	13.912
Låneoptagelse	-50.400	-30.300	-28.200	-24.300	-28.200	-28.200
Lønmodtagernes feriemidler		12.509	12.489	12.489	12.489	12.489
Politikområdet i alt	7.987	37.729	41.142	43.728	37.186	36.267

Overordnede målsætninger (vision, mål)

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

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

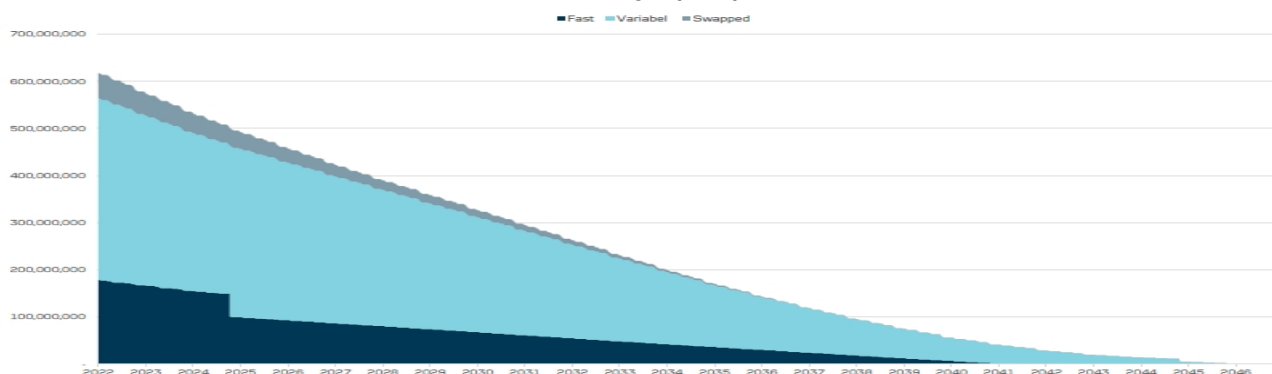
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune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

Fast vs. Variabelt over tid – Nuværende Portefølje (dkk)



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2023 budgetteres i 2024, 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.

Iflg. den økonomiske politik skal langfristet gæld pr. indbygger ligge under landsgennemsnittet.

Specifikation af låneoptagelsen:

Låneoptagelse	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Aut. låneadgang:				
Jordforsyning, 85%, arealerhvervelse	-5.451	-5.440	-5.100	-5.100
Byfornyelse, 95%, Bygningsforbedringsudvalg	-554			
Byfornyelse, 95%, Aabenraa, nordlige gågade	-8.907			
Byfornyelse, 95%, Løjt Kirkeby	-253			
Byfornyelse, 95%, Tinglev	-1.263			
Byfornyelse, 95%, Bolderslev	-1.310			
Byfornyelse, 95%, Bov, Lyreområdet	-1.497	-2.774	-3.097	
Byfornyelse, 95%, Ålandet	-1.304	-2.812	-3.183	
Byfornyelse, 95%, Rødekro	-3.458	-3.325	-4.275	
Byfornyelse, 95%, Klipleve	-3.918	-2.518	-731	
Byfornyelse, 95%, Padborg, torvecenter	-285		-4.750	-1.900
Klimainvestering, 100%, Pumpestation Mølleåen	-7.500	-7.500		
Låneoptagelse:				
Diff. - reduktion låneadgang i forhold til budgetteret	7.500			
Lånepuljer, økonomiaftale:				
Lånepuljer	0	69	-7.064	-21.200
Låneoptagelse i alt	-28.200	-24.300	-28.200	-28.200

Lønmodtagernes Feriemidler

Lønmodtagernes Feriemidler omfatter optjening af feriepenge for overgangsåret 1. september 2019 – 31. august 2020 i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie. Der afregnes årligt for fratrådte medarbejdere til Lønmodtagernes feriefond.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Ændringer indarbejdet på politikområdet – afdrag og låneoptagelse

(1.000 kr.)	Budget 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026
Vedtaget budget 2022 - afdrag	55.991	54.291	51.118	51.118
Vedtaget budget 2022 - låneoptagelse	-15.200	-14.300	-18.200	-18.200
Vedtaget budget 2022 - lønmodt. feriemidler	12.489	12.489	12.489	12.489
Budgetændringer:				
Øget låneoptagelse	-13.000	-10.000	-10.000	-10.000
Afdrag lån langfristet gæld, teknisk korrektion	144	695	1.113	79
Afdrag lån ældreboliger, teknisk korrektion	718	553	666	781
Ændringer i alt	-12.138	-8.752	-8.221	-9.140
Godkendt budget	41.142	43.728	37.186	36.267

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

Ændringer til budget

	1.000 kr.			
	2023	2024	2025	2026
Oprindelig budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning)	-4.212.905	-4.325.740	-4.445.268	-4.445.268
1. Pris- og lønfremskrivning	-34.819	-65.213	-97.389	-235.850
PL-ændring jf. KL's skøn i juni mdr.	-33.861	-64.255	-96.431	-95.496
Kommunal udligning, fremskrivning 2026 3,1%				-139.396
Kommunal udligning, tilretning af pl Sydtrafik	-958	-958	-958	-958
2. Byrådsbeslutninger	-34.000	-31.000	-31.000	-31.000
Reguleret skatteindtægt /statstilskud kommuner	-21.000	-21.000	-21.000	-21.000
Øget låneoptagelse	-13.000	-10.000	-10.000	-10.000
3. Tekniske korrektioner	1	953	1.748	869
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-629	-90	122	86
Renter, tekniske korrektioner lån ældreboliger	-507	-480	-503	-527
Garantiprovision, teknisk korrektion	275	275	350	450
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	144	695	1.113	79
Afdrag, teknisk korrektion lån ældreboliger	718	553	666	781
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	0	0	0	0
6. Regeringsaftale, herunder L&C	6.729	7.081	8.123	-978
Økonomiaftale, tilskud/udligning	190.624	175.623	176.591	167.415
Indtægtspulje ukrainere, teknisk korrektion	-4.361	-4.361	-4.361	-4.361
Kommunalt udviklingsbidrag	231	231	231	231
Særlige tilskud	-3.888	-3.888	-3.888	-3.888
Skat, kommunal indkomstskat	-147.007	-146.948	-146.874	-146.799
Skat, selskabsskat	-15.122	-15.122	-15.122	-15.122
Skat, anden skat på lignet visse indkomster	-15.294			
Skat, grundskyld	1.526	1.526	1.526	1.526
Skat - anden skat på fast ejendom	20	20	20	20
7. Budgetforlig, ændringsforslag	3.500	3.000	0	0
Grundkapitalindskud (budgetforlig)	3.500	3.000		
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	-58.589	-85.179	-118.518	-266.959
Likviditetsforskydning 2023-2026	291	-22.330	-16.334	-16.700
Godkendt budget i alt	-4.271.203	-4.433.249	-4.580.120	-4.728.927

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Specifikationer økonomi

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7000000000	Konto 7	-1.290.353	-1.447.626	-1.590.973	-1.738.610
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.290.353	-1.447.626	-1.590.973	-1.738.610
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7000000000	Konto 7	4.164	4.164	4.164	4.164
076281 - Udligning og tilskud udlændinge			4.164	4.164	4.164	4.164
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7000000000	Konto 7	6.951	6.951	6.951	6.951
076282 - Kommunale bidrag til region			6.951	6.951	6.951	6.951
076286 - Særlige tilskud						
	7000000000	Konto 7	-202.332	-202.332	-202.332	-202.332
076286 - Særlige tilskud i alt			-202.332	-202.332	-202.332	-202.332
076587 - Refusion af købsmoms						
	7000000000	Konto 7	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			-1.480.570	-1.637.843	-1.781.190	-1.928.827
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7000000000	Konto 7	-2.608.018	-2.607.959	-2.607.885	-2.607.810
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.608.018	-2.607.959	-2.607.885	-2.607.810
076892 - Selskabsskat						
	7000000000	Konto 7	-81.891	-81.891	-81.891	-81.891
076892 - Selskabsskat i alt			-81.891	-81.891	-81.891	-81.891
076893 - Anden skat pålignet visse in						
	7000000000	Konto 7	-16.894	-1.600	-1.600	-1.600
076893 - Anden skat pålignet visse in			-16.894	-1.600	-1.600	-1.600

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
076894 - Grundskyld						
	7000000000	Konto 7	-130.580	-130.580	-130.580	-130.580
076894 - Grundskyld i alt			-130.580	-130.580	-130.580	-130.580
076895 - Anden skat på fast ejendom						
	7000000000	Konto 7	-4.710	-4.710	-4.710	-4.710
076895 - Anden skat på fast ejendom			-4.710	-4.710	-4.710	-4.710
Skatter i alt			-2.842.093	-2.826.740	-2.826.666	-2.826.591
Renter						
072205 - Indskud i pengeinstitutter m						
	7000000000	Konto 7	575	575	575	575
072205 - Indskud i pengeinstitutter m			575	575	575	575
072207 - Investerings og placeringsforen.						
	7000000000	Konto 7	-500	-500	-500	-500
072207 - Investerings og placeringsfo			-500	-500	-500	-500
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro						
	7000000000	Konto 7	-345	-345	-345	-345
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro			-345	-345	-345	-345
072815 - Andre tilgodehavender						
	7000000000	Konto 7	5	5	5	5
072815 - Andre tilgodehavender i alt			5	5	5	5
073223 - Udlån til beboerindskud						
	7000000000	Konto 7	-55	-55	-55	-55
073223 - Udlån til beboerindskud i alt			-55	-55	-55	-55
073225 - Andre langfristede udlån og						
	7000000000	Konto 7	-40	-40	-40	-40
073225 - Andre langfristede udlån og			-40	-40	-40	-40
075256 - Anden kortfristet gæld m/in						
	7000000000	Konto 7	700	700	700	700
075256 - Anden kortfristet gæld m/in			700	700	700	700

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
075563 - Selvejende inst. m/overens						
	7000000000	Konto 7	41	39	36	33
075563 - Selvejende inst. m/overens			41	39	36	33
075568 - Realkredit						
	7000000000	Konto 7	74	79	76	74
075568 - Realkredit i alt			74	79	76	74
075570 - Kommunekreditforeningen						
	7000000000	Konto 7	7.515	7.821	7.700	7.645
075570 - Kommunekreditforeningen i			7.515	7.821	7.700	7.645
075879 - Garantiprovision						
	7000000000	Konto 7	-1.425	-1.325	-1.250	-1.150
075879 - Garantiprovision i alt			-1.425	-1.325	-1.250	-1.150
Renter i alt			6.545	6.954	6.902	6.942
Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
	9000000000	Status	92	95	97	100
085563 - Selvejende institutioner i alt			92	95	97	100
085568 - Realkredit						
	9000000000	Status	154	166	144	146
085568 - Realkredit i alt			154	166	144	146
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	42.894	41.454	38.719	37.680
085570 - Kommunekreditforeningen i			42.894	41.454	38.719	37.680
085573 - Lønmodtagernes feriemidler						
	9000000000	Status	12.489	12.489	12.489	12.489
085573 - Lønmodtagernes feriemidler			12.489	12.489	12.489	12.489
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status	13.573	13.684	13.797	13.912
085577 - Langfristet gæld ældrebolige			13.573	13.684	13.797	13.912

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2023-2026

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
	9000000000	Status	140	140	140	140
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering			140	140	140	140
Afdrag på lån i alt			69.342	68.028	65.386	64.467
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	-28.200	-24.300	-28.200	-28.200
085570 - Kommunekreditforeningen i			-28.200	-24.300	-28.200	-28.200
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status				
085577 - Langfristet gæld ældrebolige			0	0	0	0
Låneoptagelse i alt			-28.200	-24.300	-28.200	-28.200
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
	9000000000	Status	291	-22.331	-16.334	-16.700
082201 - Kontante beholdninger i alt			291	-22.331	-16.334	-16.700
083220 - Pantebreve						
	9000000000	Status	-18	-18	-18	-18
083220 - Pantebreve i alt			-18	-18	-18	-18
083224 - Indskud i Landsbyggefonder						
	9000000000	Status	3.500	3.000		
083224 - Indskud i Landsbyggefonder			3.500	3.000	0	0
Finansforskydninger i alt			3.773	-19.349	-16.352	-16.718
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt			-4.271.203	-4.433.250	-4.580.120	-4.728.927