

---

# Budget 2021 - 2024

## Renter, finansiering og finansforskydninger

### Indholdsfortegnelse

Oversigt over politikområder .....	2
Generelt.....	2
Renter .....	3
Tilskud, udligning og skatter m.v. ....	6
Finansforskydninger .....	13
Afdrag og låneoptagelse.....	15
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger .....	18
Specifikationer økonomi.....	19

---

## Økonomiudvalget

---

### Oversigt over politikområder

	Regnskab 2019	Opr. budget 2020	Budget 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024
Renter	-4.244	10.468	9.986	9.941	10.295	10.300
Tilskud, udligning og skatter	-3.845.840	-3.922.351	-4.165.029	-4.219.375	-4.289.091	-4.377.059
Forskydning i likvide aktiver	4.000	-55.823	0	0	0	0
Finansforskydninger	91.400	5.282	-18	-18	-18	-18
Afdrag og låneoptagelse	10.733	1.100	4.377	40.761	26.593	25.514
<b>Konto 7-8 i alt</b>	<b>-3.743.951</b>	<b>-3.961.324</b>	<b>-4.150.684</b>	<b>-4.168.691</b>	<b>-4.252.221</b>	<b>-4.341.263</b>

### 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
- 07.55.63-07.55.70 - Renter af langfristet gæld
- 07.58.78-07.58.79 - Kurstab og kursgevinster, garantiprovision

Renter	Regnskab 2019	Opr. budget 2020	Budget 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
Renter, indskud pengeinstitutter	687	425	425	425	425	425
Renter, invest./placeringsforen.	-4.772	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortfristet tilgodehav.	-336	-353	-343	-343	-343	-343
Renter, langfristet tilgodehav.	-742	-143	-143	-143	-143	-143
Renter, udlæg forsyningsvirk.	-179	0	0	0	0	0
Renter, øvr. kortfristet gæld	163	710	700	700	700	700
Renter, langfristet gæld	8.016	12.729	12.247	12.102	12.256	12.061
Kurstab og kursgevinster	-7.081	-2.400	-2.400	-2.300	-2.100	-1.900
<b>Politikområdet i alt</b>	<b>-4.244</b>	<b>10.468</b>	<b>9.986</b>	<b>9.941</b>	<b>10.295</b>	<b>10.300</b>

Politikområdet omfatter:

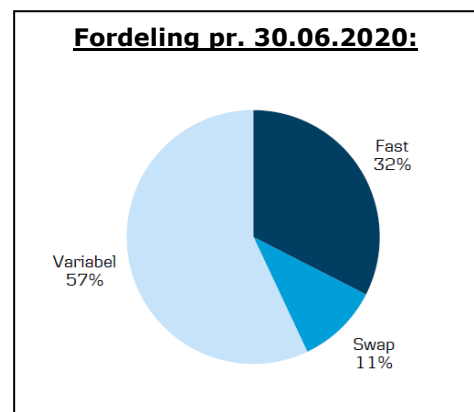
- Renteindtægter og -udgifter

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 43% af den langfristede gæld fast forrentet og 57% variabelt forrentet, pr. 30. juni 2020



**SPECIELLE BEMÆRKNINGER**  
**Økonomiudvalg**  
**RENTER, FINANSIERING**  
**og FINANSFORSKYDNINGER 2021-2024**

Finanspolitikens rammer for kapitalanbringelse er fastlagt således:

<b>Aktivkategori</b>	<b>Minimum</b>	<b>Maksimum</b>	
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. 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 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 2020 fordelt med 57 % fast forrentet og 43 % 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 2021-2024**

Kurstab og kursgevinster, garantiprovision

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

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 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024
Vedtaget budget 2020	10.322	10.122	10.283	10.283
<b>Budgetændringer</b>				
Reduktioner:				
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-236	-181	-188	-383
Garantiprovision, teknisk korrektion	-100		200	400
<b>Reduktioner i alt</b>	<b>-336</b>	<b>-181</b>	<b>12</b>	<b>17</b>
Udvidelser:				
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ændringer i alt</b>	<b>-336</b>	<b>-181</b>	<b>12</b>	<b>17</b>
<b>Godkendt budget</b>	<b>9.986</b>	<b>9.941</b>	<b>10.295</b>	<b>10.300</b>

**SPECIELLE BEMÆRKNINGER**  
**Økonomiudvalg**  
**RENTER, FINANSIERING**  
**og FINANSFORSKYDNINGER 2021-2024**

## 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 2019	Opr. budget 2020	Budget 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
Statstilskud og kommunal udligning	-1.130.651	-1.097.247	-1.422.192	-1.479.825	-1.560.989	-1.648.957
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	12.443	12.864	4.860	4.860	4.860	4.860
Komm. bidrag til regionerne	7.980	6.621	6.637	6.637	6.637	6.637
Særlige tilskud	-226.416	-247.052	-184.500	-184.536	-173.088	-173.088
Købsmoms	428	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.311.569	-2.380.861	-2.382.613	-2.382.613	-2.382.613	-2.382.613
Selskabsskat	-60.569	-79.134	-46.592	-46.592	-46.592	-46.592
Anden skat på lignet visse indkomster	-1.932	-3.136	-4.923	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-130.871	-130.706	-132.006	-132.006	-132.006	-132.006
Anden skat på fast ejendom	-4.683	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
<b>Politikområdet i alt</b>	<b>-3.845.840</b>	<b>-3.922.351</b>	<b>-4.165.029</b>	<b>-4.219.375</b>	<b>-4.289.091</b>	<b>-4.377.059</b>

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 29. maj 2020 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2021. 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 2021 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel.

Budgettet er baseret på forventningerne til CPR-folketallet jf. Danmarks statistik. Det tidligere anvendte betalingskommunefolketal er udgået ifm. indfasningen af den nye udligningsreform.

Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2021 er baseret på 58.736 indbyggere.

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsår 2021 er der tale om et fald i forhold til tidligere års prognose.

### **Indtægtssiden for 2021 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2021.**

#### Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 1,0049 %. Andelen falder langsomt men sikkert år for år. Derudover er Aabenraa Kommune omfattet af den særlige udligningsordning for vanskeligt stillede kommuner. 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 udligning af udgiftsbehov. 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 2021 udgør statstilskuddet 918,339 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 0,489 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat, der udgør 14,828 mio. kr.

#### 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 2021 med 4,848 mio. kr.

---

### Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2021 fastsat til 113 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget på 6,637 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 ikke fået tildelt et tilskud i 2021.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2021 et tilskud på 2,112 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 2021 er Aabenraa kommune tildelt 21,888 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2021 tildelt et tilskud på 5,268 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2021 tildelt et tilskud på 21,389 mio. kr.
- Tilskud som følge af ændret uddannelseskriterie i udligningssystemet. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 11,448 mio. kr. i 2021.
- Værdighedsmilliarden, som fra og med 2020 er konverteret til et tilskud medfører, at Aabenraa Kommune modtager 12,828 mio. kr. i 2021.
- Tilskud til bekæmpelse af ensomhed. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 1,224 mio. kr. i 2021.

I forbindelse med den nye udligningsreform er der med virkning fra 2021 indført følgende nye poster:

- Fra 2021 er likviditetstilskuddet gjort permanent, her modtages 54,180 mio. kr. årligt.
- Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 51,000 mio. kr. i 2021.
- Tilskud til grænsenære kommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 25,368 mio. kr. i 2021. Tilskuddet er især begrundet i grænsependlerproblematikken.
- Overgangsordning for indfasning af gevinster og tab som følge af udligningsreformen. Aabenraa Kommune vinder på udligningsreformen, og afregner derfor den del der ligger udover 0,4% af beskatningsgrundlaget. Dette bidrager til at finansiere "rabatten" til de kommuner som taber mere end det, der udmøntes i reformens første år (hvilket udgør 0,1% af beskatningsgrundlaget pr. år). Aabenraa Kommune bidrager som følge heraf med 23,148 mio. kr. i 2021, og det er forventningen, at der ikke skal afregnes bidrag til ordningen i overslagsårene.



---

### Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent på 25,6 %, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021, der er udmeldt til 9,322 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2018 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2018-2021.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et CPR-folketal på 58.736 indbyggere.

### Budgetforudsætninger i overslagsårene

Aabenraa Kommune har med virkning fra budgetforslag 2021-2024 skiftet princip for budgettering af indtægtssiden i overslagsårene.

Hvor overslagsårene tidligere blev budgetteret ud fra KL's bud på statsgarantien i overslagsårene ud fra KL's budgetmodel, er der nu anvendt følgende princip:

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
- justering for kendte ændringer – herunder eksempelvis udløb af overgangsordninger
- Dødsboskatter afsættes med et rammebeløb (1,100 mio. kr. jf. hidtidig praksis)
- justering for en erfaringsmæssig overbudgettering på indtægtssiden, som kan henføres til, at beskatningsgrundlaget i Aabenraa Kommune hvert år har en lavere vækst end på landsplan, og at den økonomi der følger af de årlig økonomiaftaler er baseret på den samlede vækst i beskatningsgrundlaget, hvorfor Aabenraa Kommune ikke kompenseres fuldt ud for at den lokale vækst er lavere.
- anlægsniveau svarende til aftaleniveau på 17,8 mia.kr.
- at nettoudligningen i øvrigt holdes konstant og er forudsat ikke at ændre sig i forhold til fordelingen mellem kommuner.
- Risikobaseret indtægtspulje
  - I overslagsårene 2022-2024 er der budgetteret med en indtægt på 21,8 mio. kr. i hvert af årene ud fra en forventning om et "Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår" i samme størrelsesorden som i 2021.

### 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.

**SPECIELLE BEMÆRKNINGER**  
**Økonomiudvalg**  
**RENTER, FINANSIERING**  
**og FINANSFORSKYDNINGER 2021-2024**

I 2021 afregnes skat af indkomståret 2018. For overslagsårene 2022-2024 er selskabsskatter videreført med uændrede beløb som følge af ovenstående budgetforudsætninger. Selskabsskatteindtægten forventes dermed at udgøre:

<b>Selskabsskat</b>	<b>Budget- forslag 2021</b>	<b>Budget- overslag 2022</b>	<b>Budget- overslag 2023</b>	<b>Budget- overslag 2024</b>
Beregnet selvskabsskat	-46.592	-46.592	-46.592	-46.592
Beregnet udligning	-14.828	-14.828	-14.828	-14.828
<b>Selskabsskat i alt</b>	<b>-61.420</b>	<b>-61.420</b>	<b>-61.420</b>	<b>-61.420</b>

#### Anden skat på lignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2021 modtager det endelige provenu opgjort for året 2019. Provenuet er opgjort til 4,423 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 2021.

#### Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 9,704 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 134,110 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 2021.

Der er ikke indregnet eventuelle konsekvenser af en ny boligskatteaftale, da disse endnu ikke er kendt.

#### 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 2021-2024**

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

(1.000 kr.)	Budget- forslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024
Vedtaget budget 2020	-3.943.171	-4.030.321	-4.103.321	-4.103.321
<b>Budgetændringer</b>				
Reduktioner:				
Kommunal udligning, tilretning P/L regulering	33.621	40.236	47.741	45.570
Statstilskud og kommunal udligning	-354.078	-390.345	-534.068	-536.975
Udligning af dækningsafg. af off. ejendomme	-432	-432	-432	-432
Udligning vedr. udlændinge	-8.047	-8.084	-8.132	-8.132
Kommunalt udviklingsbidrag	-71	-203	-338	-338
Overgangsordning vedr. udligningsreform	23.148	23.148	23.148	23.148
Overgangstilskud revision uddannelsesstatistik	-11.448	-11.448		
Særlige tilskud	3.014	3.923	4.889	4.889
Skatter - kommunal indkomstskat	71.559	130.168	257.799	257.799
Skatter - selskabsskat	25.499	25.283	24.923	24.923
<b>Reduktioner i alt</b>	<b>-217.235</b>	<b>-187.754</b>	<b>-184.470</b>	<b>-189.548</b>
Udvidelser:				
Kommunal udligning, fremskr. 2024 2,1%				-23.063
Kommunal indkomstskat, fremskr. 2,1%				-59.827
Skatter - anden skat på lignet visse indk.	-3.323	0	0	0
Skatter - grundskyld	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Skatter - anden skat på fast ejendom	0	0	0	0
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>-4.623</b>	<b>-1.300</b>	<b>-1.300</b>	<b>-84.190</b>
<b>Ændringer i alt</b>	<b>-221.858</b>	<b>-189.054</b>	<b>-185.770</b>	<b>-273.738</b>
<b>Budgetforslag</b>	<b>-4.165.029</b>	<b>-4.219.375</b>	<b>-4.289.091</b>	<b>-4.377.059</b>

## Forskydninger i likvide aktiver

### Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2019	Opr. budget 2020	Budget 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
Forsk., likvide aktiver	4.000	-55.823				
<b>Politikområdet i alt</b>	<b>4.000</b>	<b>-55.823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*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 eksklusiv 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 2019	Opr. budget 2020	Budget 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
Forsk., kortfr. tilgodehav.	33.777	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	130.933	5.282	-18	-18	-18	-18
Forsk., kortfr. gæld m.v.	-73.310	0	0	0	0	0
<b>Politikområdet i alt</b>	<b>91.400</b>	<b>5.282</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>

### 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 2021-2024 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	0	0	0	0
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>

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 2021-2024**

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 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024
Vedtaget budget 2020	-18	-18	-18	-18
<b>Budgetændringer</b>				
Reduktioner:				
<b>Reduktioner i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Udvidelser:				
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ændringer i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Godkendt budget</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>

## Afdrag og låneoptagelse

### Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2019	Opr. budget 2020	Budget 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
Afdrag på langfristet gæld	63.233	65.534	58.065	56.761	56.693	55.614
Låneoptagelse	-52.500	-64.434	-53.688	-16.000	-30.100	-30.100
<b>Politikområdet i alt</b>	<b>10.733</b>	<b>1.100</b>	<b>4.377</b>	<b>40.761</b>	<b>26.593</b>	<b>25.514</b>

### 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 – indenfor finanspolitikens rammer – skabes den bedst mulige sammensætning af kommunens låneportefølje.

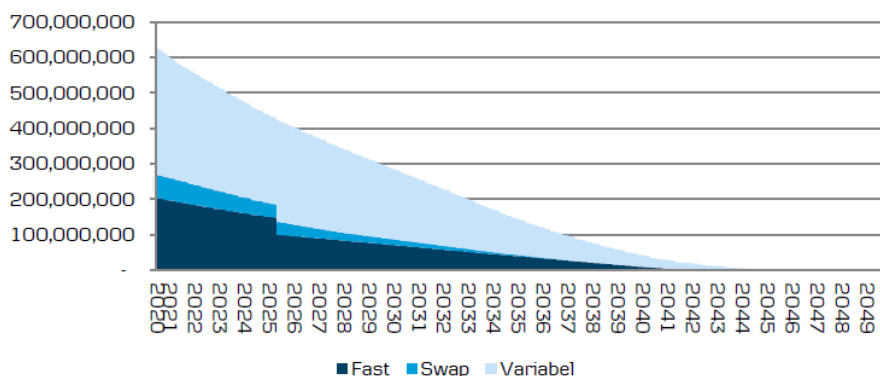
### Budgetforudsætninger

#### 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.

**SPECIELLE BEMÆRKNINGER**  
**Økonomiudvalg**  
**RENTER, FINANSIERING**  
**og FINANSFORSKYDNINGER 2021-2024**

Fast vs. Variabelt over tid - Nuværende Portefølje (DKK)



Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2021 budgetteres i 2022, 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 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024
<b>Aut. låneadgang:</b>				
Jordforsyning, 85%, arealerhvervelse	-2.890	-2.040	-2.890	-6.885
Byfornyelse, 95%, nordlige gågade	-5.016	-1.900		
Byfornyelse, 95%, Løjt Kirkeby	-3.970			
Byfornyelse, 95%, Bygningsforbedr.udv.	-422			
Byfornyelse, 95%, Tinglev	-5.579			
Byfornyelse, 95%, Bolderslev	-5.597			
Byfornyelse, 95%, Lyreområdet	-143	-713	-874	-2.774
Byfornyelse, 95%, Ålandet	-48	-675	-884	-2.812
Byfornyelse, 95%, Rødekro		-1.425	-2.375	-3.325
Byfornyelse, 95%, Kliplev	-570	-998	-2.784	-2.518
Klima, pumpestation Mølleåen	-4.130	-4.130		
<b>Lånepuljer, økonomiaftale:</b>				
Lånepuljer	-22.046	-22.349	-20.293	-11.786
Nedsættelse af låneoptagelse i 2022		18.230		
Lån ældreboliger, brandsikkerhed	-3.277			
<b>Låneoptagelse i alt</b>	<b>-53.688</b>	<b>-16.000</b>	<b>-30.100</b>	<b>-30.100</b>



**SPECIELLE BEMÆRKNINGER**  
**Økonomiudvalg**  
**RENTER, FINANSIERING**  
**og FINANSFORSKYDNINGER 2021-2024**

**Ændringer indarbejdet på politikområdet**

(1.000 kr.)	Budget 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024
Vedtaget budget 2020 - afdrag	58.052	56.615	56.561	56.561
Vedtaget budget 2020 - låneoptagelse	-49.558	-30.100	-30.100	-30.100
<b>Budgetændringer</b>				
Reduktioner:				
Afdrag, teknisk korrektion	13	146	132	-947
Nedsættelse af låneoptagelse		18.230		
<b>Reduktioner i alt</b>	<b>13</b>	<b>18.376</b>	<b>132</b>	<b>-947</b>
Udvidelser:				
Låneoptagelse - pumpestation Mølleåen	-4.130	-4.130		
<b>Udvidelser i alt</b>	<b>-4.130</b>	<b>-4.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ændringer i alt</b>	<b>-4.117</b>	<b>14.246</b>	<b>132</b>	<b>-947</b>
<b>Godkendt budget</b>	<b>4.377</b>	<b>40.761</b>	<b>26.593</b>	<b>25.514</b>

**SPECIELLE BEMÆRKNINGER**  
**Økonomiudvalg**  
**RENTER, FINANSIERING**  
**og FINANSFORSKYDNINGER 2021-2024**

## Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

### Ændringer til budget

	1.000 kr.			
	2021	2022	2023	2024
<b>Oprindelig budgetoverslagsår</b> (ekskl. likviditetsforskydning)	<b>-3.924.373</b>	<b>-3.993.702</b>	<b>-4.066.595</b>	<b>-4.066.595</b>
<b>1. Pris- og lønfremskrivning</b>	<b>33.621</b>	<b>40.236</b>	<b>47.741</b>	<b>-37.320</b>
PL-ændr. jf. KL´s skøn i juni mdr.	33.621	40.236	47.741	45.570
Kommunal udligning, fremskrivning 2024 2,1%				-23.063
Kommunal indkomstskat, fremskrivning 2,1%				-59.827
<b>2. Byrådsbeslutninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Tekniske korrektioner</b>	<b>-323</b>	<b>-35</b>	<b>144</b>	<b>-930</b>
Renter, teknisk korrektion langfristet gæld	-236	-181	-188	-383
Garantiprovision, teknisk korrektion	-100		200	400
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	13	146	132	-947
Låneoptagelse, tilretning				
Renter, teknisk korrektion				
Afdrag, teknisk korrektion				
<b>4. Omplaceringer m/udvalg</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Reduktioner</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Regeringsaftale, herunder L&amp;C</b>	<b>-255.479</b>	<b>-229.290</b>	<b>-233.511</b>	<b>-236.418</b>
Økonomiaftale, tilskud/udligning	-362.628	-399.064	-542.970	-545.877
Overgangsordning vedr. udligningsreform	23.148	23.148	23.148	23.148
Overgangstilskud revision af udd. statistik	-11.448	-11.448	0	0
Særlige tilskud	3.014	3.923	4.889	4.889
Skat, kommunal indkomstskat	71.559	130.168	257.799	257.799
Skat, selskabsskat	25.499	25.283	24.923	24.923
Skat, anden skat på lignet visse indkomster	-3.323	0	0	0
Skat, grundskyld	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
<b>7. Budgetforlig, ændringsforslag</b>	<b>-4.130</b>	<b>14.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Låneoptagelse, pumpestation Mølleåen	-4.130	-4.130		
Nedsættelse af låneoptagelse i 2022		18.230		
<b>Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning</b>	<b>-226.311</b>	<b>-174.989</b>	<b>-185.626</b>	<b>-274.668</b>
Likviditetsforskydning 2021-2024				
<b>Godkendt budget i alt</b>	<b>-4.150.684</b>	<b>-4.168.691</b>	<b>-4.252.221</b>	<b>-4.341.263</b>

## Specifikationer økonomi