



Aabenraa
Kommune



Budget 2015

Specielle bemærkninger

Budget 2015 – 2018

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indholdsfortegnelse

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

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2013	Opr. budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Renter	15.758	17.556	16.967	18.419	19.448	19.373
Tilskud, udligning og skatter	-3.520.462	-3.607.759	-3.622.927	-3.602.499	-3.646.240	-3.686.928
Forskydning i likvide aktiver	-31.199	4.103	-970	-36.882	-11.626	58.968
Finansforskydninger	73.651	2.729	5.927	-5.981	-6.198	-6.422
Afdrag og låneoptagelse	-12.637	4.426	-19.761	-30.614	1.143	24.254
Konto 7-8 i alt	-3.474.889	-3.578.945	-3.620.764	-3.657.557	-3.643.473	-3.590.755

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 aftale med en finansiel rådgiver med henblik på at der – indenfor finanspolitikens rammer – skabes den bedst mulige sammensætning af kommunens låneportefølje.

Renter

Området omfatter

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

Renter	Regnskab 2013	Opr. budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Renter, likvide aktiver	-734	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortf. tilgodehav.	-376	-319	-278	-278	-278	-278
Renter, langf. tilgodehav.	-304	-330	-330	-330	-330	-330
Renter, udlæg, forsyning	-1.456	-1.261	-1.061	-852	-637	-413
Renter, øvr. kortfr. gæld	0	100	100	100	100	100
Renter, langfr. gæld	18.627	19.866	19.036	20.279	21.093	20.794
Politikområdet i alt	15.758	17.556	16.967	18.419	19.448	19.373

Politikområdet omfatter:

- Renteindtægter og -udgifter

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

Overordnede målsætninger (vision, mål)

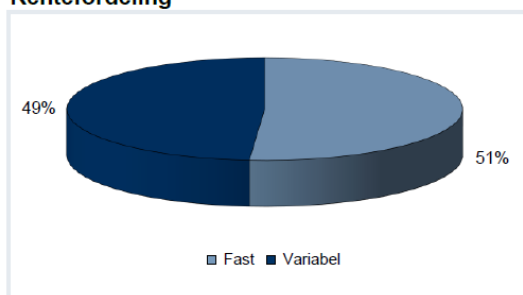
Jf. Aabenraa Kommunes finanspolitik må op til 70% den langfristede gæld være variabelt forrentet – dvs. at 30-100% skal være fast forrentet.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Ingen

Fordeling pr. 30. september 2014:

Rentefordeling



Ovenstående figur viser gældsfordelingen i kommunens låneportefølje. Den nuværende fordeling overholder den finansielle politik.

Budgetforudsætninger

Renter af likvide aktiver

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

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

Renter af kortfristede tilgodehavender

Området omfatter primært renter af borgernes gæld til Aabenraa Kommune.

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

Renter af langfristede tilgodehavender

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

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

Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder

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

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

Renter af kortfristet gæld i øvrigt

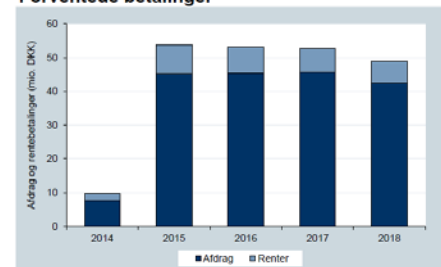
Under området registreres renter af hensættelsesbeløb vedr. Aabenraa Kommunes almene ældreboliger, hvor der jf. Almenboligloven hensættes til vedligeholdelse samt fraflytning. Herudover omfatter området mellemregningskonti, hvor udviklingen i saldi ikke kan budgetteres.

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

Renter af langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er p.t. fordelt med 51% fast forrentet og 49% 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 2%, hvilket betragtes som et gennemsnit for fast- og variabel forrentning. Den budgetterede renteudgift på ikke optagede lån baseres på forventninger om låneoptagelsestidspunktet.

Forventede betalinger



Budgettet er et specifikt budget pr. lån.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Reduktioner:				
Renter, budgetkontrol 30.09.13	-241	-106	-98	-98
Indfrielse af lån Regnbuen	-4			
Renter, tekniske korrektioner	-2.385	-1.949	-1.029	-1.345
Reduktioner i alt	-2.630	-2.055	-1.127	-1.443
Udvidelser:				
Nulstilling plejehjem Kliplev	1	1	1	1
Korr. renter - lånetilsagn og ændret periodisering	-96	158	410	651
Udvidelser i alt	-95	159	411	652
Ændringer i alt	-2.725	-1.896	-716	-791

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 2013	Opr. budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Statstilskud og kommunal udligning	-1.077.972	-1.087.404	-1.043.978	-1.078.650	-1.100.933	-1.125.835
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	12.636	12.540	12.106	12.036	11.995	11.969
Komm. bidrag t. regionerne	7.392	7.382	7.478	7.592	7.712	7.838
Særlige tilskud	-170.079	-182.166	-237.282	-190.932	-182.725	-171.466
Købsmoms	-	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.135.942	-2.163.292	-2.185.155	-2.173.445	-2.199.931	-2.225.004
Selskabsskat	-30.265	-42.555	-51.411	-54.300	-57.558	-59.630
Anden skat på lignet visse indkomster	-1.924	-3.664	-1.485	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-123.222	-146.300	-121.100	-121.100	-121.100	-121.100
Anden skat på fast ejendom	-1.086	-3.300	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100
Politikområdet i alt	-3.520.462	-3.607.759	-3.622.927	-3.602.499	-3.646.240	-3.686.928

Politikområdet omfatter finansieringssiden, der består af:

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

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

Regeringen og KL's bestyrelse har den 3. juni 2014 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2015. Konsekvenserne på indtægtssiden af denne aftale 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 2015 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel

Budgettet er baseret på forventningerne til betalingskommunefolketallet, der er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose (CPR-folketallet) med tillæg af de 152 yderligere borgere, der udgør forskellen op til betalingskommunefolketallet pr. 1. januar 2014.

Indbyggertal	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
a) Betalingskommune befolkningstal i budgetoverslagsår 2015-17 i budget 2014	58.772	58.521	58.303	
b) Befolkningstal jf. Danmarks Statistik, maj 2014	58.726	58.512	58.333	58.179
c) Betalingskommunefolketal pr. maj 2014. Forudsætning for budget 2015-2018	58.878	58.663	58.484	58.330
Forskel c-a	106	142	181	

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsårene er der tale om en mere optimistisk prognose, idet indbyggertallet er øget med mere end 100 personer i årene 2015-18.

Indtægtssiden for 2015 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2015.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 1,04%. Derudover er Aabenraa Kommune omfattet af den særlige udligningsordning for vanskeligt stillede kommuner. Det medfører at kommunen udlignes for knap 90% af ændringer i udskrivningsgrundlag (det gennemsnitlige udskrivningsgrundlag i Aabenraa Kommune i forhold til landsgennemsnittet). Valget af statsgarantien indebærer valg af det statsgaranterede indbyggertal på 58.878 indbyggere, og medfører at kommunen ikke bliver efterreguleret for eventuelle ændringer i udskrivningsgrundlaget. De tidligere års valg af statsgaranti har efterfølgende vist sig at være det rette – idet efterreguleringerne ville have medført tilbagebetaling til staten.

For 2015 udgør statstilskuddet 156,184 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 932,337 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat.

For 2015 er der budgetteret med en midtvejsregulering (tilbagebetaling) på 9,403 mio. kr. som følge af den opdaterede aftale om aktivitetsbestemt medfinansiering. Tilskud-/udligning er i overslagsårene reduceret tilsvarende.

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 2015 med 12,106 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2015 fastsat til 127 kr. pr. indbygger hvilket medfører et samlet budget på 7,478 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 2015-18, 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 ansøgt om §16 tilskud i 2015, og er tildelt 9,0 mio. kr. fra denne pulje.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2015 et tilskud på 1,932 mio. kr.
- Beskæftigelsestilskud. Aabenraa Kommune er for 2015 tildelt et tilskud på 133,788 mio. kr.
- I 2015 er Aabenraa Kommune tildelt et likviditetstilskud på 40,080 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2015 tildelt et tilskud på 4,903 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2015 tildelt et tilskud på 19,072 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 2015 tildelt et tilskud på 19,416 mio. kr.

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent der er øget fra 25,4% til 25,6%, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2015, der er udmeldt til 8,550 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2012 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2012-15 på 10,0 %.

Aabenraa Kommunes selvbudgetterede udskrivningsgrundlag ligger ca. 326 mio. kr. lavere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et betalingskommune-folketal på 58.878 indbyggere.

I overslagsårene er skatteprovenuets budgetteret ud fra følgende forudsætninger:

- Betalingskommunefolketallet jf. ovenstående tabel, samt
- KL's bud på Aabenraa Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for årene 2016-2018.

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 2015 afregnes skat af indkomståret 2012. Selskabsskatteprocenten nedsættes fra 25% til 22% successivt over perioden 2014-2016, til gengæld øges kommunernes andel af selskabsskatten fra 13,41% til 15,24%, således kommunernes provenu ikke påvirkes af skatenedsættelsen.

I overslagsårene forventes følgende udvikling i selskabsskatteindtægterne (ændringerne er baseret på KL's forventede fremskrivning, der udgør 3,8% i 2016 6,0% i 2017 og 3,6% i 2018). På baggrund heraf forventes selskabsskatteindtægten at udgøre:

Selskabsskat	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Beregnet skatteindtægt	-51.411	-54.300	-57.558	-59.630
Beregnet udligning	-4.940	-4.445	-4.521	-4.507
Selskabsskat i alt	-56.351	-58.745	-62.079	-64.137

Anden skat pålignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2015 modtager det endelige provenu opgjort for året 2012. Provenuet er opgjort til 0,985 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 2015 og reguleres i bevillingskontrollen pr. 30. september 2015.

Grundskyld

I budget 2014 blev grundskyldspromillen hævet til 22,0 ‰, dog 7,2 ‰ for produktionsjord. I budget 2015 er grundskyldspromillen reduceret til niveauet fra 2013, hvilket er 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 8,635 mia. kr.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

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. Igennem de seneste par år er kommunerne blevet kompenseret fra en tilskudspulje, der fordeles efter kommunernes udgifter til tilbagebetalinger. Kompensationen har dog ikke kunnet modsvare de konkrete tilbagebetalinger.

Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 121,1 mio. kr. hvilket medfører, at der er et råderum på 2,1 mio. kr. til at finansiere nettoudgiften som følge af de reguleringer, der måtte blive besluttet af SKAT i løbet af 2015.

Anden skat på fast ejendom

Området omfatter dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi samt grundværdi. SKAT har igennem de senere år foretaget en række ændringer i vurderinger med tilbagevirkende kraft, hvilket har medført væsentlige korrektioner til tidligere års dækningsafgifter. Budgettet er baseret på en forventning om indtægter i et niveau på 3,1 mio. kr. årligt, forudsat der ikke foretages yderligere regulering.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Reduktioner:				
PL ændring - jf. KL's nye skøn (ændret i juni)	1.407	5.320	9.519	13.820
Ingen indregning af §16 tilskud (særlig vanskeligt stillet kommune)	10.000	10.000	10.000	10.000
Reduktion grundskyld, øget personskat inkl. kompensation for skattnedsættelse	2.718	5.477	5.378	7.927
Ny aftale vedr. aktivitetsbest. medfinansiering	9.403	9.403	9.403	9.403
Nye skøn for skatter og udligning		4.323	4.133	6.519
Reduktioner i alt	23.528	34.523	38.433	47.669
Udvidelser:				
Tilretning af fremskrivning i 2018				-77.446
PL-ændring jf. KL's skøn i februar 2014	-5.200	-19.486	-34.794	-37.850
Regeringsaftalen	-51.818	19.468	38.035	68.613
Tilsagn om særtilskud i 2015	-9.000			
Udvidelser i alt	-66.018	-18	3.241	-46.683
Ændringer i alt	-42.490	34.505	41.674	986

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2013	Opr. budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Forsk., likvide aktiver	-31.199	4.103	-970	-36.882	-11.626	58.968
Politikområdet i alt	-31.199	4.103	-970	-36.882	-11.626	58.968

Overordnede målsætninger (vision, mål)

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

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

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Der vurderes p.t. på behovet for at indgå 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 2013	Opr. budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Forsk., kortfr. tilgodehav.	202.939	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	-16.111	2.729	5.927	-5.981	-6.198	-6.422
Forsk., kortfr. gæld m.v.	-113.176	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	73.651	2.729	5.927	-5.981	-6.198	-6.422

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Ingen.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Ingen.

Budgetforudsætninger

Forskydninger ikortfristede 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 ilangfristede tilgodehavender

Regnskabsresultatet for 2013 er påvirket af store frigivelser af deponerede beløb (primært kvalitetsfondsmidler).

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 2015-18 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Afdrag, pantebreve	-30	-30	-30	-30
Afdrag, lån til Arwos	-5.743	-5.951	-6.168	-6.392
Grundkapitalindskud	11.700	0	0	0
Langfristet gæld i alt	5.927	-5.981	-6.198	-6.422

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 2015-2018

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

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

Der foretages ikke budgetlægning af forskydningerne på disse poster.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Reduktioner:				
Omplac. afdrag vedr. spildevandslån				- 224
Ændring af grundkapitalindskud (anlæg)	6.047	- 3.200		
Reduktioner i alt	6.047	- 3.200	0	- 224
Udvidelser:				
Udvidelser i alt	0	0	0	0
Ændringer i alt	6.047	- 3.200	0	- 224

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2013	Opr. budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Forsk., langfristet gæld	-12.637	4.426	-19.761	-30.614	1.143	24.254
Politikområdet i alt	-12.637	4.426	-19.761	-30.614	1.143	24.254

Overordnede målsætninger (vision, mål)

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

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

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

Budgetforudsætninger

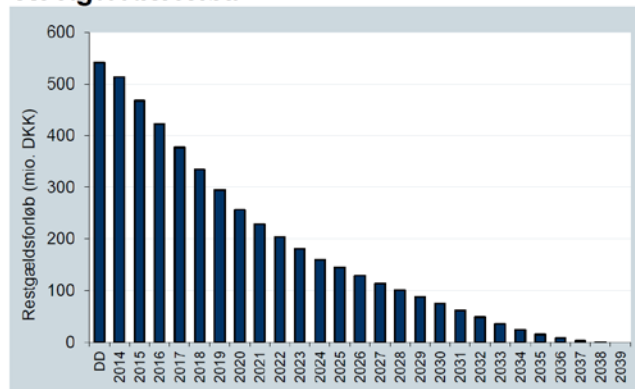
Forskydninger i langfristet gæld

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

Fra og med budget 2015 foretages en periodisering således at lån budgetteres i det efterfølgende år, 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.

Restgældsforløb



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Budgetbeløbet er sammensat således:

Langfristet gæld	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Afdrag på langfristet gæld	53.439	58.904	63.400	63.054
Låneoptagelse	-73.200	-89.518	-62.257	-38.800
Langfristet gæld i alt	-19.761	-30.614	1.143	24.254

Specifikation af låneoptagelsen:

Låneoptagelse	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Aut. Låneadgang:				
Jordforsyning, 85%		-12.750	-5.525	-5.100
Energibesparende foranstaltn., 100%		-40.000	-20.000	-8.700
do, investeringer i 2014	-13.070			
Motorer i Barsøfærgen	-930			
Byfornyelse, 95%		-3.268	-11.732	
Lånepuljer, økonomiaftale				
Kvalitetsfond, 2014	-16.800			
Effektivisering, 2014+2015	-27.800	-25.500		
Ordinære lånepulje, 2014+2015	-8.100	-8.000		
Likviditetsslån 2015	-6.500			
Lånepuljer, økonomiaftale vedr. foregående år (forventet provenu vedr. budget 2016+2017)			-25.000	-25.000
Låneoptagelse i alt	-73.200	-89.518	-62.257	-38.800

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Ændringer indarbejdet på politikområdet

Budgetændringer (1.000 kr.)	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
Reduktioner:				
Afdrag, budgetkontrol 30.09.13	- 1.318	- 383	- 383	- 383
Indfrielse af lån Regnbuen	- 195			
Afdrag, tekniske korrektioner	- 2.207	- 3.268	- 2.166	- 2.960
Ændret låneoptagelse, jordforsyning	4.250		- 5.100	- 5.100
Periodisering af låneoptagelse	63.480	- 23.016	- 31.457	- 16.700
Nulstilling lån til gadelys i 2018 (aut. Rullet)				5.700
Nulstilling låneoptagelse vedr. energibesp. Foranst.	5.000			
Ændret periodisering af afdrag		- 257	491	939
Reduktioner i alt	69.010	- 26.924	- 38.615	- 18.504
Udvidelser:				
Låneoptagelse vedr. motorer i Barsø-færgen	- 930			
Ændret låneoptagelse vedr. gadelys	10.000		- 3.000	
Yderligere tilsagn om låneoptagelse vedr. 2015		- 15.000		
Udvidelser i alt	9.070	- 15.000	- 3.000	0
Ændringer i alt	78.080	- 41.924	- 41.615	- 18.504

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

	1.000 kr.			
	2015	2016	2017	2018
Opr. Budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning)	-3.658.706	-3.608.161	-3.631.191	-3.631.191
1. Pris- og lønfremskrivning	-3.793	-14.166	-25.275	-101.476
Tilretning fremskrivning i 2018				-77.446
PL-ændr. Jf. KL´s skøn i februar	-5.200	-19.486	-34.794	-37.850
PL ændring - jf. KL´s nye skøn (ændret i juni)	1.407	5.320	9.519	13.820
2. Byrådsbeslutninger	16.562	-489	-8.581	-5.581
Budgetkontrol 30.09.13	-1.559	-489	-481	-481
Indfrielse af lån Regnbuen	-199			
Låneoptagelse, motorer i Barsøfærgeren	-930			
Ændret låneoptagelse vedr. gadelys	10.000		-3.000	
Nulstilling låneoptag., energibesp. foranst.	5.000			
Ændret låneoptagelse vedr. jordforsyning	4.250		-5.100	-5.100
3. Tekniske korrektioner	68.793	-33.331	-23.750	-3.938
Renter og afdrag	-4.688	-5.316	-2.294	-2.939
Nulstilling lån til gadelys (aut. Rullet)				5.700
Nulstilling plejehjem Klipleve	1	1	1	1
Periodisering låneoptagelse	63.480	-23.016	-31.457	-16.700
Ingen indregning af forventet §16 tilskud	10.000	10.000	10.000	10.000
Tilsagn om yderligere låneoptagelse for 2015		-15.000		
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	18.168	16.003	18.914	23.849
Ændring skat, grundskyld inkl. bonus	2.718	5.477	5.378	7.927
Ny aftale vedr. aktivitetsbest. medfin.	9.403	9.403	9.403	9.403
Nye skøn, skatter og udligning		4.323	4.133	6.519
Ændring grundkapitalindskud	6.047	-3.200		
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-60.818	19.468	38.035	68.613
Regeringsaftalen	-51.818	19.468	38.035	68.613
§16 tilskud	-9.000			
7. Ændringsforslag	0	0	0	0
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	38.912	-12.514	-656	-18.532
Likviditetsforskydning 2015-2018	-970	-36.882	-11.626	58.968
Godkendt budget i alt	-3.620.764	-3.657.557	-3.643.473	-3.590.755

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Specifikationer økonomi

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2015	Budget-overslag 2016	Budget-overslag 2017	Budget-overslag 2018
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7030000000	Regnskab	-1.043.978	-1.078.650	-1.100.933	-1.125.835
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.043.978	-1.078.650	-1.100.933	-1.125.835
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7030000000	Regnskab	12.106	12.036	11.995	11.969
076281 - Udligning og tilskud udlændinge			12.106	12.036	11.995	11.969
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7030000000	Regnskab	7.478	7.592	7.712	7.838
076282 - Kommunale bidrag til region			7.478	7.592	7.712	7.838
076286 - Særlige tilskud						
	7030000000	Regnskab	-103.494	-54.924	-44.216	-30.879
076286 - Særlige tilskud i alt			-103.494	-54.924	-44.216	-30.879
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			-1.126.888	-1.112.946	-1.124.442	-1.135.907
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7030000000	Regnskab	-2.185.155	-2.173.445	-2.199.931	-2.225.004
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.185.155	-2.173.445	-2.199.931	-2.225.004
076892 - Selskabsskat						
	7030000000	Regnskab	-51.411	-54.300	-57.558	-59.630
076892 - Selskabsskat i alt			-51.411	-54.300	-57.558	-59.630

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

076893 - Anden skat på lignet visse in							
	7030000000	Regnskab	-1.485	-1.600	-1.600	-1.600	
076893 - Anden skat på lignet visse in				-1.485	-1.600	-1.600	-1.600
076894 - Grundskyld							
	7030000000	Regnskab	-121.100	-121.100	-121.100	-121.100	
076894 - Grundskyld i alt				-121.100	-121.100	-121.100	-121.100
076895 - Anden skat på fast ejendom							
	7030000000	Regnskab	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	
076895 - Anden skat på fast ejendom				-3.100	-3.100	-3.100	-3.100
Skatter i alt				-2.362.251	-2.353.545	-2.383.289	-2.410.434
Beskæftigelsestilskud							
076286 - Særlige tilskud							
	7030000000	Regnskab	-133.788	-136.008	-138.509	-140.587	
076286 - Særlige tilskud i alt				-133.788	-136.008	-138.509	-140.587
Beskæftigelsestilskud i alt				-133.788	-136.008	-138.509	-140.587
Renter							
072205 - Indskud i pengeinstitutter m							
	7030000000	Regnskab	-500	-500	-500	-500	
072205 - Indskud i pengeinstitutter m				-500	-500	-500	-500
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro							
	7030000000	Regnskab	-188	-188	-188	-188	
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro				-188	-188	-188	-188
072815 - Andre tilgodehavender							
	7030000000	Regnskab	-90	-90	-90	-90	
072815 - Andre tilgodehavender i alt				-90	-90	-90	-90
073220 - Pantebreve							
	7030000000	Regnskab	-6	-6	-6	-6	
073220 - Pantebreve i alt				-6	-6	-6	-6
073222 - Tilgodehavende hos grundej							
	7030000000	Regnskab	-40	-40	-40	-40	
073222 - Tilgodehavende hos grundej				-40	-40	-40	-40

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

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		-230	-230	-230	-230
073225 - Andre langfristede udlån og				-230	-230	-230	-230
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve							
	7030000000	Regnskab		-903	-725	-541	-351
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve				-903	-725	-541	-351
073534 - Vandforsyning							
	7030000000	Regnskab		-116	-93	-70	-45
073534 - Vandforsyning i alt				-116	-93	-70	-45
073535 - Andre forsyningsvirksomhed							
	7030000000	Regnskab		-42	-34	-26	-17
073535 - Andre forsyningsvirksomhed				-42	-34	-26	-17
075259 - Mellemlægningskonto							
	7030000000	Regnskab		100	100	100	100
075259 - Mellemlægningskonto i alt				100	100	100	100
075563 - Selvejende inst. m/overenss							
	7030000000	Regnskab		160	147	133	119
075563 - Selvejende inst. m/overenss				160	147	133	119
075564 - Stat og hypotekbank							
	7030000000	Regnskab		4	4	4	4
075564 - Stat og hypotekbank i alt				4	4	4	4
075568 - Realkredit							
	7030000000	Regnskab		95	96	95	93
075568 - Realkredit i alt				95	96	95	93
075570 - Kommunekreditforeningen							
	7030000000	Regnskab		18.777	20.032	20.861	20.578
075570 - Kommunekreditforeningen i				18.777	20.032	20.861	20.578
Renter i alt				16.967	18.419	19.448	19.373

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Afdrag på lån					
085563 - Selvejende institutioner					
8510000006	Regnskab	204	215	217	142
085563 - Selvejende institutioner i alt		204	215	217	142
085564 - Stat og hypotekbank					
7030000000	Regnskab	-135	-135	-135	-135
8510000006	Regnskab	158	158	158	158
085564 - Stat og hypotekbank i alt		23	23	23	23
085568 - Realkredit					
8510000006	Regnskab	304	190	149	151
085568 - Realkredit i alt		304	190	149	151
085570 - Kommunekreditforeningen					
7030000000	Regnskab	15.801	15.801	15.801	15.801
8510000006	Regnskab	29.311	34.512	38.620	37.936
085570 - Kommunekreditforeningen i alt		45.112	50.313	54.421	53.737
085577 - Langfristet gæld ældrebolige					
7030000000	Regnskab	50	50	50	50
8510000006	Regnskab	7.476	7.841	8.228	8.637
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt		7.526	7.891	8.278	8.687
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering					
8510000006	Regnskab	270	272	312	314
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering i alt		270	272	312	314
Afdrag på lån i alt		53.439	58.904	63.400	63.054
Låneoptagelse					
085570 - Kommunekreditforeningen					
8510000006	Regnskab	-73.200	-89.518	-62.257	-38.800
085570 - Kommunekreditforeningen i alt		-73.200	-89.518	-62.257	-38.800
Låneoptagelse i alt		-73.200	-89.518	-62.257	-38.800

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2015-2018

Finansforskydninger					
082201 - Kontante beholdninger					
7030000000	Regnskab	-970	-36.882	-11.626	58.968
082201 - Kontante beholdninger i alt		-970	-36.882	-11.626	58.968
083220 - Pantebreve					
8510000006	Regnskab	-30	-30	-30	-30
083220 - Pantebreve i alt		-30	-30	-30	-30
083224 - Indskud i Landsbyggefonder					
8510000006	Regnskab	11.700	0		
083224 - Indskud i Landsbyggefonder		11.700	0		
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.ved					
8510000006	Regnskab	-5.117	-5.302	-5.495	-5.695
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.ved		-5.117	-5.302	-5.495	-5.695
083534 - Vandforsyning					
8510000006	Regnskab	-626	-649	-673	-697
083534 - Vandforsyning i alt		-626	-649	-673	-697
Finansforskydninger i alt		4.957	-42.863	-17.824	52.546
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt		-3.620.764	-3.657.557	-3.643.473	-3.590.755