

Budget 2022 - 2025

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indhold

Oversigt over politikområder	323
Generelt.....	323
Renter	324
Tilskud, udligning og skatter m.v.	327
Forskydninger i likvide aktiver	333
Finansforskydninger	334
Afdrag og låneoptagelse	336
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	339
Specifikationer økonomi.....	340

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2020	Opr. budget 2021	Budget 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
Renter	2.694	10.029	7.411	7.406	7.249	6.933
Tilskud, udligning og skatter	-4.010.293	-4.165.029	-4.232.680	-4.273.573	-4.385.451	-4.497.590
Forskydning i likvide aktiver	-11.755	-1.247	11.489	-55.998	-59.870	-48.481
Finansforskydninger	145.283	-18	-18	-18	-18	-18
Afdrag og låneoptagelse	3.684	4.377	37.729	53.279	52.479	45.406
Konto 7-8 i alt	-3.870.387	-4.151.888	-4.176.069	-4.268.904	-4.385.611	-4.493.750

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 2020	Opr. budget 2021	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Renter, indskud pengeinstitutter	532	425	575	575	575	575
Renter, invest./placeringsforen.	-4.368	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortfristet tilgodehav.	-261	-343	-340	-340	-340	-340
Renter, langfristet tilgodehav.	-79	-143	-95	-95	-95	-95
Renter, øvr. kortfristet gæld	237	700	700	700	700	700
Renter, langfristet gæld	5.218	10.232	6.942	6.882	6.673	6.357
Renter, ældreboliger	2.088	2.058	1.929	1.884	1.836	1.836
Kurstab og kursgevinster	1.799	0	0	0	0	0
Garantiprovision	-2.472	-2.400	-1.800	-1.700	-1.600	-1.600
Politikområdet i alt	2.694	10.029	7.411	7.406	7.249	6.933

Politikområdet omfatter:

- Renteindtægter og -udgifter

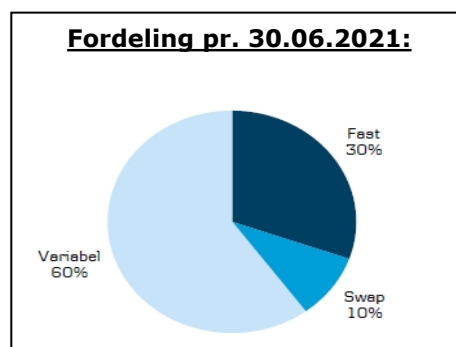
Renterne er for hovedpartens vedkommende konsekvens af indgåede aftaler: Bankaftale vedr. aktivsiden, samt optagne lån med tilhørende renteafdækning via swap-aftaler samt garantiprovision.

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 40% af den langfristede gæld fast forrentet og 60% variabelt forrentet, pr.

30. juni 2021.



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

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. 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 2021 fordelt med 60 % fast forrentet og 40 % 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 2022-2025

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 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
Vedtaget budget 2021	9.855	10.143	10.154	10.154
Budgetændringer				
ØU 16.03.2021, redukt. renter langfristet gæld	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-56	-249	-317	-633
Renter, tekniske korrektioner lån ældreboliger	-88	-88	-88	-88
Øvrige renter, teknisk korrektion	200	200	200	200
Garantiprovision, teknisk korrektion	500	400	300	300
Ændringer i alt	-2.444	-2.737	-2.905	-3.221
Godkendt budget	7.411	7.406	7.249	6.933

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

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 2021	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Statstilskud og kommunal udligning	-1.119.540	-1.422.192	-1.366.920	-1.420.797	-1.532.675	-1.644.814
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	12.864	4.860	4.164	4.164	4.164	4.164
Komm. bidrag til regionerne	6.624	6.637	6.720	6.720	6.720	6.720
Særlige tilskud	-306.612	-184.500	-209.892	-198.444	-198.444	-198.444
Købsmoms	-3.552	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.381.366	-2.382.613	-2.461.011	-2.461.011	-2.461.011	-2.461.011
Selskabsskat	-79.134	-46.592	-66.769	-66.769	-66.769	-66.769
Anden skat på lignet visse indkomster	-3.416	-4.923	-3.136	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-131.430	-132.006	-132.106	-132.106	-132.106	-132.106
Anden skat på fast ejendom	-4.731	-4.700	-4.730	-4.730	-4.730	-4.730
Politikområdet i alt	-4.010.293	-4.165.029	-4.232.680	-4.273.573	-4.385.451	-4.497.590

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 11. juni 2021 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2022. 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 2022 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel.

Budgettet er baseret på forventningerne til CPR-folketallet jf. Danmarks statistik.

Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2022 er baseret på 58.435 indbyggere.

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsår 2022 er der tale om et fald i forhold til tidligere års prognose.

Indtægtssiden for 2022 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2022.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 0,9976 %. Andelen falder langsomt men sikkert år for år. Aabenraa Kommune er omfattet af den udvidede udligningsordning for kommuner med beskatningsgrundlag under 90% af 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 2022 udgør bloktilskuddet 845,904 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 501,948 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat, der udgør 19,068 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 2022 med 4,164 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2022 fastsat til 115 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget på 6,720 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.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2022 et tilskud på 2,148 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 2022 er Aabenraa kommune tildelt 22,284 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2022 tildelt et tilskud på 5,328 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2022 tildelt et tilskud på 21,852 mio. kr.
- Tilskud som følge af ændret uddannelseskriterie i udligningssystemet. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 11,448 mio. kr. i 2022, hvorefter tilskuddet bortfalder fra 2023.
- Værdighedsmilliarden, som fra og med 2020 er konverteret til et tilskud medfører, at Aabenraa Kommune modtager 13,104 mio. kr. i 2022.
- Tilskud til bekæmpelse af ensomhed. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 1,248 mio. kr. i 2022.
- Fra 2021 er likviditetstilskuddet gjort permanent, her modtages 53,880 mio. kr. årligt.
- Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 51,864 mio. kr. i 2022.
- Tilskud til grænsenære kommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 25,800 mio. kr. i 2022. 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 2022, der er udmeldt til 9,627 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2019 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2019-2022 på 7,6%.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et CPR-folketal på 58.435 indbyggere.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

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
- 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 2023-2025 er der budgetteret med en indtægt på 22,3 mio. kr. i hvert af årene ud fra en forventning om et "Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår" i samme størrelsesorden som i 2022.

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 2022 afregnes skat af indkomståret 2019. For overslagsårene 2023-2025 er selskabsskatter videreført med uændrede beløb som følge af ovenstående budgetforudsætninger. Selskabsskatteindtægten forventes dermed at udgøre:

	Budget- forslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
Beregnet selskabsskat	-66.769	-66.769	-66.769	-66.769
Beregnet udligning	-19.068	-19.068	-19.068	-19.068
Selskabsskat i alt	-85.837	-85.837	-85.837	-85.837

Anden skat på lignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2022 modtager det endelige provenu opgjort for året 2020. Provenuet er opgjort til 2,636 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 2022.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 9,625 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 134,210 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 2022.

Grundlaget for budgettering af ejendomsskatteindtægterne er mere usikkert end normalt som følge af at indtægterne skal baseres på de nye ejendomsvurderinger, der først udsendes hen over efterår/vinter 2021/2022. Ud fra Økonomiministeriets vurdering af det fremtidige ejendomsskatteprovenu i Aabenraa Kommune er der vurderet at anvendelse af de gamle vurderinger som grundlag for budgetteringen af grundskyldsindtægterne er en hensigtsmæssig, lidt forsigtig metode.

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 2022-2025

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

(1.000 kr.)	Budget- forslag 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
Vedtaget budget 2021	-4.219.375	-4.289.091	-4.377.059	-4.377.059
Budgetændringer				
<u>Reduktioner:</u>				
Bloktilskud	89.061	116.348	92.438	16.585
<u>Udvidelser:</u>				
Fremskrivning				-91.439
Kommunalt udviklingsbidrag	83	83	83	83
Særlige tilskud	-2.208	-2.208	-2.208	-2.208
Skatter - kommunal indkomstskat	-78.398	-78.398	-78.398	-23.245
Skatter - selskabsskat	-20.177	-20.177	-20.177	-20.177
Skatter - anden skat på lignet visse indk.	-1.536	0	0	0
Skatter - grundskyld	-100	-100	-100	-100
Skatter - anden skat på fast ejendom	-30	-30	-30	-30
Ændringer i alt	-13.305	15.518	-8.392	-120.531
Budgetforslag	-4.232.680	-4.273.573	-4.385.451	-4.497.590

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2020	Opr. budget 2021	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Forsk., likvide aktiver	-11.755	-1.247	11.489	-55.999	-59.871	-48.482
Politikområdet i alt	-11.755	-1.247	11.489	-55.999	-59.871	-48.482

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 2020	Opr. budget 2021	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Forsk., kortfr. tilgodehav.	-21.514	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	42.401	-18	-18	-18	-18	-18
Forsk., kortfr. gæld m.v.	124.396	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	145.283	-18	-18	-18	-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 2022-2025 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	0	0	0	0
Langfristet gæld i alt	-18	-18	-18	-18

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

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 - finansforskydninger

(1.000 kr.)	Budget 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
Vedtaget budget 2021	-18	-18	-18	-18
Budgetændringer				
Ændringer i alt	0	0	0	0
Godkendt budget	-18	-18	-18	-18

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2020	Opr. budget 2021	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Afdrag på langfristet gæld	52.493	45.165	42.934	43.136	41.160	37.987
Afdrag ældreboliger	12.691	12.900	12.586	12.855	13.131	13.131
Låneoptagelse	-61.500	-53.688	-30.300	-15.200	-14.300	-18.200
Lønmodtagernes feriemidler			12.509	12.488	12.488	12.488
Politikområdet i alt	3.684	4.377	37.729	53.279	52.479	45.406

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

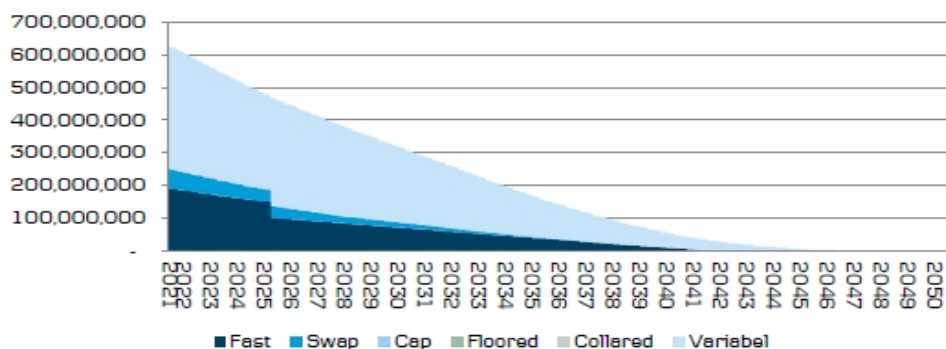
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune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

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



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2022 budgetteres i 2023, 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 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Aut. låneadgang:				
Jordforsyning, 85%, arealerhvervelse	0	-5.865	-2.890	-6.885
Byfornyelse, 95%, Bygningsforbedringsudvalg	-237	-237		
Byfornyelse, 95%, Aabenraa midtbyplan	-302			
Byfornyelse, 95%, nordlige gågade	-11.245			
Byfornyelse, 95%, Løjt Kirkeby	-1.739			
Byfornyelse, 95%, Tinglev	-5.412			
Byfornyelse, 95%, Bolderslev	-5.453			
Byfornyelse, 95%, Lyreområdet	-665	-1.064	-2.774	-3.097
Byfornyelse, 95%, Ålandet	-722	-884	-2.812	-3.183
Byfornyelse, 95%, Rødebro	-1.425	-2.375	-3.325	-4.275
Byfornyelse, 95%, Kliplev	-1.564	-2.784	-2.518	-732
Byfornyelse - rest, afrunding	458	9	19	-28
Brandsikring plejehjem	-1.994	-2.000		
Lånepuljer, økonomiaftale:				
Lånepuljer	0	0	0	0
Låneoptagelse i alt	-30.300	-15.200	-14.300	-18.200

Lønmodtagernes Feriemidler

Lønmodtagernes Feriemidler omfatter optjening af feriepenge for overgangsåret 1. september 2019 – 31. august 2020 i forbindelse med overgangen til samtidighedsferie.

Registrering af forskydninger i gælden til Lønmodtagernes Feriemidler er ændret fra at blive registreret som en driftsudgift til at være en balanceforskydning i form af nedbringelse af langfristet gæld.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

Ændringer indarbejdet på politikområdet – afdrag og låneoptagelse

(1.000 kr.)	Budget 2022	Budget- overslag 2023	Budget- overslag 2024	Budget- overslag 2025
Vedtaget budget 2021 - afdrag	56.933	56.278	55.199	55.199
Vedtaget budget 2021 - låneoptagelse	-16.000	-30.100	-30.100	-30.100
Budgetændringer				
<u>Reduktioner:</u>				
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	-836	-310	-931	-4.104
Afdrag, teknisk korrektion lån ældreboliger	-577	-577	-577	-577
Nedsættelse af låneoptagelse	0	14.900	15.800	11.900
<u>Udvidelser:</u>				
ØU 16.03.2021 tilretn. afdrag ændret låneopt.		600	600	600
ØU 16.03.2021 tilretn. forskydn. låneoptagelse	-14.300			
ØU 17.08.2021 teknisk korrektion feriemidler	12.521	12.521	12.521	12.521
Indefrosne feriemidler KIJOS m.m. korrektion	-12	-33	-33	-33
Ændringer i alt	-3.204	27.101	27.380	20.307
Godkendt budget	37.729	53.279	52.479	45.406

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

	1.000 kr.			
	2022	2023	2024	2025
Oprindelig budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning)	-4.168.605	-4.252.788	-4.341.824	-4.341.824
1. Pris- og lønfremskrivning	9.095	6.715	-7.849	-109.851
PL-ændr. jf. KL's skøn i juni mdr.	9.095	6.715	-7.849	-18.412
Kommunal udligning, fremskrivning 2025 2,1%				-36.286
Kommunal indkomstskat, fremskrivning 2,1%				-55.153
2. Byrådsbeslutninger	-17.300	12.500	13.400	9.500
ØU 16.03.2021 - renteudg. langfristet gæld reduceret	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
ØU 16.03.2021 - ændret låneopt. tilretning af afdrag		600	600	600
ØU 16.03.2021 - låneramme overført fra 2021	-14.300			
ØU 17.08.2021 - nedsættelse af låneoptagelse		14.900	15.800	11.900
3. Tekniske korrektioner	11.652	11.864	11.075	7.586
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-56	-249	-317	-633
Renter, tekniske korrektioner lån ældreboliger	-88	-88	-88	-88
Øvrige renter, tekniske korrektioner	200	200	200	200
Garantiprovision	500	400	300	300
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	-836	-310	-931	-4.104
Afdrag, teknisk korrektion lån ældreboliger	-577	-577	-577	-577
Teknisk korrektion feriemidler, ompl. fra drift	12.521	12.521	12.521	12.521
Indefrosne feriemidler KIJOS m.m. korrektion	-12	-33	-33	-33
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	0	0	0	0
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-22.400	8.803	-543	-10.680
Økonomiaftale, tilskud/udligning	103.810	133.477	124.131	58.841
Kommunalt udviklingsbidrag	83	83	83	83
Udligning vedr. udlændinge	-696	-696	-696	-696
Overgangsordning vedr. udligningsreform	-23.148	-23.148	-23.148	-23.148
Særlige tilskud	-2.208	-2.208	-2.208	-2.208
Skat, kommunal indkomstskat	-78.398	-78.398	-78.398	-23.245
Skat, selskabsskat	-20.177	-20.177	-20.177	-20.177
Skat, anden skat på lignet visse indkomster	-1.536	0	0	0
Skat, grundskyld	-100	-100	-100	-100
Skat - anden skat på fast ejendom	-30	-30	-30	-30
7. Budgetforlig, ændringsforslag	0	0	0	0
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	-18.953	39.882	16.083	-103.445
Likviditetsforskydning 2022-2025	11.489	-55.998	-59.870	-48.481
Godkendt budget i alt	-4.176.069	-4.268.904	-4.385.611	-4.493.750

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

Specifikationer økonomi

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7000000000	Konto 7	-1.366.920	-1.420.797	-1.532.675	-1.644.814
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.366.920	-1.420.797	-1.532.675	-1.644.814
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	6.720	6.720	6.720	6.720
076282 - Kommunale bidrag til region			6.720	6.720	6.720	6.720
076286 - Særlige tilskud						
	7000000000	Konto 7	-209.892	-198.444	-198.444	-198.444
076286 - Særlige tilskud i alt			-209.892	-198.444	-198.444	-198.444
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			-1.564.928	-1.607.357	-1.719.235	-1.831.374
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7000000000	Konto 7	-2.461.011	-2.461.011	-2.461.011	-2.461.011
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.461.011	-2.461.011	-2.461.011	-2.461.011
076892 - Selskabsskat						
	7000000000	Konto 7	-66.769	-66.769	-66.769	-66.769
076892 - Selskabsskat i alt			-66.769	-66.769	-66.769	-66.769
076893 - Anden skat pålignet visse in						
	7000000000	Konto 7	-3.136	-1.600	-1.600	-1.600
076893 - Anden skat pålignet visse in			-3.136	-1.600	-1.600	-1.600

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
076894 - Grundskyld						
	7000000000	Konto 7	-132.106	-132.106	-132.106	-132.106
076894 - Grundskyld i alt			-132.106	-132.106	-132.106	-132.106
076895 - Anden skat på fast ejendom						
	7000000000	Konto 7	-4.730	-4.730	-4.730	-4.730
076895 - Anden skat på fast ejendom			-4.730	-4.730	-4.730	-4.730
Skatter i alt			-2.667.752	-2.666.216	-2.666.216	-2.666.216
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 2022-2025

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
075563 - Selvejende inst. m/overenss						
	7000000000	Konto 7	44	41	39	36
075563 - Selvejende inst. m/overenss			44	41	39	36
075568 - Realkredit						
	7000000000	Konto 7	75	82	79	76
075568 - Realkredit i alt			75	82	79	76
075570 - Kommunekreditforeningen						
	7000000000	Konto 7	8.752	8.643	8.391	8.081
075570 - Kommunekreditforeningen i			8.752	8.643	8.391	8.081
075879 - Garantiprovision						
	7000000000	Konto 7	-1.800	-1.700	-1.600	-1.600
075879 - Garantiprovision i alt			-1.800	-1.700	-1.600	-1.600
Renter i alt			7.411	7.406	7.249	6.933
Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
	9000000000	Status	89	92	95	97
085563 - Selvejende institutioner i alt			89	92	95	97
085568 - Realkredit						
	9000000000	Status	150	164	166	144
085568 - Realkredit i alt			150	164	166	144
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	42.555	42.740	40.759	37.606
085570 - Kommunekreditforeningen i			42.555	42.740	40.759	37.606
085573 - Lønmodtagernes feriemidler						
	9000000000	Status	12.509	12.489	12.489	12.489
085573 - Lønmodtagernes feriemidler			12.509	12.489	12.489	12.489
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status	12.586	12.855	13.131	13.131
085577 - Langfristet gæld ældrebolige			12.586	12.855	13.131	13.131

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2022-2025

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2022	Budget-overslag 2023	Budget-overslag 2024	Budget-overslag 2025
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
	9000000000	Status	140	140	140	140
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering			140	140	140	140
Afdrag på lån i alt			68.029	68.480	66.780	63.607
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	-30.300	-15.200	-14.300	-18.200
085570 - Kommunekreditforeningen i			-30.300	-15.200	-14.300	-18.200
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status	0	0	0	0
085577 - Langfristet gæld ældrebolige			0	0	0	0
Låneoptagelse i alt			-30.300	-15.200	-14.300	-18.200
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
	9000000000	Status	11.489	-55.999	-59.871	-48.482
082201 - Kontante beholdninger i alt			11.489	-55.999	-59.871	-48.482
083220 - Pantebreve						
	9000000000	Status	-18	-18	-18	-18
083220 - Pantebreve i alt			-18	-18	-18	-18
083224 - Indskud i Landsbyggefonder						
	9000000000	Status	4.300	0	0	0
083224 - Indskud i Landsbyggefonder			4.300	0	0	0
Finansforskydninger i alt			15.771	-56.017	-59.889	-48.500
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt			-4.171.769	-4.268.904	-4.385.611	-4.493.750