

Budget 2024 - 2027

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indhold

Oversigt over politikområder	325
Generelt.....	325
Renter	326
Tilskud, udligning og skatter m.v.	329
Finansforskydninger	335
Afdrag og låneoptagelse	337
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	340
Specifikationer økonomi.....	341

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Budget 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026	Budget- overslag 2027
Renter	5.658	6.545	11.868	11.410	11.184	10.227
Tilskud, udligning og skatter	-4.213.610	-4.322.663	-4.650.275	-4.819.267	-5.055.152	-5.296.715
Forskydning i likvide aktiver	-29.986	291	3	-14.650	-12.754	-14.266
Finansforskydninger	-41.681	3.482	-5.259	-18	4.482	-18
Afdrag og låneoptagelse	28.379	41.142	29.340	34.896	34.104	35.031
Konto 7-8 i alt	-4.251.240	-4.271.203	-4.614.323	-4.787.629	-5.018.136	-5.265.741

Generelt

Politikområderne omfatter hovedparten af finansieringen af Aabenraa Kommunes drifts- og anlægsbudget, idet driftsindtægter i form af brugerbetalte takster indgår i driftsbudgetterne, og anlægsindtægter budgetteres på de respektive anlægsprojekter.

Finansieringssiden er et meget lovreguleret område. De primære indtægter fra skatter samt tilskud og udligning fastlægges i den årlige aftale mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi, og der er begrænsninger på kommunernes muligheder for at øge på skatteprocenten, grundskyldspromillen samt dækningsafgiftspromillerne.

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

Renter

Området omfatter

- 07.22.01-07.22.10 - Renter af likvide aktiver
- 07.28.14-07.28.15 - Renter af kortfristede tilgodehavender
- 07.32.20-07.32.25 - Renter af langfristede tilgodehavender
- 07.52.56-07.52.59 - Renter af kortfristet gæld i øvrigt
- 07.55.63-07.55.73 - Renter af langfristet gæld
- 07.58.78-07.58.79 - Kurstab og kursgevinster, garantiprovision

Renter	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Budget 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026	Budget- overslag 2027
Renter, indskud pengeinstitutter	-89	575	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
Renter, invest./placeringsforen.	-8.425	-500	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
Renter, kortfristet tilgodehav.	-259	-340	-340	-340	-340	-340
Renter, langfristet tilgodehav.	-73	-95	-95	-95	-95	-95
Renter, øvr. kortfristet gæld	57	700	700	700	700	700
Renter, langfristet gæld	5.099	6.253	16.858	16.327	16.006	15.005
Renter, ældreboliger	1.289	1.377	1.920	1.918	1.913	1.907
Kurstab og kursgevinster	9.573	0	0	0	0	0
Garantiprovision	-1.514	-1.425	-1.075	-1.000	-900	-850
Politikområdet i alt	5.658	6.545	11.868	11.410	11.184	10.227

Politikområdet omfatter:

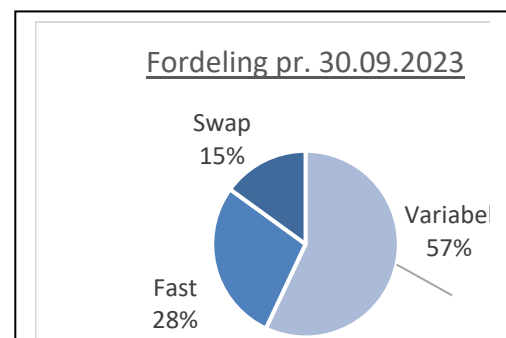
- Renteindtægter og -udgifter

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. september 2023.



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Finanspolitikens rammer for kapitalanbringelse er fastlagt således:

Aktivkategori	Minimum	Maksimum	
Kontantkonto og aftaleindlån	0%	50%	
Danske børsnoterede statsobligationer, realkredit og særligt dækkede obligationer (SDO/SDRO)	25%	100%	
Emerging Markets obligationer	0%	10%	Disse 4 kan maksimalt udgøre 25%
Virksomhedsobligationer (investment grade)	0%	25%	
Virksomhedsobligationer (high yield)	0%	10%	
Aktier	0%	15%	

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Ingen.

Budgetforudsætninger

Renter af likvide aktiver

Der er fra den 1. oktober 2019 indgået en ny bankaftale med en varighed til udgangen af september 2022, denne er forlænget med 2 år jvf. optionen i den indgåede aftale til september 2024. 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. september 2023 fordelt med 43 % fast forrentet og 57 % 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 3,0 %, hvilket betragtes som et gennemsnit for fast- og variabel forrentning. Den budgetterede renteudgift på ikke optagede lån baseres på forventninger om låneoptagelsestidspunktet.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Budgettet er et specifikt budget pr. lån.
 Området omfatter derudover indeksering af indefrosne feriemidler.

Kurstab og kursgevinster

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

Garantiprovision

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

Ændringer indarbejdet i budgettet – renter

(1.000 kr.)	Budget 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026	Budget- overslag 2027
Vedttaget budget 2023	6.954	6.902	6.942	6.942
Budgetændringer:				
Renter, teknisk korrektion langfristet gæld	10.275	9.848	9.563	8.562
Renter, teknisk korrektion lån ældreboliger	564	585	604	598
Renter, teknisk korrektion likvid beholdning	-2.175	-2.175	-2.175	-2.175
Renter, teknisk korrektion PM-pulje	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Garantiprovision, teknisk korrektion	250	250	250	300
Ændringer i alt	4.914	4.508	4.242	3.285
Godkendt budget	11.868	11.410	11.184	10.227

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 2022	Opr. budget 2023	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Statstilskud og kommunal udligning	-1.340.076	-1.290.353	-1.361.074	-1.553.297	-1.792.763	-2.032.467
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	4.164	4.164	4.584	4.584	4.584	4.584
Komm. bidrag til regionerne	6.720	6.951	7.191	7.191	7.191	7.191
Særlige tilskud	-214.620	-202.332	-215.316	-215.316	-215.316	-215.316
Købsmoms	360	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.460.857	-2.608.018	-2.768.142	-2.748.142	-2.748.142	-2.748.142
Selskabsskat	-66.769	-81.891	-163.485	-163.485	-163.485	-163.485
Anden skat på lignet visse indkomster	-3.151	-16.894	-1.478	-1.478	-1.478	-1.478
Grundskyld	-134.930	-130.580	-148.910	-145.679	-142.098	-143.957
Anden skat på fast ejendom	-4.451	-4.710	-4.645	-4.645	-4.645	-4.645
Politikområdet i alt	-4.213.610	-4.322.663	-4.650.275	-4.819.267	-5.055.152	-5.296.715

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 25. maj 2023 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2024. Konsekvenserne på indtægtsiden 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

Byrådet har for budget 2024 valgt selvbudgettering, med budgettering på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag Personskatter, tilskud og udligning svarer i 2024 til indtægtsniveauet for statsgarantien i 2024 og vil blive efterreguleret i 2027.

Budgettet er baseret på forventningerne til CPR-folketallet jf. Danmarks statistik. Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2024 er baseret på 58.944 indbyggere.

I forhold til forudsætningerne for budgetoverslagsår 2024 er der tale om en stigning i forhold til tidligere års prognose.

Indtægtssiden for 2024 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2024.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 0,9892 %. Andelen er faldet i forhold til tidligere år. Aabenraa Kommune er omfattet af den udvidede udligningsordning for kommuner med beskatningsgrundlag under 90% af landsgennemsnittet. Det medfører, at kommunen udlignes for ca. 93% af ændringer i beskatningsgrundlag (det gennemsnitlige udskrivningsgrundlag i Aabenraa Kommune i forhold til landsgennemsnittet). Aabenraa Kommune er også omfattet af den udvidede udligning af udgiftsbehov, idet kommunens udgiftsbehov ligger over landsgennemsnittet. Som følge af den nye udligningsreform udlignes 95% af forskellen til landsgennemsnittet af udgiftsbehovet.

Valget af selvbudgettering i 2024 medfører, at kommunen bliver efterreguleret for eventuelle ændringer i udskrivningsgrundlaget i 2027.

For 2024 udgør bloktilskuddet 788,662 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 582,024 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat, der udgør -10,032 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 2024 med 4,584 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2024 fastsat til 122 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget

på 7,191 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 søgt om §16-tilskud i 2024.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2024 et tilskud på 2,268 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 2024 er Aabenraa kommune tildelt 23,868 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2024 tildelt et tilskud på 5,640 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2024 tildelt et tilskud på 23,508 mio. kr.
- Værdighedsmilliarden, som fra og med 2020 er konverteret til et tilskud medfører, at Aabenraa Kommune modtager 14,100 mio. kr. i 2024.
- Tilskud til bekæmpelse af ensomhed. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 1,344 mio. kr. i 2024.
- Likviditetstilskuddet er gjort permanent, og Aabenraa Kommune modtager 53,616 mio. kr. årligt.
- Tilskud til udsatte ø- og yderkommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 55,428 mio. kr. i 2024.
- Tilskud til grænsenære kommuner. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 27,444 mio. kr. i 2024. Tilskuddet er især begrundet i grænsependlerproblematikken.
- Tilskud fra puljen til kommuner, der ikke opkræver dækningsafgift for erhverv. Tilskud udgør 7,164 mio. kr.

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent på 25,6 %, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2024, der er udmeldt til 10,831 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2021 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2021-2024 på 10,4%.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et CPR-folketal på 58.944 indbyggere. Der er afsat midler til en forventet afregning vedr. det skrå skatteloft på -4,780 mio. kr.

Valget af selvbudgettering i 2024 på det statsgaranterede udskrivningsniveau, medfører at indtægterne efterreguleres i 2027.

Budgetforudsætninger i overslagsårene

Indtægter videreføres uændrede fra budgetforslagsåret med følgende korrektioner:

- justering for den pris- og lønfremskrivning, svarende til pulje der er afsat på udgiftssiden
- Dødsboskatter afsættes samme beløb som budgetforslagsåret
- Justering for forventede ændringer i budgetgarantien i overslagsårene svarende til det, der er indregnet på udgiftssiden
- Lov- og cirkulæreprogrammet for overslagsårene.
- anlægsniveau svarende til aftaleniveau på 17,8 mia.kr.
- fald i skatteindtægter på 20 mio. kr. fra 2025 i forhold til 2024
- at nettoudligningen i øvrigt holdes konstant og er forudsat ikke at ændre sig i forhold til fordelingen mellem kommuner.

Der er ikke budgetteret med et efterreguleringsbeløb i 2027 på nuværende tidspunkt, da resultatet først er kendt medio 2026.

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 2024 afregnes skat af indkomståret 2021. For overslagsårene 2025-2027 er selskabsskatter videreført med uændrede bruttobeløb, og der er indlagt en forventning om et netto fald i de samlede skatteindtægter på 20 mio. kr. årligt jf. ovenstående.

Anden skat påalignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2024 modtager det endelige provenu opgjort for året 2022. Provenuet er opgjort til 0,978 mio. kr. I overslagsårene er der budgetteret med et tilsvarende provenu.

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 2024.

Grundskyld

Som følge af den nye boligskatteaftale overgår opkrævningen af grundskyld fra og med 2024 til staten. Grundlaget for budgettering af ejendomsskatteindtægterne er mere usikkert end normalt som følge af at indtægterne skal baseres på de nye ejendomsvurderinger, der udsendes i løbet af 2022 og fremefter. Der er taget udgangspunkt SKAT's udmeldinger om forventede grundværdier ultimo august 2023 samt de lovmæssigt anførte lofter for grundskyldspromiller.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

For Aabenraa Kommunes vedkommende er loftet for grundskyldspromillen 7,8 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 120,8 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 150,9 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 2,0 mio. kr. til at finansiere nettoudgiften som følge af de reguleringer, der måtte blive besluttet af SKAT i løbet af 2024.

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 4,645 mio. kr. årligt, svarende til niveauet fra 2023.

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

(1.000 kr.)	Budget- forslag 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026	Budget- overslag 2027
Vedttaget budget 2023	-4.464.583	-4.607.856	-4.755.418	-4.755.418
Budgetændringer:				
<u>Reduktioner:</u>				
Statstilskud og kommunal udligning	147.109	154.237	145.804	135.275
Statstilskud, komm. udlign. - opdateret skøn		28.065	26.428	28.469
Skattesanktion, nedsættelse af bloktilskud	1.500			
<u>Udvidelser:</u>				
Reg. skatteindtægt/statstilskud kommuner	-8.000	-14.000	-14.000	-14.000
Ekstra tilskud fra Staten	-6.430	-6.430	-6.430	-6.430
P/L-ændringer jf. KL's skøn i juni mdr.	-47.627	-124.196	-205.955	-437.171
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	420	420	420	420
Kommunalt bidrag til regionerne	240	240	240	240
Særlige tilskud	-12.984	-12.984	-12.984	-12.984
<u>Skatter:</u>				
Skatter - kommunal indkomstskat	-160.183	-140.257	-140.332	-140.332
Skatter - selskabsskat	-81.594	-81.594	-81.594	-81.594
Skatter - anden skat på lignet visse indk.	122	122	122	122
Skatter - grundskyld	4.551	4.551	4.551	4.551
Skatter - anden skat på fast ejendom	65	65	65	65
Grundskyld, merindtægt opdateret skøn	-22.881	-19.650	-16.069	-17.928
Ændringer i alt	-185.692	-211.411	-299.734	-541.297
Budgetforslag	-4.650.275	-4.819.267	-5.055.152	-5.296.715

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Forskydning i likvide aktiver	-29.986	291	3	-14.650	-12.754	-14.266
Politikområdet i alt	-29.986	291	3	-14.650	-12.754	-14.266

Note: fortegnene i tabellen herover vender modsat af spillerums-oversigten.

Dvs. at et negativt tal betyder en reduktion i kassebeholdningen og et positivt tal betyder en forøgelse af kassebeholdningen.

Overordnede målsætninger (vision, mål)

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

- Ultimo kassebeholdningen er på minimum 100 mio. kr. budgetmæssigt, og den gennemsnitlige beholdning er på minimum 175 mio. kr. fraregnet overførsler på drift og anlæg.
- Et stød på indtægtssiden op til 50 mio. kr. kan finansieres af kassen det første budgetår imod, at der samtidig vedtages en tilpasning af udgiftsniveauet de efterfølgende år.
- Der kan ikke bruges yderligere af kassen til at finansiere budgettet i perioden 2024-2027.

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 2022	Opr. budget 2023	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Forsk., kortfristede tilgodehav.	-21.310	0	-10.241	0	0	0
Forsk., langfristede tilgodehav.	-18.118	3.482	4.982	-18	4.482	-18
Forsk., kortfristet gæld m.v.	-2.253	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	-41.681	3.482	-5.259	-18	4.482	-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 er i budget 2024, budgetteret med en overførsel af mindreforbrug i 2023 på 17,622 mio. kr. fra midtvejsreguleringen, samt en merindtægt fra grundskatter på 7,381 mio. kr.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender

Området omfatter forskydninger i deponerede beløb, kommunens grundkapitalindskud i Landsbyggefonden, samt øvrige langfristede udlån.

Budget 2024-2027 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	5.000	0	4.500	0
Langfristet gæld i alt	4.982	-18	4.482	-18

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Grundkapitalindskud afsættes som 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 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026	Budget- overslag 2027
Vedtaget budget 2023	2.982	-18	-18	-18
Budgetændringer:				
Grundkapitalindskud	2.000		4.500	
Puljer fra 2023 overført til 2024	-17.622			
Merindtægt grundskyld, reserveret til efterreg.	8.881			
Finansiering af skattesanktion, finans. af pulje	-1.500			
Ændringer i alt	-8.241	0	4.500	0
Godkendt budget	-5.259	-18	4.482	-18

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2022	Opr. budget 2023	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Afdrag på langfristet gæld	42.935	43.280	41.534	39.155	38.121	38.798
Afdrag ældreboliger	20.144	13.573	13.917	14.152	14.394	14.644
Låneoptagelse	-34.700	-28.200	-35.900	-28.200	-28.200	-28.200
Lønmodtagernes feriemidler		12.489	9.789	9.789	9.789	9.789
Politikområdet i alt	28.379	41.142	29.340	34.896	34.104	35.031

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Målsætning for udviklingen i den langfristede gæld fremgår af Aabenraa Kommunes økonomiske politik: Langfristet gæld ekskl. ældreboliglån målt pr. indbygger reduceres fra niveau i 2023 og følger udviklingen i landsgennemsnittet.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

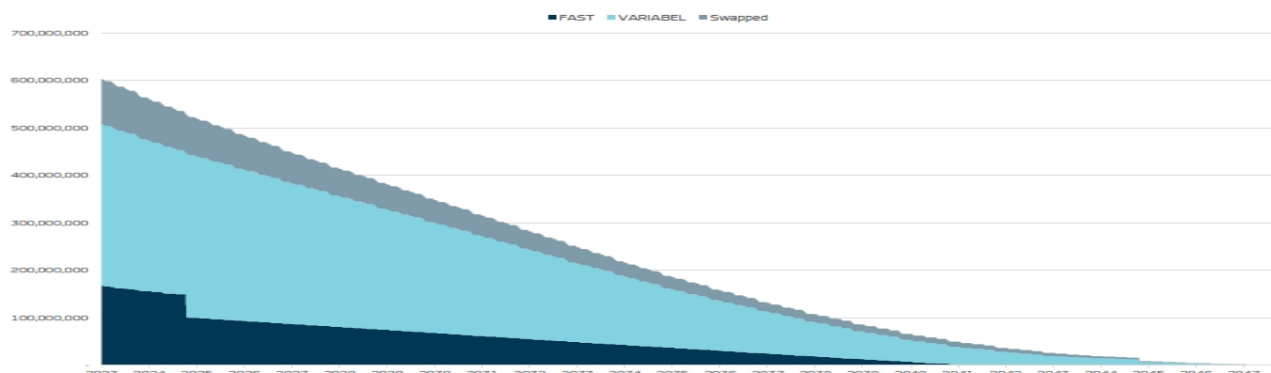
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune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

Budgetforudsætninger

Forskydninger i langfristet gæld

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

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



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2024 budgetteres i 2025, hvor lånene optages inden 30. april jf. bestemmelserne i lånebekendtgørelsen.

Såfremt der ændres i grundlaget for den budgetterede låneoptagelse (f.eks. ved ændringer i bevillinger til anlægsprojekter), indarbejdes afledte konsekvenser i den budgetterede låneoptagelse.

Specifikation af låneoptagelsen:

Låneoptagelse	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Aut. låneadgang:				
Jordforsyning, 85%, arealerhvervelse	-5.440	-5.100	-5.100	-2.550
Byfornyelse, 95%, Bygningsforbedringsudvalg	-368			
Byfornyelse, 95%, Bov, Lyreområdet	-2.102	-3.097	-1.900	
Byfornyelse, 95%, Ålandet	-3.552	-3.183		
Byfornyelse, 95%, Rødebro	-6.374	-4.275		
Byfornyelse, 95%, Kliplev	-5.027	-731		
Byfornyelse, 95%, Padborg, torvecenter	-760	-6.175		
Klimainvestering, 100%, Pumpestation Mølleåen	-7.325			
Låneoptagelse:				
Diff. - reduktion låneadgang i forhold til budgetteret	5.048			
Lånepuljer, økonomiaftale:				
Lånepuljer	0	-5.639	-21.200	-25.650
Låneoptagelse udvidelse af botilbudskapacitet	-10.000			
Låneoptagelse i alt	-35.900	-28.200	-28.200	-28.200

Lønmodtagernes Feriemidler

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

Der afregnes årligt for fratrådte medarbejdere til Lønmodtagernes feriefond.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Ændringer indarbejdet på politikområdet – afdrag og låneoptagelse

(1.000 kr.)	Budget 2024	Budget- overslag 2025	Budget- overslag 2026	Budget- overslag 2027
Vedtaget budget 2023 - afdrag	55.539	52.897	51.978	51.978
Vedtaget budget 2023 - låneoptagelse	-24.300	-28.200	-28.200	-28.200
Vedtaget budget 2023 - lønmodt. feriemidler	12.489	12.489	12.489	12.489
Budgetændringer:				
Øget låneoptagelse	-1.600			
Reduktion afdrag, Lønmodtagernes Feriemidler	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
Afdrag lån langfristet gæld, teknisk korrektion	-321	55	55	732
Afdrag lån ældreboliger, teknisk korrektion	233	355	482	732
Låneoptagelse, udvidelse af botilbudskapacitet	-10.000	0	0	0
Ændringer i alt	-14.388	-2.290	-2.163	-1.236
Godkendt budget	29.340	34.896	34.104	35.031

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

Ændringer til budget

	1.000 kr.			
	2024	2025	2026	2027
Oprindelig budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning)	-4.410.919	-4.563.786	-4.712.227	-4.712.227
Budgetændringer:				
1. Pris- og lønfremskrivning	-47.627	-124.196	-205.955	-437.171
PL-ændring jf. KL´s skøn i juni mdr.	-49.148	-125.726	-207.494	-281.494
Kommunal udligning, fremskrivning 2027 3,3%	0	0	0	-157.216
Kommunal udligning, tilretning af pl ældreboliger	1.521	1.530	1.539	1.539
2. Byrådsbeslutninger	-19.600	-14.000	-14.000	-14.000
Reguleret skatteindtægt /statstilskud kommuner	-8.000	-14.000	-14.000	-14.000
Øget låneoptagelse	-1.600	0	0	0
Låneoptagelse til udvidelse af botilbudskapacitet	-10.000	0	0	0
3. Tekniske korrektioner	4.826	4.918	4.779	4.749
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	10.275	9.848	9.563	8.562
Renter, tekniske korrektioner lån ældreboliger	564	585	604	598
Renter, tekniske korrektioner likvid beholdning	-2.175	-2.175	-2.175	-2.175
Renter, tekniske korrektioner PM-pulje	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
Garantiprovision, teknisk korrektion	250	250	250	300
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	-321	55	55	732
Afdrag, teknisk korrektion lån ældreboliger	233	355	482	732
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
Ingen	0	0	0	0
5. Reduktioner	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
Reduktion af afdrag Lønmodtagernes Feriemidler	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-131.565	-73.215	-79.779	-90.126
Økonomaftale, tilskud/udligning	147.109	154.237	145.804	135.275
Økonomaftale, tilskud/udligning vedr. udlændinge	420	420	420	420
Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne	240	240	240	240
Særlige tilskud	-12.984	-12.984	-12.984	-12.984
Skat, kommunal indkomstskat	-160.183	-140.257	-140.332	-140.332
Skat, selskabsskat	-81.594	-81.594	-81.594	-81.594
Skat, anden skat på lignet visse indkomster	122	122	122	122
Skat, grundskyld	4.551	4.551	4.551	4.551
Skat - anden skat på fast ejendom	65	65	65	65
Ekstra tilskud fra Staten	-6.430	-6.430	-6.430	-6.430
Grundskyld, merindtægt opdateret skøn	-22.881	-19.650	-16.069	-17.928
Statstilskud, komm. udlign. - opdateret skøn	0	28.065	26.428	28.469
7. Budgetforlig, ændringsforslag	-6.741	0	4.500	0
Puljer fra 2023 overført til 2024	-17.622	0	0	0
Grundkapitalindskud	2.000	0	4.500	0
Merindtægt grundskyld, reserveret til efterreg.	8.881	0	0	0
Skattesanktion, nedsættelse af bloktilskud	1.500	0	0	0

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Ændringer til budget

Skattesanktion, finans. af pulje under finansforskydn.	-1.500	0	0	0
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	-203.407	-209.193	-293.155	-539.248
Likviditetsforskydning 2024-2027	3	-14.650	-12.754	-14.266
Godkendt budget i alt	-4.614.323	-4.787.629	-5.018.136	-5.265.741

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Specifikationer økonomi

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7000000000	Konto 7	-1.361.074	-1.553.297	-1.792.763	-2.032.467
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.361.074	-1.553.297	-1.792.763	-2.032.467
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7000000000	Konto 7	4.584	4.584	4.584	4.584
076281 - Udligning og tilskud udlændinge			4.584	4.584	4.584	4.584
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7000000000	Konto 7	7.191	7.191	7.191	7.191
076282 - Kommunale bidrag til region			7.191	7.191	7.191	7.191
076286 - Særlige tilskud						
	7000000000	Konto 7	-215.316	-215.316	-215.316	-215.316
076286 - Særlige tilskud i alt			-215.316	-215.316	-215.316	-215.316
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			-1.563.615	-1.755.838	-1.995.304	-2.235.008
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7000000000	Konto 7	-2.768.142	-2.748.142	-2.748.142	-2.748.142
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.768.142	-2.748.142	-2.748.142	-2.748.142
076892 - Selskabsskat						
	7000000000	Konto 7	-163.485	-163.485	-163.485	-163.485
076892 - Selskabsskat i alt			-163.485	-163.485	-163.485	-163.485
076893 - Anden skat pålignet visse in						
	7000000000	Konto 7	-1.478	-1.478	-1.478	-1.478
076893 - Anden skat pålignet visse in			-1.478	-1.478	-1.478	-1.478

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
076894 - Grundskyld						
	7000000000	Konto 7	-148.910	-145.679	-142.098	-143.957
076894 - Grundskyld i alt			-148.910	-145.679	-142.098	-143.957
076895 - Anden skat på fast ejendom						
	7000000000	Konto 7	-4.645	-4.645	-4.645	-4.645
076895 - Anden skat på fast ejendom			-4.645	-4.645	-4.645	-4.645
Skatter i alt			-3.086.660	-3.063.429	-3.059.848	-3.061.707
Renter						
072205 - Indskud i pengeinstitutter m						
	7000000000	Konto 7	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
072205 - Indskud i pengeinstitutter m			-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
072207 - Investerings og placeringsforen.						
	7000000000	Konto 7	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
072207 - Investerings og placeringsforen.			-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
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 2024-2027

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
075563 - Selvejende inst. m/overenss						
	7000000000	Konto 7	39	36	33	30
075563 - Selvejende inst. m/overenss			39	36	33	30
075568 - Realkredit						
	7000000000	Konto 7	74	72	70	68
075568 - Realkredit i alt			74	72	70	68
075570 - Kommunekreditforeningen						
	7000000000	Konto 7	18.665	18.137	17.816	16.814
075570 - Kommunekreditforeningen i			18.665	18.137	17.816	16.814
075879 - Garantiprovision						
	7000000000	Konto 7	-1.075	-1.000	-900	-850
075879 - Garantiprovision i alt			-1.075	-1.000	-900	-850
Renter i alt			11.868	11.410	11.184	10.227
Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
	9000000000	Status	95	97	100	103
085563 - Selvejende institutioner i alt			95	97	100	103
085568 - Realkredit						
	9000000000	Status	147	144	146	148
085568 - Realkredit i alt			147	144	146	148
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	41.152	38.774	37.735	38.407
085570 - Kommunekreditforeningen i			41.152	38.774	37.735	38.407
085573 - Lønmodtagernes feriemidler						
	9000000000	Status	9.789	9.789	9.789	9.789
085573 - Lønmodtagernes feriemidler			9.789	9.789	9.789	9.789
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status	13.917	14.152	14.394	14.644
085577 - Langfristet gæld ældrebolige			13.917	14.152	14.394	14.644

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2024-2027

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2024	Budget-overslag 2025	Budget-overslag 2026	Budget-overslag 2027
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
	9000000000	Status	140	140	140	140
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering			140	140	140	140
Afdrag på lån i alt			65.240	63.096	62.304	63.231
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	-35.900	-28.200	-28.200	-28.200
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			-35.900	-28.200	-28.200	-28.200
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status				
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt			0	0	0	0
Låneoptagelse i alt			-35.900	-28.200	-28.200	-28.200
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
	9000000000	Status	3	-14.649	-12.752	-14.266
082201 - Kontante beholdninger i alt			3	-14.649	-12.752	-14.266
083220 - Pantebreve						
	9000000000	Status	-18	-18	-18	-18
083220 - Pantebreve i alt			-18	-18	-18	-18
083224 - Indskud i Landsbyggefond						
	9000000000	Status	5.000		4.500	
083224 - Indskud i Landsbyggefond i alt			5.000	0	4.500	0
085259 - Mellemløbskonto						
	9000000000	Status	-10.241			
085259 - Mellemløbskonto i alt			-10.241	0	0	0
Finansforskydninger i alt			-5.256	-14.667	-8.270	-14.284
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt			-4.614.323	-4.787.628	-5.018.134	-5.265.741