

Budget 2020 - 2023

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indholdsfortegnelse

Oversigt over politikområder	326
Generelt.....	326
Renter	327
Tilskud, udligning og skatter m.v.	330
Forskydninger i likvide aktiver	336
Finansforskydninger	337
Afdrag og låneoptagelse	339
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	342
Specifikationer økonomi.....	343

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2018	Opr. budget 2019	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Renter	1.101	10.678	10.468	10.322	10.122	10.283
Tilskud, udligning og skatter	-3.788.897	-3.846.410	-3.922.351	-3.943.171	-4.030.321	-4.103.321
Forskydning i likvide aktiver	-61.803	-38.903	-55.823	-76.135	-118.964	-152.574
Finansforskydninger	-236.866	-3.641	5.282	-18	-18	-18
Afdrag og låneoptagelse	15.057	11.101	1.100	8.494	26.515	26.461
Konto 7-8 i alt	-4.071.408	-3.867.175	-3.961.324	-4.000.508	-4.112.666	-4.219.169

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
- 07.35.30-07.35.35 - Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder
- 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 2018	Opr. budget 2019	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Renter, indskud pengeinstitutter	1.298	500	425	425	425	425
Renter, invest-/placeringsforen.	-6.843	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortfristet tilgodehav.	-317	-357	-353	-353	-353	-353
Renter, langfristet tilgodehav.	-1.548	-462	-143	-143	-143	-143
Renter, udlæg forsyningsvirk.	-412	-178	0	0	0	0
Renter, øvr. kortfristet gæld	693	730	710	710	710	710
Renter, langfristet gæld	9.134	13.445	12.729	12.483	12.283	12.444
Kurstab og kursgevinster	-904	-2.500	-2.400	-2.300	-2.300	-2.300
Politikområdet i alt	1.101	10.678	10.468	10.322	10.122	10.283

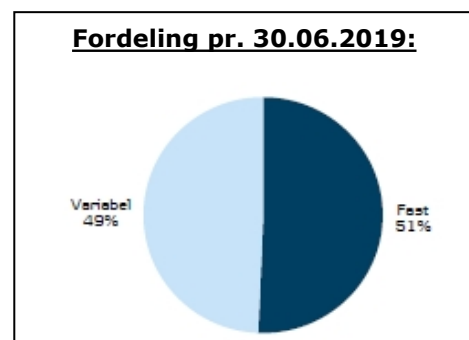
Politikområdet omfatter:

- 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.



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 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.

Renteindtægter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder

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

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 pr. 30. juni 2019 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 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.

Kurstab og kursgevinster, garantiprovision

Provisionsindtægter vedr. garantier for forsyningsvirksomheder. Som følge af en landsretsdøm 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 på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Vedtaget budget 2019	11.175	10.594	10.644	10.644
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Renter, ældreboliglån konverteret i 2019	-604	-559	-511	-511
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-316	-51	-331	-153
Renter, teknisk korr. til finans. af bankgebyrer	-75	-75	-75	-75
Reduktioner i alt	-995	-685	-917	-739
Udvidelser:				
Renter, teknisk korr. ved øget låneoptagelse	288	413	395	378
Udvidelser i alt	288	413	395	378
Ændringer i alt	-707	-272	-522	-361
Godkendt budget	10.468	10.322	10.122	10.283

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 2018	Opr. budget 2019	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
Statstilskud og kommunal udligning	-1.111.573	-1.127.009	-1.097.247	-1.101.303	-1.129.284	-1.147.941
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	11.389	12.443	12.864	12.907	12.944	12.992
Komm. bidrag til regionerne	7.848	7.985	6.621	6.708	6.840	6.975
Særlige tilskud	-210.506	-232.664	-247.052	-145.214	-146.159	-147.125
Købsmoms	753	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.290.755	-2.311.599	-2.380.861	-2.454.172	-2.512.781	-2.566.701
Selskabsskat	-62.159	-60.569	-79.134	-72.091	-71.875	-71.515
Anden skat på lignet visse indkomster	-2.039	-1.975	-3.136	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-127.339	-129.522	-130.706	-130.706	-130.706	-130.706
Anden skat på fast ejendom	-4.516	-4.500	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
Risikobaseret indtægtspulje	0	0	0	-54.000	-54.000	-54.000
Politikområdet i alt	-3.788.897	-3.846.410	-3.922.351	-3.943.171	-4.030.321	-4.103.321

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 6. september 2019 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2020. 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

Området omfatter bloktilskud og udligning som følge af socioøkonomiske forhold, beskatningsniveau m.v. Udlignings- og tilskudsbeløb budgetteres med afsæt i den udmeldte statsgaranti for 2020 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel.

Budgettet er baseret på forventningerne til betalingskommunefolketal, der er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose (CPR-folketal) med tillæg af de 113 yderligere borgere (forskellen mellem antal i række b og c nedenfor).

Indbyggertal	Budget- forslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
a) Befolkningstal jf. Danmarks Statistik, maj 2019	59.001	58.966	58.900	58.884
b) Betalingskommunefolketal pr. maj 2019. Forudsætning for budget 2020-2023	59.114	59.079	59.013	58.997

Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2020 er baseret på 59.114 indbyggere.

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

Indtægtssiden for 2020 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2020.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 1,0138 %. Andelen falder langsomt men sikkert år for år. Derudover er Aabenraa Kommune omfattet af den særlige udligningsordning for vanskeligt stillede kommuner. Det medfører, at kommunen udlignes for 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 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 2020 udgør statstilskuddet 60,207 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 1.020,744 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat, der udgør 16,296 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 2020 med 12,864 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2020 fastsat til 112 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget på 6,621 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 2020-2023, 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 fået tilsagn om et tilskud på yderligere 13,0 mio. kr. i 2020.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2020 et tilskud på 2,028 mio. kr. Tilskud vedr. reduktion i gods- og personbefordringstaksterne skal iflg. konteringsreglerne indtægtsføres i driften, og indgår således ikke i ovenstående.
- Beskæftigelsestilskud. Aabenraa Kommune er for 2020 tildelt et tilskud på 101,224 mio. kr.
- I 2020 er Aabenraa Kommune tildelt et likviditetstilskud på 54,519 mio. kr.
- Med virkning fra finansloven 2017 blev der indført et nyt særtilskud: § 17 "Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår". I 2020 er Aabenraa kommune tildelt 21,643 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2020 tildelt et tilskud på 5,198 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2020 tildelt et tilskud på 21,071 mio. kr.
- Tilskud som følge af ændrede kriterier i udligningssystemet for hvordan udgifterne til ældre og handicappede opgøres. Aabenraa Kommune er tildelt et tilskud på 13,596 mio. kr. i 2020.
- Værdighedsmilliarden, som hidtil har været en puljeindtægt på driften, er i aftalen for 2020 konverteret til et tilskud. Aabenraa Kommune modtager 12,635 mio. kr. som følge heraf.
- Der er i aftalen for 2020 indføjet en pulje til bekæmpelse af ensomhed, som Aabenraa Kommune modtager 1,202 mio. kr. fra.

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent på 25,6 %, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020, der er udmeldt til 9,317 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2017 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2017-2020.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et betalingskommune-folketal på 59.114 indbyggere.

I overslagsårene er skatteprovenuet budgetteret ud fra følgende forudsætninger:

- Betalingskommunefolketallet jf. tabel, samt
- KL's bud på Aabenraa Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for årene 2021-2023.

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 2020 afregnes skat af indkomståret 2017. For overslagsårene 2021-2023 er selskabsskatter fremskrevet med KL's forventede fremskrivningsprocent, der udgør -8,9 % i 2021, -0,3 % i 2022 og -0,5 % i 2023, i forhold til 2020 indtægten.

Selskabsskatteindtægten forventes dermed at udgøre:

Selskabsskat	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Beregnet selvskabsskat	-79.134	-72.091	-71.875	-71.515
Beregnet udligning	-12.296	-13.107	-12.984	-13.347
Selskabsskat i alt	-91.430	-85.198	-84.859	-84.862

Anden skat pålignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2020 modtager det endelige provenu opgjort for året 2017. 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 2020.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 9,595 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 132,810 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 2020.

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.

Risikobaseret indtægtspulje

I overslagsårene 2021-2023 er puljen budgetteret med 54,0 mio. kr. i hvert af årene ud fra en forventning om et likviditetstilskud i denne størrelsesorden.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Vedttaget budget 2019	-3.894.408	-3.956.192	-4.038.931	-4.038.931
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Statstilskud og kommunal udligning	38.121	69.602	7.924	-10.734
Regulering af tilskud og udligning		-2		1
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	416	471	512	560
Kommunalt bidrag til regionerne	30	-6	1	136
Reduktioner i alt	38.567	70.065	8.437	-10.037
Udvidelser:				
P/L regulering, tilretning fremskrivning	10.523	16.732	22.833	-68.218
Kommunal indkomstskat	-23.066	-61.767	-7.768	29.363
Selskabsskat	-6.827	-2.749	-5.306	-4.946
Anden skat på lignet visse indkomster	-1.536			
Grundskyld	-1.184	-1.184	-1.184	-1.184
Anden skat på fast ejendom	-200	-200	-200	-200
Særlige tilskud	-7.563	-7.876	-8.202	-9.168
Likviditetstilskud	-519			
Regeringsaftale, §16 tilskud	-13.000			
Regeringsaftale, §17 tilskud	-21.643			
Tilskudsudmelding i september	-1.495			
Udvidelser i alt	-66.510	-57.044	173	-54.353
Ændringer i alt	-27.943	13.021	8.610	-64.390
Godkendt budget	-3.922.351	-3.943.171	-4.030.321	-4.103.321

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2018	Opr. budget 2019	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
Forskydn. likvide aktiver	-61.803	-38.903	-55.823	-76.135	-118.964	-152.574
Politikområdet i alt	-61.803	-38.903	-55.823	-76.135	-118.964	-152.574

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 2018	Opr. budget 2019	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
Forsk., kortfr. tilgodehav.	-234.803	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	199	-3.641	5.282	-18	-18	-18
Forsk., kortfr. gæld m.v.	-2.262	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	-236.866	-3.641	5.282	-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 2020-2023 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	5.300	0	0	0
Langfristet gæld i alt	5.282	-18	-18	-18

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

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

Der foretages ikke budgetlægning af forskydningerne på disse poster.

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Vedtaget budget 2019	-18	-18	-18	-18
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Reduktioner i alt	0	0	0	0
Udvidelser:				
Grundkapitalindsud	5.300			
Udvidelser i alt	5.300	0	0	0
Ændringer i alt	5.300	0	0	0
Godkendt budget	5.282	-18	-18	-18

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2018	Opr. budget 2019	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
Afdrag på langfristet gæld	62.604	62.817	65.534	58.052	56.615	56.561
Låneoptagelse	-46.200	-51.716	-64.434	-49.558	-30.100	-30.100
Kurstab mv. konvertering af l	-1.347					
Politikområdet i alt	15.057	11.101	1.100	8.494	26.515	26.461

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

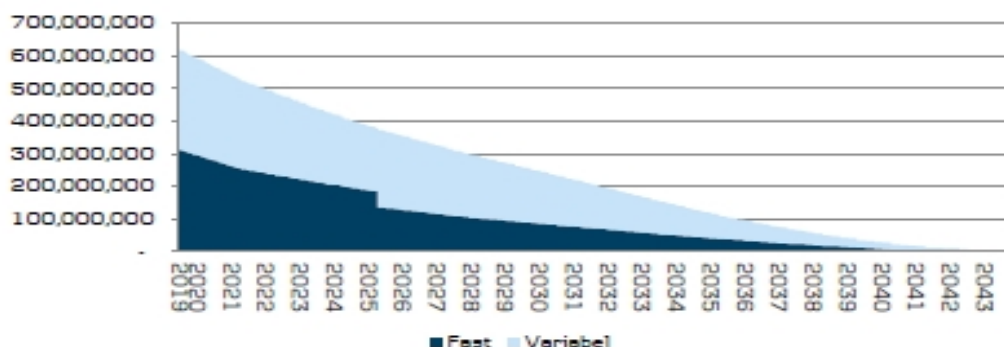
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune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



Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2020 budgetteres i 2021, 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 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Aut. låneadgang:				
Jordforsyning, 85%, arealerhvervelse	-15.878	-5.100	-5.100	-5.100
Byfornyelse, 95%, Aabenraa Midtbyplan	-4.718			
Byfornyelse, 95%, nordlige gågade	-6.655	-570	-1.900	
Byfornyelse, 95%, Løjt Kirkeby	-2.201	-95		
Byfornyelse, 95%, Bygn.forbedr.udv.	-466	-143		
Byfornyelse, 95%, Tinglev	-2.043	-1.948		
Byfornyelse, 95%, Bolderslev	-2.043	-1.948		
Byfornyelse, 95%, Kollund, Frøslev, Padborg, Bov		-3.800	-3.800	
Byfornyelse, 95%, Bylderup Bov, Rødebro, Klipleve			-5.700	-5.700
Lånepuljer, økonomiaftale:				
Lånepuljer		-32.677	-13.600	-19.300
Lånetilsagn 2019 investeringer	-27.530			
Lån ældreboliger, brandsikkerhed	-2.900	-3.277		
Låneoptagelse i alt	-64.434	-49.558	-30.100	-30.100

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
Vedttaget budget 2019 - afdrag	65.198	56.617	55.231	55.231
Vedttaget budget 2019 - låneoptagelse	-38.031	-46.281	-30.100	-30.100
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Afdrag, tekniske korrektioner	-200	-202	-205	-259
Reduktioner i alt	-200	-202	-205	-259
Udvidelser:				
Afdrag, tekniske korr. ældreboliger konvert.	536	491	443	443
Afdrag, teknisk korr. ved øget låneoptagelse	0	1.146	1.146	1.146
Tilretn. låneoptagelse, teknisk korrektion	-27.503			
Regulering, nedsættelse af låneoptagelse	4.000			
Lån vedr. ældrebolig	-2.900	-3.277		
Udvidelser i alt	-25.867	-1.640	1.589	1.589
Ændringer i alt	-26.067	-1.842	1.384	1.330
Godkendt budget	1.100	8.494	26.515	26.461

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

	1.000 kr.			
	2020	2021	2022	2023
Oprindelig budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning)	-3.856.084	-3.935.280	-4.003.174	-4.003.174
1. Pris- og lønfremskrivning	10.523	16.732	22.833	-68.218
Tilretning fremskrivning fra 2022 til 2023				-104.668
PL-ændr. jf. KL's skøn i september mdr.	10.523	16.732	22.833	36.450
2. Byrådsbeslutninger	0	0	0	0
3. Tekniske korrektioner	-26.774	-2.114	862	969
Renter, teknisk korrektion langfristet gæld	-316	-51	-331	-153
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	-200	-202	-205	-259
Renter ældreboliglån konverteret i 2018	-604	-559	-511	-511
Afdrag ældreboliglån konverteret i 2019	536	491	443	443
Renter, teknisk korr. til finans. af bankgebyr	-75	-75	-75	-75
Låneoptagelse, tilretning teknisk korrektion	-27.503			
Renter, teknisk korr. ved øget låneoptagelse	288	413	395	378
Afdrag, teknisk korr. ved øget låneoptagelse	0	1.146	1.146	1.146
Regulering, nedsættelse af låneoptagelse	4.000			
Lån vedr. ældreboliger, brandsikring	-2.900	-3.277		
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	0	0	0	0
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-38.466	-3.711	-14.223	3.828
Økonomaftale, tilskud/udligning	14.293	39.271	-28.786	42.824
Tilskudsudmelding i september	-1.495			
Regulering af tilskud og udligning		-2		1
Skat, kommunal indkomstskat	-12.543	-45.035	15.065	-38.855
Skat, selskabsskat	-6.827	-2.749	-5.306	-4.946
Skat, anden skat på lignet visse indkomster	-1.536	0	0	0
Skat, grundskyld	-1.184	-1.184	-1.184	-1.184
Skat, anden skat på fast ejendom	-200	-200	-200	-200
Særlige tilskud, beskæftigelsestilskud	6.188	6.188	6.188	6.188
Særlige tilskud, finansieringstilskud	-519			
Særlige tilskud, § 16 tilskud	-13.000			
Særlige tilskud, § 17 tilskud	-21.643			
7. Budgetbidrag	5.300	0	0	0
Grundkapitalindskud	5.300			
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	-49.417	10.907	9.472	-63.421
Likviditetsforskydning 2020-2023	-55.823	-76.135	-118.964	-152.574
Godkendt budget i alt	-3.961.324	-4.000.508	-4.112.666	-4.219.169

Specifikationer økonomi

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7000000000	Konto 7	-1.097.247	-1.101.303	-1.129.284	-1.074.230
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.097.247	-1.101.303	-1.129.284	-1.074.230
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7000000000	Konto 7	12.864	12.907	12.944	12.992
076281 - Udligning og tilskud udlændinge			12.864	12.907	12.944	12.992
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7000000000	Konto 7	6.621	6.708	6.840	6.975
076282 - Kommunale bidrag til region			6.621	6.708	6.840	6.975
076286 - Særlige tilskud						
	7000000000	Konto 7	-145.828	-97.990	-98.935	-99.901
076286 - Særlige tilskud i alt			-145.828	-97.990	-98.935	-99.901
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			-1.222.590	-1.178.678	-1.207.435	-1.153.164
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7000000000	Konto 7	-2.380.861	-2.454.172	-2.512.781	-2.640.412
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.380.861	-2.454.172	-2.512.781	-2.640.412
076892 - Selskabsskat						
	7000000000	Konto 7	-79.134	-72.091	-71.875	-71.515
076892 - Selskabsskat i alt			-79.134	-72.091	-71.875	-71.515
076893 - Anden skat pålignet visse indtægter						
	7000000000	Konto 7	-3.136	-1.600	-1.600	-1.600
076893 - Anden skat pålignet visse indtægter			-3.136	-1.600	-1.600	-1.600

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
076894 - Grundskyld						
	7000000000	Konto 7	-130.706	-130.706	-130.706	-130.706
076894 - Grundskyld i alt			-130.706	-130.706	-130.706	-130.706
076895 - Anden skat på fast ejendom						
	7000000000	Konto 7	-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
076895 - Anden skat på fast ejendom			-4.700	-4.700	-4.700	-4.700
Skatter i alt			-2.598.537	-2.663.269	-2.721.662	-2.848.933
Beskæftigelsestilskud						
076286 - Særlige tilskud						
	7000000000	Konto 7	-101.224	-101.224	-101.224	-101.224
076286 - Særlige tilskud i alt			-101.224	-101.224	-101.224	-101.224
Beskæftigelsestilskud i alt			-101.224	-101.224	-101.224	-101.224
Renter						
072205 - Indskud i pengeinstitutter m						
	7000000000	Konto 7	425	425	425	425
072205 - Indskud i pengeinstitutter m			425	425	425	425
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	-348	-348	-348	-348
072814 - Tilgodehavende i bet.kontro			-348	-348	-348	-348
072815 - Andre tilgodehavender						
	7000000000	Konto 7	-5	-5	-5	-5
072815 - Andre tilgodehavender i alt			-5	-5	-5	-5
073221 - Aktier og andelsbeviser						
	7000000000	Konto 7				
073221 - Aktier og andelsbeviser i alt			0	0	0	0

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
073222 - Tilgodehavende hos grundej						
	7000000000	Konto 7	-3	-3	-3	-3
073222 - Tilgodehavende hos grundej			-3	-3	-3	-3
073223 - Udlån til beboerindskud						
	7000000000	Konto 7	-50	-50	-50	-50
073223 - Udlån til beboerindskud i alt			-50	-50	-50	-50
073225 - Andre langfristede udlån og						
	7000000000	Konto 7	-90	-90	-90	-90
073225 - Andre langfristede udlån og			-90	-90	-90	-90
075256 - Anden kortfristet gæld m/in						
	7000000000	Konto 7	710	710	710	710
075256 - Anden kortfristet gæld m/in			710	710	710	710
075563 - Selvejende inst. m/overenss						
	7000000000	Konto 7	49	46	44	41
075563 - Selvejende inst. m/overenss			49	46	44	41
075568 - Realkredit						
	7000000000	Konto 7	88	87	84	82
075568 - Realkredit i alt			88	87	84	82
075570 - Kommunekreditforeningen						
	7000000000	Konto 7	12.592	12.350	12.155	12.321
075570 - Kommunekreditforeningen i			12.592	12.350	12.155	12.321
075879 - Garantiprovision						
	7000000000	Konto 7	-2.400	-2.300	-2.300	-2.300
075879 - Garantiprovision i alt			-2.400	-2.300	-2.300	-2.300
Renter i alt			10.468	10.322	10.122	10.283
Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
	9000000000	Status	84	87	89	92
085563 - Selvejende institutioner i alt			84	87	89	92

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022	Budget-overslag 2023
085568 - Realkredit						
	9000000000	Status	155	160	161	164
085568 - Realkredit i alt			155	160	161	164
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	52.622	44.863	43.147	42.804
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			52.622	44.863	43.147	42.804
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status	12.533	12.802	13.078	13.361
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt			12.533	12.802	13.078	13.361
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
	9000000000	Status	140	140	140	140
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering i alt			140	140	140	140
Afdrag på lån i alt			65.534	58.052	56.615	56.561
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
	9000000000	Status	-61.534	-46.281	-30.100	-30.100
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			-61.534	-46.281	-30.100	-30.100
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	9000000000	Status	-2.900	-3.277	0	0
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt			-2.900	-3.277	0	0
Låneoptagelse i alt			-64.434	-49.558	-30.100	-30.100
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
	9000000000	Status	-55.823	-76.135	-118.964	-152.574
082201 - Kontante beholdninger i alt			-55.823	-76.135	-118.964	-152.574
083220 - Pantebreve						
	9000000000	Status	-18	-18	-18	-18
083220 - Pantebreve i alt			-18	-18	-18	-18

Politikområde	Afdeling	Beskrivelse	Budget 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022	Budget- overslag 2023
083224 - Indskud i Landsbyggefonder						
	9000000000	Status	5.300			
083224 - Indskud i Landsbyggefonder			5.300	0	0	0
Finansforskydninger i alt			-50.541	-76.153	-118.982	-152.592
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt			-3.961.324	-4.000.508	-4.112.666	-4.219.169