
Budget 2019 - 2022

Renter, finansiering og finansforskydninger

Indholdsfortegnelse

Oversigt over politikområder	342
Generelt.....	342
Renter	343
Tilskud, udligning og skatter m.v.	346
Forskydninger i likvide aktiver	352
Finansforskydninger	353
Afdrag og låneoptagelse.....	355
Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger	358
Specifikationer økonomi.....	359

Økonomiudvalget

Oversigt over politikområder

	Regnskab 2017	Opr. budget 2018	Budget 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Renter	2.527	11.190	10.678	11.175	10.594	10.644
Tilskud, udligning og skatter	-3.771.181	-3.821.086	-3.846.410	-3.894.408	-3.956.192	-4.038.931
Forskydning i likvide aktiver	53.685	-15.139	-38.903	-96.155	-108.223	-147.992
Finansforskydninger	-304.623	-3.410	-3.641	-18	-18	-18
Afdrag og låneoptagelse	18.851	0	11.101	27.167	10.336	25.131
Konto 7-8 i alt	-4.000.741	-3.828.445	-3.867.175	-3.952.239	-4.043.503	-4.151.166

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 2017	Opr. budget 2018	Budget 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Renter, indskud pengeinstitutter	1.315	500	500	500	500	500
Renter, invest-/placeringsforen.	-3.017	-500	-500	-500	-500	-500
Renter, kortfristet tilgodehav.	-454	-378	-357	-357	-357	-357
Renter, langfristet tilgodehav.	-2.265	-1.655	-462	-167	-167	-167
Renter, udlæg forsyningsvirk.	-636	-413	-178	0	0	0
Renter, øvr. kortfristet gæld	129	750	730	730	730	730
Renter, langfristet gæld	10.964	15.486	13.445	13.369	12.688	12.738
Kurstab og kursgevinster	-3.509	-2.600	-2.500	-2.400	-2.300	-2.300
Politikområdet i alt	2.527	11.190	10.678	11.175	10.594	10.644

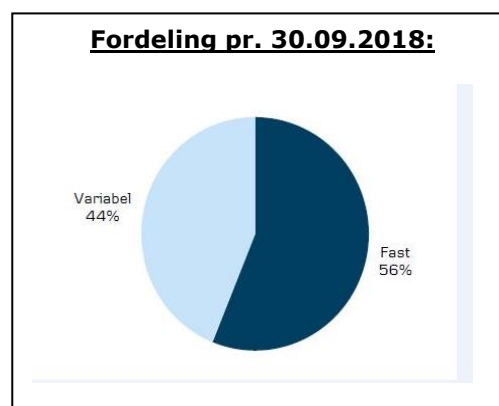
Politikområdet omfatter:

- Renteindtægter og -udgifter

Renterne er for hovedpartens vedkommende konsekvens af indgåede aftaler: Bankaftale vedr. aktivsiden, lån ydet til forsyningselskaberne i forbindelse med etableringen i 2010 samt optagne lån med tilhørende rentefafdækning 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.



SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Finanspolitikkenes 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 2016 indgået en ny bankaftale med en varighed til udgangen af september 2018. 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. Derudover er der indtægter vedr. salg af KMD-ejendomme på 1,475 mio. kr. i 2018 og 0,295 mio. kr. i 2019.

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

Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder

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

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

Renter af kortfristet gæld i øvrigt

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

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

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Renter af langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er pr. 30. juni 2018 fordelt med 56 % fast forrentet og 44 % 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 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 på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Vedtaget budget 2018	12.194	12.132	11.954	11.954
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Renter, tekniske korrektioner langfristet gæld	-1.016	-957	-1.360	-1.310
Renter langfristet gæld mindreudg. (budgetforlig)	-500			
Reduktioner i alt	-1.516	-957	-1.360	-1.310
Udvidelser:				
Udvidelser i alt	0	0	0	0
Ændringer i alt	-1.516	-957	-1.360	-1.310
Godkendt budget	10.678	11.175	10.594	10.644

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

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 2017	Opr. budget 2018	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Statstilskud og kommunal udligning	-1.109.372	-1.136.688	-1.127.009	-1.133.873	-1.170.903	-1.137.208
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	12.200	11.388	12.443	12.448	12.436	12.432
Komm. bidrag til regionerne	7.740	7.854	7.985	6.591	6.714	6.839
Særlige tilskud	-232.488	-220.146	-232.664	-150.327	-137.338	-137.957
Købsmoms	-3.015	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Kommunal indkomstskat	-2.243.885	-2.290.740	-2.311.599	-2.368.318	-2.409.137	-2.527.846
Selskabsskat	-64.113	-62.159	-60.569	-72.307	-69.342	-66.569
Anden skat på lignet visse indkomster	-833	-1.984	-1.975	-1.600	-1.600	-1.600
Grundskyld	-129.138	-125.511	-129.522	-129.522	-129.522	-129.522
Anden skat på fast ejendom	-8.277	-4.100	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
Risikobaseret indtægtpulje				-54.000	-54.000	-54.000
Politikområdet i alt	-3.771.181	-3.821.086	-3.846.410	-3.894.408	-3.956.192	-4.038.931

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 7. juni 2018 indgået en aftale om kommunernes økonomi i 2019. Konsekvenserne på indtægtsiden af aftalen er indarbejdet i budgettet.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Overordnede målsætninger (vision, mål)

Målsætninger for finansieringssiden fremgår af den økonomiske politik. Beskatningsniveauet (som er et vægtet gennemsnit af kommunens indkomstskat og ejendomsskatter) skal være lavere end gennemsnittet i kommunerne i Region Syddanmark.

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

Aabenraa Kommune arbejder på at forbedre indtægtssiden via vækst- og udviklingsinitiativer.

Budgetforudsætninger

Udligning og generelle tilskud

Området omfatter bloktilskud og udligning som følge af socioøkonomiske forhold, beskatningsniveau m.v. Udlignings- og tilskudsbeløb budgetteres med afsæt i den udmeldte statsgaranti for 2019 suppleret med anvendelse af KL's budgetmodel.

Budgettet er baseret på forventningerne til betalingskommunefolketallet, der er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsprognose (CPR-folketallet) med tillæg af de 90 yderligere borgere (forskellen mellem antal i række b og c nedenfor).

Indbyggertal	Budget- forslag 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
a) Befolkningstal jf. Danmarks Statistik, maj 2018	59.059	59.018	58.971	58.929
b) Betalingskommunefolketal pr. maj 2018. Forudsætning for budget 2019-2022	59.149	59.108	59.061	59.019

Aabenraa Kommunes statsgaranti for 2019 er baseret på 59.149 indbyggere.

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

Indtægtssiden for 2019 er baseret på den udmeldte statsgaranti for 2019.

Statstilskud og kommunal udligning

Aabenraa Kommunes andel af det indbyggertalsfordelte bloktilskud udgør 1,0173 %. 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 2019 udgør statstilskuddet 58,346 mio. kr. og den kommunale udligning udgør 1.052,452 mio. kr. ekskl. udligning vedr. selskabsskat, der udgør 16,211 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 2019 med 12,443 mio. kr.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunens bidrag til medfinansiering af regionerne (det ikke-aktivitetsafhængige grundbidrag) er for 2019 fastsat til 135 kr. pr. indbygger, hvilket medfører et samlet budget på 7,985 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 2019-2022, 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 9,996 mio. kr. i 2019.
- Tilskud til Ø-kommuner fordeles på baggrund af fastlagte kriterier. På grund af Barsø modtager Aabenraa Kommune for 2019 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 2019 tildelt et tilskud på 107,412 mio. kr.
- I 2019 er Aabenraa Kommune tildelt et likviditetstilskud på 54,024 mio. kr.
- Med virkning fra finansloven 2017 blev der indført et nyt særtilskud: § 17 "Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår". I 2019 er Aabenraa Kommune tildelt 18,960 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud. Aabenraa Kommune er for 2019 tildelt et tilskud på 5,076 mio. kr.
- Tilskud til bedre kvalitet samt generelt løft i ældreplejen. Aabenraa Kommune er for 2019 tildelt et tilskud på 20,636 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 2019 og 2020.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat er budgetteret ud fra en skatteprocent på 25,6 %, samt med afsæt i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019, der er udmeldt til 9,046 mia. kr. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på det realiserede udskrivningsgrundlag for 2016 korrigeret for lovændringer m.v. og fremskrevet med den statsgaranterede vækst for 2016-2019.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag er baseret på et betalingskommune-folketal på 59.149 indbyggere.

I overslagsårene er skatteprovenuet budgetteret ud fra følgende forudsætninger:

- Betalingskommunefolketallet jf. tabel, samt
- KL's bud på Aabenraa Kommunes statsgaranterede udskrivningsgrundlag for årene 2020-2022.

Selskabsskat

Det kommunale provenu udgør en andel af den selskabsskat, der kan henføres til selskaber hjemmehørende i Aabenraa Kommune (opgjort efter antallet af arbejdspladser indenfor kommunegrænsen). Selskabsskat udlignes mellem kommunerne med 50 % af forskellen mellem kommunens selskabsskatteprovenu og landsgennemsnittet målt pr. indbygger. Aabenraa Kommune modtager et udligningsbidrag.

I 2019 afregnes skat af indkomståret 2016. Selskabsskatteprocenten nedsættes fra 25 % til 22 % successivt over perioden 2014-2016, til gengæld øges kommunernes andel af selskabsskatten fra 13,41 % til 15,24 %, således at kommunernes provenu ikke påvirkes af skatnedsættelsen.

For overslagsårene 2020-2022 er selskabsskatter fremskrevet med KL's forventede fremskrivningsprocent, der udgør 10,0 % i 2020, -4,1 % i 2021 og -4,0 % i 2022, i forhold til 2019 indtægten.

Tillagt forventet udligning forventes selskabsskatteindtægten at udgøre:

Selskabsskat	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Beregnet selvskabsskat	-60.569	-72.307	-69.342	-66.569
Beregnet udligning	-16.211	-14.749	-13.846	-13.047
Selskabsskat i alt	-76.780	-87.056	-83.188	-79.616

Anden skat på lignet visse indkomster

Området omfatter dødsboskat, hvor Aabenraa Kommune i 2019 modtager det endelige provenu opgjort for året 2016. Provenuet er opgjort til 1,475 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 2019.

Grundskyld

Grundskyldspromillen er uændret på 18,9 ‰, dog 4,1 ‰ for produktionsjord. Afgiftspligtige grundværdier udgør 9,490 mia. kr. Grundskyldsindtægterne er budgetteret til 131,626 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 2019.

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 4,1 mio. kr. årligt, forudsat der ikke foretages yderligere regulering.

Risikobaseret indtægtspulje

I overslagsårene 2020-2022 er puljen budgetteret med 54,0 mio. kr. i hvert af årene ud fra en forventning om et likviditetstilskud i denne størrelsesorden.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Vedtaget budget 2018	-3.884.100	-3.918.055	-4.025.482	-4.025.482
Budgetændringer				
Reduktioner:				
P/L ændring jf. KL's skøn i marts mdr.	7.154	7.807	5.702	2.984
P/L ændring jf. KL's skøn i juni mdr.	15.712	14.470	14.547	14.507
Regeringsaftale, efterreg. budgetgaranti	30.920			
Regeringsaftale, skatter	41.222	36.316	63.314	11.636
Regeringsaftale, beskæftigelsestilskud	2.292	2.292	2.292	2.292
Reduktion af risikobaseret indtægtspulje	78.038	-8.677	17.859	17.859
Reduktioner i alt	175.338	52.208	103.714	49.278
Udvidelser:				
P/L regulering, tilretn. fremskrivn. fra 2021 til 2022				-92.231
Regeringsaftale, tilskud/udligning	-41.072	-14.965	-34.424	29.504
Regeringsaftale, finansieringstilskud	-54.024			
Regeringsaftale, § 17 tilskud	-18.960			
Regeringsaftale, § 16 tilskud	-9.996			
Tilskud fra Staten, ændring i udligningssystem	-13.596	-13.596		
Udvidelser i alt	-137.648	-28.561	-34.424	-62.727
Ændringer i alt	37.690	23.647	69.290	-13.449
Godkendt budget	-3.846.410	-3.894.408	-3.956.192	-4.038.931

Forskydninger i likvide aktiver

Området omfatter

- 08.22.01-08.22.10 - Forskydning i likvide aktiver

Forskydning i likvide aktiver	Regnskab 2017	Opr. budget 2018	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Forskydn. likvide aktiver	53.685	-15.139	-38.903	-93.981	-111.809	-156.569
Politikområdet i alt	53.685	-15.139	-38.903	-93.981	-111.809	-156.569

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., og den gennemsnitlige beholdning er på minimum 175 mio. kr.
- Der kan bruges op til 20 mio. kr. pr. år af kassen i 2017 – 2018, mens der er balance i 2019 – 2020.

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 2017	Opr. budget 2018	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Forsk., kortfr. tilgodehav.	-303.211	0	0	0	0	0
Forsk., langfr. tilgodehav.	78	-3.410	-3.641	-18	-18	-18
Forsk., kortfr. gæld m.v.	-1.490	0	0	0	0	0
Politikområdet i alt	-304.623	-3.410	-3.641	-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 Landsbyggefondens, samt øvrige langfristede udlån, hvor lånet, der blev etableret i forbindelse med selskabsdannelsen af forsyningsområderne er det største.

Budget 2019-2022 kan specificeres således:

Forskydninger i langfristede tilgodehav.	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Afdrag, pantebreve	-18	-18	-18	-18
Grundkapitalindskud	3.000	0	0	0
Afdrag, lån til Arwos	-6.623	0	0	0
Langfristet gæld i alt	-3.641	-18	-18	-18

Lånet til Arwos er et lån, der jf. lovgivningen skal afvikles i perioden 2010-2019. Budgettet er tilpasset afdragsprofilen på det fastforrentede annuitetslån på 56,7 mio. kr.

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

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 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Vedtaget budget 2018	-3.641	-18	-18	-18
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Reduktioner i alt	0	0	0	0
Udvidelser:				
Udvidelser i alt	0	0	0	0
Ændringer i alt	0	0	0	0
Godkendt budget	-3.641	-18	-18	-18

Afdrag og låneoptagelse

Området omfatter

- 08.55.63-08.55.78 - Forskydninger i langfristet gæld

Afdrag og låneoptagelse	Regnskab 2017	Opr. budget 2018	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Afdrag på langfristet gæld	66.151	61.938	62.817	65.198	56.617	55.231
Låneoptagelse	-47.300	-61.938	-51.716	-38.031	-46.281	-30.100
Politikområdet i alt	18.851	0	11.101	27.167	10.336	25.131

Overordnede målsætninger (vision, mål)

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

Indsatsområder, resultatkrav og nye tiltag

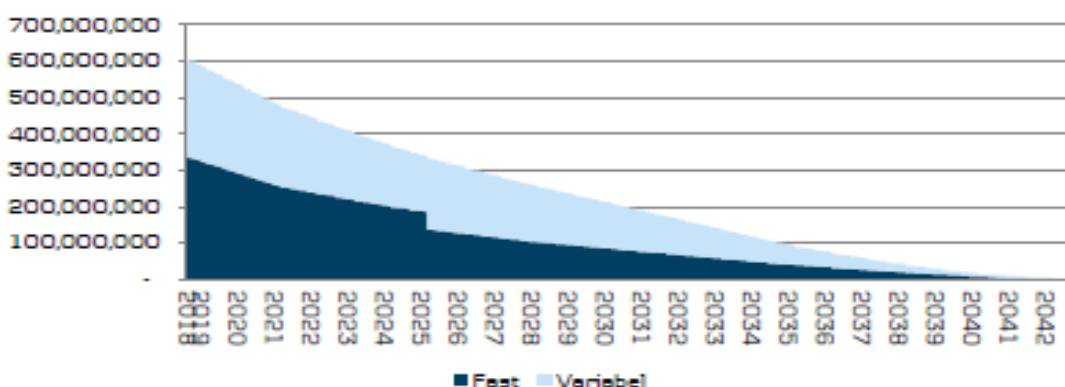
Kommunernes muligheder for lånefinansiering er reguleret i Lånebekendtgørelsen. Aabenraa Kommunes langfristede gæld forvaltes med afsæt i den vedtagne finanspolitik, der bl.a. fastlægger kommunens risikoprofil (valuta og renterisiko). Der er foretaget optimering af lånenes løbetid, og Aabenraa Kommune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

Budgetforudsætninger

Forskydninger i langfristet gæld

Aabenraa Kommunes låneportefølje er optimeret 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 2019-2022

Der foretages en periodisering således at lån vedr. budgetår 2019 budgetteres i 2020, 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.

Nedsættelse af låneoptagelse i 2018

Iflg. den økonomiske politik skal langfristet gæld pr. indbygger ligge under landsgennemsnittet, der ultimo 2016 udgør 10.573 kr. pr. indbygger. Landsgennemsnittet har de seneste år ligget stabilt på niveau for 2016. For ikke at ligge over landsgennemsnittet blev låneoptagelsen i 2018 nedskrevet med 27,4 mio. kr., således at der i 2018 ikke sker en forøgelse af nettogælden pr. indbygger.

Specifikation af låneoptagelsen:

Låneoptagelse	Budget 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Aut. låneadgang:				
Jordforsyning 85%, arealerhvervelse	-2.550	-5.100	-7.650	-5.100
Byfornyelse 95%, Aabenraa Midtbyplan	-192			
Byfornyelse 95%, nordlige gågade	-3.800	-3.800	-1.900	
Byfornyelse 95%, Løjt Kirkeby	-2.185	-1.235	-95	
Byfornyelse 95%, udviklingsplaner	-921			
Byfornyelse 95%, bygningsforbedr. udv.		-142	-142	
Byfornyelse 95%, Tinglev	-665	-1.377	-1.947	
Byfornyelse 95%, Bolderslev	-665	-1.377	-1.947	
Byfornyelse 95%, Kollund, Frøslev, Padborg, Bov			-7.600	
Lånepuljer, økonomiaftale:				
Lånepuljer, økonomiaftale vedr. foregående år (forventet provenu)	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
Tilretn. ovf. af låneoptagelse til 2019	-15.738			
Låneoptagelse i alt	-51.716	-38.031	-46.281	-30.100

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Ændringer indarbejdet på politikområdet

(1.000 kr.)	Budget 2019	Budget- overslag 2020	Budget- overslag 2021	Budget- overslag 2022
Vedttaget budget 2018 - afdrag	63.173	65.062	56.935	56.935
Vedttaget budget 2018 - låneoptagelse	-39.032	-47.960	-30.970	-30.970
Budgetændringer				
Reduktioner:				
Afdrag, tekniske korrektioner	-356	136	-318	-1.704
Tilretn. låneoptagelse, teknisk korrektion	3.054	9.929	-15.311	870
Reduktioner i alt	2.698	10.065	-15.629	-834
Udvidelser:				
Tilretn. overførsel af låneoptagelse til 2019	-15.738			
Udvidelser i alt	-15.738	0	0	0
Ændringer i alt	-13.040	10.065	-15.629	-834
Godkendt budget	11.101	27.167	10.336	25.131

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Oversigt over samlede ændringer på renter, finansiering og finansforskydninger

	2019	2020	2021	2022
Oprindelig budgetoverslagsår (ekskl. likviditetsforskydning, incl. grundkapitalindsatud)	-3.851.406	-3.888.839	-3.987.581	-3.987.581
1. Pris- og lønfremskrivning	22.866	22.277	20.249	-74.740
Tilretning fremskrivning fra 2020 til 2021				-92.231
PL-ændr. jf. KL's skøn i marts mdr.	7.154	7.807	5.702	2.984
PL-ændr. jf. KL's skøn i juni mdr.	15.712	14.470	14.547	14.507
2. Byrådsbeslutninger	-15.738	0	0	0
Tilretning låneoptagelse ovf. fra 2018 til 2019	-15.738			
3. Tekniske korrektioner	1.682	9.108	-16.989	-2.144
Renter, teknisk korrektion langfristet gæld	-1.016	-957	-1.360	-1.310
Afdrag, teknisk korrektion langfristet gæld	-356	136	-318	-1.704
Låneoptagelse, tilretning teknisk korrektion	3.054	9.929	-15.311	870
4. Omplaceringer m/udvalg	0	0	0	0
5. Reduktioner	0	0	0	0
6. Regeringsaftale, herunder L&C	-63.214	10.047	31.182	43.432
Regeringsaftale, efterregulering budgetgaranti	30.920			
Regeringsaftale, skatter	41.222	36.316	63.314	11.636
Regeringsaftale, beskæftigelsestilskud	2.292	2.292	2.292	2.292
Regeringsaftale, tilskud/udligning	-41.072	-14.965	-34.424	29.504
Regeringsaftale, finansieringstilskud	-54.024			
Regeringsaftale, § 17 tilskud	-18.960			
Regeringsaftale, § 16 tilskud	-9.996			
Tilskud fra Staten, ændring i udligningssystem	-13.596	-13.596		
7. Budgetbidrag	77.538	-8.677	17.859	17.859
Reduktion af risikobaseret indtægtspulje	78.038	-8.677	17.859	17.859
Renter langfristet gæld (budgetforlig)	-500			
8. Ændringsforslag	0	0	0	0
Ændringer i alt ekskl. likviditetsforskydning	23.134	32.755	52.301	-15.593
Likviditetsforskydning 2019-2022	-38.903	-96.155	-108.223	-147.992
Godkendt budget i alt	-3.867.175	-3.952.239	-4.043.503	-4.151.166

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Specifikationer økonomi

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Finansiering m.m.						
Generelle tilskud						
076280 - Udligning og generelle tilskud						
	7030000000	Regnskab	-1.127.009	-1.133.873	-1.170.903	-1.137.208
076280 - Udligning og generelle tilskud			-1.127.009	-1.133.873	-1.170.903	-1.137.208
076281 - Udligning og tilskud udlændinge						
	7030000000	Regnskab	12.443	12.448	12.436	12.432
076281 - Udligning og tilskud udlændinge			12.443	12.448	12.436	12.432
076282 - Kommunale bidrag til region						
	7030000000	Regnskab	7.985	6.591	6.714	6.839
076282 - Kommunale bidrag til region			7.985	6.591	6.714	6.839
076286 - Særlige tilskud						
	7030000000	Regnskab	-125.252	-96.915	-83.926	-84.545
076286 - Særlige tilskud i alt			-125.252	-96.915	-83.926	-84.545
076587 - Refusion af købsmoms						
	7030000000	Regnskab	1.000	1.000	1.000	1.000
076587 - Refusion af købsmoms i alt			1.000	1.000	1.000	1.000
Generelle tilskud i alt			-1.230.833	-1.210.749	-1.234.679	-1.201.482
Skatter						
076890 - Kommunal indkomstskat						
	7030000000	Regnskab	-2.311.599	-2.368.318	-2.409.137	-2.527.846
076890 - Kommunal indkomstskat i alt			-2.311.599	-2.368.318	-2.409.137	-2.527.846
076892 - Selskabsskat						
	7030000000	Regnskab	-60.569	-72.307	-69.342	-66.569
076892 - Selskabsskat i alt			-60.569	-72.307	-69.342	-66.569
076893 - Anden skat pålignet visse indtægter						
	7030000000	Regnskab	-1.975	-1.600	-1.600	-1.600
076893 - Anden skat pålignet visse indtægter			-1.975	-1.600	-1.600	-1.600

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
076894 - Grundskyld						
	7030000000	Regnskab	-129.522	-129.522	-129.522	-129.522
076894 - Grundskyld i alt			-129.522	-129.522	-129.522	-129.522
076895 - Anden skat på fast ejendom						
	7030000000	Regnskab	-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
076895 - Anden skat på fast ejendom			-4.500	-4.500	-4.500	-4.500
Skatter i alt			-2.508.165	-2.576.247	-2.614.101	-2.730.037
Beskæftigelsestilskud						
076286 - Særlige tilskud						
	7030000000	Regnskab	-107.412	-107.412	-107.412	-107.412
076286 - Særlige tilskud i alt			-107.412	-107.412	-107.412	-107.412
Beskæftigelsestilskud i alt			-107.412	-107.412	-107.412	-107.412
Renter						
072205 - Indskud i pengeinstitutter m						
	7030000000	Regnskab	500	500	500	500
072205 - Indskud i pengeinstitutter m			500	500	500	500
072207 - Investerings og placeringsforen.						
	7030000000	Regnskab	-500	-500	-500	-500
072207 - Investerings og placeringsfo			-500	-500	-500	-500
072814 - Tilgodehavende i bet.kontrol						
	7030000000	Regnskab	-348	-348	-348	-348
072814 - Tilgodehavende i bet.kontrol			-348	-348	-348	-348
072815 - Andre tilgodehavender						
	7030000000	Regnskab	-9	-9	-9	-9
072815 - Andre tilgodehavender i alt			-9	-9	-9	-9
073221 - Aktier og andelsbeviser						
	7030000000	Regnskab	-295			
073221 - Aktier og andelsbeviser i alt			-295	0	0	0

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
073222 - Tilgodehavende hos grundej						
	7030000000	Regnskab	-8	-8	-8	-8
073222 - Tilgodehavende hos grundej			-8	-8	-8	-8
073223 - Udlån til beboerindskud						
	7030000000	Regnskab	-54	-54	-54	-54
073223 - Udlån til beboerindskud i alt			-54	-54	-54	-54
073225 - Andre langfristede udlån og						
	7030000000	Regnskab	-105	-105	-105	-105
073225 - Andre langfristede udlån og			-105	-105	-105	-105
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve						
	7030000000	Regnskab	-152			
073530 - Spildevandsanlæg m/bet.ve			-152	0	0	0
073534 - Vandforsyning						
	7030000000	Regnskab	-19			
073534 - Vandforsyning i alt			-19	0	0	0
073535 - Andre forsyningsvirksomhed						
	7030000000	Regnskab	-7			
073535 - Andre forsyningsvirksomhed			-7	0	0	0
075256 - Anden kortfristet gæld m/in						
	7030000000	Regnskab	730	730	730	730
075256 - Anden kortfristet gæld m/in			730	730	730	730
075563 - Selvejende inst. m/overens						
	7030000000	Regnskab	51	49	46	44
075563 - Selvejende inst. m/overens			51	49	46	44

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
075568 - Realkredit						
	7030000000	Regnskab	91	89	87	84
075568 - Realkredit i alt			91	89	87	84
075570 - Kommunekreditforeningen						
	7030000000	Regnskab	13.303	13.231	12.555	12.610
075570 - Kommunekreditforeningen i alt			13.303	13.231	12.555	12.610
075859 - Garantiprovision						
	7030000000	Regnskab	-2.500	-2.400	-2.300	-2.300
075859 - Garantiprovision i alt			-2.500	-2.400	-2.300	-2.300
Renter i alt			10.678	11.175	10.594	10.644
Afdrag på lån						
085563 - Selvejende institutioner						
	8510000006	Regnskab	82	84	87	89
085563 - Selvejende institutioner i alt			82	84	87	89
085568 - Realkredit						
	8510000006	Regnskab	154	156	160	161
085568 - Realkredit i alt			154	156	160	161
085570 - Kommunekreditforeningen						
	8510000006	Regnskab	50.421	52.689	43.784	42.068
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			50.421	52.689	43.784	42.068
085577 - Langfristet gæld ældrebolige						
	8510000006	Regnskab	11.821	12.129	12.446	12.773
085577 - Langfristet gæld ældrebolige i alt			11.821	12.129	12.446	12.773
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering						
	8510000006	Regnskab	339	140	140	140
085578 - Gæld vedr. færgeinvestering i alt			339	140	140	140
Afdrag på lån i alt			62.817	65.198	56.617	55.231

SPECIELLE BEMÆRKNINGER
Økonomiudvalg
RENTER, FINANSIERING
og FINANSFORSKYDNINGER 2019-2022

Politikområde	Profitcenter	Beskrivelse	Budget 2019	Budget-overslag 2020	Budget-overslag 2021	Budget-overslag 2022
Låneoptagelse						
085570 - Kommunekreditforeningen						
	8510000006	Regnskab	-51.716	-38.031	-46.281	-30.100
085570 - Kommunekreditforeningen i alt			-51.716	-38.031	-46.281	-30.100
Låneoptagelse i alt			-51.716	-38.031	-46.281	-30.100
Finansforskydninger						
082201 - Kontante beholdninger						
	7030000000	Regnskab	-38.903	-93.981	-111.809	-156.569
082201 - Kontante beholdninger i alt			-38.903	-93.981	-111.809	-156.569
083220 - Pantebreve						
	8510000006	Regnskab	-18	-18	-18	-18
083220 - Pantebreve i alt			-18	-18	-18	-18
083224 - Indskud i Landsbyggefonden						
	8510000006	Regnskab	8.900			
083224 - Indskud i Landsbyggefonden i alt			8.900	0	0	0
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.ved						
	8510000006	Regnskab	-5.901			
083530 - Spildevandsanlæg v/bet.ved i alt			-5.901	0	0	0
083534 - Vandforsyning						
	8510000006	Regnskab	-722			
083534 - Vandforsyning i alt			-722	0	0	0
Finansforskydninger i alt			-36.644	-93.999	-111.827	-156.587
Renter, finansforskydninger og finansiering i alt			-3.861.275	-3.950.065	-4.047.089	-4.159.743