

Finansiering

(side 10 - 18)

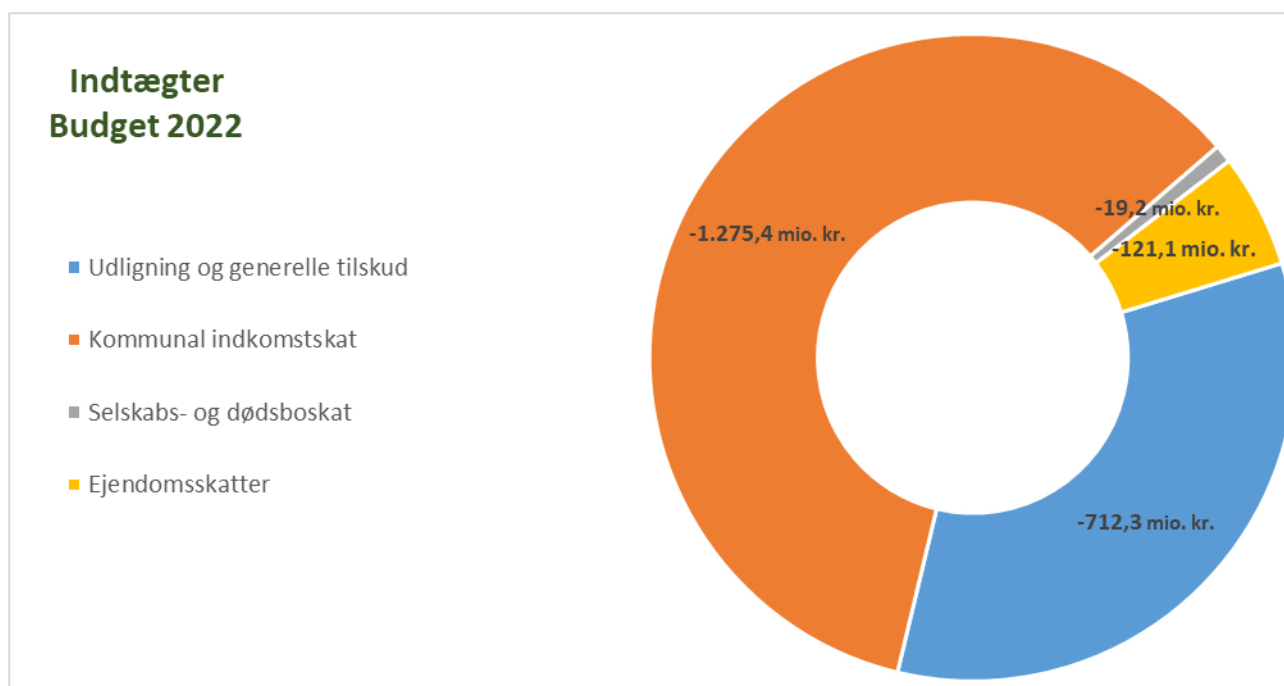


Finansiering

Budgettet inden for finansiering (hovedkonto 7 og 8) består af følgende:

- Generelle tilskud, udligning og skatter
- Renter
- Forskydninger i likvider og tilgodehavender mv.
- Forskydninger i kirkeskat
- Afdrag på lån
- Optagelse af lån

Nedenstående diagram viser hvordan de samlede indtægter i form af generelle tilskud, udligning og skatter på i alt 2.128,0 mio. kr. fordeles sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

Finansiering

Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgettet for 2022 er der indarbejdet den udmeldte statsgaranti for udskrivningsgrundlag og indbyggertal, jf. Indenrigs- og Boligministeriet. I nedenstående oversigt er grundlaget for beregning af de kommunale indkomstskatter samt statstilskud og kommunal udligning vist.

	01-01-2021 (statsgaranti)	01-01-2022 (statsgaranti)
Antal indbyggere	29.748	29.600
I 1.000 kr.	Budget 2021 (statsgaranti)	Budget 2022 (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.732.796	4.910.896
Medfører følgende indtægter:		
Kommunal indkomstskat	-1.230.527	-1.276.833
Statstilskud og kommunal udligning	-646.704	-612.612
I alt	-1.877.231	-1.889.445

OBS! Budget 2021 er i 2021-priser.

På baggrund af udmeldingen fra Indenrigs- og Boligministeriet bliver den samlede finansiering i form af tilskud og skatter som følgende:

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Tilskud og skatter i alt	-2.128.024	-2.166.597	-2.213.962	-2.260.092
Udligning og tilskud i alt	-712.292	-726.036	-743.058	-758.633
Statstilskud og kommunal udligning	-604.612	-611.312	-627.013	-640.359
<i>Kommunal udligning</i>	-187.128	-188.499	-199.719	-208.763
<i>Statstilskud</i>	-428.484	-430.813	-435.294	-439.596
<i>Modregning i statstilskud</i>	3.000	0	0	0
<i>Midtvejs- og efterreguleringer</i>	8.000	0	0	0
Udligning af selskabsskatter	-17.148	-14.095	-14.194	-15.162
Udligning af dækningsafgifter	-444	-447	-449	-451
Udligning vedr. udlændinge	4.068	4.049	4.104	4.153
Udviklingsbidrag til regioner	3.404	3.447	3.515	3.582
Særlige tilskud til ældreområdet	-10.872	-11.085	-11.329	-11.579
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.520	-2.568	-2.624	-2.682
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-11.292	-11.292	-11.292	-11.292
Tilskud til værdig ældrepleje	-6.528	-6.652	-6.798	-6.948
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-624	-636	-650	-664
Overgangstilskud vedr. uddannelsesstatistik	-4.392	0	0	0
Finansieringstilskud	-27.288	-27.288	-27.288	-27.288
Tilskud til udsatte yderkommuner	-39.408	-40.157	-41.040	-41.943
Overgangsordning vedr. udligningsreformen	5.364	0	0	0
Skatter i alt	-1.415.732	-1.440.561	-1.470.904	-1.501.459
Kommunal indkomstskat -forskud	-1.276.833	-1.305.881	-1.336.224	-1.366.779
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.400	1.400	1.400	1.400
Selskabsskat	-18.834	-15.000	-15.000	-15.000
Dødsboskat	-385	0	0	0
Grundskyld	-120.973	-120.973	-120.973	-120.973

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Dækningsafgift af off. ejendomme	-107	-107	-107	-107

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Hovedparten af ovenstående indtægter og udgifter er beregnet af Indenrigs og Boligministeriet samt SKAT.

Beløbene kan kommunen ikke selv påvirke, når der vælges statsgaranti. Ved valg af selvbudgettering er det kun nogle af beløbene, som kommunen selv kan ændre.

Budgetbeløbene for overslagsårene er beregnet med udgangspunkt i KL's forventninger til udviklingen i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, tilskud mv., jf. KL's skatte- og tilskudsmodel.

Befolkningsprognosens befolkningstal er anvendt i overslagsårene.

Nedenfor er der bemærkninger til udvalgte tilskud.

Statstilskud og kommunal udligning

Indtægterne fra statstilskud og udligning falder med 34,1 mio. kr. i forhold til 2021. Faldet skyldes primært et lavere indbyggertal samt en stigning i skatteindtægterne, som indgår i udligningen mellem kommunerne.

Det indbyggertal, som statsgarantien er beregnet på grundlag af, er faldet fra 29.748 pr. 1. januar 2021 til 29.600 pr. 1. januar 2022.

En stor del af statstilskuddet er betinget af, at kommunerne under ét overholder økonomiaftalen mellem regeringen og KL. 15,2 mio. kr. er betinget af, at kommunerne overholder servicerammen, mens 5,0 mio. kr. er betinget af, at kommunerne overholder anlægsrammen.

Der er indarbejdet en skønnet modregning i statstilskuddet på 3,0 mio. kr. i 2022. Beløbet vedrører kommunens andel af salgsprovenuet for NGF Nature Energy. Det forventes, at det endelige salgsprovenu bliver gjort op i 2021 og at der sker modregning i statstilskuddet for en del af salgsprovenuet i 2022.

Der er indarbejdet en forventet udgift på 8,0 mio. kr. til midtvejs- og efterreguleringer af statstilskud og udligninger i 2022. Beløbet er et skøn, baseret på reguleringen i 2021.

Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune

Nordfyns Kommune har søgt om tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune for 2022. Indenrigs- og Boligministeriet forventer at svare på ansøgningen ultimo august 2021.

Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår

Med virkning fra 2017 er der oprettet en ny særtilskudspulje på 300 mio. kr., som fordeles af Indenrigs- og Boligministeriet efter følgende kriterier:

- lavt beskatningsgrundlag
- demografiske udfordringer i form af faldende indbyggertal og en stigende andel af ældre borgere
- strukturelle udfordringer i form af lav befolkningstæthed og store afstande
- beskæftigelsesmæssige udfordringer i form af et svagt arbejdsmarked som følge af forholdsvis få arbejdspladser i kommunen og forholdsvis store afstande til den nærmeste større by.

Der skal ikke søges om tilskud fra denne pulje.

Nordfyns Kommune modtager i 2022 11,3 mio. kr. fra puljen.

Overgangstilskud vedr. uddannelsesstatistik

I udligningsreformen indgår der et 2 årigt kompenstationstilskud til de kommuner, som bagudrettet har haft tab for manglende oplysninger i den uddannelsesstatistik, der indgår i udligningssystemet.

Nordfyns Kommunes andel af overgangstilskuddet på 4,4 mio. kr. i 2021 og 2022 er beregnet af Indenrigs- og Boligministeriet.

Finansieringstilskud

Gennem en årrække er der i de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og KL aftalt et ekstraordinært finansieringstilskud på i alt 3,5 mia. kr. Med udligningsreformen er tilskuddet blevet permanent. Fordelingen fastholdes på fordelingen for 2020 og opdateres fremover kun med udviklingen i kommunernes befolkningstal.

Nordfyns Kommune modtager 27,3 mio. kr. i 2022.

Tilskud til udsatte yderkommuner

I udligningsreformen fra 2021 indgår et tilskud på i alt 1,5 mia. kr., som er målrettet udsatte ø- og yderkommuner. Tilskuddet ydes til 36 kommuner. Tilskuddet er baseret på faste kriterier, som opdateres med udviklingen i kommunernes befolkningstal.

Nordfyns Kommunes andel af tilskuddet udgør i 2022 39,4 mio. kr.

Overgangsordning vedr. udligningsreformen

Som led i udligningsreformen er der indarbejdet en overgangsordning, hvor reformens virkninger indføres over en årrække.

Nordfyns Kommune skal i 2022 betale 5,4 mio. kr. til ordningen. Herefter bortfalder bidraget.

Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb

I budgettet for 2022 er indarbejdet uændret skatteprocent på 26,0.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022 udgør 4.910,9 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,0 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.276,8 mio. kr.

I overslagsårene er indarbejdet KL's forventninger til udviklingen i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Medfinansiering af skrå skatteloft

Som følge af, at Nordfyns Kommune har forhøjet den kommunale skatteprocent i 2010 og 2011, skal kommunen betale en andel af det skrå skatteloft til staten. Det skrå skatteloft er en nedsættelse af topskatten. Budgetbeløbet er et skøn, beregnet af KL.

Selskabsskat

Kommunernes andel af selskabsskatter afregnes 3 år efter indkomståret. I 2022 afregnes således for indkomståret 2019.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2019 udgør 18,8 mio. kr., jf. opgørelse fra Indenrigs- og Boligministeriet.

Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For indkomståret 2019 udgør kommunens andel 0,4 mio. kr., jf. opgørelse fra SKAT.

Grundskyld og dækningsafgift

I budgettet for 2022 er indarbejdet uændret grundskyldspromille på 29,98.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 5.401,1 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.797,8 mio. kr.

Grundskyldspromillen for landbrugsjord er nedsat til 7,2, jf. aftale mellem regeringen og KL.

I overslagsårene er indarbejdet uændrede grundværdier.

Folketinget har vedtaget, at stigninger i boligejernes grundskyld skal indefrysnes som tvungne lån i årene 2018-2020. Samtidig er beregningen af grundskylden ændret, så kommunerne ikke længere kan beregne grundskylden forud for budgetåret. De beregnede indtægter fra grundskyld er derfor usikre.

Indefrysningsordningen er i 2020 blevet forlænget til og med 2023. Forlængelsen er frivillig for boligejerne.

Den forventede stigning i grundskyld fra 2017 til 2022 er indarbejdet som udgift til lån under finansforskydninger.

Renter

Der er budgetteret ud fra de faktiske renter i 2021 samt forventningerne til 2022. Der er i 2022 og overslagsårene afsat følgende budgetbeløb:

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Renter	842	647	497	272
Renteindtægter af likvide aktiver	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Tilgodehavende i betalingskontrol	-120	-120	-120	-120
Mellemværende med renovationsområdet	-238	-238	-238	-238
Renteudgifter af lån	975	1.010	1.090	1.095
Renteudgifter vedr. lønmodtagernes feriemidler	1.725	1.495	1.265	1.035

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Renteindtægter af likvide aktiver

Renteindtægterne er budgetlagt med udgangspunkt i en gennemsnitlig likvid beholdning på 150 mio. kr. med en forventet renteprocent på 1. Kommunens aftale om kapitalpleje af værdipapirer forventes i 2022 at omfatte 150 mio. kr. Renteprocenten er kapitalplejernes skøn for 2022.

Renteindtægter af tilgodehavender i betalingskontrol

Renterne vedrører kommunale restancer, hvor betalingen til kommunen ikke er sket rettidigt.

Renteindtægterne er budgetlagt ud fra regnskab 2020 og forventningerne til 2021 og 2022.

Renter af mellemværende med renovationsområdet

I 2022 budgetteres efter et forventet mellemværende på 11,9 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2022. Mellemværendet er et tilgodehavende for kommunen, og medfører derfor en renteindtægt. Renteprocenten forventes at udgøre 2.

Renteudgifter af lån

Renteudgifter af lån er budgetlagt konkret for de lån, som kommunen har optaget pr. juni måned 2021 samt skønnede renteudgifter af forventet låneoptagelse i 2021 vedr. udbygning af plejecenter Møllehaven.

For de lån, der er optaget med variabel rente, er der budgetlagt ud fra den aktuelle renteprocent i juni 2021 samt KommuneKredits forventninger til renteudviklingen i 2022 og overslagsårene.

Renteudgifter vedr. lønmodtagernes feriemidler

Med den nye ferielov skal værdien af 5 ugers ferie pr. 31. august 2020 indefrys for hovedparten af lønmodtagerne. Feriemidlerne skal indbetales til en central feriefond og de skal hvert år forrentes.

Nordfyns Kommune har indefrosset i alt ca. 85,8 mio. kr.

Heraf skal der i 2021 afregnes 10,7 mio. kr.

Det forventes, at der i 2022 skal forrentes 75 mio. kr. med en forventet rente på 2,3 %.

I budgettet er indarbejdet en årlig indbetaling af indefrosne feriemidler på 10 mio. kr., så renteudgifterne falder i overslagsårene.

Hovedkonto 8, ændringer i likvider, tilgodehavende og gæld

På hovedkonto 8 (finansforskydninger) er der budgetlagt indenfor følgende områder:

- ændring i likvide aktiver
- forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene
- ændring i diverse langfristede tilgodehavender
- overførselsudgifter med 100 % statsrefusion
- kirkeskatter
- afdrag på lån
- optagelse af lån

Den samlede ændring i tilgodehavende og gæld er som følgende:

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Ændring i likvider, tilgodehavender og gæld	9.953	7.166	9.779	7.850
Ændring af likvide aktiver	-10.302	-13.069	-10.436	-12.335
Forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Lån til indefrysning af grundskyld	11.478	11.478	0	0
Kommunal grundkapital til almene boliger	0	0	0	0
Frigivelse af deponering vedr. salg af NGF Nature Energy	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400
Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion	2.400	2.400	2.400	2.400
Statsrefusion af overførselsudgifter	-2.400	-2.400	-2.400	-2.400
Kirkeskatter	0	0	0	0
Afdrag på lån	16.655	16.635	16.615	16.585
Indbetaling af indefrosne feriepenge	10.000	10.000	10.000	10.000
Optagelse af lån	-11.478	-11.478	0	0

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2022 forventes et nettoforbrug af likvide aktiver på 10,3 mio. kr.

Forventet overførsel af budgetbeløb

I budgetterne for foregående år er der indarbejdet et forventet beløb som overførsel mellem årene for de afdelinger og institutioner, som har overførselsadgang.

I budgettet for 2022 er dette princip videreført og det forventes, at der overføres 5,0 mio. kr.

Lån til indefrysning af grundskyld

Folketinget har i april 2018 vedtaget en ændring til lov om lån til ejendomsskatter, som medfører, at kommunerne i perioden 2018-2020 skal indefryse stigningerne fra 2017 i boligejernes grundskyld. Indefrysningen sker som tvungne lån.

I 2020 er indefrysningsordningen forlænget til og med 2023, dog er den nu blevet frivillig for boligejerne.

I budgettet er stigningen i den samlede grundskyldsindtægt fra 2017 til 2022 indarbejdet som lån til boligejerne.

Det forventes pt., at de ydede lån overgår til staten i 2024.

Kommunal grundkapital til almene boliger

Nordfyns Kommune skal ifølge almenboligloven indbetale 8-12 % af nye almene boligers anskaffelsessum til Landsbyggefonden som kommunal grundkapital. Beløbet indbetales først, når skema B for byggeriet er godkendt af kommunalbestyrelsen.

Der er ikke indarbejdet udgifter til kommunal grundkapital for nye almene boliger i 2022 og overslagsårene.

Kommunalbestyrelsen har i 2021 godkendt skema B for nye almene boliger i Krogsbølle og Otterup, hvor grundkapitalen forventes indbetalt i 2021.

Frigivelse af deponering vedr. salg af NGF Nature Energy

Ejerkommunerne solgte i 2018 NGF Nature Energy.

For Nordfyns Kommune forventes det, at salget medfører en samlet nettoindtægt på 19,9 mio. kr.

Nordfyns Kommune har i 2018 modtaget et a'conto beløb på 22,3 mio. kr., hvoraf 16,5 mio. kr. er deponeret. En del af deponeringen skal afregnes til staten, jf. reglerne om statsafgift ved salg af kommunale forsyningsselskaber. Det forventes, at der vil være en restdeponering på 14,0 mio. kr., som frigives over 10 år med 1,4 mio. kr. pr. år.

Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion

Staten refunderer kommunens udgifter til ATP-bidrag af overførselsudgifter med 100 %, hvorfor de budgetteres under finansforskydninger, jf. budget- og regnskabsreglerne.

Kirkeskatter

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirkeskatten udgør i 2022 4.270,4 mio. kr. Kirkeskatteprocenten forventes at være uændret 1,04. Skatteprovenuets udgør 44,4 mio. kr.

Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2022 modtager udligningstilskud på 4,7 mio. kr. og skal betale 6,6 mio. kr. i landskirkeskat.

Udgifter til provsti og kirkekasser beslutes af provstiet og godkendes herefter af kommunalbestyrelsen.

I budgettet er det indarbejdet, at kirkeskatterne netto går i 0.

Kirkerne forventes at have et opsamlet overskud på 0,6 mio. kr. ultimo 2022.

På baggrund af den forventede aktivitet, er der afsat følgende budgetbeløb:

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Forskydning i kirkeskatter	0	0	0	0
Forskudsbeløb af kirkeskat	-44.412	-44.412	-44.412	-44.412
Udligningstilskud	-4.752	-4.752	-4.752	-4.752
Landskirkeskat	6.624	6.624	6.624	6.624
Provstiudvalg og kirkekasser	42.540	42.540	42.540	42.540

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Afdrag på lån og indbetaling af indefrosne feriepenge

Afdrag på lån er budgetlagt konkret for de eksisterende lån, kommunen har optaget pr. juni 2021 samt skønnede afdrag af forventet låneoptagelse i 2021 vedr. udbygning af plejecenter Møllehaven.

Konteringsreglerne for indbetaling af indefrosne feriemidler til staten er ændret, så indbetalingen fra og med 2021 skal konteres som afdrag på lån. Der er budgetlagt med en årlig indbetaling på 10 mio. kr. i 2022 og overslagsårene.

På baggrund af den forventede aktivitet, er der afsat følgende budgetbeløb:

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Afdrag på lån	26.655	26.635	26.615	26.585
Kommunekreditforeninger	9.380	9.380	9.380	9.380
Ældreboliglån	7.275	7.255	7.235	7.205
Indbetaling af indefrosne feriemidler	10.000	10.000	10.000	10.000

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Optagelse af lån

Kommunen må optage lån, svarende til den kommunale låneramme, som beregnes hvert år.

Lånerammen beregnes som udgangspunkt som summen af låneberettigede udgifter til:

- energibesparende foranstaltninger
- investeringer på havneområdet
- opførelse af kommunale ældreboliger
- lån til betaling af ejendomsskatter (pensionister m.fl.)
- lån til indefrysning af grundskyld

Derudover kan kommunen få dispensation fra Indenrigs- og Boligministeriet til yderligere låneramme.

I budgettet er der indarbejdet følgende låneoptagelse:

	2022	2023	2024	2025
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2022-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Optagelse af lån	-11.478	-11.478	0	0
Lån vedr. indefrysning af grundskyld	-11.478	-11.478	0	0

Kilde: KMD-Opus Økonomi