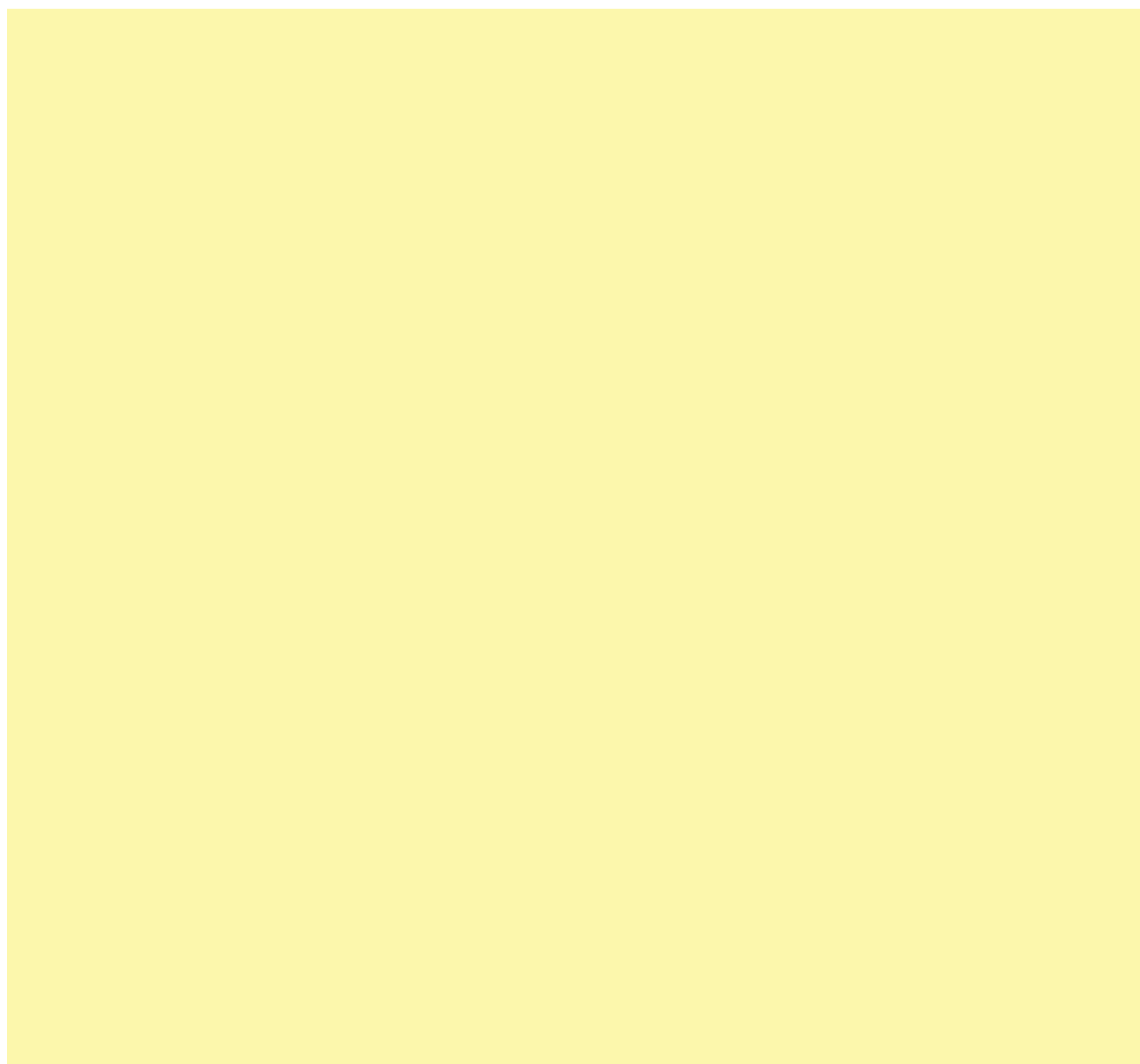


# Finansiering

(side 24-31)

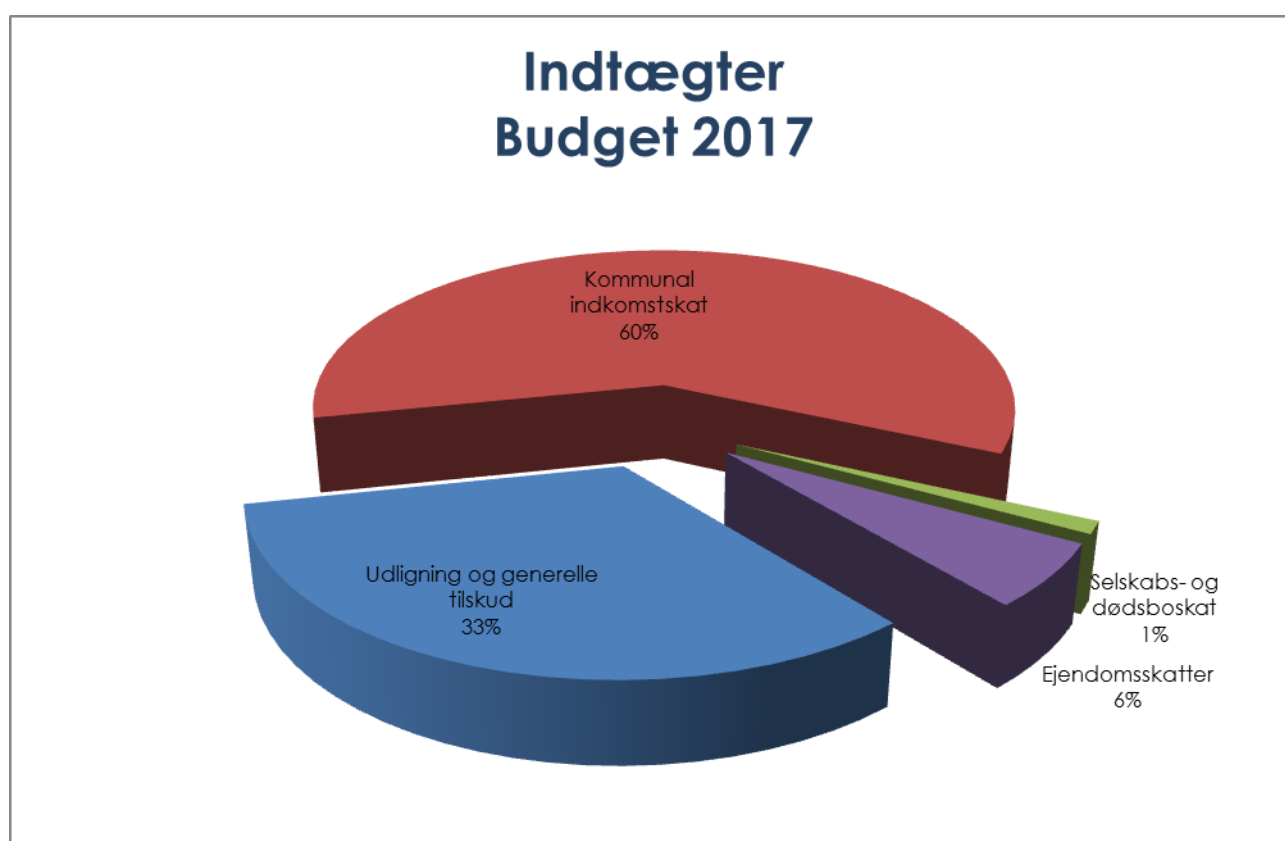


# Finansiering

Budgettet indenfor 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 1.863,5 mio. kr. fordeler sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

# Finansiering

## Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgettet for 2017 er der valgt den udmeldte statsgaranti for udskrivningsgrundlag og indbyggertal, jf. Social- og Indenrigsministeriet. I nedenstående oversigt er grundlaget for beregning af de kommunale indkomstskatter samt statstilskud og udligning vist.

	01-01-2016 (statsgaranti)	01-01-2017 (statsgaranti)
Antal indbyggere (betalingskommunetal)	28.888	29.387
<b>I 1.000 kr.</b>	<b>Budget 2016</b> (statsgaranti)	<b>Budget 2017</b> (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.299.281	4.304.315
<b>Medfører følgende indtægter:</b>		
Kommunal indkomstskat	-1.117.813	-1.119.122
Statstilskud og kommunal udligning	-471.912	-500.976
<b>I alt</b>	<b>-1.589.725</b>	<b>-1.620.098</b>

OBS! Budget 2016 er i 2016-priser.

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

	2017	2018	2019	2020
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2017-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Tilskud og skatter i alt</b>	<b>-1.863.457</b>	<b>-1.854.583</b>	<b>-1.882.914</b>	<b>-1.915.601</b>
<b>Udligning og tilskud i alt</b>	<b>-614.186</b>	<b>-585.662</b>	<b>-584.011</b>	<b>-585.021</b>
Statstilskud og kommunal udligning	-500.976	-483.005	-483.075	-483.948
<i>Kommunal udligning</i>	-464.928	-444.489	-445.417	-453.662
<i>Statstilskud</i>	-36.048	-38.516	-37.658	-30.286
Udligning af selskabsskatter	-8.712	-14.087	-14.350	-14.368
Udligning vedr. udlændinge	13.848	13.710	13.753	13.819
Udviklingsbidrag til regioner	3.850	3.888	3.951	4.016
Særlige tilskud til ældreområdet	-9.612	-9.810	-10.005	-10.206
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.340	-2.386	-2.433	-2.482
Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune	-3.000	0	0	0
Beskæftigelsestilskud – a'conto	-80.652	-80.652	-80.652	-80.652
Forventet regulering af beskæftigelsestilskud	7.800	7.800	7.800	7.800
Tilskud til omstilling i folkeskolen	-3.540	0	0	0
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-27.588	-19.000	-19.000	-19.000
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen	-552	-764	0	0
Tilskud til nedsættelse af skatten	-2.700	-1.356	0	0
Kompens. vedr. refus.omlægning	-12	0	0	0
<b>Skatter i alt</b>	<b>-1.249.271</b>	<b>-1.268.921</b>	<b>-1.298.903</b>	<b>-1.330.580</b>
Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb	-1.119.122	-1.150.618	-1.180.610	-1.212.307
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.450	1.460	1.470	1.490
Selskabsskat	-16.663	-10.000	-10.000	-10.000
Dødsboskat	-5.173	0	0	0
Grundskyld	-109.495	-109.495	-109.495	-109.495
Dækningsafgift af off. ejendomme	-268	-268	-268	-268

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Følgende indtægter og udgifter er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet og SKAT i forbindelse med udmelding af statsgarantien:

- Kommunal udligning
- Statstilskud
- Udligning af selskabsskatter
- Udligning vedrørende udlændinge
- Udviklingsbidrag til regioner
- Særlige tilskud til ældreområdet
- Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud
- Beskæftigelsestilskud – a'conto
- Tilskud til omstilling af folkeskolen
- Tilskud til styrkelse af likviditeten
- Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen
- Tilskud til nedsættelse af skatten
- Kompensation vedr. refusionsomlægning
- Kommunal indkomstskat
- Selskabsskat
- Dødsboskat

Disse beløb kan kommunen ikke selv påvirke, når der vælges statsgaranti.

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

Desuden er kommunens egen befolkningsprognose anvendt.

### Statstilskud og kommunal udligning

Indtægterne er steget i forhold til 2016. Stigningen skyldes primært, at kommunens indbyggertal er steget. Det indbyggertal, som statsgarantien er beregnet på grundlag af, er steget fra 28.888 pr. 1. januar 2016 til 29.387 pr. 1. januar 2017.

En stor del af statstilskuddet er betinget af, at kommunerne under ét overholder økonomiaftalen mellem regeringen og KL. 15,3 mio. kr. er betinget af, at kommunerne overholder servicerammen, mens 5,1 mio. kr. er betinget af, at kommunerne overholder anlægsrammen.

### Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune

Nordfyns Kommune har søgt om tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune for 2017. Social- og Indenrigsministeriet har meddelt, at kommunen er tildelt et tilskud på 3 mio. kr.

### Beskæftigelsestilskud

Til finansiering af kommunens udgifter til de forsikrede ledige modtages et a'conto tilskud på 80,7 mio. kr. fra staten. Beløbet er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet.

Tilskuddet er beregnet ud fra ministeriets oplysninger i foråret 2016 om antal bruttoledige i kommunen. I 2016 har Nordfyns Kommune tilbagebetalt i alt 11,4 mio. kr. i hhv. midtvejs- og efterregulering af a'conto modtaget beskæftigelsestilskud for 2015 og 2016. Pga. forventet fald i antal bruttoledige forventes det, at kommunen også i 2017 og følgende år skal tilbagebetale beskæftigelsestilskud. Der er indarbejdet et skønnet tilbagebetalingsbeløb i budgettet for 2017 og overslagsårene på 7,8 mio. kr. pr. år. Beløbet svarer til det beløb, som kommunen i 2016 har tilbagebetalt vedrørende 2015.

### Tilskud til omstilling i folkeskolen

Kommunernes udgifter på folkeskoleområdet forventes at stige som følge af folkeskoleforliget, der bl.a. indebærer øgede undervisningstimer. Der er afsat en samlet statslig pulje på 600 mio. kr. årligt til medfinansiering af kommunernes øgede udgifter. Puljen er fordelt mellem kommunerne efter objektive kriterier. Social- og Indenrigsministeriet har meddelt, at Nordfyns Kommunes andel af puljen i 2017 udgør 3,5 mio. kr.

Beløbet består af

- Et grundtilskud
- Et tilskud som følge af et vanskeligt udgangspunkt for en effektiv skolestruktur på grund af lav befolkningstæthed
- Et tilskud som følge af få bespareelsesmuligheder ved reduceret pasningsbehov i SFO og klubtilbud

Puljen fordeles fra 1. august 2014 og 3 år frem og bortfalder således midt i 2017.

### Tilskud til styrkelse af likviditeten

For 2017 har KL og regeringen aftalt, at kommunerne modtager et ekstraordinært likviditetstilskud på i alt 3,5 mia. kr. De 1,5 mia. kr. fordeles mellem alle landets kommuner efter indbyggertal, mens 2 mia. kr. fordeles til

kommuner med lavt beskatningsgrundlag og stort udgiftsbehov pr. indbygger. Nordfyns Kommune modtager i alt 27,6 mio. kr. i 2017. I overslagsårene er der indarbejdet et forventet tilskud på 19,0 mio. kr., svarende til kommunens skønnede andel af de 2 mia. kr., som er tildelt kommuner med lavt beskatningsgrundlag og stort udgiftsbehov pr. indbygger. Det er dog usikkert, om dette tilskud videreføres i overslagsårene.

### Tilskud til styrkelse akutfunktioner i hjemmesygeplejen

I finansloven for 2016 er der aftalt en national handlingsplan for den ældre medicinske patient, der bl.a. betyder en styrkelse af de kommunale akutfunktioner og kompetencerne i den kommunale hjemmesygepleje. Med handlingsplanen tilføres kommunerne midler i 2016, 2017 og 2018.

Nordfyns Kommunes andel af midlerne udgør i 2017 552.000 kr.

Der er i driftsbudgettet for Aktiv Pleje og Omsorg indarbejdet et tilsvarende beløb til udmøntning af styrkelse af akutfunktionen i hjemmesygeplejen.

### Tilskud til nedsættelse af skatten

Kommunalbestyrelsen vedtog i forbindelse med budget 2015 at nedsætte den kommunale indkomstskatteprocent og grundskyldspromille fra 2015. Ifølge aftalen mellem regeringen og KL udbetaler staten et tilskud til de kommuner, der nedsætter skatterne. Tilskuddet beregnes af Social- og Indenrigsministeriet. Tilskudspuljen udgør 112,5 mio. kr. i 2015, hvorefter den nedsættes fra 2016 og helt bortfalder i 2019.

### Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb

Kommunalbestyrelsen vedtog for 2015 at nedsætte den kommunale skatteprocent fra 26,1 til 26,0.

I budgettet for 2017 er vedtaget uændret skatteprocent på 26,0.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2017 udgør 4.304,3 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,0 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.119,1 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 2017 afregnes således for indkomståret 2014.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2014 udgør 16,7 mio. kr. jf. opgørelse fra Social- og Indenrigsministeriet.

### Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For indkomståret 2014 udgør kommunens andel 5,2 mio. kr., jf. opgørelse fra SKAT. Beløbet udbetales i 2017.

### Grundskyld og dækningsafgift

Kommunalbestyrelsen vedtog for 2015 at nedsætte grundskyldspromillen fra 31,98 til 29,98. Promillen for dækningsafgift skal ifølge loven udgøre halvdelen af grundskyldspromillen, dog maksimalt 15. Som følge af nedsættelsen på grundskyldspromillen, blev promillen for dækningsafgift nedsat fra 15,00 til 14,99.

I budgettet for 2017 er vedtaget uændret grundskyldspromille på 29,98.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 5.013,5 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.791,4 mio. kr.

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

## Renter

Der er budgetteret ud fra de faktiske renter i 2015 og 2016, og der er i 2017 afsat følgende budgetbeløb:

	2017	2018	2019	2020
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2017-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Renter</b>	<b>-2.577</b>	<b>-2.107</b>	<b>-1.345</b>	<b>-1.057</b>
Renteindtægter af likvide aktiver	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Tilgodehavende i betalingskontrol	-250	-250	-250	-250
Provenu fra salg af KMD ejendomme	-1.036	-740	-148	0
Mellemværende med renovationsområdet	-194	-150	-100	-50
Renteudgifter af lån	1.903	2.033	2.153	2.243

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 2. Kommunens aftale om kapitalpleje af værdipapirer forventes i 2017 at omfatte 150 mio. kr.

### Renteindtægter af tilgodehavender i betalingskontrol

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

Renteindtægterne er budgetlagt ud fra forventningerne i 2016.

### Provenu ved salg af KMD ejendomme

KMD var tidligere ejet af kommunerne, men blev solgt i 2009. Dengang blev KMD's ejendomme ikke solgt. Det er de blevet i 2015. Kommunerne modtager i årene 2015 – 2019 en andel af salgsprovenuet for KMD's ejendomme. Indtægten registreres under renter og afkast, jf. retningslinjerne i kommunernes budget- og regnskabssystem.

Indtægterne skal finansiere kommunens investeringsudgifter i forbindelse med monopolbruddet på det kommunale IT-område, hvor der de kommende år skal udvikles og implementeres nye IT systemer som erstatning for de IT-systemer, som KMD tidligere har haft monopol på.

### Renter af mellemværende med renovationsområdet

I 2017 budgetteres efter et forventet mellemværende på 9,7 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2017. 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. juli måned 2016, herunder lån, som er overtaget fra Udviklingspark Nord. Derudover er budgetlagt med forventet renteudgift af budgetteret låneoptagelse i 2016/2017 på 11,9 mio. kr.

For de lån, der er optaget med variabel rente, er der budgetlagt ud fra den aktuelle renteprocent i juli 2016 og forventningerne til renteutviklingen i overslagsårene.

### Budgetaftalen 2017

Det er aftalt, at de 4 lån, som kommunen overtog i forbindelse med køb af Udviklingspark Nord's 2 bygninger, indfries med udgangen af 2016.

Renteudgifterne er derfor reduceret med 119.000 kr. i 2017 i forhold til budgetoplægget.

## Hovedkonto 8, ændringer i likvider, tilgodehavende og gæld

På hovedkonto 8 er der alene budgetlagt indenfor følgende områder:

- ændring i likvide aktiver
- overførselsudgifter med 100 % statsrefusion
- kirkeskatter
- afdrag på lån
- optagelse af lån

Den samlede ændring i tilgodehavende og gæld er som følgende:

	2017	2018	2019	2020
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2017-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Ændring i likvider, tilgodehavender og gæld</b>	<b>9.861</b>	<b>5.766</b>	<b>11.637</b>	<b>17.672</b>
Ændring af likvide aktiver	2.965	756	6.572	12.552
Forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene	-10.895	-10.895	-10.895	-10.895
Kommunal grundkapital til almene boliger	0	0	0	0
Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion	2.400	2.400	2.400	2.400
Statsrefusion af overførselsudgifter	-2.400	-2.400	-2.400	-2.400
Kirkeskatter	1.931	0	0	0
Afdrag på lån	15.860	15.905	15.960	16.015
Optagelse af lån	0	0	0	0

Kilde: KMD-Opus Økonomi

### Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2017 forventes et nettotilgang af likvide aktiver på 3,0 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 2017 er dette princip videreført og det forventes, at der overføres 10,9 mio. kr.

### Kommunal grundkapital til almene boliger

Der er ikke indarbejdet udgifter til kommunal grundkapital for nye almene boliger i kommunen. Nordfyns Kommune skal ifølge almenboligloven indbetale 10 % af boligernes anskaffelsessum til Landsbyggefonden som kommunal grundkapital. Beløbet indbetales først, når byggeriet er igangsat.

### Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion

Efter refusionsomlægningen forventes det, at staten fortsat 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 2017 3.832,6 mio. kr. Kirkeskatteprocenten er uændret 1,04. Skatteprovenuet udgør 39,9 mio. kr. Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2017 modtager udligningstilskud på 4,7 mio. kr. Kommunen har udgifter til landskirkeskat, provsti samt lokale kirkekasser.

Udgifter til provsti og kirkekasser besluttet af provstiet og godkendes herefter af kommunalbestyrelsen. Det godkendte budget for 2017 medfører et samlet underskud på 1.931.000 kr., som finansieres af kirkernes opsamlende overskud, som indgår i kommunens likvide aktiver.

Kirkernes opsamlende overskud forventes at udgøre 0,7 mio. kr. ultimo 2017.

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

	2017	2018	2019	2020
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2017-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Forskydning i kirkeskatter</b>	<b>1.931</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Forskudsbetøb af kirkeskat	-39.859	-39.859	-39.859	-39.859
Landskirkeskat	5.722	5.722	5.722	5.722
Lokale kirkelige kasser	37.079	36.763	36.763	36.763
Provstiuvalg	3.650	2.034	2.034	2.034
Udligningstilskud	-4.660	-4.660	-4.660	-4.660

Kilde: KMD-Opus Økonomi

### Afdrag på lån

Afdrag på lån er budgetlagt konkret for de eksisterende lån, kommunen har optaget og overtaget pr. juli 2016.

I budgettet er indarbejdet forventet afdrag på nyt lån, der er budgetteret optaget i 2016/2017.

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

	2017	2018	2019	2020
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2017-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Afdrag på lån</b>	<b>15.860</b>	<b>15.905</b>	<b>15.960</b>	<b>16.015</b>
Kommunekreditforeninger	9.980	9.980	9.980	9.980
Ældreboliglån	5.880	5.925	5.980	6.035

Kilde: KMD-Opus Økonomi

### Budgetaftalen 2017

Det er aftalt, at de 4 lån, som kommunen overtog i forbindelse med køb af Udviklingspark Nords 2 bygninger, indfries med udgangen af 2016.

Afdrag på lån er derfor reduceret med 326.000 kr. i 2017 i forhold til budgetoplægget.

### 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
- lån til betaling af ejendomsskatter

Derudover kan kommunen få dispensation fra Social- og Indenrigsministeriet til yderligere låneramme. Nordfyns Kommune har søgt ministeriet om dispensation til yderligere låneramme for 2017, men har fået afslag.

I budgettet er der ikke indarbejdet låneoptagelse.