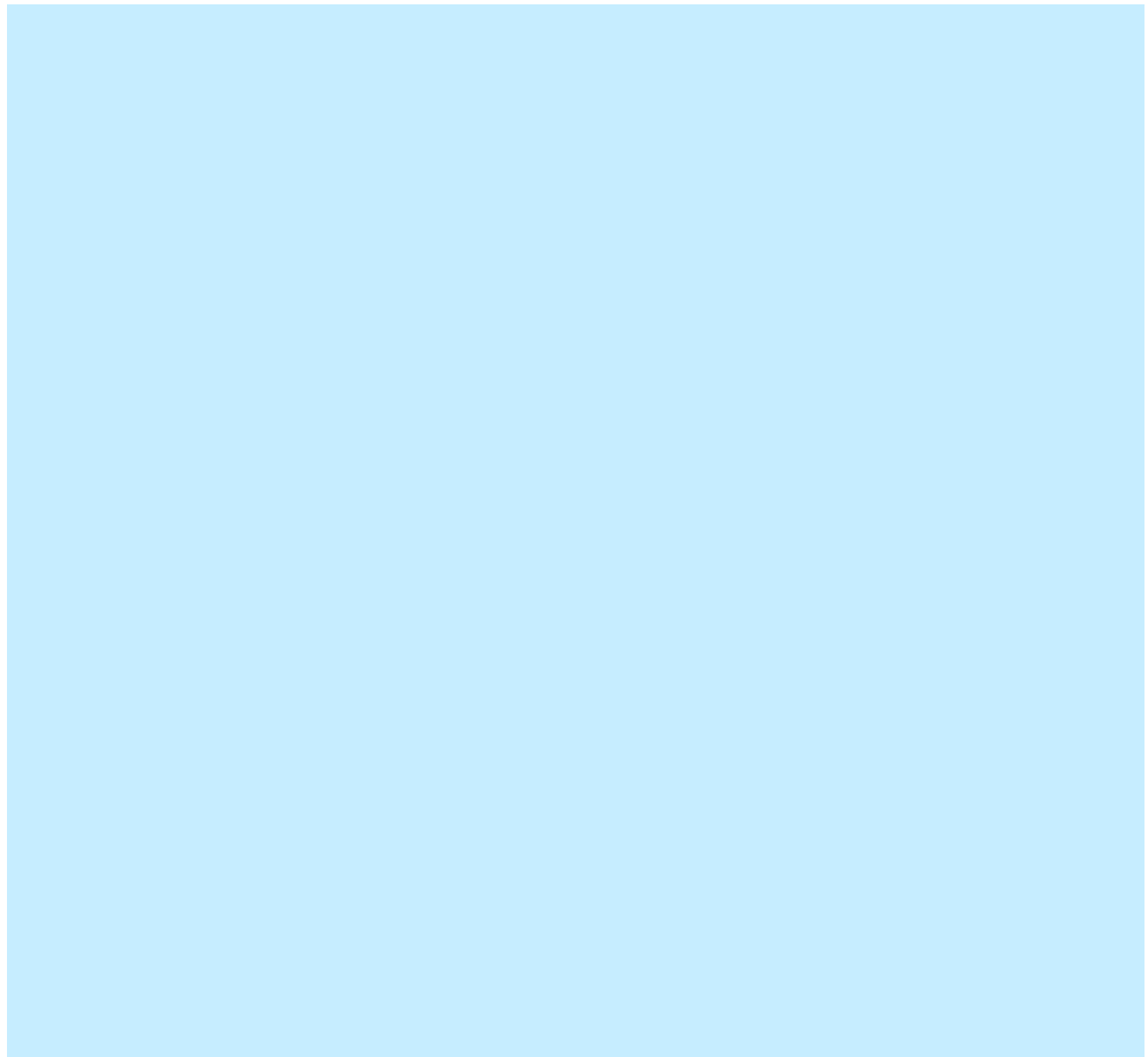


# Finansiering

(side 26-33)

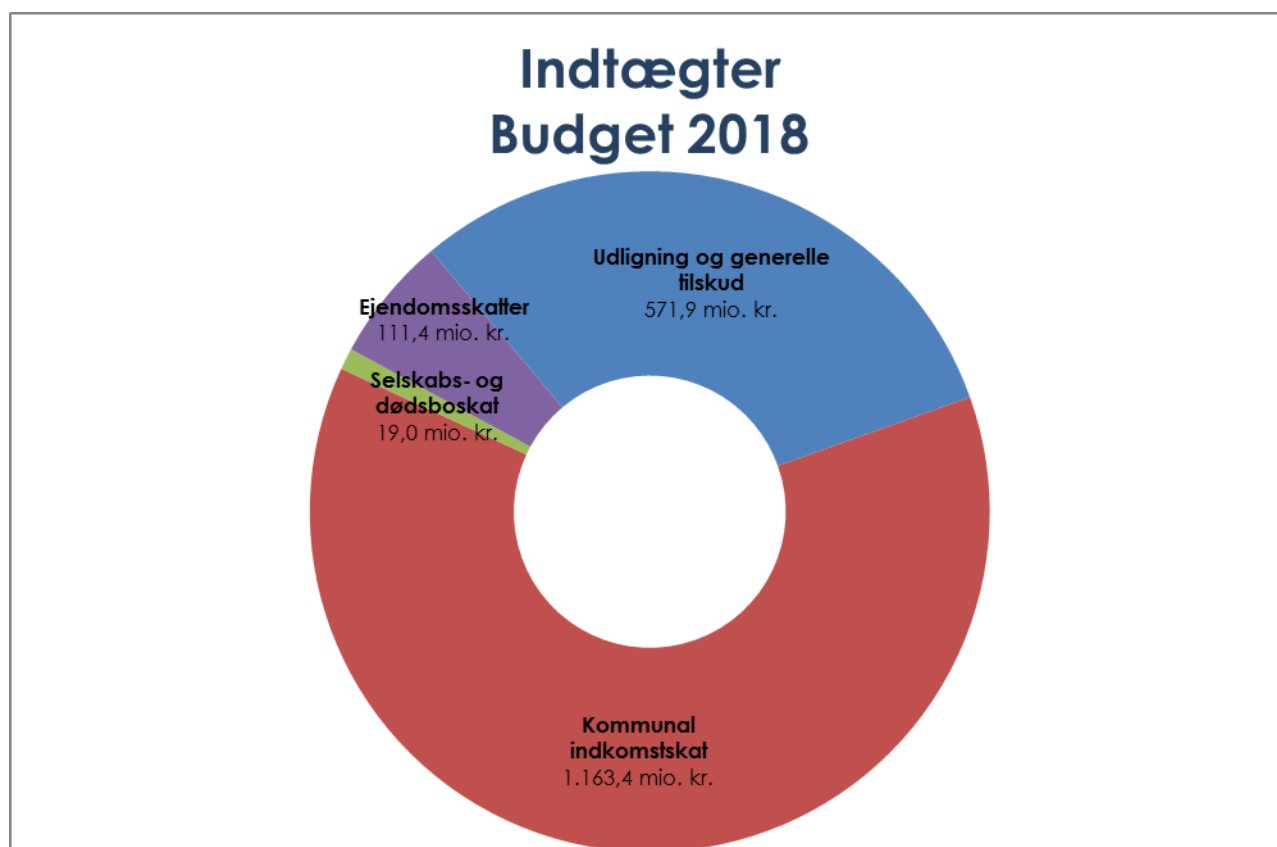


# Finansiering

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 1.865,7 mio. kr. fordeler sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

# Finansiering

## Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgettet for 2018 er valgt den udmeldte statsgaranti for udskrivningsgrundlag og indbyggertal, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriet. I nedenstående oversigt er grundlaget for beregning af de kommunale indkomstskatter samt statstilskud og udligning vist.

	01-01-2017 (statsgaranti)	01-01-2018 (statsgaranti)
Antal indbyggere (betalingskommunetal)	29.387	29.421
<b>I 1.000 kr.</b>	<b>Budget 2017</b> (statsgaranti)	<b>Budget 2018</b> (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.304.315	4.480.385
<b>Medfører følgende indtægter:</b>		
Kommunal indkomstskat	-1.119.122	-1.164.900
Statstilskud og kommunal udligning	-500.976	-449.124
<b>I alt</b>	<b>-1.620.098</b>	<b>-1.614.024</b>

OBS! Budget 2017 er i 2017-priser.

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

	2018	2019	2020	2021
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2018-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Tilskud og skatter i alt</b>	<b>-1.865.738</b>	<b>-1.881.468</b>	<b>-1.915.993</b>	<b>-1.957.919</b>
<b>Udligning og tilskud i alt</b>	<b>-571.903</b>	<b>-553.334</b>	<b>-553.994</b>	<b>-553.312</b>
Statstilskud og kommunal udligning	-449.124	-446.292	-446.977	-446.322
<i>Kommunal udligning</i>	-415.932	-416.495	-423.722	-431.169
<i>Statstilskud</i>	-33.192	-29.797	-23.255	-15.153
Udligning af selskabsskatter	-9.564	-12.322	-12.243	-12.186
Udligning vedr. udlændinge	13.308	13.436	13.595	13.782
Udviklingsbidrag til regioner	3.913	3.984	4.058	4.136
Særlige tilskud til ældreområdet	-9.852	-10.078	-10.309	-10.547
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.388	-2.438	-2.494	-2.551
Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune	0	0	0	0
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-8.424	0	0	0
Beskæftigelsestilskud – a'conto	-81.624	-81.624	-81.624	-81.624
Forventet regulering af beskæftigelsestilskud	1.000	1.000	1.000	1.000
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-26.964	-19.000	-19.000	-19.000
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen	-780	0	0	0
Tilskud til nedsættelse af skatten	-1.356	0	0	0
Kompens. vedr. refus.omlægning	-48	0	0	0
<b>Skatter i alt</b>	<b>-1.293.835</b>	<b>-1.328.134</b>	<b>-1.361.999</b>	<b>-1.404.607</b>
Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb	-1.164.900	-1.203.272	-1.237.167	-1.279.815
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.460	1.490	1.520	1.560
Selskabsskat	-18.688	-15.000	-15.000	-15.000
Dødsboskat	-355	0	0	0
Grundskyld	-111.084	-111.084	-111.084	-111.084
Dækningsafgift af off. ejendomme	-268	-268	-268	-268

Kilde: KMD-Opus Økonomi

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

- Kommunal udligning
- Statstilskud
- Udligning af selskabsskatter
- Udligning vedrørende udlændinge
- Udviklingsbidrag til regioner
- Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår
- Særlige tilskud til ældreområdet
- Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud
- Beskæftigelsestilskud – a'conto
- 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 skatte- og tilskudsmodel.

Desuden er kommunens egen befolkningsprognose anvendt.

### Statstilskud og kommunal udligning

Indtægterne er faldet i forhold til 2017. Faldet skyldes dels ændringer i beregningen af tilskud og udligninger, dels øgede skatteindtægter, som nedsætter udligningen.

Det indbyggertal, som statsgarantien er beregnet på grundlag af, er steget fra 29.387 pr. 1. januar 2017 til 29.421 pr. 1. januar 2018.

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 2018. Økonomi- og Indenrigsministeriet har ikke tildelt kommunen tilskud for 2018.

### Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår

Med virkning fra 2017 er der oprettet en ny særtilskudspulje på 300 mio. kr., som fordeles af Økonomi- og Indenrigsministeriet 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.

Puljen er fordelt for 2017 og 2018. Der skal ikke søges om tilskud fra denne pulje.

Det er usikkert, om denne pulje fortsætter efter 2018, hvorfor der ikke er budgetlagt beløb i overslagsårene.

### Beskæftigelsestilskud

Til finansiering af kommunens udgifter til de forsikrede ledige modtages et a'conto tilskud på 81,6 mio. kr. fra staten. Beløbet er beregnet af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Tilskuddet er beregnet ud fra ministeriets oplysninger i foråret 2017 om antal bruttoledige i kommunen. I de senere år har Nordfyns Kommune tilbagebetalt store beløb 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 2018 og følgende år skal tilbagebetale beskæftigelsestilskud. Der er indarbejdet et skønnet tilbagebetalingsbeløb i budgettet for 2018 og overslagsårene på 1,0 mio. kr. pr. år.

### Tilskud til styrkelse af likviditeten

For 2018 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 27,0 mio. kr. i 2018. 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 2018 780.000 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 Økonomi- og Indenrigsministeriet. Tilskudspuljen er blevet nedsat fra 2016 til 2018 og bortfalder helt i 2019.

### Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb

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

I budgettet for 2018 er vedtaget uændret skatteprocent på 26,0.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2018 udgør 4.480,4 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,0 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.164,9 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 2018 afregnes således for indkomståret 2015.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2015 udgør 18,7 mio. kr., jf. opgørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

### Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For indkomståret 2015 udgør kommunens andel 0,4 mio. kr., jf. opgørelse fra SKAT. Beløbet udbetales i 2018.

### 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 2018 er vedtaget uændret grundskyldspromille på 29,98.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 5.066,6 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.791,6 mio. kr.

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

I overslagsårene er indarbejdet uændrede grundværdier.

## Renter

Der er budgetteret ud fra de faktiske renter i 2016 og 2017. Der er i 2018 afsat følgende budgetbeløb:

	2018	2019	2020	2021
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2018-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Renter</b>	<b>-2.062</b>	<b>-515</b>	<b>-147</b>	<b>-37</b>
Renteindtægter af likvide aktiver	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Tilgodehavende i betalingskontrol	-200	-200	-200	-200
Provenu fra salg af KMD ejendomme	-1.480	-148	0	0
Mellemværende med renovationsområdet	-150	-100	-50	-50
Renteudgifter af lån	1.268	1.433	1.603	1.713

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 2018 at omfatte 150 mio. kr. Renteprocenten er kapitalplejernes skøn for 2018.

### Renteindtægter af tilgodehavender i betalingskontrol

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

Renteindtægterne er budgetlagt ud fra forventningerne i 2017.

### 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 2018 budgetteres efter et forventet mellemværende på 7,8 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2018. 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 2017. For de lån, der er optaget med variabel rente, er der budgetlagt ud fra den aktuelle renteprocent i juni 2017 samt KommuneKredits forventninger til renteudviklingen i overslagsårene.

## 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:

	2018	2019	2020	2021
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2018-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Ændring i likvider, tilgodehavender og gæld</b>	<b>3.438</b>	<b>-4.614</b>	<b>10.161</b>	<b>19.288</b>
Ændring af likvide aktiver	-890	-9.217	5.543	14.679
Forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene	-11.156	-11.156	-11.156	-11.156
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	-250	0	0	0
Afdrag på lån	15.735	15.760	15.775	15.765
Optagelse af lån	0	0	0	0

Kilde: KMD-Opus Økonomi

### Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2018 forventes et nettoforbrug af likvide aktiver på 0,9 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 2018 er dette princip videreført og det forventes, at der overføres 11,2 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 2018 3.965,8 mio. kr. Kirkeskatteprocenten er uændret 1,04. Skatteprovenuet udgør 41,2 mio. kr. Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2018 modtager udligningstilskud på 4,6 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 2018 medfører et samlet overskud på 249.800 kr., som tilføres kirkernes samlede opsparing, der indgår i kommunens likvide aktiver.

Kirkernes opsamlede overskud forventes at udgøre 0,9 mio. kr. ultimo 2018.

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

	2018	2019	2020	2021
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2018-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Forskydning i kirkeskatter</b>	<b>-250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Forskudsbetøb af kirkeskat	-41.245	-41.245	-41.245	-41.245
Udligningstilskud	-4.608	-4.608	-4.608	-4.608
Landskirkeskat	5.909	5.909	5.909	5.909
Provsttudvalg og kirkekasser	39.694	39.944	39.944	39.944

Kilde: KMD-Opus Økonomi

### Afdrag på lån

Afdrag på lån er budgetlagt konkret for de eksisterende lån, kommunen har optaget pr. juni 2017.

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

	2018	2019	2020	2021
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2018-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
<b>Afdrag på lån</b>	<b>15.735</b>	<b>15.760</b>	<b>15.775</b>	<b>15.765</b>
Kommunekreditforeninger	9.380	9.380	9.380	9.380
Ældreboliglån	6.355	6.380	6.395	6.385

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
- lån til betaling af ejendomsskatter

Derudover kan kommunen få dispensation fra Økonomi- og Indenrigsministeriet til yderligere låneramme.

I budgettet er der ikke indarbejdet låneoptagelse.