

Finansiering

(side 9 - 17)

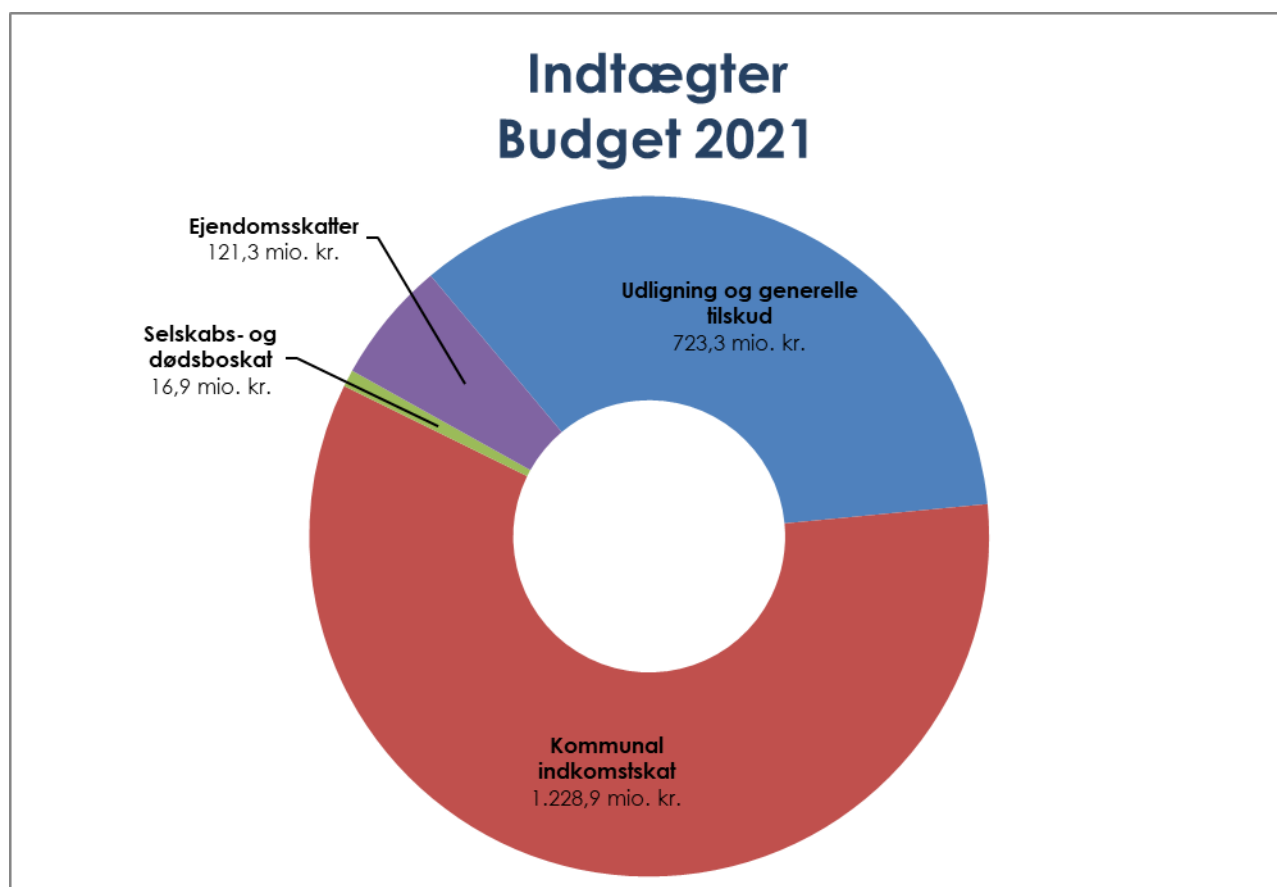


Finansiering

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 2.090,3 mio. kr. fordeler sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

Finansiering

Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgetforslaget for 2021 er der indarbejdet 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 kommunal udligning vist.

	01-01-2020 (statsgaranti)	01-01-2021 (statsgaranti)
Antal indbyggere (betalingskommunefolketal)	29.759	29.748
I 1.000 kr.	Budget 2020 (statsgaranti)	Budget 2021 (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.643.723	4.732.796
Medfører følgende indtægter:		
Kommunal indkomstskat	-1.207.368	-1.230.527
Statstilskud og kommunal udligning	-481.488	-646.704
I alt	-1.688.856	-1.877.231

OBS! Budget 2020 er i 2020-priser.

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

	2021	2022	2023	2024
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Tilskud og skatter i alt	-2.090.329	-2.130.422	-2.173.132	-2.211.414
Udligning og tilskud i alt	-723.254	-740.018	-753.121	-763.431
Statstilskud og kommunal udligning	-646.704	-645.121	-661.373	-668.971
<i>Kommunal udligning</i>	-184.596	-196.461	-196.877	-202.617
<i>Statstilskud</i>	-465.108	-448.660	-464.496	-466.354
<i>Modregning i statstilskud</i>	3.000			
Udligning af selskabsskatter	-11.184	-14.887	-9.094	-10.018
Udligning af dækningsafgifter	-432	-450	-451	-453
Udligning vedr. udlændinge	4.092	4.128	4.160	4.196
Udviklingsbidrag til regioner	3.362	3.420	3.479	3.542
Særlige tilskud til ældreområdet	-10.644	-10.858	-11.075	-11.307
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.520	-2.570	-2.622	-2.677
Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	-11.088	0	0	0
Tilskud til værdig ældrepleje	-6.384	-6.512	-6.642	-6.781
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	-612	-624	-637	-650
Overgangstilskud vedr. uddannelsesstatistik	-4.392	-4.392	0	0
Forventet efterregulering af beskæftigelsestilskud	5.000	0	0	0
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-27.444	-27.993	-28.553	-29.152
Tilskud til udsatte yderkommuner	-38.748	-39.523	-40.313	-41.160
Overgangsordning vedr. udligningsreformen	24.444	5.364	0	0
Skatter i alt	-1.367.075	-1.390.404	-1.420.011	-1.447.983
Kommunal indkomstskat -forsud	-1.230.527	-1.255.759	-1.285.384	-1.313.372
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.594	1.613	1.631	1.647
Selskabsskat	-16.241	-15.000	-15.000	-15.000
Dødsboskat	-643	0	0	0

	2021	2022	2023	2024
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Grundskyld	-121.151	-121.151	-121.151	-121.151
Dækningsafgift af off. ejendomme	-107	-107	-107	-107

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Hovedparten af ovenstående indtægter og udgifter er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet og 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.

Der er anvendt uændret befolkningstal i overslagsårene.

Nedenfor er der bemærkninger til udvalgte tilskud.

Statstilskud og kommunal udligning

Folketinget har vedtaget en udligningsreform med virkning fra 2021. Reformen medfører store ændringer i beregningen af statstilskud og udligningsordningerne mellem kommunerne. Desuden er der indført nogle nye særtilskud.

Indtægterne fra statstilskud og udligning stiger med 165,2 mio. kr. i forhold til 2020. Den store stigning skyldes primært udligningsreformen, hvor en del af udligningerne beregnes på et andet grundlag end tidligere. En del af stigningen skyldes, at beskæftigelsestilskuddet fra 2021 indgår i statstilskuddet.

Det indbyggertal, som statsgarantien er beregnet på grundlag af, er faldet fra 29.759 pr. 1. januar 2020 til 29.748 pr. 1. januar 2021.

En stor del af statstilskuddet er betinget af, at kommunerne under ét overholder økonomaftalen 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.

Der er indarbejdet en skønnet modregning i statstilskuddet på 3,0 mio. kr. i 2021. Beløbet vedrører kommunens andel af salgsprovenuet for NGF Nature Energy. Det forventes, at det endelige salgsprovenu bliver gjort op i 2020 og at der sker modregning i statstilskuddet for en del af salgsprovenuet i 2021.

Udligning af dækningsafgift

Som led i udligningsreformen er der indført en ny udligningsordning vedrørende indtægter fra dækningsafgifter af offentlige ejendomme.

Nordfyns Kommune modtager i 2021 432.000 kr. i udligningstilskud.

Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune

Nordfyns Kommune har søgt om tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune for 2021. Social- og Indenrigsministeriet forventer at give besked ultimo august 2020.

Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår

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

Der skal ikke søges om tilskud fra denne pulje.

Nordfyns Kommune modtager i 2021 11,1 mio. kr. fra puljen.

Det er usikkert, om denne pulje fortsætter efter 2021, hvorfor der ikke er budgetlagt beløb i overslagsårene.

Overgangstilskud vedr. uddannelsesstatistik

I udligningsreformen indgår der et 2 årigt compensationstilskud 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 Social- og Indenrigsministeriet.

Beskæftigelsestilskud

Med udligningsreformen afskaffes beskæftigelsestilskuddet med virkning fra 2021. Det indgår i stedet i beregningen af statstilskuddet.

Der vil dog blive beregnet en efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2020, som forventes medtaget i midtvejsreguleringen af tilskud for 2021.

Der er indarbejdet en skønnet tilbagebetaling på 5,0 mio. kr. i 2021.

Tilskud til styrkelse af likviditeten

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 27,4 mio. kr. i 2021.

Tilskud til udsatte yderkommuner

Det nye udligningssystem ledsages af 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 2021 38,7 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 2021 betale 24,4 mio. kr. til ordningen. Ifølge KL falder kommunens bidrag til 5,4 mio. kr. i 2022, hvorefter det bortfalder.

Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb

I budgetforslaget for 2021 er indarbejdet uændret skatteprocent på 26,0.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021 udgør 4.732,8 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,0 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.230,5 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 2021 afregnes således for indkomståret 2018.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2018 udgør 16,2 mio. kr., jf. opgørelse fra Social- og Indenrigsministeriet.

Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For indkomståret 2018 udgør kommunens andel 0,6 mio. kr., jf. opgørelse fra SKAT.

Grundskyld og dækningsafgift

I budgetforslaget for 2021 er indarbejdet uændret grundskyldspromille på 29,98.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 5.406,6 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.797,1 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 2021 er indarbejdet som udgift til lån under finansforskydninger.

Renter

Der er budgetteret ud fra de faktiske renter i 2020 samt forventningerne til 2021. Der er i 2021 og overslagsårene afsat følgende budgetbeløb:

Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	2021	2022	2023	2024
	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Renter	1.215	1.220	1.110	920
Renteindtægter af likvide aktiver	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Tilgodehavende i betalingskontrol	-130	-130	-130	-130
Mellemværende med renovationsområdet	-223	-223	-223	-223
Renteudgifter af lån	1.228	1.463	1.583	1.623
Renteudgifter vedr. lønmodtagernes feriemidler	1.840	1.610	1.380	1.150

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 2021 at omfatte 150 mio. kr. Renteprocenten er kapitalplejernes skøn for 2021.

Renteindtægter af tilgodehavender i betalingskontrol

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

Renteindtægterne er budgetlagt ud fra forventningerne til 2020 og 2021.

Renter af mellemværende med renovationsområdet

I 2021 budgetteres efter et forventet mellemværende på 11,1 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2021. 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 2020 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 2020 samt KommuneKredits forventninger til renteutviklingen i 2021 og overslagsårene.

Renteudgifter vedr. lønmodtagernes feriemidler

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

Det forventes, at Nordfyns Kommune skal indefryse i alt ca. 80 mio. kr., som i 2021 skal forrentes med 2,3 %.

I budgetforslaget 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:

	2021	2022	2023	2024
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Ændring i likvider, tilgodehavender og gæld	-35.802	-23.943	-27.193	-32.279
Ændring af likvide aktiver	-27.518	-18.468	-20.744	-25.850
Forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene	-21.504	-21.504	-21.504	-21.504
Lån til indefrysning af grundskyld	11.656	11.656	11.656	0
Kommunal grundkapital til almene boliger	4.874	994	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	16.120	16.435	16.455	16.475
Optagelse af lån	-18.030	-11.656	-11.656	0

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2021 forventes et nettoforbrug af likvide aktiver på 27,5 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 budgetforslaget for 2021 er dette princip videreført og det forventes, at der overføres 21,5 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 budgetforslaget er stigningen i den samlede grundskyldsindtægt fra 2017 til 2021 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 byggeriet er igangsat.

Der er indarbejdet udgifter til kommunal grundkapital for nye almene boliger i 2021 og 2022.

Det forventes, at der skal indbetales grundkapital for nye boliger i hhv.

- Otterup med 3,5 mio. kr. i 2021
- Morud med 1,4 mio. kr. i 2021
- Krogsbølle med 1,0 mio. kr. i 2022.

I budgettet for 2020 er der indarbejdet grundkapital til boligerne i Morud. Da boligerne er blevet forsinket, overføres beløbet til budget 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 forsyningselskaber. 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 2021 4.128,2 mio. kr. Kirkeskatteprocenten forventes uændret 1,04. Skatteprovenuet udgør 42,5 mio. kr.

Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2021 modtager udligningstilskud på 4,6 mio. kr. og skal betale 6,6 mio. kr. i landskirkeskat.

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

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

Kirkerne forventes at have et opsamlet overskud på 0,6 mio. kr. ultimo 2020.

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

	2021	2022	2023	2024
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Forskydning i kirkeskatter	0	0	0	0
Forskudsbeløb af kirkeskat	-42.933	-42.933	-42.933	-42.933
Udligningstilskud	-4.645	-4.645	-4.645	-4.645
Landskirkeskat	6.571	6.571	6.571	6.571
Provstiudvalg og kirkekasser	41.007	41.007	41.007	41.007

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Afdrag på lån

Afdrag på lån er budgetlagt konkret for de eksisterende lån, kommunen har optaget pr. juni 2020 samt skønnede afdrag af forventet låneoptagelse i 2021 vedr. udbygning af plejecenter Møllehaven.

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

	2021	2022	2023	2024
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Afdrag på lån	16.120	16.435	16.455	16.475
Kommunekreditforeninger	9.380	9.380	9.380	9.380
Ældreboliglån	6.740	7.055	7.075	7.095

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 indekøbsudgifter af grundskyld

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

I budgettet er der indarbejdet følgende låneoptagelse:

	2021	2022	2023	2024
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2021-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Optagelse af lån	-18.030	-11.656	-11.656	0
Lån vedr. indefrysning af grundskyld	-11.656	-11.656	-11.656	0
Lån vedr. masterplan – tilbygning til Møllehaven	-6.374	0	0	0

Kilde: KMD-Opus Økonomi