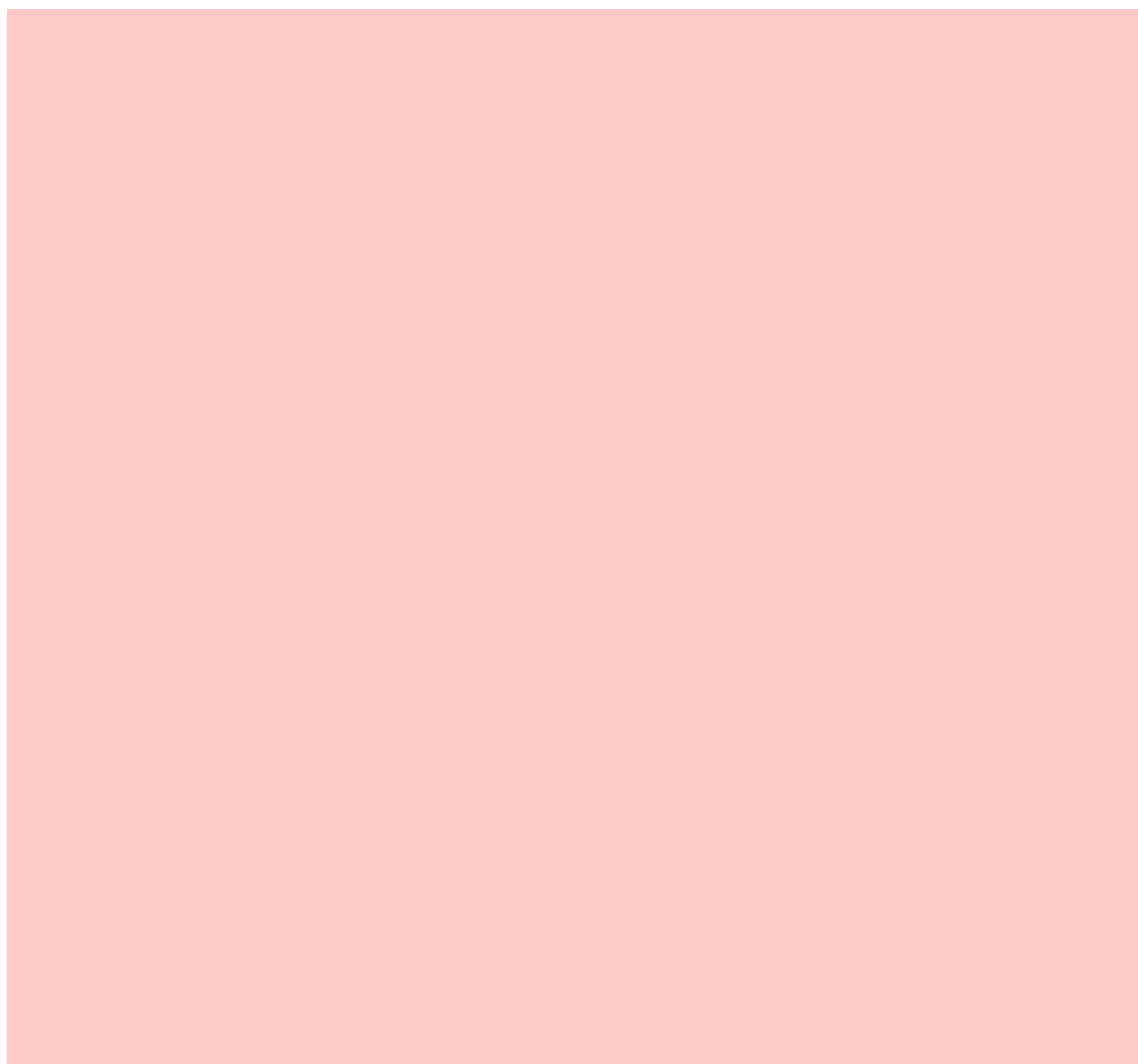


Finansiering

(side 28-35)

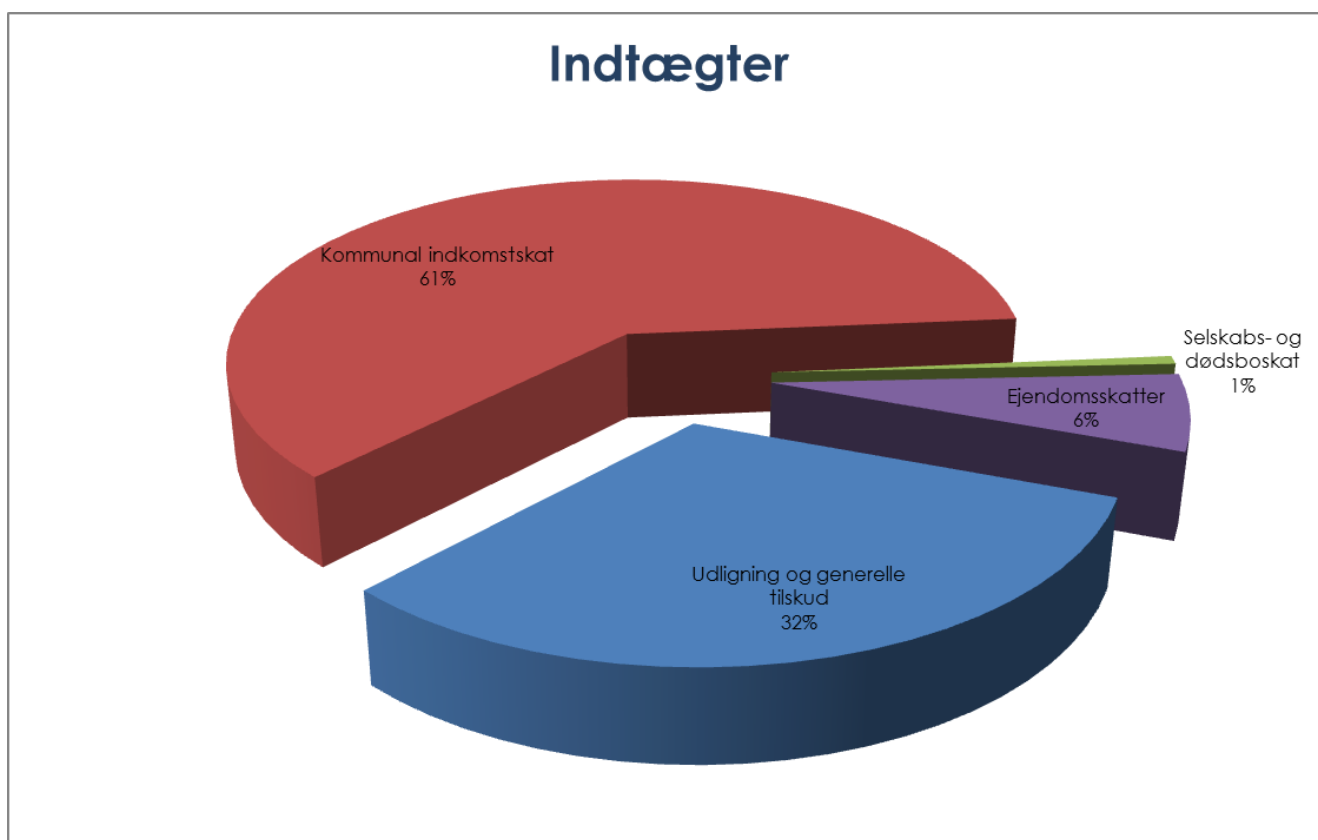


Finansiering

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 1.822,9 mio. kr. fordeler sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

Finansiering

Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgettet for 2016 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.

	01-01-2015 (statsgaranti)	01-01-2016 (statsgaranti)
Antal indbyggere (betalingskommunetal)	28.893	28.888
I 1.000 kr.	Budget 2015 (statsgaranti)	Budget 2016 (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.178.747	4.299.281
Medfører følgende indtægter:		
Kommunal indkomstskat	-1.086.474	-1.117.813
Statstilskud og kommunal udligning	-452.388	-471.912
I alt	-1.538.862	-1.589.725

OBS! Budget 2015 er i 2015-priser.

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

	2016	2017	2018	2019
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2016-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Tilskud og skatter i alt	-1.831.058	-1.834.260	-1.845.945	-1.857.215
Udligning og tilskud i alt	-594.497	-588.662	-575.817	-560.373
Statstilskud og kommunal udligning	-471.912	-480.873	-472.128	-457.414
<i>Kommunal udligning</i>	-433.800	-437.678	-442.528	-441.297
<i>Statstilskud</i>	-38.112	-43.195	-29.600	-16.117
Udligning af selskabsskatter	-11.400	-12.239	-12.927	-13.468
Udligning vedr. udlændinge	14.496	14.618	14.760	14.849
Udviklingsbidrag til regioner	3.727	3.787	3.851	3.906
Særlige tilskud til ældreområdet	-9.324	-9.504	-9.684	-9.868
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.280	-2.321	-2.365	-2.410
Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune	-3.000	0	0	0
Beskæftigelsestilskud – a'conto	-82.968	-82.968	-82.968	-82.968
Forventet regulering af beskæftigelsestilskud	6.000	6.000	6.000	6.000
Tilskud til omstilling i folkeskolen	-7.068	-3.534	0	0
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-28.152	-19.000	-19.000	-19.000
Tilskud til nedsættelse af skatten	-2.700	-2.700	-1.356	0
Kompens. vedr. refus.omlægn.	84	72	0	0
Skatter i alt	-1.236.561	-1.245.598	-1.270.128	1.296.842
Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb	-1.117.813	-1.127.140	-1.151.680	-1.178.404
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.300	1.310	1.320	1.330
Selskabsskat	-9.886	-10.000	-10.000	-10.000
Dødsboskat	-394	0	0	0
Grundskyld	-109.509	-109.509	-109.509	-109.509
Dækningsafgift af off. ejendomme	-259	-259	-259	-259

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Følgende indtægter og udgifter er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet 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 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 2015. Stigningen skyldes primært, at de sociale refusioner fra staten bliver omlagt fra 2016. Omlægningen medfører, at kommunernes statsrefusioner reduceres. I stedet modtager kommunerne øget statstilskud og udligning. I årene 2016 og 2017 kompenseres kommunerne delvis fra staten for de manglende refusionsindtægter.

Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune

Nordfyns Kommune har søgt om tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune for 2016. 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 82,9 mio. kr. fra staten. Beløbet er beregnet af Social- og Indenrigsministeriet.

Tilskuddet er beregnet ud fra ministeriets oplysninger i foråret 2015 om antal bruttoledige i kommunen. I 2015 har Nordfyns Kommune tilbagebetalt i alt 13.896.000 kr. i hhv. midtvejs- og efterregulering af a'conto modtaget beskæftigelsestilskud for 2014 og 2015. Pga. forventet fald i antal bruttoledige skønnes det, at kommunen også i 2016 og følgende år skal tilbagebetale beskæftigelsestilskud. Der er indarbejdet et skønnet tilbagebetalingsbeløb i budgettet for 2016 og overslagsårene på 6,0 mio. kr. pr. år.

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 2016 udgør 7,1 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 besparelsesmuligheder 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 2016 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 28,2 mio. kr. i 2016. 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 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.

For 2016 har kommunalbestyrelsen vedtaget en uændret skatteprocent på 26,0.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2016 udgør 4.299,3 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,0 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.117,8 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 2016 afregnes således for indkomståret 2013.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2013 udgør 9,9 mio. kr. jf. opgørelse fra Social- og Indenrigsministeriet.

Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For indkomståret 2013 udgør kommunens andel 394.000 kr., jf. opgørelse fra SKAT. Beløbet udbetales i 2016.

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, nedsættes promillen for dækningsafgift fra 15,00 til 14,99.

For 2016 har kommunalbestyrelsen vedtaget uændret grundskyldspromille på 29,98.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 5.001,7 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.775,3 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 2014 og 2015, og der er i 2016 afsat følgende budgetbeløb:

	2016	2017	2018	2019
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2016-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Renter	-1.652	-1.453	-1.027	-382
Renteindtægter af likvide aktiver	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Tilgodehavende i betalingskontrol	-350	-350	-350	-350
Provenu fra salg af KMD ejendomme	-888	-1.036	-740	-148
Mellemværende med renovationsområdet	102	102	102	102
Renteudgifter af lån	2.484	2.831	2.961	3.014

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 2016 at omfatte 150 mio. kr.

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, 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 2016 budgetteres efter et forventet mellemværende på 5,1 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2016. Mellemværendet er en gæld for kommunen, og medfører derfor en renteudgift. Renteprocenten forventes at udgøre 2.

Renter af lån

Renteudgifter af lån er budgetlagt konkret for de lån, som kommunen har optaget pr. juni måned 2015. Derudover er budgetlagt med forventet renteudgift af budgetteret låneoptagelse i 2015/2016 på 11,5 mio. kr.

For de lån, der er optaget med variabel rente, er der budgetlagt ud fra den aktuelle renteprocent i juni 2015 og forventningerne til renteutviklingen i overslagsårene.

Budgetaftalen for 2016

Det er vedtaget, at

- lån ved VandCenter Syd indfries i 2015
- 2 renteswaps indfries i 2015

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:

	2016	2017	2018	2019
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2016-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Ændring i likvider, tilgodehavender og gæld	-15.153	-20.581	-12.705	1.566
Ændring af likvide aktiver - forbrug	-5.854	-20.951	-12.170	-49
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	1.680	1.680	1.680	1.680
Statsrefusion af overførselsudgifter	-1.680	-1.680	-1.680	-1.680
Kirkeskatter	-1.612	0	0	0
Ordinære afdrag på lån	15.120	15.230	15.340	15.460
Optagelse af lån	-11.912	-3.965	-4.980	-2.950

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2016 forventes et nettoforbrug af likvide aktiver på 5,9 mio. kr.

Forventet overførsel af budgetbeløb

I budgetterne for 2013, 2014 og 2015 blev der indarbejdet et forventet beløb som overførsel mellem årene for de afdelinger og institutioner, som har overførselsadgang.

I budgettet for 2016 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 2016 3.853,4 mio. kr. Kirkeskatteprocenten er uændret 1,04. Skatteprovenuet udgør 40,1 mio. kr. Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2016 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 2016 medfører et samlet overskud på 1,6 mio. kr. Beløbet tillægges kirkernes opsamlede overskud, som indgår i kommunens likvide aktiver.

Kirkernes opsamlede overskud forventes at udgøre 2,6 mio. kr. ultimo 2016.

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

	2016	2017	2018	2019
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2016-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Forskydning i kirkeskatter	-1.612	0	0	0
Forskudsbetøb af kirkeskat	-40.076	-40.076	-40.076	-40.076
Landskirkeskat	5.777	5.777	5.777	5.777
Lokale kirkelige kasser	34.485	36.826	36.826	36.826
Provstiuvalg	2.763	2.034	2.034	2.034
Udligningstilskud	-4.561	-4.561	-4.561	-4.561

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Afdrag på lån

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

I budgettet er indarbejdet forventet afdrag på nyt lån, der er budgetteret optaget i 2015/2016.

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

	2016	2017	2018	2019
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2016-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Afdrag på lån	15.120	15.230	15.340	15.460
Kommunekreditforeninger	9.965	9.965	9.965	9.965
Ældreboliglån	5.155	5.265	5.375	5.495

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 Social- og Indenrigsministeriet til yderligere låneramme.

Nordfyns Kommune har søgt ministeriet om yderligere låneramme. Ministeriet har givet afslag på yderligere låneramme for 2016.

I budgettet er der indarbejdet låneoptagelse på baggrund af forventede låneberettigede udgifter.

Der er i budget 2016 indarbejdet følgende låneoptagelser:

	2016	2017	2018	2019
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2016-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Optagelse af lån	-11.912	-3.965	-4.980	-2.950

Kilde: KMD-Opus Økonomi