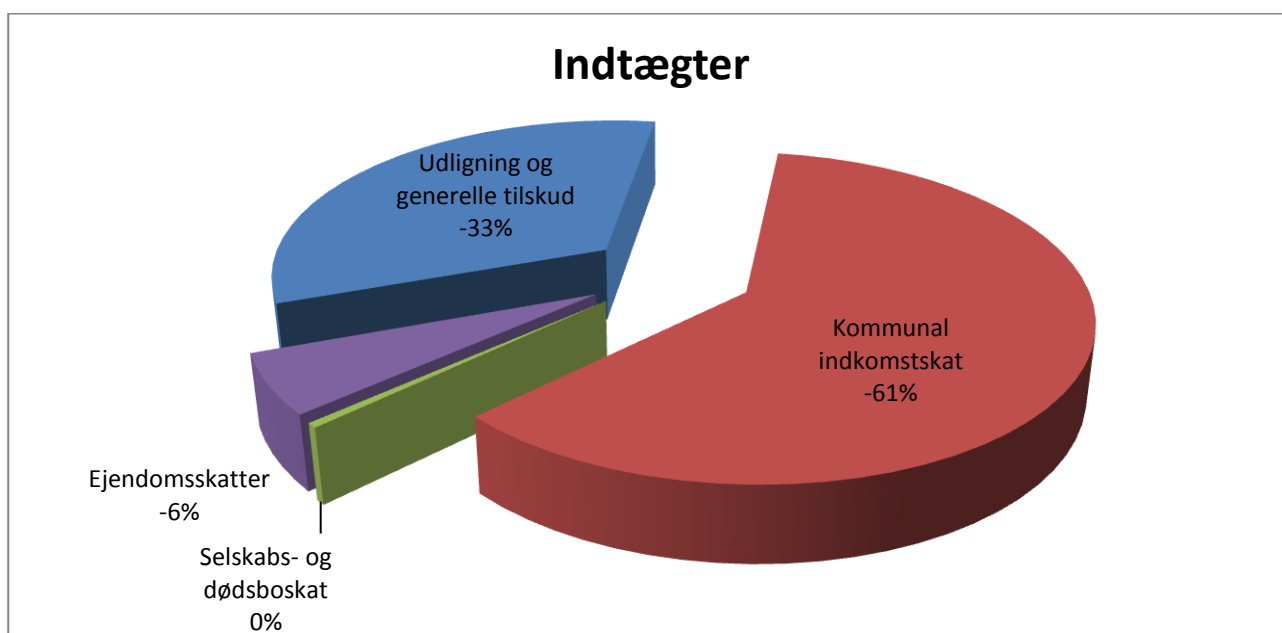


Finansiering

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 1.785,3 mio. kr. fordeles sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgettet for 2014 er der 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.

	01-01-2013 (statsgaranti)	01-01-2014 (statsgaranti)
Antal indbyggere	29.269	29.082
I 1.000 kr.	Budget 2013 (statsgaranti)	Budget 2014 (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.041.138	4.142.483
Medfører følgende indtægter:		
Kommunal indkomstskat	-1.054.737	-1.081.188
Statstilskud og kommunal udligning	-497.352	-486.804
I alt	-1.552.089	-1.567.992

OBS! Budget 2013 er i 2013-priser. Indbyggertallet er betalingskommunetallet.

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

	2014	2015	2016	2017
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2014-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Tilskud og skatter i alt	-1.785.275	-1.781.402	-1.809.108	-1.831.810
Udligning og tilskud i alt	-590.899	-538.801	-545.806	-553.415
Statstilskud og kommunal udligning	-486.804	-439.442	-446.297	-455.481
<i>Kommunal udligning</i>	-393.168	-378.756	-383.332	-396.962
<i>Statstilskud</i>	-93.636	-60.686	-62.965	-58.519
Udligning af selskabsskatter	-8.460	-9.806	-10.176	-10.366
Udligning vedr. udlændinge	14.520	14.716	14.906	15.101
Udviklingsbidrag til regioner	3.635	3.699	3.762	3.826
Særlige tilskud til ældreområdet	-9.144	-9.144	-9.144	-9.144
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.388	-2.434	-2.476	-2.518
Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune	-6.000	0	0	0
Beskæftigelsestilskud – a'conto	-97.452	-97.452	-97.452	-97.452
Forventet regulering af beskæftigelsestilskud	4.158	4.158	4.158	4.158
Tilskud til omstilling i folkeskolen	-2.964	-3.096	-3.087	-1.539
Skatter i alt	-1.194.376	-1.242.601	-1.263.302	-1.278.395
Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb	-1.081.188	-1.128.884	-1.149.605	-1.164.713
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.500	1.500	1.520	1.535
Selskabsskat	-8.354	-8.000	-8.000	-8.000
Dødsboskat	-117	0	0	0
Grundskyld	-105.858	-106.858	-106.858	-106.858
Dækningsafgift af off. ejendomme	-359	-359	-359	-359

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Følgende indtægter og udgifter er beregnet af Økonomi- 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
- 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 udskrivningsgrundlag, indbyggertal, tilskud mv., jf. KL's tilskudsmodel.

Statstilskud og kommunal udligning

Der er i 2014 tilført ekstra midler til kommunerne, bl.a. som følge af likviditetstab vedrørende statsrefusioner af udgifter, der er overført til Udbetaling Danmark.

I 2015 og frem forventes disse tilskud at blive reduceret, bl.a. fordi de ekstra midler vedrørende Udbetaling Danmark udgår og kommunernes serviceudgifter falder som følge af regeringens vækstplan.

Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune

Nordfyns Kommune har søgt om tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune for 2014. Økonomi- og Indenrigsministeriet har meddelt, at kommunen er tildelt 6 mio. kr. i tilskud.

Beskæftigelsestilskud

Til finansiering af kommunens udgifter til de forsikrede ledige modtages et a'conto tilskud på 97,5 mio. kr. fra staten. Beløbet er beregnet af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Tilskuddet er som udgangspunkt beregnet ud fra forventet antal bruttoledige i kommunen på 844 personer. Det skønnes, at antallet af bruttoledige i 2014 kun vil udgøre 808. På den baggrund skønnes det, kommunen i 2014 skal tilbagebetale 4,2 mio. kr. i regulering af beskæftigelsestilskud.

Tilskud til omstilling i folkeskolen

Kommunernes serviceudgifter 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. Økonomi- og Indenrigsministeriet har meddelt, at Nordfyns Kommunes andel af puljen i 2014 udgør 3,0 mio. kr.

Beløbet består af

- Et grundtilskud på 0,6 mio. kr.
- Et tilskud på 1,7 mio. kr. som følge af et vanskeligt udgangspunkt for en effektiv skolestruktur på grund af lav befolkningstæthed
- Et tilskud på 0,7 mio. kr. som følge af få besparelsesmuligheder ved reduceret pasningsbehov i SFO og klubtilbud

Puljen fordeles fra 1. august 2014 og 3 år frem. Fordelingen for 2015 og frem kendes endnu ikke. Her er anvendt KL's skøn.

Kvalitetsfondstilskud

Det indgår i aftalen mellem regeringen og KL om økonomien i 2014, at det særlige kvalitetsfondstilskud afskaffes fra og med 2014. Beløbet lægges i stedet oveni statstilskuddet. Deponeerede kvalitetsfondsmidler frigives i 2014.

Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb

I budgettet for 2014 er vedtaget ændret skatteprocent på 26,1.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2014 udgør 4.142,5 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,1 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.081,2 mio. kr.

Medfinansiering af skrå skatteloft

Som følge af, at kommunen 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 2014 afregnes således for indkomståret 2011.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2011 udgør 8,4 mio. kr. jf. opgørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For 2011 udgør kommunens andel 117.000 kr., jf. opgørelse fra SKAT. Beløbet udbetales i 2014.

Grundskyld og dækningsafgift

I budgettet for 2014 er vedtaget uændret grundskyldspromille på 31,98 og uændret promille for dækningsafgift på 15,00.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 4.684,8 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.733,7 mio. kr.

I aftalen mellem regeringen og KL er det aftalt, at grundskyldspromillen for landbrugsjord nedsættes til 7,2. Kommunerne kompenseres ikke længere særskilt for de manglende indtægter som følge af nedsættelsen. Kompensationen er indregnet i statstilskuddet.

Som følge af store tilbagebetalinger af grundskyld i årene 2011 og 2012 har kommunerne modtaget kompensation fra staten. Kompensationen er også udbetalt som a'conto beløb i 2013. Det forventes, at Nordfyns Kommune i 2014 skal tilbagebetale 1,0 mio. kr. af den modtagne a'conto kompensation for 2013.

Renter

Der er budgetteret ud fra de faktiske renter i 2012 og 2013, og der er i 2014 afsat følgende budgetbeløb:

Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2014-priser	2014	2015	2016	2017
	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Renter	4.489	4.373	4.481	4.487
Renteindtægter af likvide aktiver	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
Tilgodehavende i betalingskontrol	-300	-300	-300	-300
Mellemværende med renovationsområdet	75	75	75	75
Renter af gældsbrief - Vandcenter Syd A/S	266	225	183	139
Renteudgifter af lån	7.148	7.073	7.223	7.273

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Renteindtægter af likvide aktiver

Renteindtægterne er budgetlagt med udgangspunkt i en gennemsnitlig likvid beholdning på 90 mio. kr. med en forventet renteprocent på 3. Kommunens aftale om kapitalpleje af værdipapirer forventes i 2014 at omfatte 90 mio. kr.

Renter af mellemværende med renovationsområdet

I 2014 budgetteres efter et forventet mellemværende på 2,5 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2014. Mellemværendet er en gæld for kommunen, og medfører derfor en renteudgift. Rente procenten forventes at udgøre 3.

Renter af gældsbrief til Vandcenter Syd A/S

Pr. 1. januar 2010 blev spildevandsområdet omdannet til et kommunalt aktieselskab, hvor Nordfyns Kommune ejede 100 % af aktierne.

I forbindelse med selskabsdannelsen blev spildevandsrådets værdier og mellemværende med kommunen beregnet.

Nordfyns Spildevand A/S er pr. 1. januar 2011 fusioneret med Vandcenter Syd A/S. Denne fusion medfører ingen ændringer i gældsbriefet.

I 2014 budgetteres efter et forventet mellemværende på 8,3 mio. kr. for spildevandsområdet pr. 1. januar 2014. Mellemværendet er en gæld for kommunen, og medfører derfor en renteudgift. Rente procenten forventes at udgøre 3,2.

Renter af lån

Renteudgifter af lån er budgetlagt konkret for de lån, som kommunen har optaget. Derudover er budgetlagt med forventet renteudgift af budgetteret låneoptagelse i 2013 på 12 mio. kr.

For de lån, der er optaget med variabel rente, er der budgetlagt ud fra den aktuelle renteprocent i maj 2013 og forventningerne til renteutviklingen i overslagsårene.

Hovedkonto 8, ændringer i tilgodehavende og gæld

På hovedkonto 8 er der alene budgetlagt indenfor følgende områder:

- ændring i likvide aktiver
- afdrag på gæld vedrørende Vandcenter Syd A/S
- overførselsudgifter med 100 % statsrefusion
- kirkeskatter
- afdrag på lån
- optagelse af lån

Den samlede ændring i tilgodehavende og gæld er som følgende:

	2014	2015	2016	2017
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2014-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Ændring i tilgodehavender og gæld	-49.786	-61.642	-33.403	-26.732
Ændring af likvide aktiver - forbrug	-19.696	-48.262	-25.489	-18.962
Forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene	-22.007	-22.007	-22.007	-22.007
Frigivelse af deponerede kvalitetsfondsmidler	-13.000	0	0	0
Afdrag på gæld vedrørende Vandcenter Syd A/S	1.280	1.320	1.362	1.406
Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion	26.040	26.040	26.040	26.040
Statsrefusion af overførselsudgifter	-26.040	-26.040	-26.040	-26.040
Kirkeskatter	0	0	0	0
Ordinære afdrag på lån	14.775	14.445	14.495	14.595
Optagelse af lån	-11.138	-7.138	-1.764	-1.764

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2014 forventes et nettoforbrug af likvide aktiver på 19,7 mio. kr.

Forventet overførsel af budgetbeløb

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

I budgettoplægget for 2014 er dette princip videreført, og det forventes at der overføres 2/3-del af den samlede overførsel fra 2012 til 2013.

Forventet frigivelse af deponerede kvalitetsfondsmidler

Som en del af aftalen mellem regeringen og KL er det særlige kvalitetsfondstilskud afskaffet fra og med 2014. Midlerne er i stedet lagt oveni puljen til statstilskud.

Det er desuden aftalt, at deponerede kvalitetsfondsmidler for tidligere år frigives i 2014. Det forventes, at Nordfyns Kommune ved udgangen af 2013 har deponeret ca. 13 mio. kr. for tidligere år, som kan frigives fra lukket depot og overføres til likvide midler.

Afdrag på gæld vedrørende Vandcenter Syd A/S

Pr. 1. januar 2010 blev spildevandsområdet omdannet til et kommunalt aktieselskab.

Der er budgetteret ud fra gældsplan, hvor kommunen ved selskabets start havde en gæld på ca. 13 mio. kr., som skal afdrages over 10 år. I 2014 skal der ifølge aftalen afdrages 1,3 mio. kr.

Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion

Staten refunderer en række af kommunens overførselsudgifter med 100 %, hvorfor de budgetteres under finansforskydninger, jf. budget- og regnskabsreglerne. Det drejer sig om visse sygedagpenge, fleksydelse og ATP bidrag.

Kirkeskatter

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirkeskatten udgør i 2014 3.740,3 mio. kr. Kirkeskatteprocenten er uændret 1,04. Skatteprovenuet udgør 38,9 mio. kr. Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2014 modtager udligningstilskud på 4,6 mio. kr. Kommunen har udgifter til landskirkeskat, provsti samt lokale kirke- og provstikasser.

Udgifter til provsti og kirkekasser besluttet af provstiet og godkendes herefter af kommunalbestyrelsen. Indtil videre budgetteres der med, at området balancerer økonomisk.

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

	2014	2015	2016	2017
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2014-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Forskydning i kirkeskatter	0	0	0	0
Forskudsbeløb af kirkeskat	-38.899	-38.899	-38.899	-38.899
Landskirkeskat	5.718	5.718	5.718	5.718
Lokale kirkelige kasser	37.382	37.382	37.382	37.382
Provstiudvalg	400	400	400	400
Udligningstilskud	-4.601	-4.601	-4.601	-4.601

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Afdrag på lån

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

I budgetoplægget er indarbejdet forventet afdrag på nyt lån, der er budgetteret optaget i 2013/2014.

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

	2014	2015	2016	2017
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2014-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Afdrag på lån	14.775	14.445	14.495	14.595
Kommunekreditforeninger	10.025	10.025	10.025	10.025
Pengeinstitutter	340	340	220	120
Ældreboliglån	4.410	4.080	4.250	4.450

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Optagelse af lån

I budget 2013 blev det vedtaget, at der skulle indarbejdes låneoptagelse i 2013 og overslagsårene til finansiering af energibesparende foranstaltninger.

Disse låneoptagelser er videreført i for 2014, og der er indarbejdet følgende låneoptagelser:

Budget 2014 samt budgetoverslagsårene 2015-2017

Finansiering

	2014	2015	2016	2017
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2014-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Optagelse af lån	-11.138	-7.138	-1.764	-1.764
Lån vedr. energibesp. foranstaltn.	-11.138	-7.138	-1.764	-1.764

Kilde: KMD-Opus Økonomi

