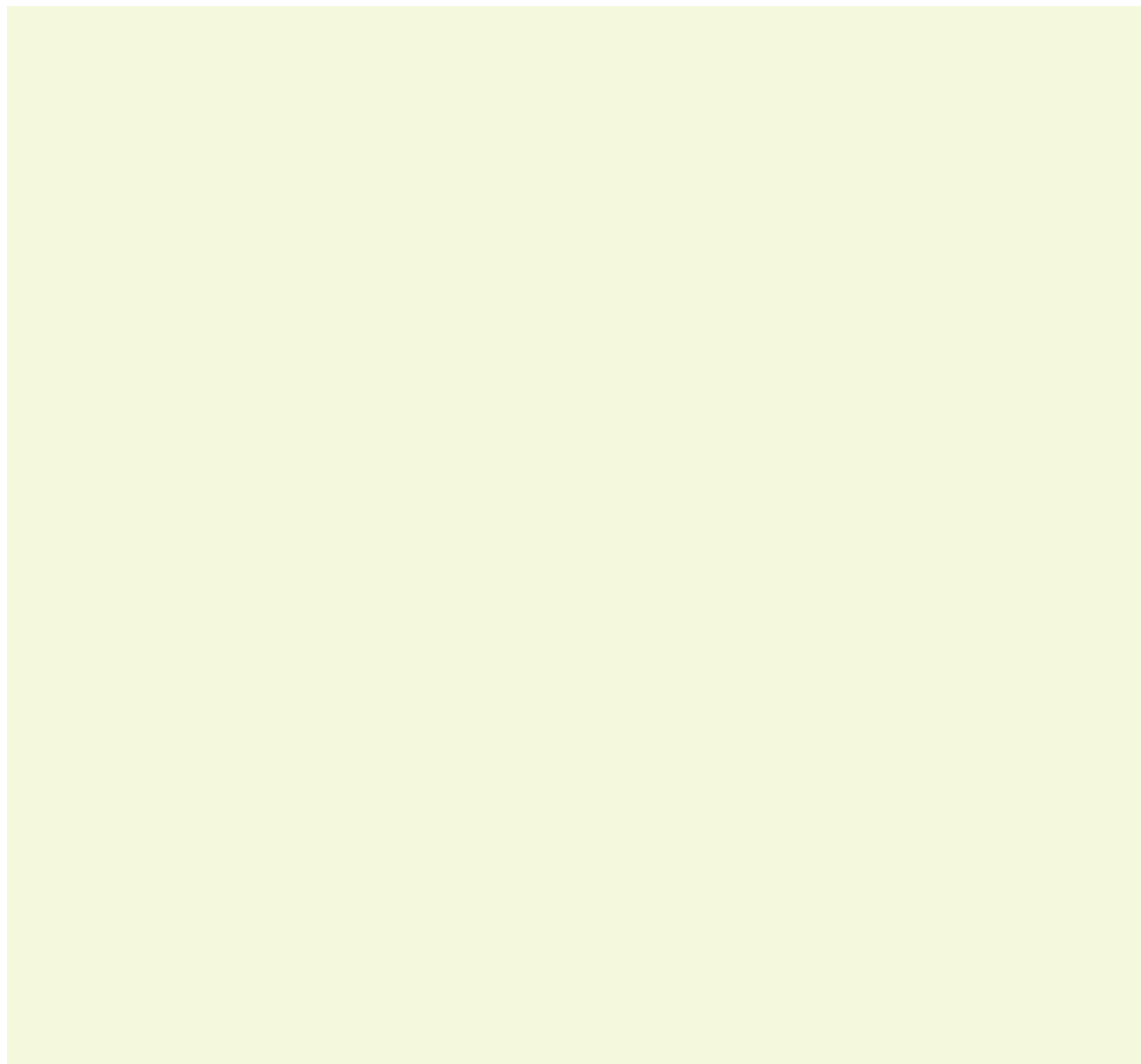


Finansiering

(side 26-33)

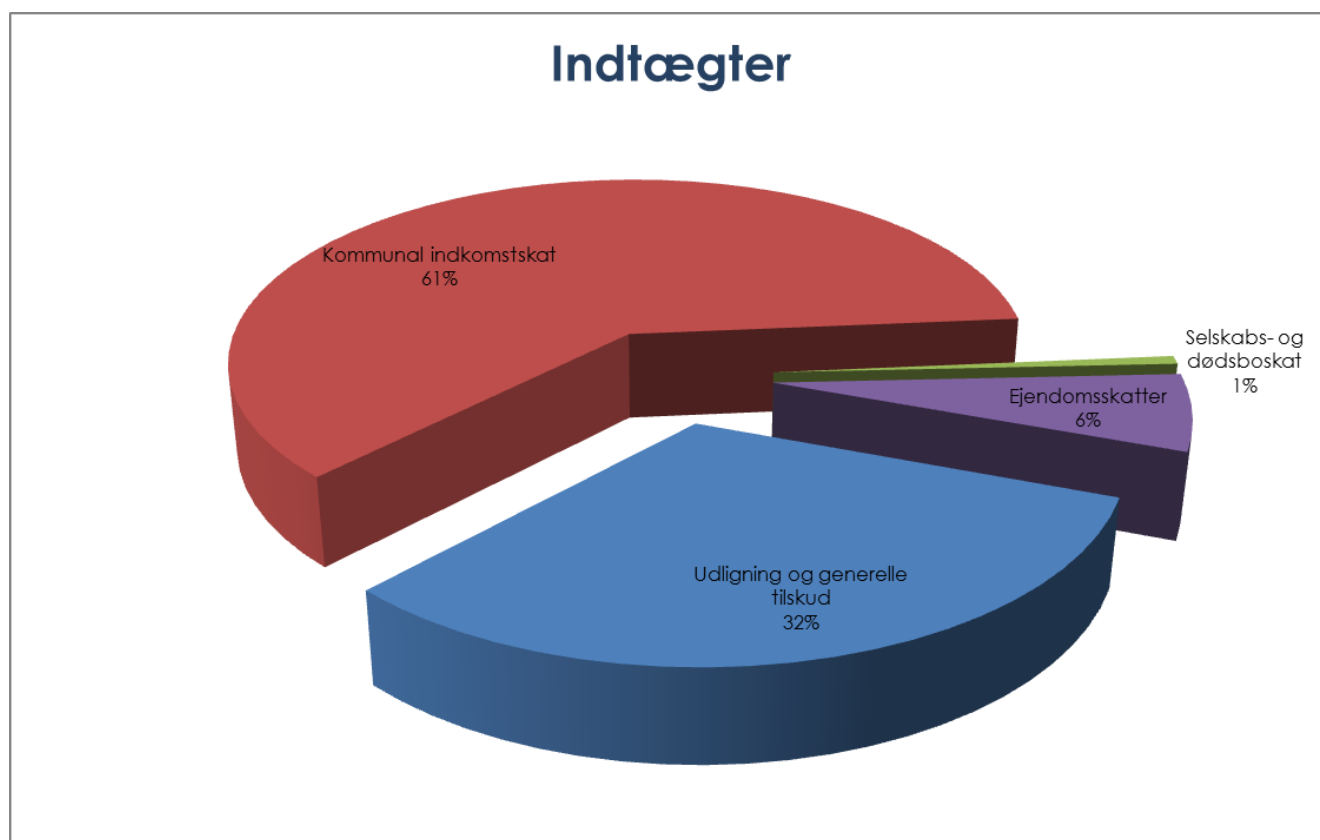


Finansiering

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 1.769,8 mio. kr. fordeler sig.



Kilde: KMD-Opus Økonomi

Generelle tilskud, udligning og skatter

I budgettet for 2015 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.

	01-01-2014 (statsgaranti)	01-01-2015 (statsgaranti)
Antal indbyggere (betalingskommunetal)	29.082	28.893
I 1.000 kr.	Budget 2014 (statsgaranti)	Budget 2015 (statsgaranti)
Udskrivningsgrundlag for indkomstskat	4.142.483	4.178.747
Medfører følgende indtægter:		
Kommunal indkomstskat	-1.081.188	-1.086.474
Statstilskud og kommunal udligning	-486.804	-452.388
I alt	-1.567.992	-1.538.862

OBS! Budget 2014 er i 2014-priser.

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

Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2015-priser	2015	2016	2017	2018
	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Tilskud og skatter i alt	-1.769.836	-1.782.330	-1.801.312	-1.818.836
Udligning og tilskud i alt	-567.159	-559.944	-569.043	-572.037
Statstilskud og kommunal udligning	-452.388	-448.529	-460.777	-470.850
<i>Kommunal udligning</i>	-395.412	-390.146	-403.062	-413.146
<i>Statstilskud</i>	-56.976	-58.383	-57.715	-57.704
Forventet regulering vedr. aktivitetsbestemt sundhedsbetaling	3.107	0	0	0
Udligning af selskabsskatter	-9.108	-10.060	-10.430	-10.350
Udligning vedr. udlændinge	14.592	14.805	14.951	15.083
Udviklingsbidrag til regioner	3.669	3.739	3.798	3.855
Særlige tilskud til ældreområdet	-9.324	-9.498	-9.679	-9.863
Særligt tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud	-2.316	-2.357	-2.402	-2.448
Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune	-3.000	0	0	0
Beskæftigelsestilskud – a'conto	-88.704	-88.704	-88.704	-88.704
Forventet regulering af beskæftigelsestilskud	8.832	0	0	0
Tilskud til omstilling i folkeskolen	-6.528	-7.080	-3.540	0
Tilskud til styrkelse af likviditeten	-19.668	-9.438	-9.438	-9.438
Tilskud til nedsættelse af skatten	-6.323	-2.822	-2.822	678
Skatter i alt	-1.202.677	-1.222.386	-1.232.269	-1.246.799
Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb	-1.086.474	-1.106.245	-1.116.138	-1.130.678
Medfinansiering af skrå skatteloft	1.000	1.000	1.010	1.020
Selskabsskat	-11.871	-11.871	-11.871	-11.871
Dødsboskat	-62	0	0	0
Grundskyld	-104.989	-104.989	-104.989	-104.989
Dækningsafgift af off. ejendomme	-281	-281	-281	-281

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
- Tilskud til styrkelse af likviditeten
- 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, tilskud mv., jf. KL's tilskudsmodel.

Desuden er kommunens egen befolkningsprognose anvendt.

Statstilskud og kommunal udligning

Indtægterne er faldet i forhold til 2014, dels pga. lavere indbyggertal, dels pga. generel reduktion i tilskudene. I 2015 og frem er disse tilskud blevet reduceret, bl.a. fordi de ekstra midler vedrørende Udbetaling Danmark udgår og kommunernes serviceudgifter falder som følge af regeringens vækstplan.

Forventet regulering vedr. aktivitetsbestemt sundhedsbetaling

Kommunernes Landsforening har meddelt, at kommunernes betaling for aktivitetsbestemt sundhed (sygehus- og sundhedsbetaling) for 2015 er beregnet på et forkert grundlag. KL forventer, at der sker en regulering af betalingen i 2015, som modregnes i kommunernes statstilskud. Beløbet er beregnet af KL.

Tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune

Nordfyns Kommune har søgt om tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune for 2015. Økonomi- 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 88,7 mio. kr. fra staten. Beløbet er beregnet af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Tilskuddet er beregnet ud fra ministeriets oplysninger i foråret 2014 om antal bruttoledige i kommunen. I 2014 har Nordfyns Kommune tilbagebetalt i alt 8.832.000 kr. i hhv. midtvejs- og efterregulering af a'conto modtaget beskæftigelsestilskud for 2013 og 2014. Pga. forventet fald i antal bruttoledige skønnes det, at kommunen i 2015 skal tilbagebetale beskæftigelsestilskud i samme størrelsesorden som i 2014. Der er derfor indarbejdet samme tilbagebetalingsbeløb i budgettet for 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. Økonomi- og Indenrigsministeriet har meddelt, at Nordfyns Kommunes andel af puljen i 2015 udgør 6,5 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 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 2015 har KL og regeringen aftalt, at kommunerne modtager et ekstraordinært likviditetstilskud på i alt 3 mia. kr. De 2 mia. kr. fordeles mellem alle landets kommuner efter indbyggertal, mens 1 mia. kr. fordeles til kommuner med lavt beskatningsgrundlag og stort udgiftsbehov pr. indbygger. Nordfyns Kommune modtager i alt 19,7 mio. kr. i 2015. I overslagsårene er der indarbejdet et forventet tilskud på 9,4 mio. kr., svarende til kommunens andel af den ene mia. kr., som er tildelt kommuner med lavt beskatningsgrundlag og stort udgiftsbehov pr. indbygger. Det forventes, at dette tilskud videreføres i overslagsårene.

Tilskud til nedsættelse af skatten

Kommunalbestyrelsen har vedtaget 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 og forventes udmeldt i starten af 2015. Tilskudspuljen udgør 112,5 mio. kr. i 2015, hvorefter den nedsættes fra 2016 og helt bortfalder i 2019. Da de samlede skattnedsættelser er større end tilskudspuljen, bliver tilskuddet reduceret for de enkelte kommuner. Det budgetterede tilskud er et skøn.

Kommunal indkomstskat – forskudsbeløb

Kommunalbestyrelsen har fra 2015 vedtaget at nedsætte den kommunale skatteprocent fra 26,1 til 26,0.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2015 udgør 4.178,7 mio. kr.

Med en skatteprocent på 26,0 udgør forskudsbeløbet af kommunal indkomstskat 1.086,5 mio. kr.

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 2015 afregnes således for indkomståret 2012.

Nordfyns Kommunes andel af de endelige skatter for 2012 udgør 11,9 mio. kr. jf. opgørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Dødsboskat

Andel af dødsboskat afregnes også 3 år efter indkomståret. For 2012 udgør kommunens andel 62.000 kr., jf. opgørelse fra SKAT. Beløbet udbetales i 2015.

Grundskyld og dækningsafgift

Kommunalbestyrelsen har fra 2015 vedtaget 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.

De afgiftspligtige grundværdier forventes at udgøre i alt 4.859,5 mio. kr. Heraf udgør værdien af landbrugsjord 1.786,6 mio. kr.

I aftalen mellem regeringen og KL indgår det, 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.

Renter

Der er budgetteret ud fra de faktiske renter i 2013 og 2014, og der er i 2015 afsat følgende budgetbeløb:

	2015	2016	2017	2018
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2015-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Renter	3.247	3.160	3.032	2.923
Renteindtægter af likvide aktiver	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700
Tilgodehavende i betalingskontrol	-280	-280	-280	-280
Mellemværende med renovationsområdet	100	100	100	100
Renter af gældsbev. – Vandcenter Syd A/S	225	183	139	95
Renteudgifter af lån	5.902	5.857	5.773	5.708

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 2015 at omfatte 90 mio. kr.

Renter af mellemværende med renovationsområdet

I 2015 budgetteres efter et forventet mellemværende på 4,9 mio. kr. for renovationsområdet pr. 1. januar 2015. Mellemværendet er en gæld for kommunen, og medfører derfor en renteudgift. Renteprocenten forventes at udgøre 2.

Renter af gældsbev. 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 spildevandsområdets værdier og mellemværende med kommunen beregnet. Der blev udstedt et gældsbev. på mellemværendet, som afdrages over 10 år.

Nordfyns Spildevand A/S fusionerede pr. 1. januar 2011 med Vandcenter Syd A/S. Denne fusion medførte ingen ændringer i gældsbev.

I 2015 budgetteres efter et forventet mellemværende på 7,0 mio. kr. for spildevandsområdet pr. 1. januar 2015. Mellemværendet er en gæld for kommunen, og medfører derfor en renteudgift. Renteprocenten forventes at udgøre 3,2.

Renter af lån

Renteudgifter af lån er budgetlagt konkret for de lån, som kommunen har optaget pr. maj måned 2014. Derudover er budgetlagt med forventet renteudgift af budgetteret låneoptagelse i 2014/2015 på 11 mio. kr.

For de lån, der er optaget med variabel rente, er der budgetlagt ud fra den aktuelle renteprocent i maj 2014 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:

Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2015-priser	2015	2016	2017	2018
	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Ændring i tilgodehavender og gæld	-27.324	-18.551	-10.350	-12.875
Ændring af likvide aktiver - forbrug	-19.671	-15.244	-7.351	-9.051
Forventet overførsel af budgetbeløb mellem årene	-15.895	-15.895	-15.895	-15.895
Kommunal grundkapital til almene boliger	3.567	0	0	0
Afdrag på gæld vedrørende Vandcenter Syd A/S	1.320	1.362	1.406	1.451
Overførselsudgifter med 100 % statsrefusion	22.544	22.544	22.544	22.544
Statsrefusion af overførselsudgifter	-22.544	-22.544	-22.544	-22.544
Kirkeskatter	23	23	23	23
Ordinære afdrag på lån	14.835	14.955	15.105	15.235
Optagelse af lån	-11.503	-3.752	-3.638	-4.638

Kilde: KMD-Opus Økonomi

Ændring af likvide aktiver

Posten er en "modpost" til alle øvrige budgetbeløb. I 2015 forventes et nettoforbrug af likvide aktiver på 27,3 mio. kr.

Forventet overførsel af budgetbeløb

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

I budgettet for 2015 er dette princip videreført og det forventes, at der overføres 60 % af den samlede overførsel fra 2013 til 2014, i alt 15,9 mio. kr.

Kommunal grundkapital til almene boliger

Det forventes, at der i 2015 opføres nye almene boliger i kommunen for 35.670.000 kr. Nordfyns Kommune skal ifølge almenboligloven indbetale 10 % af boligernes anskaffelsessum til Landsbyggefonden som kommunal grundkapital.

Afdrag på gæld vedrørende Vandcenter Syd A/S

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

Der er budgetteret ud fra gældsbevægelse, hvor kommunen ved selskabets start havde en gæld på ca. 13 mio. kr., som skal afdrages over 10 år. I 2015 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 2015 3.757,5 mio. kr. Kirkeskatteprocenten er uændret 1,04. Skatteprovenuet udgør 39,1 mio. kr. Kirkeministeriet har meddelt, at kommunen i 2015 modtager udligningstilskud på 4,7 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. Det godkendte budget for 2015 medfører et samlet underskud på 23.000 kr., som finansieres af kirkernes opsamlende overskud, som indgår i kommunens likvide aktiver.

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

	2015	2016	2017	2018
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2015-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Forskydning i kirkeskatter	23	23	23	23
Forskudsbeløb af kirkeskat	-39.078	-39.078	-39.078	-39.078
Landskirkeskat	5.742	5.742	5.742	5.742
Lokale kirkelige kasser	36.008	36.008	36.008	36.008
Provstiudvalg	2.034	2.034	2.034	2.034
Udligningstilskud	-4.683	-4.683	-4.683	-4.683

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 2014/2015.

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

	2015	2016	2017	2018
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2015-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Afdrag på lån	14.835	14.955	15.105	15.235
Kommunekreditforeninger	9.975	9.975	9.975	9.975
Ældreboliglån	4.860	4.980	5.130	5.260

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 budgetterne for 2014 og 2015. Derudover er det indarbejdet, at renovering af Bogense Havn og Marine lånefinansieres.

Der er i budget 2015 indarbejdet følgende låneoptagelser:

	2015	2016	2017	2018
Alle beløb i hele 1.000 kr. og 2015-priser	BUDGET	BUDGET	BUDGET	BUDGET
Optagelse af lån	-11.503	-3.752	-3.638	-4.638

Kilde: KMD-Opus Økonomi

