

Renter

Renter

Renter af likvide aktiver

Der er i 2015 budgetteret med renteindtægter af likvide aktiver på netto 2.496.000 kr. Renteindtægten er beregnet på grundlag af det historiske flow tillagt en budgetteret forøgelse af kassebeholdningen med ca. 30 mio. kr. i 2015 og årligt i budgetoverslagsårene. Endvidere er det forudsat, at kommunens beholdning af likvide værdipapirer i kapitalleje fastholdes uændret på ca. 84 mio. kr.

På denne funktion registreres også gebyrer knyttet til de respektive indskudsformer, bl.a. gebyr for indbetalinger via internet, overførselsgebyr, og gebyr for betalingservice (PBS). Udgifterne er budgetteret med 772.000 kr.

Den samlede renteindtægt kan specificeres således i kroner:

Giro og bank	-704.000
Investeringsforeninger	1.200.000
Realkreditobligationer	2.000.000
Statsobligationer	0
I alt	2.496.000

Renter af kortfristede tilgodehavender

Tilgodehavender i betalingskontrol

Der er budgetteret med renteindtægter på 714.000 kr. i 2015.

Renter af andre tilgodehavender vedr. konto 0-8

På baggrund af de senere års regnskaber forventes årlige renteindtægter på 50.000 kr.

Renter af langfristede tilgodehavender

Pantebreve

Det afsatte beløb på 32.000 kr. er beregnet på grundlag af den aktuelle pantebrevsbeholdning.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Renteindtægter vedr. lån ydet til betaling af ejendomsskatter og diverse udlån til foreninger, haller, forsamlingshuse m.fl. er afsat med 20.500 kr.

Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Kommunens udlæg (såvel gæld som tilgodehavende) vedr. forsyningsvirksomhederne (excl. spildevandsforsyningen) forrentes med Nationalbankens diskonto +1. Forrentningen beregnes af årets primosaldo. Renter modregnes på hovedkonto 01 Forsyningsvirksomheder og indgår her i takstberegningerne.

Hedensted Spildevand har pr. 1. januar 2009 overtaget spildevandsområdet. Mellemværendet med Hedensted Kommune forrentes i henhold til den indgåede aftale med en fast rente på 3,22 pct. p.a. i lånets løbetid.

Renteudgiften for det samlede forsyningsområde i 2015 udgør 720.000 kr.

Renter af kortfristet gæld

Til ekspropriationserstatninger og lignende er der afsat 200.000 kr. årligt til morarenter og renteudgifter.

Renter

Til renter i forbindelse med tilbagebetaling af for meget opkrævet grundskyld for tidligere år er afsat 500.000 kr. pr. år. Efterreguleringer af tidligere års grundskyld forventes at foregå frem til 2018.

Renter af langfristet gæld

Der er indregnet renter af lån overtaget fra de 3 tidligere kommuner, renter af lån overtaget fra Vejle amt, rentekompensation til Vejle Kommune, som følge af delingen i forbindelse med kommunalreformen, samt renter af lån optaget efter 1. januar 2007 af den ny kommune.

Med henblik på at opnå en langsigtet mindreudgift til låneydelser forventes kommunens låneportefølje - efterhånden som det findes favorabelt -, at blive omlagt således, at en større andel finansieres til en fast rente. Fastlåsning af renten for lån vil på kort sigt medføre en større renteudgift. De forventede renteudgifter er beregnet på grundlag af fordelingen imellem variable og fast forrentede lån august 2014.

Der er til renter af den langfristede gæld afsat 12,685 mio. kr. i 2015.

Tilskud, udligning og skatter

Tilskud og udligning

Det forudsættes, at Hedensted Kommune for 2015 vælger statsgaranteret udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning mv.

De afsatte beløb kan specificeres således:

1.000 kr. +=indtægter	2015	2016	2017	2018
Udligning og generelle tilskud	538.460	554.841	550.472	552.731
Kommunal udligning	449.040	426.265	422.468	424.364
Statstilskud til kommuner	89.564	123.208	122.525	122.937
Udligning af selskabsskat	-144	5.368	5.479	5.430
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-20.478	-20.928	-21.246	-21.566
Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne	-5.772	-5.911	-6.029	-6.148
Særlige tilskud	156.120	128.231	123.757	119.329
Tilskud til "ø-kommuner"	2.508	2.556	2.604	2.654
Beskæftigelsestilskud	93.948	95.357	96.788	98.239
Tilskud til kvalitet i dagtilbud	4.176	4.259	4.340	4.442
Tilskud til generelt løft i ældreplejen	5.652	5.759	5.869	5.980
Tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen	7.572	7.718	7.865	8.014
Tilskud til omstilling i folkeskolen	11.352	12.582	6.291	0
Tilskud til kommuner med lav likviditet	30.912			
I alt	668.334	656.233	646.954	644.326

Af det samlede statstilskud på 89,568 mio. kr. i 2015 udgør det betingede balancetilskud i alt 24,12 mio. kr. vedrørende serviceudgifter.

Hvis serviceudgifterne på driften ikke ligger inden for det aftalte niveau, som for 2015 svarer til de aftalte serviceudgifter på 234,6 mia. kr., bliver kommunernes bloktilskud for 2015 samlet beskåret med op til 3 mia. kr. Det gælder for både budget 2015 og regnskab 2015.

For 2015 er det aftalt, at der er finansiering til kommunernes anlægsinvesteringer op til et niveau på 17,5 mia. kr., men der er ikke som i 2013 et loft over anlægsinvesteringerne, og der er således heller ikke en betinget andel af kommunernes bloktilskud vedrørende anlæg. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne foretager en gensidig koordinering af budgetterne med henblik på at sikre, at kommunernes budgetter er i overensstemmelse med anlægsniveauet på 17,5 mia. kr.

Med hensyn til fordelingen af en eventuel tilskuds-nedsættelse kan Økonomi- og indenrigsministeren træffe beslutning om fordelingen vedrørende serviceudgifterne. Formålet er, at hvis det betingede bloktilskud ikke fuldt ud kan udbetales, indføres der mulighed for at gøre udbetalingen af det betingede bloktilskud helt eller delvist individuel, dvs. afhængig af den enkelte kommunes budgetadfærd. Ordningen indebærer, at der i det enkelte år kan foretages en konkret vurdering af baggrunden for, at kommunernes budgetter for serviceudgifterne i det pågældende år samlet overskrider de forudsatte rammer. På baggrund af denne vurdering træffer Økonomi- og indenrigsministeren beslutning om, hvorvidt den delvise udbetaling af det betingede bloktilskud skal foretages kollektivt til alle kommuner eller efter individuelle kriterier eller som en kombination.

I statstilskuddet (bloktilskuddet) til kommunerne er indeholdt et balancetilskud for at sikre balance mellem de samlede kommunale udgifter og indtægter for kommunerne

Tilskud, udligning og skatter

under ét. Balancetilskuddet løftes for 2015 som i 2013 og 2014 ekstraordinært med 3 mia. kr., så det i alt bliver -4,6 mia. kr. i 2015. Af det ekstraordinære tilskud på 3 mia. kr. i 2015 fordeles 2 mia. kr. som grundtilskud til alle kommuner, og 1 mia. kr. på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Af de 1 mia. kr. modtager Hedensted Kommune 14,912 mio. kr. mod de normale ca. 8 mio. kr. for hver mia. kr. til kommunerne under et. Hedensted Kommunes andel af de 3 mia. kr. udgør dermed i alt 30,912 mio. kr. mod normalt 24 mio. kr.

For 2016-2018 er der ikke indgået aftale om balancetilskud, men KL forudsætter i deres Tilskudssystem, at der bliver større negative balancetilskud i disse år. Dette som følge af at der forventes overskud i den kommunale økonomi, når man sammenholder alle kommuners drifts- og anlægsudgifter m.v. med indtægter fra skatter og generelle tilskud m.v., og ikke indregner eventuelle særlige finansieringstilskud. I budgettet er det forudsat, at finansieringssituationen forbedres i forhold til KL's forudsætninger med 30,9 mio. kr. i årene 2016-2018 (som for 2015) blandt andet begrundet i, at der i KL's beregningsgrundlag ikke er afsat særtilskud o. lign. til kommuner med en vanskelig finansiel situation.

Til særligt vanskeligt stillede kommuner i hele landet efter § 16 er tilskudsrammen i henhold til aftalen om kommunernes økonomi for 2015 på 300 mio. kr. Puljen kan søges af såvel kommuner med aktuelle som mere vedvarende økonomiske udfordringer. Hedensted Kommune har fremsendt en ansøgning om tilskud på 16 mio. kr. i 2015, men har ultimo august 2014 fået afslag på tilskud for 2015.

I bloktilskuddet for 2014 er bl.a. afsat 204 mio. kr. til kommunerne under et i forbindelse med aftale om "et fagligt løft af folkeskolen" (skolereformen). I 2015 og årene frem er afsat 407 mio. kr.

Herudover løftes kommunernes bloktilskud ekstraordinært med 300 mio. kr. i 2014, 600 mio. kr. i 2015 og 2016 og 300 mio. kr. i 2017 i lyset af de omstillingsudfordringer, som kommunerne står over for lokalt som følge af samme aftale. Det ekstraordinære løft af bloktilskuddet fordeles på baggrund af objektive kriterier primært for kommuner med økonomiske udfordringer. Hedensted Kommunes andel udgør 11,352 mio. kr. i 2015. KL har på baggrund af udmeldingerne fra Økonomi- og Indenrigsministeriet i deres Tilskudssystem foretaget beregninger af fordelinger af midlerne i årene 2016-2017. Beregningerne viser tilskud til Hedensted Kommune på ca. 12,6 mio. kr. i 2016 og ca. 6,3 mio. kr. i 2017. Disse beløb er indregnet i budgetoverslagsårene 2016-2017.

Kriterierne for de øvrige tilskuds- og udligningsbeløb er uændrede i forhold til 2014.

Kommunale bidrag til regionerne

Kommunerne yder bidrag til regionen til udviklingsopgaver. For 2015 udgør bidraget 127 kr. pr. indbygger og i alt 5.772.000 kr.

Tilskud, udligning og skatter

Skatter

De afsatte beløb vedrørende skatter fordeler sig således:

1.000 kr. +=indtægter	2014	2015	2016	2017
Kommunal indkomstskat	1.749.950	1.769.173	1.802.908	1.832.996
Forskuksbeløb af kommunal indkomstskat	1.752.680	1.771.959	1.805.741	1.835.877
Afregning vedrørende det skrå skatteloft	-2.730	-2.786	-2.833	-2.881
Selskabsskat	47.752	38.461	39.615	39.694
Kommunens andel af skat af dødsboer m.v.	1.177	1.000	1.000	1.000
Grundskyld	101.567	105.206	109.952	114.690
Anden skat af fast ejendom	1.139	1.153	1.175	1.199
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdier	180	180	180	180
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsbeløb	959	959	959	959
I alt	1.901.405	1.914.979	1.954.614	1.989.519

Kommunal indkomstskat

Den kommunale indkomstskat for 2015 forudsættes fastsat uændret til **25,4 pct.**

Det forudsættes, at Hedensted Kommune for 2015 vælger statsgaranteret udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning mv.

Selvom udskrivningsgrundlaget for 2015 under visse gunstige forudsætninger kan regnes til en smule mere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag på 6,9 mia. kr., vil det samlede provenu efter tilskud og udligning umiddelbart kun være marginalt større ved at vælge selvbudgettering.

Statsgarantiens udskrivningsgrundlag og befolkningstal ligger fast, selvom udviklingen skulle gå anderledes end forventet i forudsætningerne for tallene i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, mens der kan være en stor risiko forbundet med at selvbudgettere.

Provenu ved en skatteprocent på 25,4 udgør 1.752.680.000 kr. i 2015.

Selskabsskat

Der er budgetlagt med en indtægt på 47,7 mio. kr. 2015, hvilket er en pæn stigning i forhold til afregningen i 2014. I beløbet indgår dog en efterregulering på ca. 10 mio. kr. vedrørende indkomståret 2011. Det resterende beløb vedrører indkomståret 2012 og udbetales med det faktiske beløb 3 år efter i 2015.

Grundskyld

Grundskyldspromillen forudsættes for 2015 fastsat uændret til **18,00.**

For ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug opkræves grundskyld med en promille på 14,8 promillepoint lavere end den fastsatte generelle grundskyldspromille. En kommune vil dog højst kunne modtage et grundskyldsprovenu på 7,2 promille af produktionsjord.

Det budgetlagte provenu for 2015 fremkommer således:

Tilskud, udligning og skatter

	Afgiftspligtige grundværdier	Promille	Provenu
Almindelig grundskyld	5.351.188.890	18,00	96.321.400
Grundskyld produktionsjord	2.264.156.250	3,20 ¹	7.245.300
I alt			103.566.700

Det er forudsat, at der frem til 2018 foretages tilbagebetalinger til grundejere, som følge af at SKAT ændrer beløb for fradrag for forbedringer og i skatteloftsberegningerne og hermed i vurderingerne af de enkelte ejendomme. Tilbagebetalinger af grundskyld for tidligere år og lavere grundværdier forventes at medføre et provenutab på ca. 2,4 mio. kr. pr. år. Heraf forventes selve tilbagebetalingerne at udgøre ca. 2 mio. kr., hvorfor det budgetterede grundskyldsprovenu for 2015 udgør 101,567 mio. kr.

Dækningsafgift

Også for 2015 opkræves dækningsafgift af offentlige ejendomme. Jfr. lovgivningen opkræves med følgende promiller:

Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi: 8,75 promille

Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi: 9,00 promille

Hedensted Kommune opkræver ikke dækningsafgift af private erhvervsejendomme.

¹ Grundskyld på produktionsjord udgør i h.t. lovgivningen 14,8 promille-point mindre end almindelig grundskyld for 2015. Grundskyld på produktionsjord kan dog maksimalt udgøre 7,2 promille i 2015.

Balanceforskydninger

Forskydninger i likvide aktiver

I forbindelse med ønske om at forøge kommunens gennemsnitlige likviditet er der i 2015 til 2018 fortsat forudsat en forøgelse af de likvide aktiver på 30 mio. kr. pr. år.

Når alle andre udgifts- og indtægtsposter er afsat afbalanceres budgettet i princippet via forskydninger i likvide aktiver eller ved tilpasning af skatteprocenter. For budgetårene 2015-2018 er det dog forudsat, at der skabes et råderum til anlæg og forøgelse af likvide aktiver på i alt 100 mio. kr. pr. år, fordelt med 30 mio. kr. til forøgelse likvide aktiver og 70 mio. kr. til anlæg.

Med de budgetterede indtægter fra skatter, generelle tilskud, driftsudgifter m.v. mangler 37,6 mio. kr. i 2015 og mellem 50,6 mio. kr. og 66,4 mio. kr. i budgetoverslagsårene, for at der kan skabes en ramme på 100 mio. kr. til anlæg og kasseopbygning. Det er i budgettet forudsat, at disse 37,6-66,4 mio. kr. findes ved reduktion og tilpasning af driftsbudgetterne bl.a. ved fokus på kerneopgaverne i udarbejdelsen af budget 2015 og senere.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender

Pantebreve

Fra pantebreve udstedt af kommunen budgetteres med følgende indtægter (afdrag) til kommunen:

	2015	2016	2017	2018
Pantebreve	360.000	360.700	75.700	75.700

Afdragene er beregnet på grundlag af den aktuelle pantebrevsbeholdning. Der er ikke indregnet beløb vedrørende ekstraordinære afdrag/indfrielse eller tilgange.

Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Budgetbeløbet er et nettotal for indskud i Landsbyggefonden, som følge af nybyggeri samt tilbagebetaling af kommunal grundkapital vedr. ældreboliger m.v., der er solgt til almennyttige boligselskaber. Der budgetteres med følgende netobeløb:

+ = indtægt	2015	2016	2017	2018
Indskud i Landsbyggefonden	88.400	88.400	88.400	87.900

Afdragene er beregnet på grundlag af pantebreve, gældsbreve samt tilbagebetalingsaftaler, som blev udfærdiget, da kommunen i sin tid betalte det kommunale indskud.

Herudover er indregnet, at der fra kommunens side ydes grundkapitalindskud til ældre- og seniorboliger m.v.

Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Lån til betaling af ejendomsskatter (lån til pensionister) budgetlægges årligt med en nettoudgift på 200.000 kr. Nettoudgiften forudsættes lånefinansieret i henhold til lånebekendtgørelsen.

Balanceforskydninger

Afdrag til kommunen på diverse udlån til haller, foreninger og forsamlingshuse m.m. er afsat med 206.500 kr. i 2015 og 2016, 197.700 kr. i 2017 samt 192.700 kr. i 2018 i henhold til de indgåede gældsbreve/aftaler.

Deponerede beløb

I 2015 forventes frigivet 0,7 mio. kr. deponeret grundlag af forventet resultatet på forsyningsområderne i regnskabsår 2014. I 2016 frigives de resterende 0,8 mio. kr. af de i alt 1,5 mio. kr., der er deponeret ud fra det oprindeligt budgettede overskud i budget 2014.

Der budgetteres med overskud på forsyningsvirksomhederne i budgetårene 2015-2018 på ca. 0,1 mio. kr., som skal deponeres i 2 år, hvorefter de frigives igen.

Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder

Spildevandsområdet er i henhold til lovgivningen selskabsgjort, og med virkning fra 1. januar 2009 er der etableret et 100 pct. kommunalt ejet selskab Hedensted Spildevand A/S.

Mellemværendet på spildevandsområdet er ultimo 2009 opgjort til en kommunal gæld på 41,5 mio. kr., som afregnes med lige store ydelser på 4,9 mio. kr. over 10 år. Renterne udgør fast 3,22 pct. p.a. af restgælden. Afdraget udgør 4.191.000 i 2015.

Kassekreditter og byggelån

Til løbende finansiering af energirenovering af vejbelysningen på godt 40 mio. kr. i løbet af 2012-2014 optages der byggelån i takt med afholdelsen af anlægsudgifterne. Ultimo 2014 forventes det samlede byggelån at udgøre 44,8 mio. kr., og det er forudsat, at der senest ultimo 2014 optages et 15-årigt lån til indfrielse af byggelånet med første afdrag i 2015.

Forskydninger i kortfristet gæld staten

Udbetaling Danmark har gradvist overtaget myndighedsansvaret for kommunale opgaver i perioden oktober 2012 til marts 2013, herunder udbetalingen til borgerne og hjemtagelse af refusion:

Familieydelse	1. oktober 2012
Barseldagpenge	1. december 2012
Folkepension	1. marts 2013
Førtidspension	1. marts 2013
Boligstøtte	1. marts 2013

Fra 2014 udbetaler kommunen – og hjemtager statsrefusion – til ydelser med 100 pct. statsrefusion vedrørende sygedagpenge vedrørende graviditet, barsel og adoption, fleksydelse og ATP-bidrag vedrørende kontanthjælp, sygedagpenge, revalidering m.v.

Hedensted Kommunes udbetalinger til områder med 100 pct. statsrefusion er herefter reduceret fra årlige udbetalinger på godt 1 mia. kr. til knap 50 mio. kr.

Balanceforskydninger

Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er for 2015 forudsat fastsat til uændret **1,02 pct**

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2015 udgør 6.069,298 mio. kr., og provenuet udgør således 61,907 mio. kr. i 2015.

Provstiudvalget forventes at fremsende budget for 2015, hvor der med en kirkeskatteprocent på 1,02 stadig er et lille tilgodehavende til kirken i mellemregningsforholdet.

Provstiudvalget forventes derfor at anbefale, at kirkeskatten fastsættes til uændret 1,02 pct. i 2015.

Langfristet gæld

Afdrag på lån

Der er i 2015 afsat 36,3 mio. kr. til afdrag på allerede optagne lån.

Fra 2015 er indregnet ydelser på et 15-årigt lån på 44,8 mio. kr. Provenuet anvendes til indfrielse af en byggekredit, som i årene 2012 til 2014 finansierer et anlægsarbejde til energirenovering af kommunens gadelysanlæg.

Optagelse af lån

Der er for 2015 ikke ansøgt om dispensation fra diverse lånepuljer hos Økonomi- og Indenrigsministeriet, og der er ikke budgetteret med lånoptagelse i 2015-2018.

Det forudsættes i øvrigt, at kommunens samlede låneramme udnyttes fuldt ud til ny lånoptagelse i hvert budgetår inden udgangen af marts året efter, indtil Byrådet evt. beslutter noget andet.