

Politikområde Finansiering

Politikområdet består af primært indtægter fra skatter og bloktilskud. Politikområdet er som navnet foreskriver et afgørende omdrejningspunkt i at skaffe finansiering til alle kommunens aktiviteter og derfor i sidste ende meget afgørende for hvad der er råd til i kommunen. Af andre finansieringskilder er lånoptagelsen med afledte udgifter til renter og afdrag. Kommunekassen er også en del af området, og den kan i sidste ende også være en nødvendig finansieringskilde eller alternativ likviditetsopbyggende med henblik på forbedrede finansieringsmuligheder ved fremtidige prioriteringer. Området indeholder derudover alle kommunens mellemregningskonti som der ikke budgetlægges på og hvor de enkelte års bevægelser er fuldstændig uforudsigelige. Forbruget på alle mellemregningskonti indgår dog i nedenstående opgørelser og påvirker derfor også årets afvigelser.

Overordnet regnskabsresultat

| <i>I 1.000 kr.</i> | Regnskab 2019 | Regnskab 2020 | Regnskab 2021 | Korr. budget 2021 | Over-/ underskud 2020 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Politikområde Finansiering | -5.012.317 | -5.301.412 | -5.575.151 | -5.881.154 | -306.003 |

Anm.: Regnskab 2019 er i 2019-priser; Regnskab 2020 er i 2020-priser; Regnskab 2021 er i 2021-priser. KB er korrigeret budget. For beskrivelse af forbruget i 2019 og 2020 henvises til tidligere års regnskaber. I over-/underskudskolonnen er -=underskud og +=overskud.

[Specielle bemærkninger 2019](#)

[Specielle bemærkninger 2020](#)

Desuden henvises til specielle bemærkninger til budget 2021:

[Endeligt budgetmateriale 2021 - Specielle budgetbemærkninger](#)

Der er tradition for at politikområde Finansiering bevilges afvigelserne i forbindelse med årets budgetkontroller, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles at kommunen ikke kan påvirke resultatet.

Særlig betydning i året har altid midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder.

Den samlede midtvejsregulering til afregning i 2021 har samlet betydet en merudgift på 34,4 mio. kr. Coronasituationen har i 2021 givet et yderligere kompensationstilskud på 12,7 mio. kr. på serviceområderne. I modsat retning trækker dog betydeligt over 50 mio. kr. til hhv. efterregulering af beskæftigelsestilskud 2020 vedr. A-dagpenge-området, samt den forventede udvikling på overførselsområderne i 2021. På kommunens driftsområder modsvares faldende tilskud af faldende udgifter til overførselsområderne.

Når "underskuddet" bliver så voldsomt som 306,0 mio. kr. så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på hele 416,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget! Fortegnet kan være svært forklarligt. I praksis er det jo udtryk for at de betydelige tillægsbevillinger der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder slet ikke er forbrugt, og i teorien er det på politikområde Finansiering udtryk for at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i at meget betydelige selvforvaltnings- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler.

Modsat indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et

Bemærkninger til regnskab 2021

Politikområde Finansiering

"overskud" på 74,3 mio. kr. På samme måde er der et overskud på afdrag på lån på 46,9 mio. kr.

Regnskab på aktivitetsområder

| <i>I 1.000 kr.</i> Aktivitetsområder | Regnskab 2021 | Opr. Budget 2021 | Korr. Budget 2021 | Over-/ underskud 2021 |
|--|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Renter | 5.223 | 6.569 | 5.293 | 70 |
| Tilskud og udligning | -1.789.039 | -1.814.032 | -1.789.068 | -29 |
| Moms | -6.255 | -6.200 | -6.200 | 55 |
| Skatter | -3.846.116 | -3.845.200 | -3.845.408 | 708 |
| Kassen (likvide aktiver) | -50.344 | -49.760 | -467.262 | -416.918 |
| Øvrige balanceforskydninger | -6.784 | 25.332 | 67.513 | 74.298 |
| Afdrag på lån | 136.851 | 184.806 | 183.717 | 46.866 |
| Låneoptagelse | -18.688 | -48.990 | -29.740 | -11.052 |
| Politikområdet i alt | -5.575.152 | -5.547.475 | -5.881.155 | -306.003 |

Anm: Over-/underskud er i forhold til det korrigerede budget for 2021. I kolonnen med over-/underskud er -=underskud og +=overskud.

Politikområde Finansiering

Specifikke forudsætninger for budget og regnskab

| Netto hele 1.000 kr. | Regnskab | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Restbudget + = mindreforb. - = merforbrug |
|--|-------------------|-----------------------|----------------------|---|
| <u>Renter</u> | | | | |
| 07.22 Renter af likvide aktiver | -3.595 | -1.700 | -2.700 | 895 |
| 07.28 Renter af kortfr. tilgodehav. i øvrigt | -1.399 | -1.550 | -1.550 | -151 |
| 07.32 Renter af langfristede tilgodehavender | -285 | -570 | -570 | -285 |
| 07.35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirks. | 15 | 0 | 15 | 0 |
| 07.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt | 221 | 400 | 400 | 179 |
| 07.55 Renter af langfristet gæld | 13.490 | 12.789 | 12.698 | -792 |
| 07.58 Kurstab og kursgevinster | -3.223 | -2.800 | -3.000 | 223 |
| I alt renter | 5.223 | 6.569 | 5.293 | 70 |
| <u>Tilskud og udligning</u> | | | | |
| 07.62 Tilskud og udligning | -1.789.039 | -1.814.032 | -1.789.068 | -29 |
| I alt tilskud og udligning | -1.789.039 | -1.814.032 | -1.789.068 | -29 |
| <u>Moms</u> | | | | |
| 07.65 Refusion af købsmoms | -6.255 | -6.200 | -6.200 | 55 |
| I alt moms | -6.255 | -6.200 | -6.200 | 55 |
| <u>Skat</u> | | | | |
| 07.68 Skatter | -3.846.116 | -3.845.200 | -3.845.408 | 708 |
| I alt skat | -3.846.116 | -3.845.200 | -3.845.408 | 708 |
| <u>Kassen</u> | | | | |
| 08.22 Forskydninger i likvide aktiver | -50.344 | -49.760 | -467.262 | -416.918 |
| I alt kassen | -50.344 | -49.760 | -467.262 | -416.918 |
| <u>Finansforskydninger</u> | | | | |
| 08.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten | 4.866 | 0 | 0 | -4.866 |
| 08.28 Forskydninger i kortfr. tilgodehav. i øvr | 13.826 | 0 | -151 | -13.978 |
| 08.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 28.950 | 25.332 | 67.665 | 38.715 |
| 08.38 Forskydninger i aktiver vedr. beløb til opkrævn. | -43 | 0 | 0 | 43 |
| 08.42 Forskydn. i aktiver tilhørende fonds, legater | -1.292 | 0 | 0 | 1.292 |
| 08.45 Forskydn. i passiver tilhørende fonds, legater | 1.527 | 0 | 0 | -1.527 |
| 08.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten | 683 | 0 | 0 | -683 |
| 08.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | -55.302 | 0 | 0 | 55.302 |
| I alt finansforskydninger | -6.784 | 25.332 | 67.513 | 74.298 |
| <u>Afdrag</u> | | | | |
| 08.55 Forskydninger i langfristet gæld | 136.851 | 184.806 | 183.717 | 46.866 |
| I alt afdrag | 136.851 | 184.806 | 183.717 | 46.866 |
| <u>Lånoptag</u> | | | | |
| 08.55 Forskydninger i langfristet gæld | -18.688 | -48.990 | -29.740 | -11.052 |
| I alt lånoptag | -18.688 | -48.990 | -29.740 | -11.052 |
| Total | -5.575.151 | -5.547.474 | -5.881.154 | -306.003 |

Politikområde Finansiering

Beskrivelse af regnskabsresultatet

Der har været en regnskabsmæssig forværring i likviditeten på 50,3 mio. kr. i 2021. (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forværring på 45,5 mio. kr.). Forskellen på 4,8 mio. kr. ses dels som en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler på 4,4 mio. kr. og dels som en positiv regulering på kassen på 0,4 mio. kr. Den samlede værdiregulering skal dog ikke forveksles med en realiseret gevinst, da en betydelig del af reguleringen skyldes en teknisk opskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31/12-21.

Likviditetsforværringen på 50,3 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 102,1 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Derudover er der sket en forbedring ved finansforskydninger på 6,8 mio. kr.

Modsat er der sket en forværring i likviditeten på 159,2 mio. kr. ved underskud på lånoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 416,9 mio. kr. Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 311,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 100,5 mio. kr. og driften positivt med 205,2 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 5,3 mio., og skatter og generelle tilskud har bidraget positivt med 0,7 mio. kr.

Derudover har balanceforskydningerne påvirket likviditeten positivt med 75,3 mio. kr. i forhold til budgetteret, og endelig fremkommer en nettoforbedring til likviditeten på 31,0 mio. kr. ved netto overskud på lånoptagelse (underskud 11,0 mio. kr.) og afdrag på lån (overskud 42,0 mio. kr.), i forhold til budgetteret.

Renter:

Samlet udgør renter en netto mindre udgift på 0,07 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

| | Regnskab | Korr. Budg | Restbudg. |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| 07.22 Renter af likvide aktiver | | | |
| 07.22.05 Indskud i pengeinstitutter | 913.989 | 1.000.000 | 86.011 |
| 07.22.07 Invest.- og plac.foreninger | -5.199.083 | -3.050.000 | 2.149.083 |
| 07.22.08 Realkreditobligationer | 690.063 | -650.000 | -1.340.063 |
| I alt | -3.595.031 | -2.700.000 | 895.031 |

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på 3,6 mio. kr., hvilket er en netto mer-indtægt på ca. 0,9 mio. kr. i forhold til budgettet.

De primære indtægter kommer fra forrentning/afkast af deponerede midler og overskydende likviditet, som er anbragt typisk direkte i obligationer eller i investeringsforeninger.

Investeringerne foretages via to formueforvaltere. Budgetteringsmæssigt er afkastforventningen vanskelig at håndtere, men vigtigst endte afkastresultatet for 2021 positivt med 4,5 mio. kr. Afkastet er langt bedre end en alternativ traditionel pengebinding ved et aktuelt lavrenteniveau. Hele resultatet skal ses i sammenhæng med at en traditionel passiv placering af likvide midler, hvor indskud i pengeinstitutter til minus-renter ikke havde givet nogen renteindtægter, men tværtimod udgifter, hvilket renteudgiften på 0,91 mio. kr. ovenfor bekræfter.

Politikomsråde Finansiering

| | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 07.28 Renter af kortfr. tilg.havende | | | |
| 07.28.14 Renter i betalingskontrol | -1.396.657 | -1.550.000 | -153.343 |
| 07.28.15 Renter af andre tilgodehav. | -2.453 | 0 | 2.453 |
| | <u>-1.399.110</u> | <u>-1.550.000</u> | <u>-150.890</u> |

Mindreindtægten vedr. renter i betalingskontrol udgør 0,15 mio. kr. Niveauet er generelt svært at fastlægge. Niveauet ligger dog højere end både 2019 og 2020. Indtægterne vedrører hhv. inddrivelsesrente fra EFI og rente fra kommunens egne opkrævninger. Differencen skyldes primært at 4. kvartals indtægtsniveau generelt for begge rentetyper har været lavere end i årets foregående kvartaler.

| | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.32 Renter af langfristet tilg.hav. | | | |
| 07.32.20 Pantebreve | -43.503 | -50.000 | -6.497 |
| 07.32.23 Udlån til beboerindskud | -192.772 | -170.000 | 22.772 |
| 07.32.25 Andre langfristede udlån | -49.175 | -350.000 | -300.825 |
| I alt | <u>-285.450</u> | <u>-570.000</u> | <u>-284.550</u> |

Området viser samlet en mindre indtægt på 0,28 mio. kr. Differencen vedrører primært lån til betaling af ejendomsskat under andre langfristede udlån. Dels er rentesatsen igen nedsat fra tidligere års lave niveauer, og dels er stigningen fra grundskylden, som før blev omfattet af lån til betaling af ejendomsskat, nu omfattet af indefrysningsordningen.

| | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.35 Renter udlæg vedr. forsyning | | | |
| 07.35.35 Andre forsyningsvirks. | 14.928 | 15.000 | 72 |
| I alt | <u>14.928</u> | <u>15.000</u> | <u>72</u> |

Regnskabet har været kendt siden foråret. Området er som forventet i budgetkontrollen.

| | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.52 Renter af kortfr. gæld i øvrigt | | | |
| 07.52.56 Anden kortfristet gæld | 220.875 | 400.000 | 179.125 |
| I alt | <u>220.875</u> | <u>400.000</u> | <u>179.125</u> |

Mindreudgiften udgør samlet 0,18 mio. kr., og ligger på renteudgifter vedr. reguleringer af klagesager, hvor borgere har fået medhold hos Told og Skat, i forbindelse med vurdering af grundskyld. Området skal ses i sammenhæng med konto 7.68.94 grundskyld.

| | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 07.55 Renter af langfristet gæld | | | |
| 07.55.64 Stat og hypotekbank | 15.472 | 16.000 | 528 |
| 07.55.68 Realkredit | 146.973 | 160.000 | 13.027 |
| 07.55.70 Kommunekredit | 5.190.199 | 5.180.000 | -10.199 |
| 07.55.71 Pengeinstitutter | 7.897.869 | 7.242.000 | -655.869 |
| 07.55.73 Lønmodtagernes feriemidler | 239.434 | 100.000 | -139.434 |
| I alt | <u>13.489.947</u> | <u>12.698.000</u> | <u>-791.947</u> |

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 13,5 mio. kr., hvilket er en merudgift på 0,8 mio. kr. i forhold til budgetteret.

På trods af ekstremt lave renteniveauer, så har der fortsat været betydelige rentebevægelser over året, som gør det vanskeligt at fastlægge et endeligt skøn til de løbende budgetkontroller.

Politikområde Finansiering

Særligt udgiften til pengeinstitutter er højere end forventet med 0,66 mio. kr., hvilket skyldes, at den fortsat meget lave variable rente aktuelt koster på de langsigtede indgåede swap-aftaler.

Lønmodtagernes feriemidler giver en merudgift på 0,14 mio. kr. Der er tale om indeksering af de indefrosne feriemidler, hvor indeksering/forrentning er enormt svært at fastlægge.

| <u>07.58 Kurstab og kursgevinster</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt | 0 | 0 | 0 |
| 07.58.79 Garantiprovision | -3.223.312 | -3.000.000 | 223.312 |
| I alt | -3.223.312 | -3.000.000 | 223.312 |

Garantiprovision af kommunal garantistillelse for lån udviser en samlet merindtægt på 0,22 mio. kr. i forhold til budgetteret. Nye lån med garantistillelse bevilget efter seneste budgetkontrol giver differencen, sammen med ændrede regler for fastsættelse af garantiprovisionssatserne, som har fået delvis virkning fra 2021.

Balanceforskydninger:

| <u>08.22 Forskydning af likvide aktiver</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| 08.22.01 Kontante beholdninger | 94.373 | 0 | -94.373 |
| 08.22.05 Indskud i pengeinstitutter | -36.696.114 | -467.261.830 | -430.565.716 |
| 08.22.07 Invest.-og placeringsforen. | -22.837.623 | 0 | 22.837.623 |
| 08.22.08 Realkreditobligationer | 9.095.440 | 0 | -9.045.440 |
| I alt | -50.343.924 | -467.261.830 | -416.917.906 |

Den regnskabsmæssige likviditetsforværring udgør 50,3 mio. kr. og forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 102,1 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Derudover er der sket en forbedring ved finansforskydninger på 6,8 mio. kr.

Modsat er der sket en forværring i likviditeten på 159,2 mio. kr. ved underskud på lånoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til de regnskabsmæssige interne forskydninger i likviditeten, så er indskuddet i pengeinstitutter faldet med 36,7 mio. kr. mio. kr.

Umiddelbart gives et indtryk af at der samlet er afhændet værdipapirer vedr.

investeringsforeninger og realkreditobligationer. Det er dog tale om at der netto er deponeret yderligere 18 mio. kr., som modregnes/likviditetsbindes her. Derfor er der samlet derudover benyttet 5 mio. kr. til genkøb i porteføljen hos kapitalforvalterne, primært til genkøb af investeringsforeninger. Samtidig er der sket en gevaldig omlægning inden for kapitalforvaltningen, væk fra realkreditobligationer og over i investeringsforeninger.

Omlægningen er dog mere af bogføringsmæssig karakter, da investeringsforeningerne reelt stadig vil have betydelige bindinger i realkreditobligationer.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 416,9 mio. kr. Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 311,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 100,5 mio. kr. og driften positivt med 205,2 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 5,3 mio., og skatter og generelle tilskud har bidraget positivt med 0,7 mio. kr.

Politikområde Finansiering

Derudover har balanceforskydningerne påvirket likviditeten positivt med 75,3 mio. kr. i forhold til budgetteret, og endelig fremkommer en nettoforbedring til likviditeten på 31,0 mio. kr. ved netto overskud på lånoptagelse (underskud 11,0 mio. kr.) og afdrag på lån (overskud 42,0 mio. kr.), i forhold til budgetteret.

| Ø8.25-Ø8.52 Øvrige finansforskydn. | Regnskab | Korr. Budg | Restbudg. |
|---|-------------|------------|-------------|
| Ø8.25 Refusionstilgodehavender | 4.866.145 | 0 | -4.866.145 |
| Ø8.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav. | 13.826.437 | -151.313 | -13.977.750 |
| Ø8.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav. | 28.949.642 | 67.664.710 | 38.715.068 |
| Ø8.38 Forskydninger i opkrævn. for staten | -43.425 | 0 | 43.425 |
| Ø8.42 Forskydn. aktiver fonds, legater | -1.291.661 | 0 | 1.291.661 |
| Ø8.45 Forskydn. passiv fonds, legater | 1.527.422 | 0 | -1.527.422 |
| Ø8.48 Forskydninger i opkrævn. for staten | 0 | 0 | 0 |
| Ø8.51 Forskydn. kortfr. gæld staten | 683.079 | 0 | -683.079 |
| Ø8.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt | -55.302.077 | 0 | 55.302.077 |
| I alt | -6.784.438 | 67.513.397 | 74.297.835 |

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på -6,8 mio. kr.

Jf. ovenstående opgørelse skyldes det på den ene side en forøgelse af tilgodehavender på aktivsiden med ca. 46 mio. kr., mens passivsiden forøges med ca. 55 mio. kr.

Den primære indtægt ligger på passivsiden hvor primært 55,3 mio. kr. bruges til at forøge den kortfristede gæld i øvrigt.

Nettoresultatet har som nævnt i tidligere afsnit, haft en positiv indvirkning på de likvide aktiver.

I forhold til korrigeret budget er det en afvigelse på 74,3 mio. kr., men det skal påpeges at størstedelen af kontoområderne har karakter af mellemregningskonti, som det ikke er muligt at foretage/forudsige en budgetlægning på.

På Ø8.25 refusionstilgodehavender er aktivet forøget med 4,9 mio. kr. vedr. statsrefusionsafregningerne af diverse sociale ydelser/opgørelser, som planmæssigt afregnes med staten i foråret 2022.

Af enkelte væsentlige områder på Ø8.28, er Ø8.28.14 tilgodehavender i betalingskontrol steget med 3,3 mio. kr., som betyder at tilbagebetalingen er mindre end nye tilgodehavender. Modsat er der dog på status foretaget nødvendige afskrivninger på 1,4 mio. kr., så det samlede tilgodehavende kun er opskrevet med 1,9 mio. kr.

På Ø8.28.17 mellemregning mellem årene er opbygget et yderligere tilgodehavende på 10,6 mio. kr. Området er dog meget af teknisk karakter, som udlignes tidligt i 2022.

På Ø8.32.23 Beboerindskudslån er tilgodehavendet nedbragt med 0,19 mio. kr., og på status er foretaget nødvendige afskrivninger for 0,75 mio. kr., så samlet er tilgodehavendet nedskrevet med 0,94 mio. kr.

På Ø8.32.24 Grundkapitalindskud i landsbyggefonden er kun brugt 0,06 mio. kr. ud af et budget på 33,4 mio. kr. Restbudget på 33,3 mio. kr. overføres til 2022.

På Ø8.32.25 andre langfristede udlån og tilgodehavender er opbygget et yderligere tilgodehavende på 11,2 mio. kr. Den nye "indefrysningssordning" vedr. udsat grundskyld udgør 15,3 mio. kr. heraf. Lån vedr. betaling af ejd.skat vedr. pensionister er til gængæld nedskrevet 4,3 mio. kr., da disse for 2021 også væsentligt indgår i "indefrysningssordningen". Via status er nedskrevet 0,98 mio. kr. som også omfatter afdragspligtige billån.

Politikområde Finansiering

På 08.51 er nedbragt kortfr. gæld til staten på 0,7 mio. kr. Dette forklares ved at statens andel af de samlede beboerindskudslån er faldet.

Vedr. den samlede kortfr. gæld i øvrigt er gælden forøget med 55,3 mio. kr. Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en nedbringelse af gælden på 20,0 mio. kr. Modsat forøges "gælden"/passivside på 08.52.59 mellemregningskontiene med 75,4 mio. kr.

Afdrag på lån:

| | Regnskab | Korr. Budg | Restbudg. |
|---|-------------|-------------|------------|
| <u>08.55 afdrag af langfristet gæld</u> | | | |
| 08.55.68 Realkredit | 542.275 | 535.000 | -7.275 |
| 08.55.70 Kommunekredit | 70.780.992 | 70.781.000 | 8 |
| 08.55.71 Pengeinstitutter | 3.021.612 | 3.021.000 | -612 |
| 08.55.73 Lønmodtagernes feriemidler | 62.388.982 | 62.359.859 | -29.123 |
| 08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger | 117.545 | 120.000 | 2.546 |
| 08.55.79 Gæld vedr. finansiel leasing | 0 | 46.900.000 | 46.900.000 |
| I alt | 136.851.314 | 183.716.859 | 46.865.545 |

Området har udviklet sig som forventet på nær gæld vedr. finansiel leasing. De 46,9 mio. kr. vedrører tilbagekøb af finansiel leasing i Birkebjergparken. Udgiften er afholdt som anlægsudgift på andet politikområde pga. momshåndteringen. Bevillingsmæssigt er det neutralt for Næstved Kommune, men ikke pr. politikområde.

Finansiering:

| | Regnskab | Korr. Budg | Restbudg. |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <u>07.62 Tilskud og udligning</u> | | | |
| 07.62.80 Udlign. /generelle tilskud | -1.708.351.000 | -1.708.376.000 | -25.000 |
| 07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge | 7.776.000 | 7.776.000 | 0 |
| 07.62.82 Komm. bidrag regionerne | 9.408.000 | 9.404.000 | -4.000 |
| 07.62.86 Særlige tilskud | -97.872.000 | -97.872.000 | 0 |
| I alt | -1.789.039.000 | -1.789.068.000 | -29.000 |

Området udviser en netto mindre indtægt på 29.000 kr.

Forskellen skyldes primært en yderligere efterregulering af KMF på 25.000 kr.

| | Regnskab | Korr. Budg | Restbudg. |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| <u>07.65 refusion af købsmoms</u> | | | |
| 07.65.87 refusion af købsmoms | -6.254.572 | -6.200.000 | 54.572 |
| I alt | -6.254.572 | -6.200.000 | 54.572 |

Regnskabet udgør en netto merindtægt på 0,05 mio. kr. Budgettet er oprindeligt afsat med udgift på 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter, og indtægt på 6 mio. kr. vedr. momsberigtigelser. Resultatforbedringen kan ikke forklares med enkeltstående tilfælde.

Politikområde Finansiering

| <u>07.68 Skatter</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.68.90 Indkomstskat | -3.484.175.000 | -3.484.175.000 | 0 |
| 07.68.92 Selskabsskat | -26.509.982 | -26.510.000 | -18 |
| 07.68.93 Anden skat | -614.184 | -309.525 | 304.659 |
| 07.68.94 Grundskyld | -327.533.385 | -327.231.818 | 301.567 |
| 07.68.95 Anden skat fast ejd. | -7.283.053 | -7.181.334 | 101.719 |
| I alt | -3.846.115.604 | -3.845.407.677 | 707.927 |

Den samlede netto merindtægt vedr. skatter udgør 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Det er altid fastlæggelsen af det endelige provenu fra grundskyld og dækningsafgifter som volder problemer. Samlet ses i år en gevinst på 0,4 mio. kr., som egentlig ikke kommer fra en merindtægt, men fra en sparet udgift. Særligt grundskylden har beløbsmæssigt oplevet færre efterreguleringer end forventet vedr. klagesager hos Skatteankenævnet, over de afgiftspligtige grundværdier. Området skal dog ses i sammenhæng med konto 7.52.56, hvor renteudgiften til klagesagerne afholdes

Den resterende merindtægt vedr. anden skat på 0,3 mio. kr., vedrører en indtægt fra forskerskat, som ikke har været kendt ved de løbende budgetkontroller.

| <u>08.55 Låneoptagelse</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|--|-----------------|-------------------|------------------|
| Restlåneramme 2020 | -18.687.631 | -21.240.000 | -2.552.369 |
| Lån til finansiering af jordkøb i Karrebæk | 0 | -8.500.000 | -8.500.000 |
| I alt låneramme optaget i 2021 | -18.687.631 | -29.740.000 | -11.052.369 |

Området udgør en mindre indtægt på 11,05 mio. kr. i form af et mindre låneoptag. Differencen på 2,55 mio. kr. vedr. restlånerammen skyldes tilbagebetalinger på uudnyttede lånedispensationer. Den ekstra bevilling på 8,5 mio. kr. der er givet til finansiering af jordkøb i Karrebæk bliver reelt først hjemtaget i 2022 sammen med restlåneramme 2021.

Bemærkninger til regnskab 2021

Politikområde Finansiering