

## Politikområde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>R 2021</b>	<b>B 2022</b>	<b>B 2023</b>	<b>B 2024</b>	<b>B 2025</b>	<b>B 2026</b>
Politikområde Finansiering	-5.575.151	-5.652.218	-5.804.963	-6.079.617	-6.261.726	-6.501.866

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2021 er i 2021-prisniveau; budget 2022 er i 2022-prisniveau og budget 2023-2026 er i 2023-2026 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2023 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 80 mio. kr. i forhold til budgettet for 2023 fra sidste års budgetlægning 2022-2025.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og tilskud/udligning. Dette forhold udgør en netto forbedring på kun 17 mio. kr. til budget 2023. Tilskuds- og udligningsdelen har givet 167 mio. kr. i mindre indtægt hvorimod skatteindtægterne er forbedret med 184 mio. kr.

Vedr. afdrag på lån forventes yderligere udgift på 10 mio. kr., som primært skyldes afvikling / tilbagebetaling på skyldige feriepenge.

Den største afvigeforklaring ligger på kassen. Sidste år var til budget 2023 forventet en kasseforbedring på 48 mio. kr., hvilket i stedet nu udgør et træk på 16 mio. kr. Teknisk opfattes differencen som en indtægt, en ekstra øget finansieringsmulighed på 64 mio. kr., men nogen reel indtægtskilde er der ikke tale om.

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b><i>Uden for selvforvaltning</i></b>				
Renter	5.176	5.130	5.127	5.059
Tilskud og udligning	-1.632.405	-1.699.742	-1.787.850	-1.880.307
Moms	1.800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-4.241.297	-4.402.622	-4.521.863	-4.659.255
Kassen (likvide aktiver)	-16.173	-61.449	-23.520	-26.724
Øvrige balanceforskydninger	19.730	19.728	14.726	14.726
Afdrag på lån	85.956	85.288	77.604	70.585
Låneoptagelse	-27.750	-27.750	-27.750	-27.750
<b><i>Uden for selvforvaltning i alt</i></b>	<b>-5.804.963</b>	<b>-6.079.617</b>	<b>-6.261.726</b>	<b>-6.501.866</b>

+= udgift; -= indtægt.

## Specifikke forudsætninger for budgettet

Nedenstående tabel viser budgettet på udvalgte aktiviteter. Der er for hvert punkt i opstillingen et notenummer. Nummeret på noten kan bruges til at finde en beskrivelse af aktiviteten. Noterne kommer umiddelbart efter tabellen.

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2023	2024	2025	2026
1	<b>Renter</b>	2023-priser	2024-priser	2025-priser	2026-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.550	-1.550	-1.550	-1.550
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-462	-459	-456	-456
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	-3	-4	-2	-1
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	400	400	400	400
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	12.191	12.143	11.935	11.666
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-3.700	-3.700	-3.500	-3.300
	<b>Renter i alt</b>	<b>5.176</b>	<b>5.130</b>	<b>5.127</b>	<b>5.059</b>
2	<b>Tilskud og udligning</b>				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.515.354	-1.582.503	-1.669.938	-1.761.612
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	7.609	8.018	8.288	8.501
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	9.958	10.318	10.684	11.059
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-134.618	-135.575	-136.884	-138.255
	<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.632.405</b>	<b>-1.699.742</b>	<b>-1.787.850</b>	<b>-1.880.307</b>
3	<b>Moms</b>				
	Funktion 7.65.87 Købsmoms	1.800	1.800	1.800	1.800
	<b>Moms i alt</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>
4	<b>Skatter</b>				
	Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat	-3.855.969	-3.982.150	-4.108.569	-4.245.672
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-39.842	-50.839	-40.681	-37.444
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-2.539	-2.563	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-337.999	-362.122	-367.665	-371.191
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-4.948	-4.948	-4.948	-4.948
	<b>Skatter i alt</b>	<b>-4.241.297</b>	<b>-4.402.622</b>	<b>-4.521.863</b>	<b>-4.659.255</b>
	<b>Kassen</b>				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	-16.173	-61.449	-23.520	-26.724
	<b>Kassen i alt</b>	<b>-16.173</b>	<b>-61.449</b>	<b>-23.520</b>	<b>-26.724</b>

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2023	2024	2025	2026
6	<b>Øvrige balanceforskydninger</b>				
	Funktion 8.25 Forskydn. tilg.hav. staten	0	0	0	0
	Funktion 8.28 Forskydn. af kortfr. tilgodehav.	0	0	0	0
	Funktion 8.32 Forskydn. i langfr. tilg.hav.	14.730	14.728	14.726	14.726
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	5.000	5.000	0	0
	Funktion 8.35 Udlæg forsyning	0	0	0	0
	Funktion 8.38 Aktiver udb./opkrævn. andre	0	0	0	0
	Funktion 8.42 Aktiver fonds/legater	0	0	0	0
	Funktion 8.45 passiver fonds/legater	0	0	0	0
	Funktion 8.48 passiver opkrævn. andre	0	0	0	0
	Funktion 8.51 Kortfr. gæld staten	0	0	0	0
	Funktion 8.52 Kortfr. gæld i øvrigt	0	0	0	0
	Funktion 8.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	0	0	0	0
	<b>Øvrige balanceforskydninger i alt</b>	<b>19.730</b>	<b>19.728</b>	<b>14.726</b>	<b>14.726</b>
	<b>Afdrag</b>				
7	Funktion 8.55. Afdrag på lån	75.752	74.955	67.137	60.118
	Funktion 8.55.73 Afdrag lønmodt. feriemidler	10.204	10.333	10.467	10.467
	<b>Afdrag i alt</b>	<b>85.956</b>	<b>85.288</b>	<b>77.604</b>	<b>70.585</b>
	<b>Låneoptagelse</b>				
8	Funktion 8.55 Låneoptagelse	-27.750	-27.750	-27.750	-27.750
	<b>Låneoptagelse i alt</b>	<b>-27.750</b>	<b>-27.750</b>	<b>-27.750</b>	<b>-27.750</b>
	<b>Vedtaget budget 2023-2026</b>	<b>-5.804.963</b>	<b>-6.079.617</b>	<b>-6.261.726</b>	<b>-6.501.866</b>

+ = udgift; - = indtægt.

## Specifikation / kommentar af budget 2023-2026

### Note 1. Renter

#### Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 5,2 mio. kr. til renter i 2023.

Der forventes heraf renteindtægter på 1,7 mio. kr. af kommunens likvider.

Renter af kortfristede tilgodehavender vedrører indtægter på 1,6 mio. kr. fra rentetilskrivning af debitorer i betalingskontrol.

Renter af langfristede tilgodehavender udgør en indtægt på 0,46 mio. kr. Indtægter på hhv. 0,04 og 0,22 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,20 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Den samlede renteudgift af kortfristet gæld udgør 0,4 mio. kr.  
De 0,3 mio. kr. vedrører kompenserende rentegodtgørelse ved nedsættelse af grundværdier, og 0,1 mio. kr. vedrører kompenserende rentegodtgørelse ved nedsættelse af dækningsafgift.

Renteudgifterne til langfristet gæld på samlet 12,19 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,08 mio. kr. til realkreditlån, 3,78 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,07 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 8,05 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån. Dertil kommer 0,20 mio. kr. til indeksering af feriepengeforpligtelsen.

Garantiprovision ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2023 på 3,7 mio. kr.

## Note 2. Tilskud og udligning

### Funktion 07.62.80 Udligning og generelle tilskud

Budget til udligning og generelle tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Udligning af beskatningsgrundlag	-254.915	-286.677	-299.407	-309.029
Udligning af udgiftsbehov	-172.567	-168.172	-170.918	-180.077
Overudligning	4.213	4.539	4.635	4.835
Særlig kompensation	19.464	19.464	19.464	19.464
Statstilskud, ordinært	-999.218	-1.018.479	-1.099.278	-1.171.223
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.732	-42.899	-42.905	-42.844
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.244	-14.300	-14.302	-14.281
Reguleringer og demografi	0	-14.000	-28.000	-42.000
Klima- og varmepulje	-824	-170	-85	
P/L Korrektion, drift		11.033	23.127	34.060
Udligning af dækningsafgift af offentl. ejd.	-768	-774	-775	-773
Udligning af selskabsskat	-53.763	-72.068	-61.494	-59.744
<b>Udligning og generelle tilskud i alt</b>	<b>-1.515.354</b>	<b>-1.582.503</b>	<b>-1.669.938</b>	<b>-1.761.612</b>

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør 1,515 mia. kr. i 2023. Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 20/9-22 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har valgt statsgaranti vedr. tilskud, udligning og skat, og der er derfor regnet med det statsgaranteret kommunefolketal på 84.386 pr. 1/1-2023.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2023 ved selvbudgettering er foreløbig 27,813 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 10,656 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2023, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2023 17,157 mio. kr. før efterregulering i 2026.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på 8,734 mio. kr. vedr. 2023 i 2026, så udgør gevinsten netto 9,521 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2023. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 23. skattekørsel vedr. indkomstår 2021 pr. 13/9-2022.

På trods af at udgangspunktet er et forventet tab ved valg af statsgaranti, så vurderes det naturlige valg at være, valget af statsgarantien.

Det vurderes at de økonomiske forventninger fra den Økonomiske Redegørelse fra august 2022, som er indbygget i KL's tilskudsmodel, er alt for optimistiske. Senere udmeldinger fra de Økonomiske Vismænd, Nationalbanken og øvrige banker, forventer alle mere pessimistiske skøn for dansk økonomi i 2023.

### Funktion 07.62.81 Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Budgettet til udligning og tilskud vedr. udlændinge, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-31.476	-32.515	-33.588	-34.696
Tilsvær vedr. indvandrere og flygtninge	39.085	40.533	41.876	43.197
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
<b>Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt</b>	<b>7.609</b>	<b>8.018</b>	<b>8.288</b>	<b>8.501</b>

Den samlede netto merudgift udgør 7,6 mio. kr. i 2023.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2023 er statsgarantien indarbejdet.

#### Funktion 07.62.82 Kommunale bidrag til regionerne

Budgettet til kommunale bidrag til regionerne kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Kommunalt udviklingsbidrag	9.958	10.318	10.684	11.059
<b>Kommunale bidrag til regionerne i alt</b>	<b>9.958</b>	<b>10.318</b>	<b>10.684</b>	<b>11.059</b>

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2023 er taksten sat til 118 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 84.386 i 2023 svarende til det garanterede folketal. Der skal således afregnes 9,96 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2023.

#### Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-12.343	-12.751	-13.171	-13.606
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-16.539	-17.085	-17.649	-18.231
Tilskud til en værdig ældrepleje	-17.316	-17.887	-18.478	-19.087
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.656	-1.711	-1.767	-1.825
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.680	-7.933	-8.195	-8.466
Finansieringstilskud	-77.040	-77.040	-77.040	-77.040
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-2.044	-1.168	-584	0
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>-134.618</b>	<b>-135.575</b>	<b>-136.884</b>	<b>-138.255</b>

Der modtages nu 4 særlige tilskud til kommunen vedrørende ældreområdet. 2 særlige ældretilskud er blevet gjort permanente helt tilbage i 2007.

Det ene ældretilskud ydes til et generelt løft og udgør 12,3 mio. kr. i 2023.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2023 16,5 mio. kr. (I forbindelse med Finansloven for 2010 blev denne pulje øget med årligt over yderligere 4 mio. kr. for Næstved).

Tilskuddene er tidligere blevet tilført ældreområdets budgetter.

Fra 2020 ydes yderligere 2 særtilskud, som i budget 2023 udgør 17,3 mio. kr. vedr. en værdig ældrepleje, samt 1,7 mio. kr. vedr. pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge puljer tilføres også ældreområdets budgetter.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør 7,7 mio. kr. i 2023. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdets budgetter.

Det tidligere ekstraordinære tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 3,5 mia. kr. er nu omlagt til et permanent Finansieringstilskud. Næstved får fortsat en forholdsmæssig stor andel af denne pulje, hvilket udgør 77,0 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

På baggrund af skattnedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 0,75‰ i 2020, så blev Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet på ca. 3,6 mio. kr. Kompensationen udgjorde 75% i år 2020 (år 1), 50% i 2021-2022 og 25% i 2023. Indtægten herfra udgør i 2023 0,876 mio. kr. Samtidig er der indarbejdet kompensation af provenutabet fra den yderligere sænkning på 0,5‰ i budget 2022 efter tilsvarende regler som nævnt øverst. På baggrund af et provenutab på 2,336 mio. kr. i 2022, så forventes 50% kompensation svarende til en indtægt på 1,168 mio. kr. i 2023. 25% kompensationen i 2024 udgør 0,584

### Note 3. Moms

#### 07.65.87 refusion af købsmoms

Der er årligt budgetafsat 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter.

### Note 4. Skatter

#### Funktion 07.68.90 Kommunal indkomstskat

Ovenstående budget til kommunal indkomstskat, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Forskudsbeløb kommunal indkomstskat	-3.856.220	-3.982.407	-4.108.830	-4.245.938
Afregning forskelsbeløb	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	251	257	261	266
<b>Udligning og generelle tilskud i alt</b>	<b>-3.855.969</b>	<b>-3.982.150</b>	<b>-4.108.569</b>	<b>-4.245.672</b>

Forskudsbeløb af indkomstskatter udgør 3,856 mia. kr. i 2023, 3,982 mia. kr. i 2024, 4,109 mia. kr. i 2025 og 4,246 mia. kr. i 2026. Der er fortsat en udskrivningsprocent på 25,0. Modsat budgetteres årligt med en udgift til skrå skatteloft på 0,3 mio. kr. Der indgår ikke efterregulering (3 år efter) i perioden 2024-2026, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2021-2023 er valgt statsgaranti. Indtægtsprognosen bygger på 23. skattekørsel pr. 13/9-22 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2021. Der er pr. 13/9-22 opgjort 99,15 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 636, der ikke er slutlignede.

Den fremadrettede beregning af udskrivningsgrundlaget besværliggøres generelt af ændrede årlige skatteregler. Flere af skattetiltagene har en lang indfasningsperiode som kan have forskellig indvirkning på de enkelte indkomstår.

Betydningen af de enkelte skatteændringer kan have varierende betydning fra kommune til kommune. Samtidig har hele Corona situationen også haft betydende indvirkning på skattesønnene, og med meget varierende effekt fra kommune til kommune. Beregningerne bygger primært på KL's skønnede fremskrivningsprocenter gældende for hele landet, dog detaljeret på de enkelte delkomponenter/skattekomponenter som til sammen giver det samlede udskrivningsgrundlag. Sammensætningen/vægtningen af de enkelte skattekomponenter varierer fra kommune til kommune, hvorfor nye skatteregler kan have en meget varierende betydning på enkeltkommune-niveau.

De senere år har fremregningsprocenterne, afledt at de økonomiske forventninger til dansk økonomi, vist sig at ligge meget langt den faktiske udvikling, hvilket har vanskeliggjort sikkerheden ved budgetberegningerne af indkomstskatterne.

Corona kunne ingen forudse, og den hurtige vækst efterfølgende Corona har også været vanskelig at forudsige. Nu går udfordringen på landsplan fremadrettet i stedet at skønne over, hvor voldsom opbremsningen i dansk økonomi bliver, afledt af høj inflation og stigende renter.

Udover vækstskønnene foretages også en egen korrektion i den forventede udvikling i antal skattepligtige borgere, tilpasset i forhold til Næstveds befolkningsprognose.

Selv om alle beregninger i udgangspunkt stadig bygger på statsgaranti, så benyttes også egen befolkningsprognose til sammenligning med prognosen fra Danmarks Statistik, til at fastlægge et mere præcist udskrivningsgrundlag for hhv. indkomstår 2022 og 2023, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2024-2026.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2020- 2026	Fremskr. % fra år til år Budget	Fremskrevet beløb	U G (Statsgaranti 2009-2023)	Skatte-%	Forventet indtægt
2006	opgørelse				9.620.544.809	24,7%	2.376.274.568
2007	opgørelse		2,9	274.586.770	9.895.131.579	24,7%	2.444.097.500
2008	opgørelse		1,1	108.647.501	10.003.779.080	25,0%	2.500.944.770
2009	Budgetgaranti		4,0	401.980.920	10.405.760.000	25,0%	2.601.440.000
2010	Budgetgaranti		3,4	355.736.128	10.761.496.128	25,0%	2.690.374.032
2011	Budgetgaranti		3,2	344.567.872	11.106.064.000	25,0%	2.776.516.000
2012	Budgetgaranti		2,3	260.680.000	11.366.744.000	25,0%	2.841.686.000
2013	Budgetgaranti		5,7	642.984.000	12.009.728.000	25,0%	3.002.432.000
2014	Budgetgaranti		1,5	182.608.000	12.192.336.000	25,0%	3.048.084.000
2015	Budgetgaranti		1,1	128.928.000	12.321.264.000	25,0%	3.080.316.000
2016	Budgetgaranti		2,0	250.484.000	12.571.748.000	25,0%	3.142.937.000
2017	Budgetgaranti		2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,0%	3.219.557.000
2018	Budgetgaranti		2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,0%	3.306.209.000
2019	Budgetgaranti		1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,00%	3.369.504.000
2020	Budgetgaranti	1,4	2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,00%	3.468.003.000
2021	Budgetgaranti	8,6	0,5	66.032.000	13.938.044.000	25,00%	3.484.511.000
2022	Budgetgaranti	1,6	4,0	561.420.000	14.499.464.000	25,00%	3.624.866.000
2023	Fremskrivning	2,5	6,4	925.416.000	15.424.880.000	25,00%	3.856.220.000
2024	Fremskrivning	3,5	3,3	504.720.000	15.929.600.000	25,00%	3.982.400.000
2025	Fremskrivning	3,3	3,2	505.700.000	16.435.300.000	25,00%	4.108.825.000
2026	Fremskrivning	3,5	3,3	548.500.000	16.983.800.000	25,00%	4.245.950.000

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2022 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2023 ved selvbudgettering er foreløbig 27,813 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 10,656 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2023, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2023 17,157 mio. kr. før efterregulering i 2026.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på 8,734 mio. kr. vedr. 2023 i 2026, så udgør gevinsten netto 9,521 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2023. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 23. skattekørsel vedr. indkomstår 2021 pr. 13/9-2022.

På trods af at udgangspunktet er et forventet tab ved valg af statsgaranti, så vurderes det naturlige valg at være, valget af statsgarantien.

Det vurderes at de økonomiske forventninger fra den Økonomiske Redegørelse fra august 2022, som er indbygget i KL's tilskudsmodel, er alt for optimistiske. Senere udmeldinger fra de Økonomiske Vismænd, Nationalbanken og øvrige banker, forventer alle mere pessimistiske skøn for dansk økonomi i 2023.



#### Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 39,8 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2023 som vedrører den endelige opgørelse af indkomstår 2020.

Sidste år forventede KL en negativ vækst fra budgetår 2022 til 2023 på -18,0%, hvilket nu faktisk kan opgøres til -1,6 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på -4,7%. Det er 1,3 mio. kr. mindre i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2023. i årene 2024-2026 udgør de årlige ændringer hhv. 31,60 %, -15,98 % og -3,96 %.

Indtægtsprovenuene i overslagsårene 2024-2026 forventes i Næstved at udgøre hhv. 50,8 mio. kr., 40,7 mio. kr. og 37,4 mio. kr.

#### Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstår 2020 på 2,52 mio. kr., kun til afregning i 2023. I 2024 udgør de foreløbige opgjorte dødsboskatter vedr. indkomstår 2021 2,56 mio. kr. Derudover forventes indtægt fra forskerskat på 0,02 mio. kr. i 2023.

#### Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Grundskyld	-340.999	-365.122	-372.165	-377.191
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	3.000	3.000	4.500	6.000
<b>Grundskyld i alt</b>	<b>-337.999</b>	<b>-362.122</b>	<b>-367.665</b>	<b>-371.191</b>

Der er budgetteret med 340,999 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2023, stigende efterfølgende i 2024-2026 med KL's årlige forventede landsudvikling på 2,8%

Af det samlede provenu i 2023 vedrører 18,025 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,503 mia. kr.

Det resterende beløb på 322,974 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 12,919 mia. kr.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 3,0 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer.

Provenuene er generelt udmeldt fra staten, og bygger på den forventede effekt/skøn af de kommende ejendomsvurderinger for 2023-2026.

Der er stor usikkerhed forbundet med skønnene i alle kommuner, og de nye vurderinger vil medføre forskydninger mellem kommunerne. Derfor er der i de kommende år er indført en neutraliseringsordning af virkningerne på grundskylden, af et nyt ejendomsvurderingssystem og nye boligskatteregler. Efterregulering fra neutraliseringsordningen indgår ikke i budget 2023, da det først kan beregnes til budgetlægningen to år efter, når endelige regnskabstal foreligger for alle kommuner.

#### Funktion 07.68.95 Anden skat på fast ejendom

Budgettet til anden skat på fast ejendom, kan specificeres således:



<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Dækn.afg. af off. ejendommers grundværdi	-5.148	-5.148	-5.148	-5.148
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	200	200	200	200
<b>Anden skat på fast ejendom i alt</b>	<b>-4.948</b>	<b>-4.948</b>	<b>-4.948</b>	<b>-4.948</b>

Der er budgetteret med i alt 4,9 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme.

Det er et provenu på netto ca. 5,1 mio. kr. vedrørende offentlige ejendommers grundværdier. Det samlede provenu består reelt af både offentlige ejendommers grundværdi og (den tidligere) forskelsværdi. Niveauet er fastlagt med en fremregning ift. regnskab 2021.

Igen afventes nye ejendomsvurderinger, og reelt kan det vægtede provenu i overgangsfasen, ikke reelt omregnes til en promille af de dækningspligtige værdier, pba. af egne data.

I det samlede ovennævnte provenu af dækningsafgifter, er der efterfølgende indregnet udgift på 0,2 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer.

## **Note 5. Kassen**

### Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2023 er budgetteret med et kassetræk på 16,18 mio. kr., hvilket også er gældende i de andre år i perioden 2024-2026 med hhv. 61,45 mio. kr., 23,52 mio. kr. og 26,72 mio. kr.

## **Note 6. Øvrige balanceforskydninger**

### Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefond

Der er budgetteret med yderligere indskud i Landsbyggefond i budgetperioden 2023-2024 på 5 mio. kr. årligt. I budgetpuljen for 2022 er samtidig fortsat betydelige midler som forventes at skulle overføres til benyttelse i 2023.

### Funktion 08.32.25 Andre udlån og tilgodehavender

Der budgetlægges med årligt 16 mio. kr. vedr. Indefrysningsordningen af grundskyld, som er udtryk for, hvad det kommunale tilgodehavende hos borgerne årligt forventes at vokse med, i manglende provenu fra årlig indbetaling af grundskyld. Likviditetstabet kan aktuelt lånefinansieres.

På sigt forventes tilgodehavendet solgt/overdraget til SKAT, når SKAT overtager opkrævningen. Finansieringen/likviditetsbetydningen afventer en nærmere præcisering, som må forventes fremlagt fra staten/SKAT til næste års budget 2024.

### Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på 1,14 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 27,4 mio. kr. ult. 2022. Deponeringen vedrører Holmegaard-Fonden som frigives med 1/25-del om året.

### Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 12.633.686.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 81,90 % i forhold til kommunens

samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2023 på 15.424.880.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 123,8 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2023:

Everdrup	1.440.660 kr.
Fensmark	3.075.483 kr.
Fodby	1.058.011 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	2.859.742 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	2.944.739 kr.
Hammer-Vester Egesborg	2.003.247 kr.
Herlufsholm	6.612.105 kr.
Herlufmagle	2.453.670 kr.
Holsted	4.439.430 kr.
Hyllinge	845.366 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	2.764.730 kr.
Karrebæk	1.713.184 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	2.199.726 kr.
Marvede	955.694 kr.
Næstelsø-Mogenstrup	2.290.531 kr.
Næstved kirkegårde	7.413.991 kr.
Rislev	766.553 kr.
Rønnebæk	1.509.698 kr.
Næstved, Sct. Mortens	3.613.694 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.146.145 kr.
Skelby-Gunderslev	1.793.815 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	3.848.283 kr.
Snesere	1.795.119 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.140.965 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.082.140 kr.
Vallensved	884.061 kr.
Vejlø	<u>1.672.569 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	70.323.351 kr.
Anlægspulje	20.000.000 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	4.573.129 kr.
Næstved Provsti (PUK)	5.543.459 kr.
Udviklingspuljen	650.000 kr.
Kalkningspuljen	<u>3.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	34.266.588 kr.
Landskirkeskat	<u>19.220.184 kr.</u>
Total udgift kirken	123.810.123 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-123.810.123 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u><u>0 kr.</u></u>

Budget 2023 mellemregningen på 0 kr. er udtryk for, at Provstiudvalgets budget er i balance, sådan at udgiftsbudgettet nøjagtig svarer til den budgetterede indtægt i form af kirkeskatteprovenuet.

Samtidig er der ikke noget løbende mellemværende med kommunen vedr. tidligere regnskabsår.

## Note 7. Afdrag på lån

### Funktion 08.55 Afdrag på lån og leasingforpligtelser

Det samlede budget til afdrag udgør 86,0 mio. kr.

Heraf er der budgetteret med årlige afdrag på kommunens lån på ca. 75,8 mio. kr. i 2023, 75,0 mio. kr. i 2024, 67,1 mio. kr. i 2025 og 60,1 mio. kr. i 2026.

Afdragene på lån på 75,8 mio. kr. fordeler sig i 2023 med hhv. 0,6 mio. kr. til realkreditlån, 1,6 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,1 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 73,5 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Udover afdrag på kommunens lån på 75,8 mio. kr. så forventes i 2023 også afvikling på feriepengeforpligtelsen på 10,2 mio. kr. I perioden 2024-2026 ligger den årlige afvikling af feriepengeforpligtelsen i intervallet fra 10,3-10,5 mio. kr.

## Note 8. Lånoptagelse

### Funktion 08.55 Lånoptagelse

Der er budgetteret med følgende lånoptagelse i de kommende fire år:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Energibesp. Foranstaltn., ændret opvarmn.	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Indefrosne ejendomsskatter	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
<b>Lånoptagelse i alt</b>	<b>-27.750</b>	<b>-27.750</b>	<b>-27.750</b>	<b>-27.750</b>

Samlet er der budgetteret med lånoptagelse for 27,75 mio. kr. i 2023.

Lån til hhv. jordkøb, generelle energibesparende udgifter og indefrosne ejendomsskatter udgør hhv. 4,25 mio. kr., 2,5 mio. kr. Ingen af disse lån skal forhåndsansøges og kan derfor hjemtages direkte på baggrund af forventede/faktiske anlægsudgifter.

Det samme gælder de nye årlige 5,0 mio. kr. vedr. til installation af el- eller varmeproducerende anlæg, baseret på indenlandsk, herunder vedvarende energikilder i eksisterende bygninger.

Tilsvarende gælder de indefrosne ejendomsskatter, at de heller ikke skal forhåndsansøges. Hertil der forventes at kunne lånes 16 mio. kr., så der kan undgås et unødigt stort likviditetstab.