

Admini-
strationens
budgetnotat

2021-
2024

Beskrivelse af budgettet og dets forudsætninger, som det ser ud til budgetseminaret



Indhold

1. Indledning	3
2. Resume.....	3
3. Hvad er indarbejdet i budgettet på nuværende tidspunkt	5
4. Hvad er ikke indarbejdet i budgettet på nuværende tidspunkt.....	6
5. Resultatopgørelse.....	7
6. Ramme for serviceudgifter.....	8
7. Demografi	10
8. Arbejdsmarkedsområdet	10
9. Anlæg	13
10. Skatteindtægter	14
11. Ansøgning om særtilskud og lån.....	15
12. Udvikling i likviditeten	16
13. Udvikling i gælden	16
14. Indarbejdede ændringer i budgettet	17



1. Indledning

Dette notat giver et overblik over, hvordan budgettet for 2021-24 ser ud på nuværende tidspunkt. Notatet er suppleret af en lang række andre dokumenter, som danner baggrund for budgettet. Der er fx en oversigt over de omprioriteringer som udvalgene har besluttet, beskrivelse af budgetteringsforudsætningerne på arbejdsmarkedsområdet, på aktivitetsbestemt medfinansiering. Der er også oversigt over hørings svar på hjemmesiden og en række mere perifere baggrundsnotater, fx beskrivelse af økonomiaftalen mellem regeringen og KL og nøgletalsrapport med beskrivelse af serviceniveauet på de fleste kommunale områder. Alle dokumenter er samlet i én dagsorden i Prepare under "udvalget" byrådets budgetseminar.

2. Resume

Byrådet blev før sommerferien på temamødet d. 15. juni præsenteret for følgende forventede balance:

Tabel 2.1

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Underskud fra sidste års budget	7	59	140	Ca. 150 ¹⁾
Anlægsreduktion ifht. Økonomisk politik			-30	-30
Forventet dækning af demografi fra staten (eksempel 1 mia. kr. årligt til demografi)	-14	-28	-42	-56
Øget udligningsbeløb	-60,5	-110,5	-110,5	-110,5
Finansieringstilskud	-7	-9	-11	-11
Forventet balance efter udligningsreform	-74,5	-88,5	-53,5	-57,5
Nyt jordforsyningsbudget, ØK den 15/6-20	24,9	15,5	3,1	-23,2
Ny balance efter jordforsyningsbudget	-49,6	-73,0	-50,4	-80,7

+ = underskud og - = overskud

1) Inkl. forventet demografi reguleringer i forhold til 2023.

Nedenstående tabel viser hvordan balancen ser ud nu til budgetseminaret uden tilbagekøb af Birkebjergparken og uden det engangsbloktilskud vi får, som kompensation for fejl i uddannelsesstatistikken, da det er besluttet, at kompensationsbeløbet skal gå til at dække udgiften til tilbagekøb af Birkebjergparken. Ovenstående tabel fra før sommerferien er ligeledes opgjort uden Birkebjergparken.

Tabellen viser derfor den varige balance og dermed hvilket råderum der er til at dække budgetproblemer eller forhøje serviceniveau.

Tabel 2.2

i mio. kr.	2021	2022	2023	2024	2021-24
Balance til budgetseminaret	-114	-96	-87	-88	-385

+ = underskud og - = overskud

Tabellen viser et pænt overskud i hvert af årene, dog svagt faldende. Samlet for de fire år er der, på nuværende tidspunkt, et overskud på 385 mio. kr.

Der er på den ene side væsentligt større sikkerhed omkring balancen i overslagsårene (2022-



24), end der har været i de seneste mange idet udligningsreformen er vedtaget. Omvendt er der i år stor usikkerhed omkring budgettet til arbejdsmarkedsområdet pga. corona-krisen og også stor usikkerhed om lovændringen af refusioner af særligt dyre enkeltsager. Usikkerhederne beskrives i afsnit 8 (arbejdsmarked) og afsnit 14 punkt 17 (refusioner af særligt dyre enkeltsager).

Balancen er markant forbedret

Den samlede balance er forbedret markant henover sommeren, primært i 2021. Det skyldes hovedsageligt, at kommunerne har fået flere penge i årets økonomiaftale, end der var indregnet i budgetterne. Det er blandt andet flere penge til den demografiske udvikling og finansiering til en øget anlægsramme. Herudover er balancen forbedret med 30 mio. kr. som følge af fremrykket anlægsbudgetter fra 2021 og 2022 til i år. Kommunens udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering er ikke lige så høje, som det beløb, der var indregnet i budgettet. Det medfører en forbedring på 7 mio. kr. om året. Endelig er Næstved socioøkonomisk indeks steget på nogle områder fra 2020 til 2021. Det betyder, at nogle af borgergrupperne er blevet mere socialt belastet i forhold til landsgennemsnittet. Det giver mere udligning, specielt i 2021. Det er blandt andet "børn, der er flyttet mere end 3 gange" - såkaldte normadefamilier. Herudover "borgere uden uddannelse", samt "familier med lav indkomst 3 ud af de seneste 4 år". Ændringen i disse indeks kan ses i sammenhæng med kommunes øgede udgifter til de sårbare områder.

Byrådets udviklingspulje er ikke medtaget i balancen

Byrådets udviklingspulje er ikke indarbejdet i balancen. Der er gennemført to effektiviseringsanalyser, hvorfra provenuet tilfalder udviklingspuljen. De to analyser er transportanalysen og indtægtsanalysen.

Fagudvalgenes ønsker er ikke medtaget i balancen

Fagudvalgene har fået mulighed for at fremsætte ønsker. Ingen af ønskerne er medtaget i balancen. Udvalgene har pt. fremsat ønsker for ca. 65 mio. kr. om året (opgjort før sommerferien).

Balancen inkl. Birkebjergparken

Tabel 2.3 viser udgifter og indtægter vedrørende Birkebjergparken

Mio. kr.	2021	2022	I alt
Tilbagekøb af bygninger i Birkebjergparken	110,1		110,1
Engangsbloktilskud	-38,9	-38,9	-77,7
Rest finansieres af kassebeholdning	71,2	-38,9	32,4

+ = underskud og - = overskud

Den samlede balance inkl. de ekstraordinære poster omkring Birkebjergparken er

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Samlet balance	-42	-134	-87	-88

+ = underskud og - = overskud



Hvilke ændringer er det, som har givet den aktuelle balance

Nedenstående tabel viser ændringer i balancen fra starten af budgetlægningen

Tabel 2.3 Balancen til budgetseminaret uden Birkebjergparken:

I mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Underskud fra sidste års budget	6,5	58,7	139,6	139,6 ¹⁾
Anlægsreduktion jf budgetstrategi			-30,0	-30,0
Anlæg fremrykket til 2020 pga. corona	-19,4	-10,5		
Nye pris- og lønskøn	-48,4	-62,9	-78,9	+41,1
Tekniske korrektioner	4,5	5,0	5,0	5,0
Rotter og affald inkl. lån	-0,1	1,1	2,3	3,0
Demografi	4,7	-0,7	0,4	17,6
Arbejdsmarked inkl. reservepulje	128,8	110,9	105,7	113,8
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhed	-7,2	-7,2	-7,2	-7,3
Lov og cirkulæreprogram inkl. ændring af refusionsordning for særligt dyre enkeltsager	-12,1	-12,4	-12,4	-12,4
Nyt jordforsyningsbudget (ØK 15/6)	25,0	15,5	3,1	-23,2
Skatter og tilskud	-206,1	-196,3	-225,7	-330,1
Forventet bloktilskud til demografi		-14,0	-28,0	-42,0
Finansieringstilskud	-7,8	-9,8	-11,8	-11,8
Selskabsskat	8,5	5,3	14,0	13,6
Grundskyld og dækningsafgift	-6,1	5,8	19,3	17,2
Bortfald af forventning om lånedispensation	9,7	9,2	8,7	8,2
Renter og afdrag	5,9	5,6	6,4	5,4
p/l af ændringer		1,1	2,1	3,9
Balance til budgetseminaret	-113,6	-95,6	-87,3	-88,5

+ = underskud og - = overskud

1) Beløbet er ekskl. forventede demografiregulering i modsætning til tabel 2.1, idet de konkrete demografireguleringer fremgår af særskilt linje.

3. Hvad er indarbejdet i budgettet på nuværende tidspunkt

Følgende er indarbejdet i budgettet:

- Nyt budget på finansieringsposterne – statsgaranti-tal
- Pris og lønfremskrivning ud fra KLs nyeste skøn fra juni 2020
- Nyt budget på arbejdsmarked inkl. reservepulje til eventuel tilbagebetaling af for meget modtaget tilskud til det samlede arbejdsmarked (se afsnit 8)
- Nyt budget på aktivitetsbestemt medfinansiering
- Demografiregulering på Ældre, Skole, Dagpasning og Handicap/Psykiatri samt en demografireguleringpulje på 5 mio. kr. årligt (se afsnit 7)
- Ændringer som følge af lov og cirkulæreprogram
- Tekniske korrektioner
- Udgiftsneutrale omprioriteringer fra fagudvalgene
- Anlægsrammen er nedjusteret med 19,4 mio. kr. i 2021 og 10,5 mio. kr. i 2022, pga er fremrykning til 2020
- Anlægsrammen er nedjusteret med 30 mio. kr. i 2023 og 30 mio. kr. i 2024 på sundhedscenteret, så der nu er afsat 2 x 20 mio. kr. jf budgetstrategien



- Nyt anlægsbudget til byggemodning
- Ny ferielov. Der er indarbejdet 10 mio. kr. årligt fra 2021 til indbetaling af indefrosne feriepenge for medarbejdere der går på pension. Beløbet er hævet med 3,5 mio.kr. fra 6,5 mio. kr. for at give mulighed for at optage lån og indbetale den fulde forpligtigelse på en gang, hvis kommunerne får lov til at lånefinansiere udgiften. Regeringen har besluttet at alle lønmodtagere kan få udbetalt 3 af deres indefrosne 5 ugers ferie i 2020 for at kick-starte økonomien efter Corona. Det kan tænkes at kommunerne får lov til at optage lån til at indbetale de indefrosne midler, så ATP har penge til at udbetale til de borgere der ønsker deres feriepenge udbetalt. Der vil være en økonomisk gevinst ved at indbetale det fulde beløb (ca. 250 mio. kr.) nu, idet vi vil kunne optage et lån til en lavere forrentning, end den forrentning ATP vil pålægge vores indbetalinger i de kommende år, hvis vi løbende indbetaler medarbejderens indefrosne feriepenge i takt med, at de går på pension.

De indarbejdede ændringer er specificeret i afsnit 14.

4. Hvad er ikke indarbejdet i budgettet på nuværende tidspunkt

Det, som ikke er indarbejdet i budgettet, er:

- Effektiviseringsanalyserne på transport og indtægter
- Oversendte ønsker fra fagudvalgene.



5. Resultatopgørelse

Tabel 6.1 Nedenstående oversigt viser resultatopgørelsen, som den ser ud til budgetseminaret uden tilbagekøb af Birkebjergparken

i 1.000 kr., 2021-prisniveau	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Driftsindtægter:				
Skat/tilskud udligning ¹⁾	-5.620.926	-5.750.021	-5.880.521	-6.001.496
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget	576.817	576.041	576.033	575.563
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.461.047	1.476.920	1.485.813	1.493.938
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.628.548	1.647.618	1.666.487	1.685.400
Børne- og Skoleudvalget	1.383.524	1.376.594	1.368.410	1.367.955
Kultur- og Demokratiudvalget	125.576	126.833	126.328	126.322
Teknisk Udvalg	141.382	141.786	142.240	142.926
Plan- og Erhvervsudvalget	11.266	11.317	11.305	11.304
Pris- og lønstigninger	0	105.570	214.431	334.475
Driftsudgifter i alt	5.328.160	5.462.680	5.591.047	5.737.883
Renter	6.569	5.771	5.306	4.562
Resultat af ordinær drift (strukturel balance)	-286.197	-281.569	-284.168	-259.051
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)	110.330	120.690	131.280	107.720
Pris- og lønstigninger	0	0	0	0
Anlægsudgifter i alt	110.330	120.690	131.280	107.720
Resultat af det skattefinansierede område	-175.868	-160.879	-152.888	-151.331
Finansiering				
Optagne lån	-48.990	-22.750	-22.750	-22.750
Afdrag på lån (langfristet gæld) ²⁾	74.706	82.688	84.265	83.487
Øvrige finansforskydninger	9.332	15.168	15.748	15.748
Finansiering i alt	35.048	75.106	77.263	76.485
Samlet balance på det skattefinansierede område	-140.820	-85.773	-75.625	-74.846
Resultat af det brugerfinansierede område samt ældreboliger	27.185	-9.829	-11.692	-13.606
Balance	-113.634	-95.602	-87.317	-88.452

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter. I balancen er positive tal underskud, og negative tal er overskud.

1) Hvis resultat opgørelsen var opgjort inkl. Birkebjergparken ville indtægten være 39 mio. kr. højere i hvert af årene 2021 og 2022.

2) Hvis resultatopgørelsen var opgjort inkl. Birkebjergparken ville udgiften være 110,1 mio. kr. højere i 2021.

Den strukturelle balance er et nøgletal

Den strukturelle balance (resultat af ordinær drift i resultatopgørelsen) viser, i hvilket omfang kommunen kan finansiere sine driftsudgifter ved skatter og tilskud. Det strukturelle overskud anvendes til likviditetsopbygning, afdrag på gælden og til anlæg. Størrelsen af den strukturelle balance viser, om økonomien i kommunen er sund eller ej. I den vedtagne økonomiske politik er der et mål om, at den strukturelle balance minimum er i overskud med 190 mio. kr. årligt. I balancen til budgetseminaret ligger den strukturelle balance pænt over målet. Det skyldes, at gevinsten af udligningsreformen er indarbejdet, men de udgifter som gevinsten skal anvendes på, ikke er indarbejdet. Der er mulighed for at dække budgetudfordringer eller hæve



serviceniveauet på driften for cirka 90 mio. kr. årligt og samtidig overholde målet om overskud på den strukturelle balance på minimum 190 mio. kr. årligt.

Den strukturelle balance er næsten ens i alle årene. I de seneste mange år har den været faldende henover årene. At den nu ikke mere er faldende skyldes, at der er indarbejdet forventning om, at vi får bloktilskud til øgede demografiudgifter. Der er indarbejdet Næstveds andel af 1 mia. kr. om året – dvs. at der er indarbejdet en indtægt på 14 mio. kr. i 2022, 28 mio. kr. i 2023 og 42 mio. kr. i 2024. På udgiftssiden er der som sædvanligt indarbejdet forventede konsekvenser af demografi til ældre, handicappede, undervisning og dagtilbud. Samlet har det betydet, at vi har hævet udgifterne. Der er derfor en balance imellem forventningerne på udgiftssiden og på indtægtssiden. Årsagen til ændring i praksis er at regeringen har slået på, at kommunerne vil blive kompenseret for demografiudgifter og den udmelding er ny i forhold til tidligere regeringer, hvor det blev aftalt år for år.

Tallene ud for udvalgene viser om der er en realvækst i udvalgsrammen

Nettodriftsudgifterne er anført i 2021-priser i alle årene og den forventede pris- og lønudvikling er samlet i en linje. Man kan derfor, ud for hvert udvalg se, om der er en real udvikling i udvalgets ramme.

Beskæftigelsesudvalgets ramme er stigende. På arbejdsmarkedsområdet er der indarbejdet stigning i overslagsårene 2022-24 svarende til de ekstratilskud vi får til området, så der er balance imellem de tilskud vi får og den udgift der er budgetteret. Det svarer til, at vi har budgetteret med forventet landsudvikling. Noget af årsagen til stigningen på landsplan og også i Næstved er af teknisk karakter, idet der er en gammel gruppe af førtidspensionister, hvor kommunerne får 100% refusion, mens de nye førtidspensionister skal betales af kommunerne. Det vil betyde en stigning i udgifterne så længe denne overgang fra 100% refusion til kommunal betaling ikke er færdig.

Omsorgsudvalgets ramme er stigende, hvilket skyldes demografiudgifter på handicap og ældreområdet. Omvendt er Børne- og Skoleudvalgets ramme faldende hvilket også skyldes demografireguleringer, idet antallet af skolebørn forventes at falde. Antallet af 0-6 årige forventes der en svag stigning i.

6. Ramme for serviceudgifter

Der bliver kamp om servicerammen i år

I aftalen mellem regeringen og KL er der fastlagt en samlet ramme for serviceudgifter for kommunerne. Kommunernes Landsforening splitter den samlede ramme op i en teknisk serviceramme for hver kommune. Den tekniske serviceramme for Næstved er på 3.537 mio. kr. i 2021. Rammen er beregnet efter Næstveds serviceramme i 2020 (som er Næstveds oprindelige budget til serviceudgifter i 2020) tillagt pris- og lønfremskrivning og korrigeret for konsekvenser af lovændringer. Hertil kan lægges en andel af serviceløftet på 1,5 mia. kr., som kommunerne har fået i årets økonomaftale. KL vil ikke fordele serviceløftet på kommuner.



Vores befolkningsmæssige andel udgør 21 mio. kr. En samlet teknisk ramme er således 3.558 mio. kr.

Budgettet til budgetseminaret indeholder serviceudgifter på 3.560 mio. kr. Det er 2 mio. kr. over KLs teknisk beregnede serviceramme inkl. andel af serviceløftet på 1,5 mia. kr. Det skal ses i lyset af, at der ikke er indarbejdet nogen udvidelsesønsker endnu.

I år er der den udfordring med KLs fordeling af servicerammen, at den ikke tager højde for udligningsreformen. Med udligningsreformen er der sket en mere retvisende fordeling af bloktilskuddet til de kommuner med størst behov. Kommuner som Næstved der har fået større bloktilskud efter reformen vil sandsynligvis hæve budgetterne til serviceudgifter, fordi de har et socialt behov som de hidtil ikke har haft råd til at dække. Omvendt må det forventes at de kommuner der har fået et lavere bloktilskud vil sænke deres udgifter, men dels er der givet mulighed for at nogle af de kommuner må hæve skatten så de kan beholde deres serviceniveau og dels er den samlede reform overfinansieret, så kommunerne tilsammen har råd til at afholde flere udgifter, end servicerammen giver lov til. Endelig kan det tage længere tid at tilpasse sit budget i nedadgående retning end i opadgående retning.

KL har valgt at fastholde at udarbejde en teknisk serviceramme på trods af udligningsreformen, men reelt kan den ikke bruges til noget.

Næstved har en lav teknisk ramme fordi vi igennem mange år ikke har haft råd til et højere forbrug. Hvis Næstved skulle have sin befolkningsmæssige andel (1,42%) af den samlede landsramme, skulle den være 3.794 mio. kr.

Den enkelte kommune skal ikke nødvendigvis overholde sin tekniske serviceramme, da det er en aftale for kommunerne tilsammen. Hvis nogle kommuner overskrider deres tekniske serviceramme, så kan aftalen imellem KL og regeringen alligevel overholdes, hvis andre kommuner har budgetteret tilsvarende under deres tekniske serviceramme.

3 mia. kr. af bloktilskuddet på landsplan er betinget af, at kommunerne overholder servicerammen. Det er både en betingelse at det overholdes i budgetlægningen og også i regnskabet. Overskrider kommunerne rammen reduceres bloktilskuddet tilsvarende overskridelsen med op til 3 mia. kr. Næstveds andel af 3 mia. kr. er 43 mio. kr.

Der har endnu ikke været udløst bod til kommunerne for at overskride servicerammen, men netop i budget 2021, vil der være en reel risiko for at det sker.

Servicebufferpulje på 5,9 mio. kr. vil være med til at sikre overholdelse af servicerammen i regnskabet

Det er en god idé, at indarbejde en servicebufferpulje. Dels sikrer den en vis robusthed over for sanktion i tilfælde af, at vi i regnskabsåret overskrider vores serviceramme og dels sikrer den en større teknisk serviceramme næste år.

Der er ikke indarbejdet en særskilt servicebufferpulje i 2021. Der er dog indarbejdet en "indirekte" servicebufferpulje, idet der er afsat 5,9 mio. kr. af KMF (Aktivitetsbestemt



medfinansiering af sundhedsudgifter) budgettet på en serviceudgiftskonto. Det afsatte beløb forventes anvendt til KMF. Det er samme metode som sidste år.

En servicebufferpulje fungerer som en forsikring imod sanktion, i tilfælde af, at vi i regnskabet ikke overholder de afsatte budgetter. Hvis kommunerne tilsammen overskrider den aftalte serviceramme i regnskab 2020, vil de kommuner der har overskredet deres budget blive sanktioneret med 60% af deres budgetoverskridelse, mens de resterende 40% fratrækkes i kommunerne bloktilskud og således finansieres af alle kommuner.

Risikoen for at kommunerne tilsammen overskrider regnskabet har været stigende, idet det beløb som kommunen har ligget under servicerammen er blevet mindre og mindre for hvert år. I regnskab 2019 så det længe ud til at kommunerne tilsammen ville overskride rammen for første gang. KL opfordrede kommuner til at udskyde udgifter til 2020 og resultatet blev, at der i regnskabet blev et overskud for kommunerne tilsammen på 1 mia. kr.

Kommunerne har mange penge i deres kassebeholdninger, idet der i 8 år er givet finansiering udover den tilladte ramme. Og det vil fortsat ske fremover idet aftalen om udligningsreformen permanent giver kommunerne flere penge end de må bruge. At kommunerne har mange penge i kassebeholdningerne lægger i sig selv også et pres på serviceudgifterne. Hvis der ikke afsættes en servicebufferpulje har det den konsekvens at presset for at overholde vores budgetter stiger.

7. Demografi

Der er beregnet demografiudvikling (befolkningsudvikling) på undervisningsområdet, Dagpasningsområdet, Ældreområdet, Handicap- og Psykiatriområdet. Modellen for demografiregulering blev besluttet i forbindelse med vedtagelse af budgetstrategien sidste år.

På ældreområdet skal beregningsmetoden ændres inden næste år, da den nuværende model ikke retvisende kan forudsige udgifterne.

Demografireguleringerne er i år ekstraordinært store. Det øger risikoen for efterfølgende reguleringer. Der er derfor afsat en demografipulje på Økonomiudvalgets område (tværgående puljer) på 5 mio. kr. til eventuelle korrektioner af demografiberegningerne, hvis udviklingen i befolkningstallet kommer til at vise sig, at gå væsentligt anderledes end prognosen.

8. Arbejdsmarkedsområdet

Budgetlægningen på arbejdsmarkedsområdet er underlagt særlige vilkår, da der udarbejdes et nyt forslag til samlet budgetramme hvert år. Det skyldes at området er meget konjunkturfølsomt og at der jævnligt er eksempelvis reformer og lovændringer med betydning for udgiftsniveauet. Der er samtidig en tæt sammenhæng med de indtægter kommunen modtager fra staten til finansiering af området.



I forslaget til ny grunddrømme indarbejder administrationen de nyeste skøn på baggrund af blandt andet landsudvikling, lovændringer og kommunens egne fokusområder og indsatser.'

Den anbefalede grunddrømme for 2021-24 ser ud på følgende måde:

Budgetforslag 2021-24 (i 1.000 kr. - afrundet)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Basisbudget (fra budget 2020)	1.347.228	1.381.030	1.395.160	1.395.159
Budgetkorrektioner	113.818	95.889	90.653	98.778
Ny grunddrømme	1.461.046	1.476.919	1.485.813	1.493.937

Coronakrisens betydning for budgetlægningen

Coronakrisen har medført en markant stigende ledighed i både Næstved Kommune og resten af landet. Der er herudover vedtaget flere lovændringer på arbejdsmarkedsområdet i forbindelse med pandemien. Samlet set forventes effekterne af krisen på arbejdsmarkedsområdet at medføre væsentligt højere overførselsudgifter end det budgetlagte niveau fra sidste år.

Det er dog vanskeligt at forudsige de langsigtede, økonomiske effekter af krisen. I forhold til ledighedsudviklingen er der mange faktorer der spiller ind, herunder situationen i udlandet/effekt på dansk eksport og påvirkning af forbrugertilliden og købelysten i samfundet. Det er herudover en væsentlig usikkerhedsfaktor hvordan pandemien og smittetrykket udvikler sig fremadrettet.

På grund af de mange usikkerheder der er afledt af pandemien, har det været vanskeligere at udarbejde budget 2021 for arbejdsmarkedsområdet end normalt. Det skal derfor understreges, at administrationens budgetforslag er bedste bud på udgiftsniveauet på nuværende tidspunkt, men at det kan ændre sig, hvis udviklingen bliver anderledes end forventningen lige nu. Dette kan være i både op- og nedadgående retning.

Der er før sommerferien indgået aftale om kommunernes økonomi for 2021 mellem regeringen og KL. I aftalen indgår et skøn for overførselsudgifternes niveau i 2021-24. Kommunerne har fået tilført en markant højere finansiering til overførselsudgifterne, som primært skyldes udviklingen i ledigheden på baggrund af coronakrisen. Administrationens skøn for udgiftsniveauet er ikke helt på niveau med de indtægter kommunen på nuværende tidspunkt har modtaget fra staten til finansieringen. Det skyldes at udviklingen på nuværende tidspunkt indikerer en lidt mere positiv ledighedsudvikling i Næstved Kommune end der er forudsætningen i statens skøn. Kommunen har fået tilført finansiering på et gennemsnitligt niveau, men det er væsentligt at være opmærksom på, at coronakrisen har påvirket kommunerne forskelligt og at det er afhængig af for eksempel erhvervs sammensætning med videre.

Statens finansiering er tildelt ud fra et landsskøn og det er på nuværende tidspunkt vurderingen, at Næstved Kommune har modtaget en overfinansiering. Det indgår i



administrationens budgetoplæg, at en mindre andel af finansieringen afsættes under Økonomiudvalget men eventuelt kan overføres til Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalgets budget i 2021, hvis udviklingen betyder, at budgettet forventes overskredet. Hvis der er givet en generel overfinansiering til kommunerne i 2021 er det dog også vigtigt at være opmærksom på, at der er mulighed for at en andel af beløbet skal afleveres tilbage til staten ved en eventuel midtvejsregulering næste sommer.

Det har i mange år været et fast holdepunkt, at spejle kommunens overførselsudgifter op mod udgiftsniveauet for hele landet (landsgennemsnittet). Det har betydning, fordi den direkte finansiering fra staten til arbejdsmarkedsområdet gives på et landsgennemsnitligt niveau på ydelsesområderne. Det skaber derfor overordnet mere råderum i kommunens økonomi, hvis der opnås en forbedring ift. landsgennemsnittet. Det er dog væsentligt at bemærke at, Næstved Kommune naturligt på grund af befolkningssammensætningen og kommunens udvikling i de såkaldte socioøkonomiske indeks (angiver hvor socialt belastet befolkningen er), har udgifter til arbejdsmarkedsområdet, der er væsentligt større end landsgennemsnittet. Det skal også ses i sammenhæng med udligningsreformens ekstra tilførsel af midler til Næstved Kommune, som blandt andet netop skyldes socioøkonomiske kriterier. Administrationen har fokus på arbejdsmarkedsområdets udgiftsudvikling i forhold til landsniveauet for at fastholde den sunde økonomiske balance i hele kommunens budget og af hensyn til det generelle råderum. Det skal dog også være et realistisk niveau ud fra befolkningssammensætningen og tendensen må forventes at være en gradvis forværring de kommende år, blandt andet på grund af udviklingen i førtidspensionister. Kommunen modtager indirekte finansiering til dette via udligningsreformens tilskud. Udover at spejle kommunens overførselsudgifter op imod landsgennemsnittet, skal udviklingen suppleres med en sammenligning af udgiftsudviklingen i Næstved og andre tilsvarende kommuner på Sjælland. På den måde sikres også et lokalt relevant sammenligningsgrundlag.

I regnskab 2019 var kommunens overførselsudgifter 88 mio. kr. over landsgennemsnittet, hvilket var markant over de senere år. Det skyldtes blandt andet udviklingen på sygedagpenge- og revalideringsområdet. I forbindelse med budget 2020 vedtog Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget en række investeringer og besparelser på arbejdsmarkedsområdet, som forventes at få en positiv effekt på udgiftsudviklingen.

Det samlede budget på hele området er i budget 2021 ca. 81 mio. kr. over landsgennemsnittet, når der ses bort fra udgifter til forsikrede ledige. Det er umiddelbart forholdsvis tæt på niveauet fra regnskab 2019, men skal ses i sammenhæng med den markante ekstra finansiering, der er givet til kommunen på baggrund af coronakrisens forventede effekter på arbejdsmarkedsområdet. Det er derfor på nuværende tidspunkt meget vanskeligt at sammenligne med det forventede landsniveau. Det er derfor væsentligt at have fokus på økonomistyringen på arbejdsmarkedsområdet, da budgetforudsætningerne er mere usikre end normalt i 2021.

Der fremlægges en række nøgletal fra vores K4-samarbejde til budgetseminaret.



9. Anlæg

Der er som udgangspunkt afsat de samme anlægsudgifter i 2021-24, som det blev besluttet sidste år. Hertil er dog foretaget nogle korrektioner. Budgettet er korrigeret for de projekter der i forbindelse med Covid-19 er fremrykket til 2020 og anlægssummen til nyt sundhedscenter er reduceret med 30 mio. kr. årligt i 2023 og 24 jf beslutning i budgetstrategien. Endelig er der lavet et nyt budget til jordforsyning, der fordeler udgifterne over årene 2021-24 på en anderledes måde.

Anlægsudgifterne i budgettet udgør:

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Anlæg i alt fra sidste års budget	105,2	116,2	158,7	161,5
Fremrykning af projekter til 2020	-19,4	-10,5		
Nedjustering af sundhedscenter			-30,0	-30,0
Nyt jordforsyningsbudget	25,0	15,5	3,1	-23,2
Flytning af beløb til drift	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Nyt anlægsbudget	110,3	120,7	131,3	107,7
Fordelt på				
Jordforsyning	12,4	-0,4	-6,7	-29,3
Øvrige anlæg	97,9	121,1	138,0	137,0

Anlægsbudgettet fordelt på udgifter og på indtægter

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024
Udgifter	151,0	159,0	169,3	154,7
Indtægter	-40,7	-38,3	-38,0	-47,0

Anlægsramme på udgifterne

Opdeling på udgifter og indtægter er interessant fordi der er en overordnet anlægsramme på udgifterne. Kommunerne kan ikke afholde flere udgifter, selvom de får flere indtægter. Anlægsrammen er på 21,6 mia. kr. KL laver ikke en teknisk fordeling af anlægsrammen, som de gør med servicerammen. Hvis Næstved Kommune skulle have en andel af anlægsrammen ud fra befolkningstallet ville den være 307 mio. kr. altså 156 mio. kr. mere end der er i anlægsbudgettet i 2021.

Der er besluttet sanktion på anlægsudgifterne i budgettet. Hvis kommunerne tilsammen vedtager budgetter, hvor anlægsudgifterne overstiger 21,6 mia. kr. vil kommunerne kollektivt blive reduceret i bloktilskud på op til 1 mia. kr. Næstveds andel af 1 mia. kr. er 14 mio. kr.

KL indkalder borgmestrene for at sikre samarbejdet imellem kommunerne om at holde sig indenfor rammen. Det har traditionelt været meget vanskeligt at opnå enighed imellem kommunerne om hvor meget af rammen hver kommune må bruge. Det er dog indtil videre lykkedes at overholde rammen hvert år. Rammen for 2021 er forhøjet med 2,5 mia. kr. i forhold til rammen i 2020, så det bør alt andet lige blive nemmere i år. Til gengæld er servicerammen meget stram i år og for at kunne overholde den kan der blive flyttet udgifter til anlæg, hvorefter det måske vil vise sig lige så svært at overholde rammen som sædvanligt.



Omprioriteringer indenfor udvalgets egen ramme

Udvalgene har haft mulighed for at ændre projekter, blot udgiften i det enkelte år blev den samme. Det har Teknisk udvalg valgt at gøre. Udvalget har udskudt færdiggørelse af Teatergade og i stedet fremrykket trafikplan og cykelsikkerhed.

Kultur og Demokratiudvalget behandler anlægsbudget i august måned.

Omsorgsudvalget har besluttet at flytte et anlægsbudget til driftsbudgettet

Omsorgsudvalget har besluttet at flytte rammebeløbet på 500.000 kr. årligt til madservice til driftsbudgettet, idet der er tale om en løbende udskiftning af køkkenudstyr.

10. Skatteindtægter

Det er kommunens statsgaranterede grundlag for budget 2021, der er indarbejdet i budgetforslaget. På nuværende tidspunkt peger beregningerne på, at det bedst kan betale sig at vælge statsgaranti, ligesom de forgangne år.

Der er nedenfor vist udviklingen i kommunens udskrivningsgrundlag tilbage fra 2012.

Der udarbejdes et mere uddybende notat til 2. behandlingen af budgettet, hvor byrådet skal tage endelig stilling til valg af statsgaranti eller selvbudgettering.

Udvikling af det samlede udskrivningsgrundlag i forhold til landsgennemsnittet, er endeligt opgjort for perioden 2012-2018, hvorimod indkomstårene 2019-2021 fortsat bygger på skøn.

	Endelig opgjort grundlag, majafregning						Skøn - efterreguleringsgrundlag		
	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021
Vækst udskrivningsgrundlag									
Næstved	2,15%	1,98%	2,63%	3,63%	3,65%	0,23%	1,75%	-0,88%	4,33%
Landet	2,88%	1,94%	3,55%	3,56%	3,62%	0,57%	2,57%	-0,93%	4,59%
Forskel i %-point	-0,73%	0,04%	-0,92%	0,07%	0,02%	-0,33%	-0,82%	0,05%	-0,26%

Næstved-andel af landet	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Udskrivningsgrundlag	1,352%	1,353%	1,341%	1,342%	1,342%	1,338%	1,325%	1,326%	1,323%
Befolkningstal	1,442%	1,440%	1,436%	1,437%	1,430%	1,428%	1,423%	1,423%	1,424%
Forskel i %-point	-0,09%	-0,09%	-0,10%	-0,10%	-0,09%	-0,09%	-0,10%	-0,10%	-0,10%

- Er et fald i udskrivningsgrundlag og + er en stigning.

Væksten i det samlede udskrivningsgrundlag har været mindre i Næstved, end i hele landet, i 2013, 2015 og 2018. Væksten har til gengæld været marginalt højere i Næstved i 2014, 2016 og 2017. I det foreløbige skøn for de efterfølgende år (efterreguleringsgrundlag ifht. skatteændringer) forventes Næstveds vækst at ligge under hele landets vækst, på nær i 2020. Generelt kan det nok beskrive Næstved bedst, at udsvingene/væksten i



udskrivningsgrundlaget er mindre påvirkelige i både økonomiske opgangs- og nedgangsture, end hvad der er gældende for hele landet.

Kommunens andel af det samlede udskrivningsgrundlag er faldende fra 1,352% i 2013 til 1,338% i 2018. For de endnu ikke opgjorte år frem til 2021 forventes andelen dog at falde yderligere. For 2021 forventes andelen af udgøre 1,323%.

Det er samtidig også et udtryk for, at vores andel af folketallet generelt er faldende, for forskellen imellem vores andel af hhv. udskrivningsgrundlag og folketal ligger forholdsvis konstant og svinger mellem -0,09% og -0,10% i hele perioden, dog med en marginal antydning af en forværring.

Udvikling af skatteprovenu pr. skattepligtig i forhold til landsgennemsnittet, opgjort maj-afregning

Vækst i provenu pr. skattepligtg	2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
NK	-1,76%	4,58%	1,88%	2,62%	3,02%	-0,14%
Landet	-0,50%	3,78%	2,49%	2,57%	2,54%	0,25%
Forskel i %-point	-1,26%	0,79%	-0,61%	0,05%	0,47%	-0,39%

Væksten pr. skattepligtig har samme tendens, som udviklingen i det samlede udskrivningsgrundlag. Væksten har været mindre i Næstved end hele landet i 2013, 2015 og 2018, men har til gengæld været over landsudviklingen i 2014 og 2017. Når stigningerne i disse 2 år har været betydeligt større end stigningerne i udskrivningsgrundlaget, så modsvares dette af et fald i folketalsandelen.

Skatteprovenuet pr. skattepligtig er lavere i Næstved end landsgennemsnittet. I 2012 udgjorde Næstveds udskrivningsgrundlag pr. skattepligtig 97,1% af landsgennemsnittet, mens det er faldet til 96,2% i 2018.

11. Ansøgning om særtilskud og lån

Der er ikke ansøgt særtilskud

Kommunerne kan søge om særtilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner. Puljen er på 350 mio. kr. Der er ikke fremsendt ansøgning til puljen, da vi dels ikke har fået noget siden 2008 og samtidig har fået yderligere finansiering fra udligningsreformen, som gør os mindre vanskeligt stillet.

Låneansøgninger på i alt 43 mio. kr.

Der er fremsendt to låneansøgninger.

Den ene er en låneansøgning på 24 mio. kr. til ny daginstitution i Stenlængeområdet. Såfremt låneansøgningen godkendes vil det afsatte budgetbeløb i 2023/24 skulle fremrykkes til 2021.



Derudover er der fremsendt låneansøgning på 19 mio. kr. til kommunale akutplader på Næstved Sygehus. Næstved Kommune vil leje sig ind på 11. etage af Næstved Sygehus for at etablere 20 akutpladser. Det vil kræve en deponering på ca. 19 mio. kr. (fastsat ud fra husleje på 1,9 mio. kr. om året). Hvis vi får lånedispensation til projektet vil det ikke ændre balancen, idet dispensationen ikke skal bruges til at optage et lån, men til at undgå at deponere 19 mio. kr., som man ellers skal ved indgåelse af lejekontrakter.

Der er ikke budgetteret med at vi får lånedispensationer.

I opstartsbalancen var der regnet med at optage 10 mio. kr. i lån i hvert af årene 2021-24. Lånene kan kun optages hvis vi får en lånedispensation. Låneforudsætningen i budgettet er fjernet, idet det ikke anses for sandsynligt at vi kan opnå en lånedispensation. Det har forværret balancen i hvert af årene med 9,7 mio. kr. i 2021, 9,2 mio.kr. i 2022, 8,7 mio. kr. i 2023 og 8,2 mio. kr. i 2024. Det er både selve lånoptagelsen der er fjernet, men også de budgetterede renter og afdrag.

12. Udvikling i likviditeten

Kommunernes likviditet måles som den gennemsnitlige likviditet (indestående i banken) over de seneste 365 dage. Gennemsnitslikviditeten måles dagligt (365 dage tilbage i tiden) og må aldrig være under 0. Som tommelfingerregel så slår overskud/underskud i et budgetår igennem på gennemsnitslikviditeten med et halvt års forsinkelse.

Gennemsnits likviditeten forventes ved udgangen af 2020 at være omkring 490 mio. kr., og det niveau vil den blive på såfremt det endelige budget for 2021-24 vedtages i nogenlunde balance. Dog vil likviditeten falde med 32 mio. kr. for den del af Birkebjergparken, som ikke kan finansieres af engangsbloktilskuddet, som vi får pga. fejl i uddannelsesniveau.

13. Udvikling i gælden

Ifølge den økonomiske politik skal kommunens nettogæld (uden ældreboliger og uden leasing gæld) årligt nedbringes, og i alt nedbringes med minimum 150 mio. kr. i denne byrådsperiode, hvorefter den forventeligt vil være cirka på landsgennemsnittet.

Tabel 12.1 Udvikling i gælden:

	Gæld ultimo året
2016	916,9
2017	851,2
2018	801,8
2019	745,5
2020	713,7
2021	688,1
2022	628,3
2023	560,8
2024	500,2



Fald på 163 mio. kr. i denne byrådsperiode

Ud fra de nuværende budgetforudsætninger falder gælden med 163 mio. kr. fra ultimo 2017 til ultimo 2021. Får vi lånedispensationer og samtidig udnytter dem, vil faldet i gælden ikke blive lige så stort.

Vi er kommet under landsgennemsnittet i gæld

Ultimo 2019 udgjorde gælden i Næstved 8.983 kr. pr. indbygger, mens den landsgennemsnitlige gæld pr. indbygger var 9.491 kr. Dermed er gælden nu under landsgennemsnittet.

Leasinggæld nedbringes ved tilbagekøb af Birkebjergparken

Ovenstående gældsopgørelse er uden leasingforpligtigelser. Leasingforpligtigelserne ligger årligt på ca. 180 mio. kr. De bliver nedbragt med 110 mio. kr. ved tilbagekøb af Birkebjergparken. De resterende leasingforpligtigelser vedrører primært it og hjælpemidler, som hvert år leases. Derudover i mindre grad leasing af biler, kopimaskiner og lignende.

14. Indarbejdede ændringer i budgettet

Siden budgetlægningens start er der administrativt indarbejdet en række ændringer i budgettet, ud fra hvad budgetstrategien giver lov til. Nedenstående oversigt viser, hvad der er indarbejdet i budgettet. Efter oversigten er der kommentarer til ændringerne.

Kommentarer til de indarbejdede ændringer

Oversigten viser hvilke ændringer, der er indarbejdet i budgettet siden opstarten af budgetprocessen. Den viser ikke budgettet til formålet. Fx siger beløbene under demografi ikke noget om, hvorvidt antallet af brugere i aldersgruppen er stigende eller faldende. De siger alene noget om, at beløbet er stigende eller faldende i forhold til den demografiregulering, der var i budgettet i forvejen.



ÆNDRINGER I BALANCEN SIDEN OPSTART AF BUDGETLÆGNINGEN FOR 2021 - 2024				
	2021	2022	2023	2024
i kr. += merudgifter/mindreindtægter; - = mindreudgifter/merindtægter				
Balance fra sidste år (+ = underskud; - = overskud)	116.534.969	58.663.616	139.572.098	139.572.098
1 Nye lavere pris og lønfremskrivningsprocenter	-48.957.421	-63.433.853	-79.304.139	40.666.429
1A manuelle pris- og lønfremskrivninger	527.000	527.000	442.000	430.000
Korrektioner ifølge budgetstrategien				
Tekniske korrektioner på driften				
2 Mistede indtægter pga. solgte ejendomme	1.249.000	1.249.000	1.249.000	1.249.000
3 Tjenestemændspensioner	-234.000	281.000	278.000	276.000
4 Nyt budget renovation (nye affaldsbeholdere)	26.851.089	-7.868.192	-6.690.611	-6.040.037
5 Nyt budget rotter	12.000	12.000	10.000	10.000
6 Forhøjelse af budget til indbetaling af indefrosne feriepenge	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
7 Driftsbeløb finansieret af finansiering	330.000	330.000	330.000	330.000
8 Anlægsbeløb flyttet til drift	500.000	500.000	500.000	500.000
Tekniske ændringer på driften i alt	32.208.089	-1.996.192	-823.611	-175.037
Demografi, aktivitetsbestemt medfinansiering og arbejdsmarked				
9 Demografi dagpasning (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi)	-7.006.560	-9.596.223	-11.239.386	-8.642.476
10 Demografi Undervisning (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi)	-4.366.755	-5.946.859	-7.125.647	-11.403.815
11 Demografi på Handicap og Psykiatri (korrektion af tidligere indart)	0	0	0	8.000.000
12 Demografi Ældre (korrektion af tidligere indarbejdet demografi)	11.101.000	9.838.000	13.736.000	24.668.000
13 Demografi pulje	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
14 Aktivitetsbestemt medfinansiering inkl. lovændringer	-7.183.612	-7.183.612	-7.221.779	-7.259.944
15 Arbejdsmarked inkl. lovændringer	113.819.000	95.890.000	90.654.000	98.779.000
Øvrige ændringer i alt	111.363.073	88.001.306	83.803.188	109.140.765
Lov- og cirkulære program				
16 Samlet lov og cirkulæreprogram ekskl. refusionsomlægning	4.939.000	4.579.000	4.594.000	4.594.000
17 Refusionsomlægning	-17.000.000	-17.000.000	-17.000.000	-17.000.000
Lov- og cirkulære mv.	-12.061.000	-12.421.000	-12.406.000	-12.406.000
Anlæg				
18 Fremrykket anlæg til 2020 pga. Corona	-19.366.500	-10.500.000	0	0
19 Ændring af anlægsbudget til jordforsyning	24.986.000	15.480.000	3.110.000	-23.240.000
20 Reduktion af anlægssum i henhold til budgetstrategi	0	0	-30.000.000	-30.000.000
21 Anlægsbeløb flyttet til drift	-500.000	-500.000	-500.000	-500.000
Anlæg i alt	5.119.500	4.480.000	-27.390.000	-53.740.000
Nyberegneede finansieringsposter blandt andet på baggrund af økonomiaftalen				
22 Indkomstskat	81.314.000	107.244.000	120.851.000	38.067.000
23 Tilskud og udligning - statsgaranti	-287.451.000	-303.556.000	-346.555.000	-368.182.000
24 Forventede fremtidige bloktilskud til demografi	0	-14.000.000	-28.000.000	-42.000.000
25 Reservepulje til midvejsregulering Arbejdsmarkedsområdet	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
26 Finansieringstilskud	-7.764.000	-9.764.000	-11.764.000	-11.764.000
27 Kompensation fejl i uddannelsesniveau	-38.856.000	-38.856.000	0	0
28 Selskabsskat	8.490.000	5.256.000	14.001.000	13.602.000
29 Grundskyld, dækningafgift, dødsbøbeskatning	-6.092.000	5.758.000	19.317.000	17.152.000
30 Lånedispensationer inkl. afdrag og renter	9.661.000	9.194.000	8.696.000	8.222.000
31 Lån til renovation	-27.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000
32 Renter og afdrag, genberegning af vores lån	5.573.427	5.337.427	6.111.427	5.063.427
Finansiering i alt	-247.124.573	-209.386.573	-193.342.573	-315.839.573
Pris- og lønstigning af ændringer		1.107.637	2.131.948	3.899.009
SAMLEDE ÆNDRINGER	-158.925.332	-193.121.675	-226.889.187	-228.024.407
Ny balance (+ = underskud; - = overskud)	-42.390.363	-134.458.059	-87.317.089	-88.452.309
Uden tilbagekøb Birkebjergparken	-110.100.000			
Uden midlertidigt bloktilskud fejl i uddannelsesniveau	38.856.000	38.856.000		
Ny balance uden Birkebjergparken	-113.634.363	-95.602.059	-87.317.089	-88.452.309



- 1+1A Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn
I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var lidt lavere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Derudover kom nye fremskrivningsprocenter i juni i forbindelse med økonomiaftalen. De er også indarbejdet i budgettet og de var lavere end dem fra foråret. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en betydelig besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år. Besparelsen neutraliseres ved et træk i kommunernes bloktilskud.
Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.
Pris og lønfremskrivning i 2024 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2024 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvarer af at der også en stor vækst i indtægterne i 2024 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 21 og 22)
- 2 Tilretning af driftsbudgetter pga. solgte ejendomme
I henhold til budgetstrategien fjernes både udgifts- og indtægtsbudgetter for solgte ejendomme.
- 3 Tjenestemandspensioner
I henhold til budgetstrategien tilpasses budgettet til de forventede udgifter til at indbetale tjenestemandsforsikringspræmier for tjenestemænd i arbejde og tjenestemandspensioner for tjenestemænd som er gået på pension.
- 4 Renovation
Området er fuldt brugerfinansieret og skal hvile i sig selv over en årrække. Der kan godt være både over- og underskud i det enkelte år.
Regeringen har besluttet en national plan for affaldsindsamling. Forslag hvor det implementeres allerede i 2021 behandles i Økonomiudvalget d. 18/8. Godkendelse af forslaget betyder et betydeligt udlæg i 2021, som så afdrages i 2022-24. Udlægget i 2021 er forudsat lånefinansieret.
- 5 Rottebekæmpelse
Områderne er fuldt brugerfinansierede og skal hvile i sig selv over en årrække. Der kan godt være både over- og underskud i det enkelte år. Budgettet er behandlet i Økonomiudvalget d. 15/6.
Budgettet i de enkelte år er stort set i balance.
- 6 Forhøjelse af budget til indbetaling af indefrosne feriepenge
Sidste år blev det besluttet at afsætte 6,5 mio. kr. årligt fra 2021 til at indbetale de indefrosne feriepenge for medarbejdere der går på pension. Kommunen kan også vælge at indbetale hele beløbet på en gang. Det vil for Næstved udgøre ca. 250 mio. kr. Det har været på tale at det skulle overvejes om kommunerne må optage lån til at indbetale feriepengeforpligtigheden. Det afsatte beløb er hævet med 3,5 mio. kr. årligt til 10 mio. kr., således at der er finansiering til at dække rente og afdrag på et lån – alternativt kan budgetforhøjelsen bruges på at der løbende indbetales mere til ATP end kun for de medarbejdere der går på pension.



- 1+1A Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn
I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var lidt lavere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Derudover kom nye fremskrivningsprocenter i juni i forbindelse med økonomiaftalen. De er også indarbejdet i budgettet og de var lavere end dem fra foråret. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en betydelig besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år. Besparelsen neutraliseres ved et træk i kommunernes bloktilskud.
Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.
Pris og lønfremskrivning i 2024 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2024 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvares af at der også en stor vækst i indtægterne i 2024 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 21 og 22)
- 7 Driftsbeløb finansieret af finansiering
Forhøjelse af lejeudgiften af Sortebrødreparkeringspladsen. Den højere leje modsvares af at der nu betales ejendomsskat af parkeringspladsen. Ekstraindtægten i ejendomsskat indgår i linje 25.
- 8 og 21 Anlægsbeløb flyttet til drift
Anlægsbeløb til årlig udskiftning af udstyr i Næstved Madservice er flyttet fra anlæg til drift.
- 9-11 Demografireguleringer
Budgetterne på undervisning, dagpasning og handicap/psykiatri er ændret efter den forventede ændring i antal borgere i målgruppen. Der var allerede i opstartsbalancen fra sidste år budgetteret med, at budgettet skulle følge befolkningsudviklingen i målgruppen. Ændringerne er udtryk for, at der nu forventes en lidt anderledes udvikling i målgruppen end sidste år. Ændringerne er beregnet ud fra befolkningsprognosen. At der er 0 i ændring på demografi på handicap og psykiatri betyder at der stadig budgetteres med den samme demografiudvikling som lå i udgangsbalancen, nemlig en vækst på i alt 8 mio. kr. årligt tilsammen på de to politikområder. Økonomiudvalget godkendte metoden for demografireguleringer d. 11/3-19 i forbindelse med vedtagelse af budgetstrategien for 2020.
- 12 Demografiregulering ældreområdet
Der er foretaget en demografiberegning, som forventes at passe med udviklingen på ældreområdet. Frem mod næste års vedtagelse af budgetstrategi skal der udvikles en nye demografiberegningsmetode, som skal godkendes samtidig med budgetstrategien.
- 13 Demografipulje
Demografireguleringerne er i år ekstraordinært store. Det øger risikoen for efterfølgende reguleringer. Der er derfor afsat en demografipulje på Økonomiudvalgets område (tværgående puljer) på 5 mio. kr. til eventuelle korrektioner af demografiberegningerne, hvis udviklingen i befolkningstallet kommer til at vise sig at gå væsentligt anderledes end prognosen.
- 14 Aktivitetsbestemt medfinansiering



1+1A Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn

I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var lidt lavere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Derudover kom nye fremskrivningsprocenter i juni i forbindelse med økonomiaftalen. De er også indarbejdet i budgettet og de var lavere end dem fra foråret. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en betydelig besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år. Besparelsen neutraliseres ved et træk i kommunernes bloktilskud.

Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.

Pris og lønfremskrivning i 2024 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2024 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvarer af at der også en stor vækst i indtægterne i 2024 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 21 og 22)

Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering er tilrettet efter administrationens skøn. Skønnet svarer til fastfrysningbudgettet tillagt det fra fastfrysningen i 2020, som ikke når at blive betalt i 2020. Herfra er så trukket det overskydende budget vi får i 2021. Endelig er det tillagt forventet efterregulering for 2020. Der er ikke regnet med at der tilsvarende er en del af fastfrysningbudgettet der ikke når at blive betalt i 2020 og skal udskydes til 2021.

Der er i materialet til budgetseminaret et notat om fastsættelse af budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering.

15 Tilpasning af rammen på arbejdsmarkedsområdet

Tilpasning af rammen på arbejdsmarkedsområdet er beskrevet i afsnit 8.

16 Samlet kompensation for lovændringer

Der er udarbejdet særskilt bilag med hvilke nye lovregler, som kommunerne er underlagt, og hvordan det er indarbejdet i budgettet. Kommunens andel af landsændringen er indarbejdet i budgetterne, dog undtaget ændringer på arbejdsmarkedsområdet og aktivitetsbestemt medfinansiering, som er med i budgetreguleringerne på de to områder. Der er i materialet til budgetseminaret oversigt over hele lov og cirkulæreprogrammet og med hvilke beløb, som det er indarbejdet i budgettet med.

17 Refusionsomlægning

Ordningen med refusion af særligt dyre enkeltsager er ændret, så kommunerne kan få refusion ved lavere grænser og for flere modtagere. Refusionen vedrører både børn og unge, handicappede og ældre. Der er stor usikkerhed om effekten af ændringerne i ordningen. En foreløbig beregning tyder på en merindtægt på ca. 17 mio. kr. Beløbet er afsat i en pulje under økonomiudvalget og vil blive fordelt til de 3 politikområder ved udgangen af 2021 efter hvad der faktisk er opnået i ekstraintægter. Merindtægten dækker ikke det træk der er i bloktilskuddet på 27 mio. kr.

I Slagelse, Ringsted, Holbæk og Køge oplever de også at få mindre i ekstra refusion end de er trukket for i bloktilskud. Det kan indikere at regeringen har overvurderet hvor meget ekstra refusion lovændringen vil udløse til kommunerne. Viser det sig at være overvurderet vil det blive efterreguleret og kommunerne vil få nogle af de penge tilbage, som er trukket i bloktilskuddet.



- 1+1A Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn
I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var lidt lavere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Derudover kom nye fremskrivningsprocenter i juni i forbindelse med økonomiaftalen. De er også indarbejdet i budgettet og de var lavere end dem fra foråret. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en betydelig besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år. Besparselsen neutraliseres ved et træk i kommunernes bloktilskud.
Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.
Pris og lønfremskrivning i 2024 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2024 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvarer af at der også en stor vækst i indtægterne i 2024 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 21 og 22)
- 18 Fremrykket anlæg til 2020 pga. Corona
Byrådet besluttede d. 28/4-20 at fremrykke en række anlægsprojekter til 2020. Økonomiudvalget besluttede at det betød at udvalgenes anlægsrammer i 2021 og 2022 skulle nedskrives med beløb svarende til det som blev fremrykket.
- 19 Ændring af anlægsbudget til jordforsyning
Økonomiudvalget har 15/6 behandlet forslag til nyt jordforsyningsbudget. Der er primært tale om ændringer på byggemodning og salg af boligjord.
- 20 Reduktion af anlægssum i henhold til budgetstrategi
I budgetstrategien er det besluttet, at anlægsudgifterne i 2023 og 2024 skal reduceres årligt med 30 mio. kr. Reduktionen findes ved at reducere det beløb der er afsat til sundhedscenter, så der afsættes 2 x 20 mio. kr. Det oprindelige beløb blev afsat til opførelse af nyt sundhedscenter, men nu planlægges med ombygning af lokaler i Birkebjergparken, hvilket forudsættes at være billigere. Der er ikke foretaget konkrete beregninger af udgiften til ombygning i Birkebjergparken. Pga. andre opgaver som følge af Corona, vurderes det ikke muligt at nå at udarbejde konkret projekt frem til budgetseminaret i august. Udarbejdelse af konkret projekt for nyt sundhedscenter skal være klar ved årets udgang så det kan indgå i næste års budgetproces.
- 21 Se punkt 7
- 22+23 Indkomstskat og Udligning og tilskud
Der er indarbejdet det statsgaranterede beløb i 2021. For årene 2022-24 er der indarbejdet forventet statsgaranti-niveau. I 2022-24 er anvendt befolkningstal fra Danmarks Statistiks befolkningsprognose, idet den anses mere realistisk end vores egen seneste prognose.

Skat og tilskud og udligning skal ses i sammenhæng.

Der udarbejdes særskilt bilag, der beskriver valg imellem statsgaranti og selvbudgettering af skatter og tilskud til 2. behandlingen af budgettet, hvor der skal træffes endelig valg imellem statsgaranti og selvbudgettering.
- 24 Forventet bloktilskud til demografi i de kommende år



- 1+1A Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn
I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var lidt lavere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Derudover kom nye fremskrivningsprocenter i juni i forbindelse med økonomiaftalen. De er også indarbejdet i budgettet og de var lavere end dem fra foråret. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en betydelig besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år. Besparselsen neutraliseres ved et træk i kommunernes bloktilskud.
Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.
Pris og lønfremskrivning i 2024 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2024 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvarer af at der også en stor vækst i indtægterne i 2024 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 21 og 22)
- Regeringen har sidste år og igen i år gentaget at de vil kompensere kommunerne for øgede demografiudgifter. Der er derfor indarbejdet Næstveds andel af 1 mia. kr. årligt i demografivækst. Næstveds andel svarer til 14 mio. kr.
- 25 Reservepulje til midtvejsregulering af Arbejdsmarkedsområdet
Der er afsat en reservepulje til eventuel tilbagebetaling af tilskud, idet der kan være risiko for at vi har modtaget for stort tilskud til arbejdsmarkedsområdet. På arbejdsmarkedsområdet er der budgetteret med de udgifter som vi forventer at få i 2021-24. Reservepuljen består af det yderligere tilskud vi har fået udover hvad vi har hævet budgettet på arbejdsmarkedsområdet med. Tilbagebetalingen vil i givet fald ske ved midtvejsreguleringen i sommeren 2021.
- 26 Finansieringstilskud
Finansieringstilskuddet er med udligningsreformen blevet gjort permanent og vi får et lidt højere beløb end vi havde budgetteret med. Det skyldes at vi havde budgetteret lidt forsigtigt med et faldende beløb, da der var risiko for at det ville bortfalde.
- 27 Kompensation for fejl i uddannelsesniveau
Som led i udligningsreformen har regeringen valgt at kompensere de kommuner som har fået for lidt i udligning i årene 2017 og 2018 pga. fejl i uddannelsesniveau. Beløbet modtages med halvdelen i 2021 og den anden halvdel i 2022.
- 28 Selskabsskat
2021 er fastsat på baggrund af konkret opgørelse af 2018. Budgetoverslagsårene er skønnet ud fra forventet landsudvikling. Der forventes stort fald i selskabsskat i 2023, idet indtægten i 2023 stammer fra virksomhedernes skatteindbetaling for 2020, som forventes at blive lav pga. corona-krisen.
- 29 Grundskyld, dækningsafgift og dødsbøbeskatning
Der er foretaget en genberegning ud fra seneste vurdering af grund- og ejendomsvurderinger. Grundskylden falder kraftigt i 2023-24, idet den maksimale stigning (reguleringsprocenten) i grundskyldsværdierne er nedsat fra 7 procent til 2,8 procent
- 30 Lånedispensationer inkl. afdrag og renter



1+1A Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn

I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var lidt lavere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Derudover kom nye fremskrivningsprocenter i juni i forbindelse med økonomiaftalen. De er også indarbejdet i budgettet og de var lavere end dem fra foråret. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en betydelig besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år. Besparelsen neutraliseres ved et træk i kommunernes bloktilskud.

Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.

Pris og lønfremskrivning i 2024 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2024 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvarer af at der også en stor vækst i indtægterne i 2024 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 21 og 22)

Der var oprindeligt budgetteret med at vi kunne låne 10 mio. kr. årligt. Det kræver dog lånedispensation og det vurderes ikke som sandsynligt at vi kan opnå det. Lån inkl. de budgetterede renter og afdrag er derfor pillet ud af balancen.

31 Lån til renovation

På renovationsområdet sker der en stor investering med nye affaldsbeholdere i 2021, som gør at renovationsområdet kommer i gæld til kommunen med 27 mio. kr. Der er indarbejdet et lån til dækning af udlægget med en afdragsprofil på 3 år, som svarer til den periode, hvor renovationsområdet afdrager gælden til kommunen.

32 Renter og afdrag

Der er foretaget en genberegning ud fra faktiske lån (renteudgifter og afdrag) og ud fra forventet likviditet (renteindtægter).

Afkast af investeret likviditet er nedsat med 3,5 mio. kr. årligt på grund af det meget lave renteniveau pt.