

Politikomsråde Finansiering

| <i>I 1.000 kr.</i> | R 2016 | B 2017 | B 2018 | B 2019 | B 2020 | B 2021 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Politikomsråde Finansiering | -4.674.275 | -4.916.267 | -4.941.425 | -5.042.985 | -5.150.133 | -5.282.126 |

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2016 er i 2016-prisniveau; budget 2017 er i 2017-prisniveau, budget 2018 er i 2018-prisniveau og budget 2019-2021 er i 2019-2021 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2018 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 10 mio. kr. i forhold til budgettet for 2018 fra sidste års budgetlægning 2017-2020.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og Tilskud/udligning. Dette forhold er yderligere forværret med 15 mio. kr. til budget 2018. Afledt heraf vil det være nærliggende i 2018 særligt at tage udgangspunkt i trækket på kassen på ca. -20 mio. kr. I forhold til sidste års budgetlægning, hvor det for 2018 forventedes at tilføre kassen 17,6 mio. kr., så er der tale om en forværring/træk af kassen på ca. -38 mio. kr. (hvilket i denne her sammenhæng teknisk opfattes som en indtægt). I modsat retning trækker en yderligere udgift på 15 mio. kr. afsat til indskud i Landsbyggefonden (herefter i alt afsat 23 mio. kr.).

| <i>I 1.000 kr.</i> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Uden for selvforvaltning | | | | |
| Renter | 9.451 | 4.690 | 4.724 | 4.410 |
| Tilskud og udligning | -1.344.083 | -1.307.469 | -1.283.291 | -1.260.276 |
| Moms | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| Skatter | -3.647.424 | -3.776.894 | -3.901.511 | -4.044.712 |
| Kassen (likvide aktiver) | -19.960 | -24.087 | -23.577 | -32.124 |
| Øvrige balanceforskydninger | 16.155 | -6.845 | -6.845 | -6.845 |
| Afdrag på lån | 81.287 | 81.470 | 83.216 | 75.271 |
| Låneoptagelse | -38.650 | -15.650 | -24.650 | -19.650 |
| Uden for selvforvaltning i alt | -4.941.424 | -5.042.985 | -5.150.134 | -5.282.126 |

+= 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.) | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Renter | 2018-priser | 2019-priser | 2020-priser | 2021-priser |
| | Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver | -6.200 | -6.200 | -6.200 | -6.200 |
| | Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav. | -950 | -950 | -950 | -950 |
| | Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav. | -2.911 | -1.454 | -1.090 | -1.090 |
| | Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh. | 223 | 73 | 13 | 3 |
| | Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt | 400 | 400 | 400 | 400 |
| | Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld | 21.475 | 15.252 | 14.827 | 14.366 |
| | Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Funktion 7.58.79 Garantiprovision | -2.586 | -2.431 | -2.276 | -2.119 |
| | Renter i alt | 9.451 | 4.690 | 4.724 | 4.410 |
| 2 | Tilskud og udligning | | | | |
| | Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud | -1.127.340 | -1.093.873 | -1.072.389 | -1.051.988 |
| | Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge | 17.832 | 18.233 | 18.687 | 19.105 |
| | Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne | 10.981 | 11.256 | 11.538 | 11.816 |
| | Funktion 7.62.86 Særlige tilskud | -245.556 | -243.085 | -241.127 | -239.209 |
| | Tilskud og udligning i alt | -1.344.083 | -1.307.469 | -1.283.291 | -1.260.276 |
| 3 | Moms | | | | |
| | Funktion 7.65.87 Købsmoms | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| | Moms i alt | 1.800 | 1.800 | 1.800 | 1.800 |
| 4 | Skatter | | | | |
| | Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat | -3.304.883 | -3.427.879 | -3.539.015 | -3.667.503 |
| | Funktion 7.68.92 Selskabsskat | -35.225 | -30.000 | -30.000 | -30.000 |
| | Funktion 7.68.93 Anden skat | -735 | -26 | 0 | 0 |
| | Funktion 7.68.94 Grundskyld | -291.798 | -304.198 | -317.698 | -332.406 |
| | Funktion 7.68.95 Dækningsafgift | -14.783 | -14.791 | -14.798 | -14.803 |
| | Skatter i alt | -3.647.424 | -3.776.894 | -3.901.511 | -4.044.712 |
| | Kassen | | | | |
| 5 | Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver | -19.960 | -24.087 | -23.577 | -32.124 |
| | Kassen i alt | -19.960 | -24.087 | -23.577 | -32.124 |

| Nr. | Aktivitet (i hele 1.000 kr., netto udg.) | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 6 | Øvrige balanceforskydninger | 2018-priser | 2019-priser | 2020-priser | 2021-priser |
| | 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. | -6.845 | -6.845 | -6.845 | -6.845 |
| | Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden | 23.000 | 0 | 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 |
| | Øvrige balanceforskydninger i alt | 16.155 | -6.845 | -6.845 | -6.845 |
| 7 | Afdrag | | | | |
| | Funktion 8.55 Afdrag på lån | 81.287 | 81.470 | 83.216 | 75.271 |
| | Afdrag i alt | 81.287 | 81.470 | 83.216 | 75.271 |
| 8 | Låneoptagelse | | | | |
| | Funktion 8.55 Låneoptagelse | -38.650 | -15.650 | -24.650 | -19.650 |
| | Låneoptagelse i alt | -38.650 | -15.650 | -24.650 | -19.650 |
| | Vedtaget budget 2018-2021 | -4.941.424 | -5.042.985 | -5.150.134 | -5.282.126 |

+ = udgift; - = indtægt.

Specifikation / kommentar af foreløbigt budget 2018-2021

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 9,5 mio. kr. til renter i 2018.

Der forventes heraf renteindtægter på -6,2 mio. kr. af kommunens likvider.

Renter af kortfristede tilgodehavender vedrører indtægter på -0,95 mio. kr. fra rentetilskrivning af debitorer i betalingskontrol.

Indtægter på hhv. -0,1 og -0,2 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter -0,85 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Indtægt fra salg af tidligere KMD-ejendomme udgør -1,8 mio. kr.

Nettorenteudgiften på 223.000 kr. af udlæg til forsyningen udgør væsentligt en renteudgift på 220.000 kr. til renovation og kun 3.000 kr. vedr. rotter. Afregningen med renovation beregnes på baggrund af forventet ultimo saldo 2017 på 31,4 mio. kr. med den opgjorte rentesats på

0,7 % fra budgetdirektivet for 2018. For rotter forventes den tilsvarende ultimo saldo 2017 at udgøre 0,5 mio. kr.

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 21,47 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,27 mio. kr. til realkreditlån, 4,85 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,16 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 16,17 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån.

Garantiprovision på 0,50% ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2018 på -2,59 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> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kommunal udligning | -880.224 | -850.930 | -841.238 | -838.679 |
| Udlign.tilskud KM. med højt strukturelt underskud | -118.572 | -117.753 | -123.885 | -128.778 |
| Statstilskud, ordinært | -36.012 | -27.099 | -9.011 | 13.816 |
| Statstilskud, betinget (service 3 mia.) | -42.816 | -42.816 | -42.837 | -42.830 |
| Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.) | -14.268 | -14.272 | -14.279 | -14.277 |
| Udligning af selskabsskat | -35.448 | -41.003 | -41.139 | -41.240 |
| Udligning og generelle tilskud i alt | -1.127.340 | -1.093.873 | -1.072.389 | -1.051.988 |

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,127 mia. kr. i 2018.

Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 19/9-17 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 betalingskommunefolketal på 82.564 pr. 1/1-2018.

Betalingskommunefolketalet er i 2018 fastlagt som Danmarks Statistisk befolkningsprognose korrigeret for en difference på 374 personer som forskellen mellem faktisk folketal og betalingskommunefolketal opgjort pr. 1. januar 2017. I de efterfølgende år er der større lokale forskelle mellem egen og DST' befolkningsprognose, hvor DST traditionelt ligger lavere end kommunens egen prognose. Det gør at folketallet er blevet vægtet mellem de to prognoser, da Næstved fortsat er afhængig af valg af statsgaranti. Der regnes herefter med et betalingskommunefolketal på hhv. 83.005 pr. 1/1-19, 83.456 pr. 1/1-20 og 83.830 pr. 1/1-21. Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2018 ved selvbudgettering er foreløbig -0,999 mio. kr. mindre end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 3,603 mio. kr. større end statsgarantien i 2018, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2018 2,604 mio. kr. før efterregulering i 2021.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 1,457 mio. kr. vedr. 2018 i 2021, så udgør gevinsten netto 4,061 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2018. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 24. skattekørsel vedr. indkomstår 2016 pr. 19/9-2017.

Forskellen er af en minimal størrelse hvor risikoen ved valg af selvbudgettering vurderes for høj, på baggrund af de seneste års gentagne positive vækstskøn som løbende har vist sig at være for høje på landsplan. Samtidig har Næstved udskrivningsgrundlag udviklet sig svagere end for landet generelt. Punktet har i budgetlægningen været behandlet særskilt, med anbefaling af valg af statsgaranti.

For 2018 er der derfor også valgt statsgaranti.

For alle årene 2018-2021 er kalkuleret med 100% indtægt fra de betingede balancetilskud. Forudsætningen herfor er i første omgang at kommunernes budgetlægning samlet skal overholde både servicerammen (staten kan tilbageholde op til 3 mia. kr.), og anlægsrammen (staten kan tilbageholde op til 1 mia. kr.). Forventningen går dog på at begge budgetrammer er opfyldt med budgetvedtagelserne samlet for alle landets kommuner. Efterfølgende skal servicerammen også overholdes regnskabsmæssigt.

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> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge | -50.724 | -51.894 | -53.088 | -54.309 |
| Tilsvarende vedr. indvandrere og flygtninge | 68.556 | 70.127 | 71.775 | 73.414 |
| Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt | 17.832 | 18.233 | 18.687 | 19.105 |

Den samlede netto merudgift udgør 17,8 mio. kr. i 2018. Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2018 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> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Kommunalt udviklingsbidrag | 10.981 | 11.256 | 11.538 | 11.816 |
| Kommunale bidrag til regionerne i alt | 10.981 | 11.256 | 11.538 | 11.816 |

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne. For 2018 er taksten sat til 133 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 82.564 i 2018 svarende til det garanterede betalingskommunefolketal. Der skal således afregnes 10,98 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2018.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

| <i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Midlertidig kompensation ved refusionsomlægn. | -144 | 0 | 0 | 0 |
| Det særlige ældretilskud (generelt løft) | -10.980 | -11.232 | -11.490 | -11.755 |
| Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet) | -14.712 | -15.054 | -15.400 | -15.754 |
| Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygepl. | -2.028 | 0 | | |
| Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen | -7.116 | -7.280 | -7.447 | -7.618 |
| Beskæftigelsestilskud | -130.140 | -131.767 | -133.414 | -135.082 |
| Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet | -75.684 | -73.000 | -71.000 | -69.000 |
| Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser | -4.752 | -4.752 | -2.376 | 0 |
| Udligning og generelle tilskud i alt | -245.556 | -243.085 | -241.127 | -239.209 |

På baggrund af omlægning af refusionssystemet og tilpasning i udligningssystemet er der indført en mellemkommunal udligning, som midlertidigt kompenserer/begrænser den enkelte kommunes tab/gevinst til hhv. 0,1% og 0,2% af beskatningsgrundlaget i 2016 og 2017.

Gældende regler for 2017 forlænges til 2018, da tilpasning af udligningssystemet først forventes indført fra 2019. Næstved modtager fra denne ordning -144.000 kr. i 2018.

Der modtages 2 særlige tilskud til kommunen vedrørende ældreområdet. Begge særlige ældretilskud er blevet gjort permanente i 2007.

Det ene ældretilskud ydes til et generelt løft og udgør -10,980 mio. kr. i 2018.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2018 -14,712 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 ældrerådets budgetter.

Et nyt tilskud til ældreområdet vedr. akutfunktioner i hjemmesygeplejen er trådt i kraft i 2016. Foreløbig er der udmeldt beløb for perioden 2016-2018. I 2018 udgør indtægten -2,028 mio. kr. Den modsvarende udgift medtages under politikområde Ældre.

Beskæftigelsestilskuddet udgør -130,140 mio. kr. i 2018.

Beskæftigelsestilskuddet udgør finansieringen til de forsikrede ledige efter, at kommunen har overtaget hele opgaven.

Driftsudgifter medtages under politikområde Arbejdsmarked.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør -7,116 mio. kr. i 2018. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdets budgetter.

Der er også i 2018 ekstraordinært ydet 3,5 mia. kr. mere i bloktilskud som tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet. Næstved har fået en forholdsmæssig stor andel af denne pulje, hvilket udgør -75,684 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

På baggrund af skattnedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 2‰ i 2017, så blev Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgjorde 75% i år 2017 (år 1), 50% i 2018-2019 og 25% i 2020. Indtægten herfra udgør i 2018 -4,752 mio. kr.

Nedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med yderligere 0,75‰ til budget 2018 har desværre ikke været omfattet af tilsvarende regler. Skattekompensationen af provenutabet har til budget 2018 kun omfattet personbeskatningen.

Note 3. Moms

07.65.87 refusion af købsmoms

Det årlige budget på 1,8 mio. kr. er afsat 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> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Forskudsbeløb kommunal indkomstskat | -3.306.209 | -3.429.245 | -3.540.421 | -3.668.950 |
| Afregning forskelsbeløb | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afregning vedr. skrå skatteloft | 1.326 | 1.366 | 1.406 | 1.447 |
| Udligning og generelle tilskud i alt | -3.304.883 | -3.427.879 | -3.539.015 | -3.667.503 |

Forskudsbeløb af indkomstskatter udgør -3,306 mia. kr. i 2018, -3,429 mia. kr. i 2019, -3,540 mia. kr. i 2020 og -3,669 mia. kr. i 2021. Der er forudsat en udskrivningsprocent på 25,0.

Modsat budgetteres årligt med en udgift til skrå skatteloft på 1,3-1,4 mio. kr. Der indgår ikke efterregulering (3 år efter) i perioden 2018-2020, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2015-2017 er valgt statsgaranti. Indtægtsprognosen bygger på 24. skattekørsel pr. 19/9-17 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2016. Der er pr. 20/9-16 opgjort ca. 99,2 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 611, der ikke er slutlignede.

Den fremadrettede beregning af udskrivningsgrundlaget besværliggøres af ændrede skatteregler i alle årene 2014-2018. Flere af skattetiltagene har en lang indfasningsperiode som kan have forskellig indvirkning på de enkelte indkomstår. Det bedste eksempel er måske den gradvise hævnning af beskæftigelsesfradraget helt frem til 2022.

Betydningen af de enkelte skatteændringer kan have varierende betydning 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.

Derudover foretages 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 egen befolkningsprognose til at fastlægge et mere præcist udskrivningsgrundlag for hhv. indkomstår 2017 og 2018, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2019-2021.

| indt. år | Ny beregning | KL's landsskøn Fremskr. % 2015-2021 | Fremsk. % fra år til år Faktisk | Fremskrevet beløb | U G (Statsgaranti 2009-2017) | 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 | 4,3 | 1,1 | 128.928.000 | 12.321.264.000 | 25,0% | 3.080.316.000 |
| 2016 | Budgetgaranti | 2,7 | 2,0 | 250.484.000 | 12.571.748.000 | 25,0% | 3.142.937.000 |
| 2017 | Budgetgaranti | 2,7 | 2,4 | 306.480.000 | 12.878.228.000 | 25,0% | 3.219.557.000 |
| 2018 | Budgetgaranti | 3,7 | 2,7 | 346.608.000 | 13.224.836.000 | 25,0% | 3.306.209.000 |
| 2019 | Fremskrivning | 4,1 | 3,7 | 492.144.000 | 13.716.980.000 | 25,0% | 3.429.245.000 |
| 2020 | Fremskrivning | 3,6 | 3,2 | 444.704.000 | 14.161.684.000 | 25,0% | 3.540.421.000 |
| 2021 | Fremskrivning | 3,7 | 3,6 | 514.116.000 | 14.675.800.000 | 25,0% | 3.668.950.000 |

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2017 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2018 ved selvbudgettering er foreløbig -0,999 mio. kr. mindre end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 3,603 mio. kr. større end statsgarantien i 2018, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2018 2,604 mio. kr. før efterregulering i 2021.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 1,457 mio. kr. vedr. 2018 i 2021, så udgør gevinsten netto 4,061 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2018. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 24. skattekørsel vedr. indkomstår 2016 pr. 19/9-2017.

Forskellen er af en minimal størrelse hvor risikoen ved valg af selvbudgettering vurderes for høj, på baggrund af de seneste års gentagne positive vækstskejsøn som løbende har vist sig at være for høje på landsplan. Samtidig har Næstved udskrivningsgrundlag udviklet sig svagere end for landet generelt. Punktet har i budgetlægningen været behandlet særskilt, med anbefaling af valg af statsgaranti. For 2018 er der derfor også valgt statsgaranti.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med -35,225 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2018 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2015. Beløbet er faktisk opgjort af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2017 til 2018 på 13,8%, hvilket nu faktisk kan opgøres til positivt 11,3 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved hele 19,1%! Det er 5,7 mio. kr. mere i provenu end i 2017. Dette er en markant lokal forbedring i både 2017 og 2018, efter at Næstved i en årrække har udviklet sig betydeligt dårligere end resten af landet på selskabsskatteprovenuet.

Der findes ikke et lokalt fremskrivningsgrundlag som alternativ til KL's skøn, og tvivlen er samtidig stor i forhold til om 2017-2018 kan forventes at være det fremtidige niveau efter en årrække med et provenu omkring 16-18 mio. kr. Derfor er valgt et mere forsigtigt udgangspunkt end hvad der ligger op til i KL's forventede vækst-skøn for hele landet fra efter 2018.

KL forventer i overslagsårene mindre stigninger i selskabsskatten end i 2018. I årene 2019-2021 udgør de årlige stigninger hhv. 5,5 %, 0,2 % og 0,2 %. Indtægtsprovenuerne i alle overslagsårene 2019-2021 udgør i Næstved -30,0 mio. kr.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstskejskæteår 2015 på -0,735 mio. kr., kun til afregning i 2018. I 2019 budgetteres med en indtægt i dødsboskat på -0,026 mio. kr. vedr. indkomstår 2016. Indkomstår 2016 er endnu ikke endeligt opgjort/slutlignet, så provenuet i 2019 vedrører kun det der foreløbigt faktisk er opgjort/kendt.

Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

| <i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Grundskyld | -294.998 | -310.398 | -326.898 | -344.606 |
| Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat | 3.200 | 6.200 | 9.200 | 12.200 |
| Grundskyld i alt | -291.798 | -304.198 | -317.698 | -332.406 |

Der er budgetteret med -291,8 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2018, stigende efterfølgende i 2019-2021 med KL's årlige forventede landsudvikling (vægtet sats mlm. øvrig jord og produktionsjord) på hhv. 5,19 %, 5,28 % og 5,38 %. Landsudviklingen ligger på et lavere niveau end den såkaldte "reguleringsprocent", da ikke alle grundejere omfattes af stigningen/reguleringen, hvis der ikke længere er et efterslæb i forhold til vurderingen af grundværdien.

Af det samlede provenu i 2018 vedrører 16,787 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,332 mia. kr.

Det resterende beløb på 278,211 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 11,128 mia. kr.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 3,2 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer.

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> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi | -808 | -808 | -808 | -808 |
| Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi | -4.209 | -4.209 | -4.209 | -4.209 |
| Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi | -11.116 | -11.124 | -11.131 | -11.136 |
| Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat | 1.100 | 1.100 | 1.100 | 1.100 |
| Anden skat på fast ejendom i alt | -14.783 | -14.791 | -14.798 | -14.803 |

Der er budgetteret med i alt ca. -5,0 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Det er et provenu på netto ca. -0,8 mio. kr. vedrørende offentlige ejendommens grundværdier, svarende til 12,5 ‰ af de dækningspligtige grundværdier på 64,6 mio. kr., og et provenu på netto ca. -4,2 mio. kr. vedrørende forskelsværdien (bygningsværdien) af offentlige ejendomme, svarende til 8,75 ‰ af den dækningspligtige forskelsværdi på 481,1 mio. kr.

Dækningsafgift af erhversejendomme budgetteres med indtægt på netto -11,1 mio. kr., svarende til 2,25 ‰ af dækningsafgiftsgrundlaget for forretningsejendomme på ca. 4,940 mia. kr.

Dækningsafgiften på forretningsejendomme er i 2018 sænket fra 3 ‰ til 2,25 ‰, svarende til en sænkning af provenuet på 3,3 mio. kr.

På baggrund af tidligere års erfaringer, er der i det samlede afgiftsprovenu efterfølgende indregnet udgift på 1,35 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer. Heraf er alene afsat 1,1 mio. kr. vedrørende erhversejendomme.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

Der er budgetteret med et træk på likvide aktiver i alle årene 2018-2021 på hhv. -19,96 mio. kr., -24,09 mio. kr., -23,58 mio. kr. og -32,12 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefondens

Der er budgetlagt med indskud i Landsbyggefondens på 23 mio. kr. i 2018. Der er ikke budgetterede udgifter i perioden 2019-2021.

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på -6,7 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 27,6 mio. kr. ult. 2017. Deponeringen vedrører stort set kun udlodningen fra forsyningsvirksomheder som frigives med 1/10-del om året. Det betyder at den nuværende deponering vil være fuld frigivet om ca. 5 år.

Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 11.115.156.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 84,05 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2018 på 13.224.836.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 108,93 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2018:

| | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Everdrup | 1.408.950 kr. |
| Fensmark | 3.655.000 kr. |
| Fodby | 1.103.800 kr. |
| Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille | 2.877.410 kr. |
| Glumsø-Bavelse-Næsby | 2.989.800 kr. |
| Hammer-Vester Egesborg | 1.858.400 kr. |
| Herlufsholm | 8.398.990 kr. |
| Herlufmagle | 4.526.370 kr. |
| Holsted | 4.100.898 kr. |
| Hyllinge | 1.473.910 kr. |
| Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup | 2.419.230 kr. |
| Karrebæk | 1.551.181 kr. |
| Kvislemark-Fyrendal-Førslev | 3.107.120 kr. |
| Marvede | 1.109.910 kr. |
| Mogenstrup | 1.305.670 kr. |
| Næstelsø | 1.115.186 kr. |
| Næstved kirkegårde (Via Sct. Morten) | 7.264.930 kr. |
| Rislev | 797.900 kr. |
| Rønnebæk | 1.722.290 kr. |
| Sandby | 694.880 kr. |
| Næstved, Sct. Mortens | 3.323.920 kr. |
| Næstved, Sct. Peders | 4.188.600 kr. |
| Skelby-Gunderslev | 2.549.400 kr. |
| Næstved, Sct. Jørgens | 4.135.200 kr. |
| Snesere | 1.820.190 kr. |
| Toksværd-Holme Olstrup | 2.048.630 kr. |
| Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup | 2.523.000 kr. |
| Vallensved | 2.131.280 kr. |
| Vejlø | <u>2.721.210 kr.</u> |
| I alt kirke- og præstegårdskasser | 78.923.255 kr. |
| | |
| Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler | 3.577.682 kr. |
| Næstved Provsti (PUK) | 2.567.642 kr. |
| Kalkningspuljen | <u>7.300.000 kr.</u> |
| I alt Provstiudvalget | 13.445.324 kr. |
| | |
| Landskirkeskat | <u>16.559.950 kr.</u> |
| | |
| Total udgift kirken | 108.928.529 kr. |
| | |
| Budgetteret kirkeskatteprovenu | <u>-108.928.529 kr.</u> |
| | |
| Mellemregning med kommunen | <u>0 kr.</u> |

Budget 2017 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

Der er budgetteret med årlige afdrag på kommunens lån på ca. 81,3 mio. kr. i 2018, 81,5 mio. kr. i 2019, 83,2 mio. kr. i 2020 og 75,3 mio. kr. i 2021.

Afdragene fordeler sig i 2018 med hhv. 0,5 mio. kr. til realkreditlån, 4,5 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,2 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 76,1 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Note 8. Låneoptagelse

Funktion 08.55 Låneoptagelse

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

| <i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i> | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lån til jordkøb | -4.250 | -4.250 | -4.250 | -4.250 |
| Energibesparende foranstaltninger | -5.400 | -5.400 | -5.400 | -5.400 |
| Forventet lånedispensation | -29.000 | -6.000 | -15.000 | -10.000 |
| Låneoptagelse i alt | -38.650 | -15.650 | -24.650 | -19.650 |

Samlet er der budgetteret med låneoptagelse for -38,65 mio. kr. i 2018.

Lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på -29 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskelig stillede kommuner. Lånet skal ikke modsvares af afholdte udgifter. Lånet forventes hjemtaget i forbindelse med restlånerammeopførelsen for 2017, som i praksis først hjemtages i foråret 2018.

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