



Indstilling til 2. behandling af budget 2021-2024

Budgettet for 2021-24 tager udgangspunkt i det fremlagte budget til 1. behandlingen tillagt budgetforliget, som er indgået mellem alle byrådets partier. Dette års budgetforlig er indgået for både 2021 og 2022.

Budgetforliget indeholder justeringer på både drift, anlæg og finansiering. I alt er der 41 ændringsforslag.

Budgetforliget indebærer en nedsættelse af dækningsafgiften fra 1,00 til 0,50 promille i 2021 og dækningsafgiften fjernes helt fra 2022. Alle øvrige skatter er uændrede. Det giver følgende skattesatser for 2021 og 2022: Indkomstskat fastsættes til 25,0 procent, grundskyld til 25,0 promille og dækningsafgift af erhvervsejendomme på 0,50 promille. Dækningsafgiften på offentlige ejendomme fastsættes til 12,50 promille af grundværdien og 8,75 promille af forskelsværdien og kirkeskatten fastsættes til 0,98 procent.

Budgetforliget fremgår af bilag 2 og 3.

Godkendelse af budgetforliget giver følgende balance i budgettet for 2021-24:

i 1.000 kr.	2021	2022	2023	2024
Balance til 1. behandlingen	-113.634	-95.602	-87.317	-88.452
Budgetforlig	92.150	114.885	108.535	79.435
Ændringer i pris og lønstigninger som følge af budgetforlig		1.281	2.359	3.876
Balance til 2. behandlingen uden Birkebjergparken	-21.484	20.564	23.577	-5.142
Tilbagekøb af ejendomme Birkebjergparken	110.100			
Engangsbloktilskud komp. For fejl i uddannelsesstatistikke	-38.856	-38.856		
Balance til 2. behandlingen inkl. Birkebjergparken	49.760	-18.292	23.577	-5.142

- = overskud/mindreudgifter; + = underskud/merudgifter

Den økonomiske politik er overholdt i 2021 og 2022 i budgetforliget. Det er meget vigtigt for forligspartierne, at byrådets økonomiske politik overholdes. Det er en grundsten i den økonomiske udvikling og styring af kommunen:

1. Den strukturelle driftsbalance skal vise et overskud på minimum 190 mio. kr. Overskuddet er på cirka 225 mio. kr. i 2021. Overskuddene er også over målet i 2022 og 2023 med hhv 199 og 205 mio. kr. til gengæld er det under målet i 2024, hvor det er 173 mio. kr. i overskud.
2. Kommunens langfristede gæld nedbringes med ca. 163 mio. kr. fra primo 2018 til ultimo 2021, hvilket overholder politikken om en nedbringelse af gælden på minimum 150 mio. kr. i denne byrådsperiode

3. Kommunens gennemsnitslikviditet (kassebeholdning) skal være på minimum 350 mio. kr. ved udgangen af denne byrådsperiode. Den seneste likviditetsprognose peger på en gennemsnitslikviditet på cirka 515 mio. kr. ved udgangen af 2020. Den forventes at falde til ca. 450 mio. kr. ved udgangen af 2021 og til 432 mio. kr. ved udgangen af 2022.
4. Anlægsniveauet skal være på minimum 130 mio. kr. årligt. Anlægsbudgettet er på brutto 162 mio. kr. i 2021, 192 mio. kr. i 2022, 200 mio. kr. i 2023 og 149 mio. kr. i 2024.
5. Der skal arbejdes målrettet med at optimere kommunens driftsområder.
6. Forligspartierne er enige om, at der ikke gives ufinansierede tillægsbevillinger i 2021 og 2022
7. Højere udskrivningsgrundlag og salg af flere byggegrunde og tilflyttere.

Resultatopgørelse 2021-2024

Med indgåelse af budgetforliget ser resultatopgørelsen således ud:

i 1.000 kr., 2021-prisniveau	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Driftsindtægter:				
Skat/tilskud udligning	-5.626.576	-5.745.336	-5.875.836	-5.996.811
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget	586.374	583.598	578.840	578.970
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.459.047	1.476.170	1.485.113	1.493.238
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.659.948	1.683.068	1.703.287	1.722.900
Børne- og Skoleudvalget	1.409.124	1.407.994	1.398.610	1.401.055
Kultur- og Demokratiudvalget	127.705	128.962	128.957	130.451
Teknisk Udvalg	141.302	141.706	142.161	142.846
Plan- og Erhvervsudvalget	11.759	11.811	11.798	11.797
Pris- og lønstigninger	0	106.852	216.790	338.351
Driftsudgifter i alt	5.395.260	5.540.162	5.665.555	5.819.608
Renter	6.569	5.771	5.306	4.562
Resultat af ordinær drift (strukturel balance)	-224.747	-199.403	-204.974	-172.641
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)	125.030	154.690	162.980	104.620
Pris- og lønstigninger	0	0	0	0
Anlægsudgifter i alt	125.030	154.690	162.980	104.620
Resultat af det skattefinansierede område	-99.718	-44.713	-41.994	-68.021
Finansiering				
Optagne lån	-48.990	-22.750	-22.750	-22.750
Afdrag på lån (langfristet gæld)	74.706	82.688	84.265	83.487
Øvrige finansforskydninger	25.332	15.168	15.748	15.748
Finansiering i alt	51.048	75.106	77.263	76.485
Samlet balance på det skattefinansierede område	-48.670	30.393	35.269	8.464
Resultat af det brugerfinansierede område samt ældreboliger	27.185	-9.829	-11.692	-13.606
Balance uden Birkebjergparken	-21.484	20.564	23.577	-5.142
Birkebjergparken	71.244	-38.856		

i 1.000 kr., 2021-prisniveau	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Balance inkl. Birkebjergparken	49.760	-18.292	23.577	-5.142

Negative tal er indtægter; positive tal er udgifter.

Driftsbudgettet

Budgetforliget indeholder 33 ændringer til driftsbudgettet, som samlet giver en forøgelse af driftsudgifterne på 67,1 mio. kr. i 2021 stigende til 77,9 mio. kr. i 2024.

Budgetforliget udgør kun de sidste ændringer i budgettet. Tidligere i budgetlægningsforløbet er der allerede indarbejdet en række ændringer. I bilag 8 er der en oversigt over alle ændringer på driften fordelt på politikområder. I bilag 9 er der en oversigt over driftsbevillingerne i budgettet til 2. behandlingen.

Serviceudgifterne

Budgettet til 2. behandlingen indeholder serviceudgifter på 3.629,0 mio. kr. Det er ca. 69 mio. kr. over den tekniske serviceramme, som er udmeldt i forbindelse med økonomiforhandlingerne. Næstved Kommune har igennem en lang række år haft serviceudgifter, der ligger markant under kommunens andel af hele landet. Kommunen er afhængig af, at de øvrige kommuner fastlægger et budget, der samlet set, er under den samlede serviceramme fra økonomiaftalen. Hvis det ikke lykkes kommunerne at overholde den samlede serviceramme, bliver det samlede bloktilskud reduceret for et tilsvarende beløb.

Anlægsbudgettet

I budgetforliget er der 5 ændringer til anlægsbudgettet, hvoraf den ene ændring indeholder en række flytninger af budgetbeløb fra 2023 til 2021 til at modsvare udskydelsen af 76 mio. kr. fra 2021 til 2023 på svømmefaciliteterne. Tilsammen udgør anlægsændringerne en forøgelse på 14,7 mio. kr. i 2021, 34,0 mio. kr. i 2022, 31,7 mio. kr. i 2023 og en reduktion af anlægsudgifterne i 2024 på 3,1 mio. kr.

Den strukturelle balance

Den strukturelle balance viser overskud på hhv. 225, 199, 205 og 173 mio. kr. i årene 2021-2024.

Likviditet

På baggrund af budgetkontrollen pr. 1/9 for 2020 og med budgettet til 2. behandlingen forventes der følgende gennemsnitslikviditet.

Ultimo 2020:	515 mio. kr.
Ultimo 2021:	450 mio. kr.
Ultimo 2022:	432 mio. kr.
Ultimo 2023:	430 mio. kr.
Ultimo 2024:	421 mio. kr.

Gæld

Nedenfor er der en oversigt over den forventede udvikling i gælden ud fra det som er indarbejdet i budgettet. Oversigten viser, at gælden reduceres med 163,1 mio. kr. fra ultimo 2017 til ultimo 2021.

Tabel 12.1 Udvikling i gælden:

	Gæld ultimo året
2015	937,7
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

Valg mellem selvbudgettering og statsgaranti

Byrådet skal vælge imellem selvbudgettering og statsgaranti for skatter og tilskud. Der skal alene foretages et valg for 2021.

Hvis der budgetteres med statsgaranti ligger skatte- og tilskudsindtægterne for 2021 fast på det statsgaranterede beløb. Vælges der selvbudgettering vil indtægterne blive efterreguleret i 2024 efter hvad borgerne faktisk har tjent i 2021. Efterreguleringen kan både være positiv og negativ. Efterreguleringen afhænger også af hvad borgerne i hele landet har tjent, idet der også sker en efterregulering af udligningen imellem kommunerne. Administrationen anbefaler klart, at der vælges statsgaranti, på trods af, at kommunens beregninger viser, at det giver en foreløbig gevinst på 10,2 mio. kr., hvis der vælges selvbudgettering.

KL beskriver usikkerheden omkring de fremtidige skatteskøn som meget ekstraordinær. Skønnene i bilag 6 om valg mellem statsgaranti eller selvbudgettering bygger på den Økonomiske Redegørelse fra august 2020, som har en langt mere positiv forventning end den tilsvarende Økonomiske Redegørelse fra maj 2020 – som Økonomaftalen blev fastlagt på baggrund af. Det er også derfor, at der nu ses nogle skatteskøn, som i Næstved kommer langt tættere på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som blev fastlagt på baggrund af det mere pessimistiske skøn fra maj. Her en måned senere er situationen nu igen en anden, med behov for nye restriktioner og yderligere pres på arbejdsmarkedet. Ingen ved reelt hvordan Corona-situationen udvikler sig, men i forhold til skatteskønne, så tror administrationen ikke, at en forbedring vil give Næstved nogen gevinst af betydning. Til gengæld kan risikoen for at lide tab ved valg af selvbudgettering blive enorm, hvorfor der kun kan anbefales statsgaranti i disse tider.

Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering er nærmere beskrevet i bilag 6.

Takster

Taksterne i takstoversigten skal godkendes af byrådet. I takstoversigten er fortsat nogle takster, som ikke er udfyldt, idet de er afhængige af indeksreguleringer eller andet, som endnu

ikke er offentliggjort. Nogle af taksterne vil blive behandlet i særskilte sager. Taksterne fremgår af bilag 7.

Bevillingsniveau

Bevillingsniveauet i Næstved Kommune fastsættes på driften til at være pr. udvalg, afsat som nettobevillinger (udgifter minus indtægter) – dvs. at fagudvalget har kompetencen til at flytte rundt på det afsatte budget indenfor udvalgets ramme. På anlæg er bevillingsniveauet pr. anlægsprojekt.