

Bemærkninger til budget 2021

Politikområde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	R 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024
Politikområde Finansiering	-5.012.317	-5.253.652	-5.547.474	-5.685.406	-5.817.809	-5.912.893

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2019 er i 2019-prisniveau; budget 2020 er i 2020-prisniveau og budget 2021-2024 er i 2021-2024 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2021 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 170 mio. kr. i forhold til budgettet for 2021 fra sidste års budgetlægning 2020-2023.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og Tilskud/udligning. Dette forhold er klart forbedret med netto 233 mio. kr. til budget 2020. Tilskud- og udligningsdelen har givet 319 mio. kr. i merindtægt hvorimod skatteindtægterne er forværret med 86 mio. kr.

Af overskuddet på de 233 mio. kr. er brugt ca. 67 mio. kr. på kasseforbedring. Der trækkes nu ca. 50 mio. kr. i kassen hvorimod der fra sidste års budgetlægning var kalkuleret med et træk på kassen på ca. 117 mio. kr. vedr. 2021.

Dertil kommer et merforbrug på 32 mio. kr. på balanceforskydningerne, som dels skyldes 16 mio. kr. til indskud i Landsbyggefonden og 16 mio. kr. vedr. indefrysningensordningen af grundskyld.

På indtægtssiden ligger en yderligere indtægt på 32 mio. kr. i form af mulighed for yderligere låneoptag i forhold til hvad der var forventet sidste år.

<i>I 1.000 kr.</i>	2021	2022	2023	2024
Uden for selvforvaltning				
Renter	6.569	5.771	5.306	4.562
Tilskud og udligning	-1.814.032	-1.872.995	-1.885.759	-1.921.386
Moms	-6.200	1.800	1.800	1.800
Skatter	-3.845.200	-3.912.997	-3.991.877	-4.077.225
Kassen (likvide aktiver)	-49.760	17.909	-24.543	2.871
Øvrige balanceforskydninger	25.332	15.168	15.748	15.748
Afdrag på lån	184.806	82.688	84.265	83.487
Låneoptagelse	-48.990	-22.750	-22.750	-22.750
Uden for selvforvaltning i alt	-5.547.474	-5.685.406	-5.817.809	-5.912.893

+= 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.)	2021	2022	2023	2024
1	Renter	2021-priser	2022-priser	2023-priser	2024-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.550	-1.550	-1.550	-1.550
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-570	-570	-570	-570
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	0	-168	-109	-51
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	400	400	400	400
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	12.789	12.059	11.435	10.533
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-2.800	-2.700	-2.600	-2.500
	Renter i alt	6.569	5.771	5.306	4.562
2	Tilskud og udligning				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.721.460	-1.718.724	-1.771.000	-1.806.622
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	7.776	7.871	7.946	8.020
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	9.404	9.588	9.768	9.959
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-109.752	-171.730	-132.473	-132.743
	Tilskud og udligning i alt	-1.814.032	-1.872.995	-1.885.759	-1.921.386
3	Moms				
	Funktion 7.65.87 Købsmoms	-6.200	1.800	1.800	1.800
	Moms i alt	-6.200	1.800	1.800	1.800
4	Skatter				
	Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat	-3.483.967	-3.547.850	-3.633.355	-3.716.139
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-26.510	-29.744	-20.999	-21.398
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-310	0	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-327.232	-330.557	-332.677	-334.842
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-7.181	-4.846	-4.846	-4.846
	Skatter i alt	-3.845.200	-3.912.997	-3.991.877	-4.077.225
	Kassen				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	-49.760	17.909	-24.543	2.871
	Kassen i alt	-49.760	17.909	-24.543	2.871

Nr. Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2021	2022	2023	2024
6 Øvrige balanceforskydninger				
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.	9.332	15.168	15.748	15.748
Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	16.000	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	25.332	15.168	15.748	15.748
7 Afdrag				
Funktion 8.55. Afdrag på lån	74.706	82.688	84.265	83.487
Funktion 8.55.79 Afdrag på leasing	110.100	0	0	0
Afdrag i alt	184.806	82.688	84.265	83.487
8 Låneoptagelse				
Funktion 8.55 Låneoptagelse	-48.990	-22.750	-22.750	-22.750
Låneoptagelse i alt	-48.990	-22.750	-22.750	-22.750
Vedtaget budget 2021-2024	-5.547.475	-5.685.406	-5.817.810	-5.912.893

+ = udgift; - = indtægt.

Specifikation / kommentar af budget 2021-2024

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 6,6 mio. kr. til renter i 2021.

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

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

Indtægter på hhv. 0,05 og 0,17 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,35 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

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

Renteudgifterne til langfristet gæld på samlet 12,79 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,16 mio. kr. til realkreditlån, 6,57 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,09 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 5,95 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån.

Garantiprovision på 0,50% ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2021 på 2,8 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>	2021	2022	2023	2024
Udligning af beskatningsgrundlag	-234.048	-262.620	-261.846	-267.592
Udligning af udgiftsbehov	-169.152	-175.637	-180.066	-186.671
Overudligning	5.028	5.579	5.511	5.566
Særlig kompensation	19.464	19.464	19.464	19.464
Statstilskud, ordinært	-1.244.232	-1.200.974	-1.247.441	-1.254.435
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.720	-42.651	-42.561	-42.463
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.244	-14.217	-14.187	-14.154
Reguleringer og demografi	0	1.000	-13.000	-27.000
Udligning af dækningsafgift af offentl. ejd.	-792	-777	-783	-788
Udligning af selskabsskat	-40.764	-47.891	-36.091	-38.549
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.721.460	-1.718.724	-1.771.000	-1.806.622

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,721 mia. kr. i 2021.

Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 18/9-20 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har valgt statsgaranti vedr. tilskud, udligning og skat, og der er derfor regnet med det statsgaranteret kommunefolketal på 83.222 pr. 1/1-2021.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2021 ved selvbudgettering er foreløbig 9,882 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 7,399 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2021, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2021 2,482 mio. kr. før efterregulering i 2024.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 7,678 mio. kr. vedr. 2021 i 2024, så udgør gevinsten netto 10,161 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2021. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 25. skattekørsel vedr. indkomstår 2019 pr. 18/9-2020.

På trods af en umiddelbar gevinst ved valg af selvbudgettering på over 10 mio. kr., så blev risikoen for et betydeligt tab i den aktuelle situation vurderet langt højere end sandsynligheden for en yderligere gevinst, ved valg af selvbudgettering.

Hele den fortsatte Corona-situationen bør være den naturlige forklaring på hvorfor, at ingen kommuner har valgt selvbudgettering i 2021.

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>	2021	2022	2023	2024
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-30.072	-30.673	-31.287	-31.944
Tilsvær vedr. indvandrere og flygtninge	37.848	38.544	39.233	39.964
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt	7.776	7.871	7.946	8.020

Den samlede netto merudgift udgør 7,8 mio. kr. i 2021.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2021 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>	2021	2022	2023	2024
Kommunalt udviklingsbidrag	9.404	9.588	9.768	9.959
Kommunale bidrag til regionerne i alt	9.404	9.588	9.768	9.959

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2021 er taksten sat til 113 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 83.222 i 2021 svarende til det garanterede folketal. Der skal således afregnes 9,4 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2021.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2021	2022	2023	2024
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-11.700	-11.939	-12.177	-12.433
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-15.684	-15.999	-16.319	-16.662
Tilskud til en værdig ældrepleje	-16.428	-16.757	-17.092	-17.451
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.572	-1.603	-1.636	-1.670
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.308	-7.454	-7.603	-7.763
Beskæftigelsestilskud, efterreg. 2020	15.000	0	0	0
Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet	-76.764	-76.764	-76.764	-76.764
Overgangsordn. vedr. uddannelsesstatistik	-38.856	-38.856	0	0
Overgangsordn. vedr. udligningsreform	46.512	0	0	0
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-2.952	-2.358	-882	0
Særlige tilskud i alt	-109.752	-171.730	-132.473	-132.743

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

Det ene ældretilskud ydes til et generelt løft og udgør 11,7 mio. kr. i 2021.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2021 15,7 mio. kr. (I forbindelse med Finansloven for 2010 blev denne pulje øget med årligt over yderligere 4 mio. kr. for Næstved).

Tilskuddene er tidligere blevet tilført ældreområdets budgetter.

Fra 2020 ydes nu også yderligere 2 særlige tilskud, som i budget 2021 udgør 16,4 mio. kr. vedr. en værdig ældrepleje, samt 1,6 mio. kr. vedr. pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge puljer tilføres også ældreområdets budgetter.

Beskæftigelsestilskuddet, som tidligere var tænkt som finansiering af A-dagpenge, fortsætter ikke som selvstændigt tilskud i 2021, men er i forbindelse med den nye udligningsreform omlagt til at blive håndteret på samme måde som alle andre overførselsudgifter. Det afsatte beløb på 15 mio. kr. er i stedet afsat til en forventet efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2020, hvor der er givet en meget høj midtvejsregulering afledt af Corona-situationen. Finansieringen overstiger væsentligt de forventede udgifter i 2020.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør 7,3 mio. kr. i 2021. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdets budgetter.

Der er også i 2021 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 76,8 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier. Ordningen vil også fortsætte fremover, og ophører dermed med at være et årligt usikkerhedsmoment i budgetlægningen. Ordningen er derfor heller ikke længere fremover være ekstraordinær.

Overgangsordningen vedr. uddannelsesstatistikken er en kompensation til de kommuner, som tidligere har tabt på at fejlagtige data vedr. udlændinges uddannelse, ikke blev rettet med tilbagevirkende kraft i tilskuds- og udligningsordningen. Herfra modtager Næstved over 2 år en samlet kompensation på ca. 77,7 mio. kr., fordelt med årligt 38,86 mio. kr. i 2021-2022.

Næstved har fået en betydelig gevinst ved den nye udligningsreform. I en overgangsordning må kommuner med gevinst dog ikke modtage årligt mere end hvad der svarer til 0,4% af deres beskatningsgrundlag. Alternativt modregnes/tilbageholdes gevinsten over dette beløb. I Næstved omhandler denne regel kun 2021, hvor udgiften udgør 46,5 mio. kr. Fra budget 2022 modtager Næstved derefter den fulde gevinst uden yderligere modregning.

På baggrund af skattemæssigheden af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 0,5‰ i 2019, så blev Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgjorde 75% i år 2019 (år 1), 50% i 2020-2021 og 25% i 2022. Indtægten herfra udgør i 2021 1,189 mio. kr. og for 2022 0,595 mio. kr. Samtidig er der indarbejdet kompensation af provenutabet fra den yderligere sænkning på 0,75‰ i budget 2020 efter tilsvarende regler som nævnt øverst. På baggrund af et provenutab på ca. 3,6 mio. kr. i 2020, så forventes 50% kompensation svarende til en indtægt på ca. 1,8 mio. kr. i både 2021 og 2022. 25% kompensationen i 2023 udgør ca. 0,9 mio. kr.

Note 3. Moms

07.65.87 refusion af købsmoms

Der er årligt budgetafsat 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter. I 2021 forventes dog en ekstraordinær indtægt 8,0 mio. kr. i momsberigtigelse fra en momsanalyse vedr. tidligere regnskabsår. Samlet forventes derfor en netto indtægt på 6,2 mio. kr. i 2021.

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>	2021	2022	2023	2024
Forskudsbeløb kommunal indkomstskat	-3.484.511	-3.548.403	-3.633.915	-3.716.706
Afregning forskelsbeløb	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	544	553	560	567
Udligning og generelle tilskud i alt	-3.483.967	-3.547.850	-3.633.355	-3.716.139

Forskudsbeløb af indkomstskatter udgør 3,485 mia. kr. i 2021, 3,548 mia. kr. i 2022, 3,634 mia. kr. i 2023 og 3,717 mia. kr. i 2024. Der er fortsat en udskrivningsprocent på 25,0. Modsat budgetteres årligt med en udgift til skrå skatteloft i intervallet 0,5-0,6 mio. kr. Der indgår ikke efterregulering (3 år efter) i perioden 2022-2024, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2019-2021 er valgt statsgaranti. Indtægtsprognosen bygger på 25. skattekørsel pr. 18/9-20 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2019. Der er pr. 18/9-20 opgjort 98,98 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 751, der ikke er slutlignede.

Den fremadrettede beregning af udskrivningsgrundlaget besværliggøres generelt af ændrede årlige skatteregler. Flere af skattetiltagene har en lang indfasningsperiode som kan have forskellig indvirkning på de enkelte indkomstår. Det bedste eksempel er måske den gradvise hævnning af beskæftigelsesfradraget helt frem til 2022. Nogen af de seneste eksempler er indfasning af jobfradrag fra 2018-2021 eller pensionsfradraget som indfases også fra 2018. Seneste udmelding om eksempelvis forhøjede fradragsbeløb til BoligJobordningen ligger efter budgetvedtagelsen, og får ikke betydning før til næste års budgetlægning.

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 også egen befolkningsprognose til sammenligning med prognosen fra Danmarks Statistik, til at fastlægge et mere præcist udskrivningsgrundlag for hhv. indkomstår 2020 og 2021, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2022-2024.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2018-2024	Fremskr. % fra år til år Faktisk	Fremskrevet beløb	U G (Statsgaranti 2009-2021)	Skatte-%	Forventet indtægt
2006	opgørelse				9.620.544.809	24,7%	2.376.274.568
2007	opgørelse		2,9	274.586.770	9.895.131.579	24,7%	2.444.097.500
2008	opgørelse		1,1	108.647.501	10.003.779.080	25,0%	2.500.944.770
2009	Budgetgaranti		4,0	401.980.920	10.405.760.000	25,0%	2.601.440.000
2010	Budgetgaranti		3,4	355.736.128	10.761.496.128	25,0%	2.690.374.032
2011	Budgetgaranti		3,2	344.567.872	11.106.064.000	25,0%	2.776.516.000
2012	Budgetgaranti		2,3	260.680.000	11.366.744.000	25,0%	2.841.686.000
2013	Budgetgaranti		5,7	642.984.000	12.009.728.000	25,0%	3.002.432.000
2014	Budgetgaranti		1,5	182.608.000	12.192.336.000	25,0%	3.048.084.000
2015	Budgetgaranti		1,1	128.928.000	12.321.264.000	25,0%	3.080.316.000
2016	Budgetgaranti		2,0	250.484.000	12.571.748.000	25,0%	3.142.937.000
2017	Budgetgaranti		2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,0%	3.219.557.000
2018	Budgetgaranti	2,2	2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,0%	3.306.209.000
2019	Budgetgarant	2,8	1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,0%	3.369.504.000
2020	Budgetgarant	0,4	2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,0%	3.468.003.000
2021	Budgetgarant	3,2	0,5	66.032.000	13.938.044.000	25,0%	3.484.511.000
2022	Fremskrivning	2,5	1,8	255.568.000	14.193.612.000	25,0%	3.548.403.000
2023	Fremskrivning	2,4	2,4	342.048.000	14.535.660.000	25,0%	3.633.915.000
2024	Fremskrivning	2,5	2,3	331.163.000	14.866.823.000	25,0%	3.716.706.000

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2020 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2021 ved selvbudgettering er foreløbig 9,882 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 7,399 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2021, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2021 2,482 mio. kr. før efterregulering i 2024.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 7,678 mio. kr. vedr. 2021 i 2024, så udgør gevinsten netto 10,161 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2021. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 25. skattekørsel vedr. indkomstår 2019 pr. 18/9-2020.

På trods af en umiddelbar gevinst ved valg af selvbudgettering på over 10 mio. kr., så blev risikoen for et betydeligt tab i den aktuelle situation vurderet langt højere end sandsynligheden for en yderligere gevinst, ved valg af selvbudgettering.

Hele den fortsatte Corona-situationen bør være den naturlige forklaring på hvorfor, at ingen kommuner har valgt selvbudgettering i 2021.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 26,51 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2021 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2018. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en negativ vækst fra budgetår 2020 til 2021 på -4,10%, hvilket nu faktisk kan opgøres til -30,90 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på -35,07%. Det er 1,7 mio. kr. mindre i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2021. i årene 2022-2024 udgør de årlige ændringer hhv. 16,2 %, -25,4 % og 5,9 %. Indtægtsprovenuene i overslagsårene 2022-2024 udgør i Næstved hhv. 29,7 mio. kr., 21,0 mio. kr. og 21,4 mio. kr. Næstved er fremskrevet med den forventede procentuelle landsudvikling.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstskaatteår 2018 på 0,31 mio. kr., kun til afregning i 2021.

Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2021	2022	2023	2024
Grundskyld	-328.932	-333.957	-337.777	-341.642
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	1.700	3.400	5.100	6.800
Grundskyld i alt	-327.232	-330.557	-332.677	-334.842

Der er budgetteret med 327,2 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2021, stigende efterfølgende i 2022-2024 med KL's årlige forventede landsudvikling "for det øvrige land" (vægtet sats mlm. øvrig jord og produktionsjord) på hhv. 1,60 %, 1,30 % og 1,30 %.

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 2020 vedrører 17,007 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,362 mia. kr.

Det resterende beløb på 311,925 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 12,477 mia. kr.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 1,7 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>	2021	2022	2023	2024
Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi	-770	-770	-770	-770
Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi	-4.376	-4.376	-4.376	-4.376
Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi	-2.035	300	300	300
Anden skat på fast ejendom i alt	-7.181	-4.846	-4.846	-4.846

Der er budgetteret med i alt ca. 5,2 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 61,6 mio. kr., og et provenu på netto ca. 4,4 mio. kr. vedr. forskelsværdien (bygningstværdien) af offentlige ejendomme, svarende til 8,75 ‰ af den dækningspligtige forskelsværdi på 501,1 mio. kr.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme budgetteres med indtægt på brutto 2,3 mio. kr., svarende til 0,50 ‰ af dækningsafgiftsgrundlaget for forretningsejendomme på ca. 4,685 mia. kr. Provenuet modregnes af udgift på 0,3 mio. kr. vedr. forventede efterreguleringer.

Dækningsafgiften på forretningsejendomme er i 2021 sænket fra 1,00‰ til 0,50‰, svarende til en sænkning af provenuet på 2,3 mio. kr. I 2022 afskaffes dækningsafgiften på forretningsejendomme, og en årlig udgift på 0,3 mio. kr. er derfor alene udtryk for at der stadig kan afgøres klagesager i Skat som omhandler tidligere skatteår.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2021 er budgetteret med en kassetræk på 49,76 mio. kr., hvilket også er gælden i 2023 med 24,54 mio. kr. Der er omvendt budgetteret med en kasseforbedring i årene 2022 og 2024 på hhv. 17,91 mio. kr. og 2,87 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefond

Der er budgetteret med 16 mio. kr. i 2021.

Funktion 08.32.25 Andre udlån og tilgodehavender

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

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på 6,5 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 9,1 mio. kr. ult. 2020. Deponeringen vedrører primært udlodningen fra forsyningsvirksomheder som frigives med 1/10-del om året. Det betyder at den væsentlige deponering vil være fuld frigivet om ca. 2 år.

Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 11.515.960.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 82,62 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2021 på 13.938.044.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 112,86 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2021:

Everdrup	2.607.512 kr.
Fensmark	5.423.696 kr.
Fodby	1.086.496 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	4.604.698 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	3.124.186 kr.
Hammer-Vester Egesborg	2.443.545 kr.
Herlufsholm	7.832.776 kr.
Herlufmagle	3.393.445 kr.
Holsted	4.297.062 kr.
Hyllinge	945.395 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	3.406.302 kr.
Karrebæk	2.934.883 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	2.325.196 kr.
Marvede	1.170.100 kr.
Næstelsø-Mogenstrup	2.350.159 kr.
Næstved kirkegårde (via SCT. Morten)	8.376.900 kr.
Rislev	803.626 kr.
Rønnebæk	1.441.167 kr.
Næstved, Sct. Mortens	3.994.655 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.205.004 kr.
Skelby-Gunderslev	2.341.896 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	3.985.515 kr.
Snesere	3.641.295 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.649.436 kr.
Tyvelse, Aversø, Tybjerg, Vrangstrup	3.794.127 kr.
Vallensved	880.641 kr.
Vejlø	<u>2.142.734 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	86.002.447 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	1.464.652 kr.
Næstved Provsti (PUK)	4.260.295 kr.
Udviklingspuljen	800.000 kr.
Kalkningspuljen	<u>2.000.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	8.524.947 kr.
Landskirkeskat	<u>18.329.014 kr.</u>
Total udgift kirken	112.856.408 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-112.856.408 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u>0 kr.</u>

Budget 2021 mellemregningen på 0 kr. er udtryk for, at Provstiudvalgets budget er i balance, sådan at udgiftsbudgettet nøjagtig svarer til den budgetterede indtægt i form af kirkeskatteprovenuet.

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

Note 7. Afdrag på lån

Funktion 08.55 Afdrag på lån og leasingforpligtelser

Der er budgetteret med årlige afdrag på kommunens lån på ca. 184,8 mio. kr. i 2021, 82,7 mio. kr. i 2022, 84,3 mio. kr. i 2023 og 83,5 mio. kr. i 2024.

Afdragene på lån på 74,7 mio. kr. fordeler sig i 2021 med hhv. 0,5 mio. kr. til realkreditlån, 3,0 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,1 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 71,0 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Dertil kommer ekstraordinær afvikling af leasingforpligtelse i 2021 på 110,1 mio. kr.

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>	2021	2022	2023	2024
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-1.740	-2.500	-2.500	-2.500
Lån renovation	-27.000	0	0	0
Indefrosne ejendomsskatter	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
Forventet lånedispensation	0	0	0	0
Låneoptagelse i alt	-48.990	-22.750	-22.750	-22.750

Samlet er der budgetteret med låneoptagelse for 48,99 mio. kr. i 2021.

Lån til hhv. jordkøb, generelle energibesparende udgifter og renovation udgør hhv. 4,25 mio. kr., 1,74 mio. kr. og 27,0 mio. kr. Ingen af disse lån skal forhåndsansøges og kan derfor hjemtages direkte på baggrund af forventede/faktiske anlægsudgifter. For renovationsdelen modregnes dog først de brugerfinansierede driftsindtægter for 2021 relateret til den nye anlægsudgift.

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