

Politikomsråde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	R 2015	B 2016	B 2017	B 2018	B 2019	B 2020
Politikomsråde Finansiering	-4.578.624	-4.793.608	-4.916.267	-4.931.082	-5.095.527	-5.169.310

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2015 er i 2015-prisniveau; budget 2016 er i 2016-prisniveau, budget 2017 er i 2017-prisniveau og budget 2018-2020 er i 2018-2020 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2017 er reduceret med et netto indtægtsgrundlag på 11 mio. kr. i forhold til budgettet for 2017 fra sidste års budgetlægning 2016-2019.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og Tilskud/udligning. Det vil dog være nærliggende i 2017 særligt at tage udgangspunkt i andre skattetyper end den kommunale indkomstskat. Det skyldes primært at grundskylden har været omfattet af et skattestop i 2016, som gør at provenuet i 2017 er 7,4 mio. kr. mindre end sidste år, da udgangspunktets afgiftsgrundlag har været mindre. Dertil kommer at dækningsafgiften på forretningsejendomme i 2017 er sænket fra 5‰ til 3‰, svarende til en sænkning af provenuet på 9,5 mio. kr. Til gengæld er trækket på kassen blevet 4,2 mio. kr. mindre.

<i>I 1.000 kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Uden for selvforvaltning				
Renter	8.506	12.224	7.431	7.741
Tilskud og udligning	-1.368.708	-1.373.841	-1.381.163	-1.375.806
Moms	1.800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-3.555.737	-3.633.938	-3.736.354	-3.858.105
Kassen (likvide aktiver)	-44.929	17.639	-24.872	16.192
Øvrige balanceforskydninger	3.303	1.303	-6.697	-6.697
Afdrag på lån	78.148	83.381	83.978	85.215
Låneoptagelse	-38.650	-39.650	-39.650	-39.650
Uden for selvforvaltning i alt	-4.916.267	-4.931.082	-5.095.527	-5.169.310

+= 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.)	2017	2018	2019	2020
1	Renter	2017-priser	2018-priser	2019-priser	2020-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-950	-950	-950	-950
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-5.591	-3.041	-1.584	-1.220
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	323	366	213	28
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	500	500	500	500
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	21.259	22.337	16.196	16.284
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-1.034	-988	-944	-901
	Renter i alt	8.507	12.224	7.431	7.741
2	Tilskud og udligning				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.129.197	-1.144.779	-1.151.318	-1.145.687
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	17.072	17.427	17.812	18.371
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	10.820	11.122	11.422	11.747
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-267.403	-257.611	-259.079	-260.237
	Tilskud og udligning i alt	-1.368.708	-1.373.841	-1.381.163	-1.375.806
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	-3.218.215	-3.291.565	-3.385.872	-3.492.932
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-29.571	-26.000	-26.000	-26.000
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-834	-456	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-289.435	-298.141	-306.706	-321.397
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-17.682	-17.776	-17.776	-17.776
	Skatter i alt	-3.555.737	-3.633.938	-3.736.354	-3.858.105
	Kassen				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	-44.929	17.639	-24.872	16.192
	Kassen i alt	-44.929	17.639	-24.872	16.192

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2017	2018	2019	2020
6	Øvrige balanceforskydninger	2017-priser	2018-priser	2019-priser	2020-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.	-6.697	-6.697	-6.697	-6.697
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	10.000	8.000	0	0
	Funktion 8.35 Udlæg forsyning	0	0	0	0
	Funktion 8.38 Aktiver udb./opkrævn. andre	0	0	0	0
	Funktion 8.42 Aktiver fonds/legater	0	0	0	0
	Funktion 8.45 passiver fonds/legater	0	0	0	0
	Funktion 8.48 passiver opkrævn. andre	0	0	0	0
	Funktion 8.51 Kortfr. gæld staten	0	0	0	0
	Funktion 8.52 Kortfr. gæld i øvrigt	0	0	0	0
	Funktion 8.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	0	0	0	0
	Øvrige balanceforskydninger i alt	3.303	1.303	-6.697	-6.697
7	Afdrag				
	Funktion 8.55 Afdrag på lån	78.148	83.380	83.978	85.215
	Afdrag i alt	78.148	83.380	83.978	85.215
8	Låneoptagelse				
	Funktion 8.55 Låneoptagelse	-38.650	-39.650	-39.650	-39.650
	Låneoptagelse i alt	-38.650	-39.650	-39.650	-39.650
	Vedtaget budget 2017-2020	-4.916.266	-4.931.083	-5.095.527	-5.169.310

+ = udgift; - = indtægt.

Specifikation / kommentar af foreløbigt budget 2017-2020

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 8,5 mio. kr. til renter i 2017.

Der forventes heraf renteindtægter på -6,0 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 -1,0 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Indtægt fra salg af tidligere KMD-ejendomme udgør -4,4 mio. kr.

Nettorenteudgiften på 323.000 kr. af udlæg til forsyningen udgør væsentligt en renteudgift på 319.000 kr. til renovation og kun 4.000 kr. vedr. rotter. Afregningen med renovation beregnes på baggrund af forventet ultimo saldo 2016 på 29,0 mio. kr. med den opgjorte rentesats på

1,1 % fra budgetdirektivet for 2017. For rotter forventes den tilsvarende ultimo saldo 2016 at udgøre 0,3 mio. kr.

Den samlede renteudgift af kortfristet gæld udgør 0,5 mio. kr.

De 0,4 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 21,26 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,03 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,31 mio. kr. til realkreditlån, 1,39 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,18 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 19,37 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån.

Garantiprovision på 0,60% ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2017 på -1,03 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>	2017	2018	2019	2020
Kommunal udligning	-901.934	-876.140	-876.776	-884.454
Udlign.tilskud KM. med højt strukturelt underskud	-104.846	-116.836	-122.730	-128.982
Statstilskud, ordinært	-43.900	-52.774	-51.418	-30.972
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-43.058	-43.066	-43.089	-43.217
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.352	-14.355	-14.363	-14.406
40% modregn. udlodning NK-Forsyn.(30 mio. Kr.)	12.000	0	0	0
Udligning af selskabsskat	-33.107	-41.608	-42.942	-43.656
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.129.197	-1.144.779	-1.151.318	-1.145.687

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,129 mia. kr. i 2017.

Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 20/9-16 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter.

Der er regnet med et statsgaranteret betalingskommunefolketal på 82.598 pr. 1/1-2017.

Betalingskommunefolketalet skønnes i 2018-2020 at svare til vores egen befolkningsprognose korrigeret for en difference på 355 personer som forskellen mellem faktisk folketal og betalingskommunefolketal opgjort pr. 1. januar 2016, samt en yderligere årlig korrektion ud fra en lavere forventet befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik, som traditionelt ligger lavere end kommunens egen prognose. Der regnes herefter med et betalingskommunefolketal på hhv. 83.239 pr. 1/1-18, 83.808 pr. 1/1-19 og 84.500 pr. 1/1-20.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2017 ved selvbudgettering er foreløbig 28,385 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette dog med et skatteprovenu som er -37,583 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2017, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2017 9,198 mio. kr. før efterregulering i 2020.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 10,956 mio. kr. vedr. 2017 i 2020, så udgør gevinsten netto 1,759 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2017. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 24. skattekørsel vedr. indkomstår 2015 pr. 20/9-2016.

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 2017 er der derfor også valgt statsgaranti.

For alle årene 2017-2020 er kalkuleret med 100% indtægt fra det betingede balancetilskud. Forudsætningen herfor er i første omgang at kommunernes budgetlægning samlet skal overholde servicerammen (3 mia. kr.). Fra 2017 er der igen et betinget balancetilskud tilknyttet anlægsrammen (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. Alternativt kan modregnes helt op til 3 mia. kr. ved overskridelse af servicerammen på landsplan ved regnskabsafslutningen.

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>	2017	2018	2019	2020
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-47.576	-48.527	-49.498	-50.488
Tilsvarende vedr. indvandrere og flygtninge	64.648	65.954	67.310	68.859
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt	17.072	17.427	17.812	18.371

Den samlede netto merudgift udgør 17,1 mio. kr. i 2017. Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel pr. 1/8-16, og for 2017 er indarbejdet i statsgarantien.

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>	2017	2018	2019	2020
Kommunalt udviklingsbidrag	10.820	11.122	11.422	11.747
Kommunale bidrag til regionerne i alt	10.820	11.122	11.422	11.747

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne. For 2017 er taksten sat til 131 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 82.598 i 2017 svarende til det garanterede betalingskommunefolketal. Der skal således afregnes 10,8 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2017.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2017	2018	2019	2020
Midlertidig kompensation ved refusionsomlægning	-24	0	0	0
Tilskud til omstilling af folkeskolen	-11.340	0	0	0
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-10.753	-10.968	-11.188	-11.412
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-14.412	-14.700	-14.994	-15.294
Tilskud vedr. akutfunktioner i hjemmesygepleje	-1.447	-1.999		
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.036	-7.177	-7.320	-7.467
Beskæftigelsestilskud	-137.724	-140.478	-143.288	-146.154
Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet	-77.532	-77.532	-77.532	-77.532
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-7.135	-4.757	-4.757	-2.378
Udligning og generelle tilskud i alt	-267.403	-257.611	-259.079	-260.237

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. Næstved modtager fra denne ordning 24.000 kr. i 2017.

Fra 2014 indførtes nyt særtilskud til omstilling af folkeskolen. Tilskuddet udgør resterende -11,34 mio. kr. i 2017. Tilskuddet ydes over en 3-årig skoleperiode, som dog berører 4 budgetår. Tilskuddet ydes med ½ tilskud i 2014 og 2017 og fuldt tilskud i årene 2015-2016.

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 -10,753 mio. kr. i 2017.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2017 -14,412 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.

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 2017 udgør indtægten -1,447 mio. kr. Den modsvarende udgift medtages under politikområde Ældre.

Beskæftigelsestilskuddet udgør -137,724 mio. kr. i 2017.

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 -7,036 mio. kr. i 2017. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdets budgetter.

Der er i 2016 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 -77,532 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

På baggrund af skattnedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 2‰, så bliver Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgør 75% i år 2017 (år 1), 50% i 2018-2019 og 25% i 2020. Indtægten herfra udgør i 2017 -7,135 mio. kr.

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>	2017	2018	2019	2020
Forskudsbetøb kommunal indkomstskat	-3.219.557	-3.292.942	-3.387.284	-3.494.381
Afregning forskelsbetøb	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	1.342	1.377	1.412	1.449
Udligning og generelle tilskud i alt	-3.218.215	-3.291.565	-3.385.872	-3.492.932

Forskudsbetøb af indkomstskatter udgør -3,220 mia. kr. i 2017, -3,293 mia. kr. i 2018, -3,387 mia. kr. i 2019 og -3,494 mia. kr. i 2020. 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 2017-2019, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2014-2016 er valgt statsgaranti. Indtægtsprognosen bygger på 24. skattekurs pr. 20/9-16 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2015. Der er pr. 20/9-16 opgjort ca. 99,2 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 599, der ikke er slutlignede.

Den fremadrettede beregning af udskrivningsgrundlaget besværliggøres af ændrede skatteregler i alle årene 2013-2017. Flere af skatteiltagene 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 2016 og 2017, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2018-2020.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2014-2020	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	4,0	5,7	642.984.000	12.009.728.000	25,0%	3.002.432.000
2014	Budgetgaranti	2,1	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	3,5	2,0	250.484.000	12.571.748.000	25,0%	3.142.937.000
2017	Budgetgaranti	2,3	2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,0%	3.219.557.000
2018	Fremskrivning	3,3	2,3	293.540.000	13.171.768.000	25,0%	3.292.942.000
2019	Fremskrivning	3,1	2,9	377.368.000	13.549.136.000	25,0%	3.387.284.000
2020	Fremskrivning	3,3	3,2	428.388.000	13.977.524.000	25,0%	3.494.381.000

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2016 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2017 ved selvbudgettering er foreløbig 28,385 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette dog med et skatteprovenu som er -37,583 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2017, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2017 9,198 mio. kr. før efterregulering i 2020.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 10,956 mio. kr. vedr. 2017 i 2020, så udgør gevinsten netto 1,759 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2017. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 24. skattekørsel vedr. indkomstår 2015 pr. 20/9-2016.

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 2017 er der derfor også valgt statsgaranti.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med -29,571 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2017 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2014. Beløbet er faktisk opgjort af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2016 til 2017 på 6,14%, hvilket nu faktisk kan opgøres til positivt 3,6 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved hele 19,1%! Det er 8,5 mio. kr. mere end hvad der for 2017 var budgetlagt med ved sidste års budgetlægning. Dette er en markant lokal forbedring 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 2016-2017 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 2017.

KL forventer i overslagsårene mindre stigninger i selskabsskatten end i 2017. i årene 2018-2020 udgør de årlige stigninger hhv. 13,8 %, 2,4 % og 1,0 %. Indtægtsprovenuerne i alle overslagsårene 2018-2020 udgør i Næstved -26,0 mio. kr.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstskaatteår 2014 på -0,834 mio. kr., kun til afregning i 2017. I 2018 budgetteres med en indtægt i dødsboskat på -0,456 mio. kr. vedr. indkomstår 2015. Indkomstår 2015 er endnu ikke endeligt opgjort/slutlignet, så provenuet i 2018 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>	2017	2018	2019	2020
Grundskyld	-292.635	-304.341	-315.906	-333.597
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	3.200	6.200	9.200	12.200
Grundskyld i alt	-289.435	-298.141	-306.706	-321.397

Der er budgetteret med -289,4 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2017, stigende efterfølgende i 2018-2020 med KL's årlige forventede landsudvikling på hhv. 4,0 %, 3,8 % og 5,6 %. 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 2017 vedrører 16,768 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,329 mia. kr.

Det resterende beløb på 275,868 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 11,035 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>	2017	2018	2019	2020
Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi	-804	-804	-804	-804
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	100	100	100	100
Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi	-4.109	-4.109	-4.109	-4.109
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	300	300	300	300
Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi	-14.269	-14.363	-14.363	-14.363
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	1.100	1.100	1.100	1.100
Anden skat på fast ejendom i alt	-17.682	-17.776	-17.776	-17.776

Der er budgetteret med i alt ca. -4,9 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 64,3mio. kr., og et provenu på netto ca. -4,1 mio. kr. vedrørende forskelsværdien (bygningsværdien) af offentlige ejendomme, svarende til 8,75 ‰ af den dækningspligtige forskelsværdi på 469,7 mio. kr.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme budgetteres med indtægt på netto

-14,3 mio. kr., svarende til 3,0 ‰ af dækningsafgiftsgrundlaget for forretningsejendomme på ca. 4,757 mia. kr.

Dækningsafgiften på forretningsejendomme er i 2017 sænket fra 5‰ til 3‰, svarende til en sænkning af provenuet på 9,5 mio. kr.

På baggrund af tidligere års erfaringer, er der i det samlede afgiftsprovenu efterfølgende indregnet udgift på 1,5 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer. Heraf er alene afsat 1,1 mio. kr. vedrørende erhvervsejendomme.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

Der er budgetteret med et træk på likvide aktiver i 2017 og 2019 på hhv. 44,9 mio. kr. og 24,9 mio. kr. Omvendt budgetteres med en forøgelse af kassen i årene 2018 og 2020 på hhv. 17,6 mio. kr. og 16,2 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefonden

Der er budgetlagt med indskud i Landsbyggefonden på 10 mio. kr. i 2017 og 8 mio. kr. i 2018.

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på -6,7 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 34,3 mio. kr. ult. 2016. 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. 6 år.

Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 10.885.074.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 84,52 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2017 på 12.878.228.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 106,67 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2017:

Everdrup	1.498.950 kr.
Fensmark	3.105.000 kr.
Fodby	1.742.800 kr.
Fuglebjerg	2.001.820 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	4.370.481 kr.
Haldagerlille-Tystrup	907.590 kr.
Hammer-Vester Egesborg	2.168.400 kr.
Herlufsholm	10.270.360 kr.
Herlufmagle	3.208.870 kr.
Holsted	3.875.398 kr.
Hyllinge	1.233.910 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	2.544.230 kr.
Karrebæk	1.473.931 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	2.793.063 kr.
Marvede	1.349.910 kr.
Mogenstrup	1.677.745 kr.
Næstelsø	1.072.530 kr.
Næstved kirkegårde (Via Sct. Morten)	7.264.930 kr.
Rislev	887.900 kr.
Rønnebæk	1.587.290 kr.
Sandby	694.880 kr.
Næstved, Sct. Mortens	3.493.920 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.364.600 kr.
Skelby-Gunderslev	1.909.420 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	4.330.200 kr.
Snesere	1.800.190 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.108.630 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	2.995.500 kr.
Vallensved	1.046.280 kr.
Vejlø	<u>1.987.836 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	79.766.564 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	241.451 kr.
Næstved Provsti (PUK)	2.915.087 kr.
Kalkningspuljen	<u>7.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	10.656.538 kr.
Landskirkeskat	<u>16.250.623 kr.</u>
Total udgift kirken	106.673.725 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-106.673.725 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u><u>0 kr.</u></u>

Budget 2017 mellemregningen på 0 kr. er udtryk for, at Provstiuvalgets 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. 78,1 mio. kr. i 2017, 83,4 mio. kr. i 2018, 84,0 mio. kr. i 2019 og 85,2 mio. kr. i 2020.

Afdragene fordeler sig i 2017 med hhv. 0,4 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 73,0 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>	2017	2018	2019	2020
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	-30.000	-30.000	-30.000
Låneoptagelse i alt	-38.650	-39.650	-39.650	-39.650

Samlet er der budgetteret med låneoptagelse for -38,65 mio. kr. i 2017.

Lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på -29 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskelig stillede kommuner. Lånet skal ikke modsvares af afholdte udgifter, og eneste krav er at det hjemtages i kalenderåret 2017.

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.