

Administrationens
budgetnotat

2022-
2025

Beskrivelse af budgettet og dets forudsætninger, som det ser ud til 1. behandlingen



Indhold

1. Baggrunden for dette års budgetlægning	3
2. Balancen nu.....	3
3. Resultatopgørelse.....	5
4. Serviceramme.....	7
5. Uddybning af balanceændringerne.....	7
6. Demografi	8
7. Omprioriteringer i udvalgene	8
8. Anlæg	9
9. Skatteindtægter	10
10. Ansøgning om særtilskud og lån.....	12
11. Udvikling i likviditeten	12
12. Udvikling i gælden	12
13. Indarbejdede ændringer i budgettet	13



1. Baggrunden for dette års budgetlægning

2-årigt budgetforlig – men alligevel er der arbejdet med budgettet

Alle byrådets partier indgik sidste år budgetforlig for både 2021 og 2022.

Budgetlægningen i år har derfor været anderledes. Selvom byrådet vedtog 2-årige budgetter sidste år, har der alligevel været arbejdet med budgettet for 2022. Alle fagudvalg har arbejdet med om der var behov for at justere på udvalgets budgetfordeling indenfor deres udvalgsramme. Flere udvalg har omprioriteret indenfor deres ramme, og besluttet kompenserende besparelser for at finansiere budgetudfordringer.

Derudover er finansieringsindtægterne genvurderet og har ændret sig pga. ny økonomiaftale og nye skøn for borgernes skattebetaling.

Ikke noget budgetseminar i år – men det samme baggrundsmateriale som byrådet plejer at få

Normalt får byrådsmedlemmerne en række baggrundsmaterialer til årets budget op til budgetseminaret. I år afholdes der ikke noget budgetseminar, men de samme baggrundsmaterialer stilles til rådighed i en dagsorden i Prepare. Derover udarbejdes der en video, hvor Økonomichefen foretager en teknisk gennemgang af budgettet.

Materialet vil løbende blive opdateret i takt med at udvalgene afholder deres sidste budgetmøder.

2. Balancen nu

Som konsekvens af det to årige budgetforlig, er det i budgetstrategien besluttet, at budgetændringer i balancen reguleres over kassebeholdningen. Det er en konsekvens af at budgetforliget er 2-årigt.

Og balancen har ændret sig, idet der er udregnet nyt bloktilskud, nye skatteindtægter, nyt arbejdsmarkedsbudget, nyt budget til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter (KFM) og nyt budget til byggemodning.

Der er også indregnet tekniske korrektioner, herunder nye demografivurderinger på baggrund af seneste befolkningsprognose.

Balancen ser således ud

I 1.000 kr.	2022	2023	2024	2025
Balance nu	-31.754	-47.473	-41.108	-46.721
Balance sidste år ved vedtagelse af budgetforliget	-18.292	23.577	-5.142	

+ = underskud, - = overskud.



Sidste år blev der ikke udarbejdet budget for 2025, så derfor kan der ikke foretages nogen sammenligning for 2025.

Balancen er forbedret i alle årene, men der er en række forhold som gør at den også gerne skulle blive bedre og være i overskud.

Hvorfor ser balancen bedre ud nu, end før sommerferien?

Næstved Kommune får flere indtægter end vi havde budgetteret med. Kommuneaftalen mellem Regeringen og KL indebærer en forhøjelse af kommunerne servicerramme på 2,2 mia. kr. Vi havde budgetteret med en forhøjelse på 1 mia. kr. Næstveds andel af forhøjelsen af servicerrammen giver 17 mio. kr. mere i indtægter om året. De øgede indtægter er blandt andet til demografiudviklingen på ældreområdet. Næstved Kommunes demografireguleringsmodel tilfører ældreområdet et større budget i takt med den stigende ældrebefolkning.

Herudover har Næstved fået flere penge i udligningssystemet, hvor vi får 5-8 mio. kr. mere end budgetteret. Det skyldes et lidt højere udgiftsbehov, og et lidt lavere indtægtsgrundlag, sammenlignet med de andre kommuner.

Kommunens skatteindtægter er på et højere niveau end vi havde budgetteret med for et år siden, for 2022. Til gengæld får vi færre ejendomsskatteindtægter som følge af nedsatte grundskyldsvurderinger. Der vil være en forventning om, at vi bliver kompenseret dette tab, fordi regeringen hele tiden har udmeldt, at de nye ejendomsvurderinger ikke skal have konsekvens for den enkelte kommune. Kompensationen vil vi formentlig først modtage når det kan gøres præcist op, hvilket først til ske efter 2022.

Endelig er der nogle tekniske ændringer, som tjenestemandspensioner, pris- og lønfremskrivning og demografireguleringer, der medfører at balancen er blevet forbedret.

Indtægt i 2022 på 39 mio. kr. skal finansiere tilbagekøb af Birkebjergparken i 2021

Ved budgetlægningen sidste år blev det besluttet at bruge de 2 x 39 mio. kr. Næstved fik i 2021 og 2022 for fejl i det gamle udligningssystem, til at finansiere tilbagekøb af Birkebjergparken på 110 mio. kr. Udgiften til tilbagekøb af Birkebjergparken er budgetteret i 2021, mens indtægten er delt på 21 og 22. Derfor bør der være 39 mio. kr. i overskud i budget 2022. Det faktiske overskud er på knapt 32 mio. kr. Dog blev det også sidste år accepteret, at overskuddet ikke helt var på 39 mio. kr.

En stor del af balancens overskud stammer fra overskud på jordforsyning

I balancen indgår et nyt byggemodningsbudget, som betyder nettoudgifter (underskud) i 2022, men store nettoindtægter (overskud) i de efterfølgende år. Årsagen til at der nu budgetteres med nettoudgifter i 2022 skyldes primært at der byggemodnes tre nye områder,

- Byggemodning til boligformål af Stenlængegårds-området etape 2
- Spånpladegrunden i Glumsø.
- Byggemodning til erhvervsformål af arealer nord for Køgevej.



Især 2023, men også de øvrige år indeholder store salgsindtægter, grundet en aktuel stor efterspørgsel efter grunde. Det budgetterede indtægtsniveau er højt også set i lyset af tidligere års realiserede salgsindtægter. Det besluttede byggemodningsbudget, er det bedste og mest realistiske bud på både udgifter og indtægter i de kommende år. Det gælder både på privat boligudbygning og erhvervsjord.

Balancen indeholder følgende byggemodningsbudget

-=índt., +=udg.	2022	2023	2024	2025
Udgifter	38.050	23.570	6.660	15.560
Indtægter	-6.347	-74.944	-38.794	-49.112
Netto	31.703	-51.374	-32.134	-33.552

Budgettet er nettobudgetteret i 2022 af hensyn til den samlede anlægsramme for kommunerne under ét.

Balancen i 2024 og 2025 er "kunstig god", idet der indgår lave anlægsudgifter i de to år

En anden årsag til overskuddene i 2024 og 2025 er, at der ikke indgår særligt store anlægsudgifter i det eksisterende anlægsbudget (udover jordforsyning). Niveauet er en del under det ønskede anlægsniveau i den økonomiske politik. Hvis anlægsbudgettet i de kommende år opjusteres vil balanceoverskuddet blive tilsvarende reduceret.

3. Resultatopgørelse

Nedenstående resultatopgørelse viser lidt mere detaljeret hvordan budgettet ser ud.

Balancen er forbedret og holder sig indenfor den økonomiske politik, dvs.

1. Likviditeten forventes at være på minimum 350 mio. kr. i alle årene
2. Overskuddet på driftsbalancen (strukturel balance) er på minimum 190 mio. kr.
3. Anlægsudgifterne er ikke oppe på minimum 130 mio. kr. om året i 2023-25. Ved næste års budgetlægning er der plads til at forhøje anlægsudgifterne og samtidig holde de øvrige punkter i den økonomiske politik.



i 1.000 kr., 2022-prisniveau	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Driftsindtægter:				
Skat/tilskud udligning	-5.788.414	-5.865.341	-6.011.379	-6.159.515
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget	601.622	596.455	596.496	596.370
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.460.761	1.467.477	1.492.668	1.505.873
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.706.075	1.730.279	1.742.210	1.755.530
Børne- og Skoleudvalget	1.435.900	1.431.056	1.434.048	1.435.840
Kultur- og Demokratiudvalget	134.364	132.953	135.325	135.290
Teknisk Udvalg	145.618	145.922	146.602	146.101
Plan- og Erhvervsudvalget	13.596	13.583	13.582	13.582
Pris- og lønstigninger	0	104.652	233.990	367.362
Driftsudgifter i alt	5.497.936	5.622.376	5.794.921	5.955.946
Renter	8.469	7.757	7.097	6.236
Resultat af ordinær drift (strukturel balance)	-282.009	-235.208	-209.360	-197.333
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)	178.803	111.876	94.516	82.968
Resultat af det skattefinansierede område	-103.206	-123.332	-114.844	-114.365
Finansiering				
Optagne lån	-22.750	-22.750	-22.750	-22.750
Afdrag på lån (langfristet gæld)	87.578	91.705	91.169	77.118
Øvrige finansforskydninger	15.146	15.722	15.764	15.762
Finansiering i alt	79.974	84.677	84.183	70.130
Samlet balance på det skattefinansierede område	-23.232	-38.655	-30.661	-44.235
Resultat af det brugerfinansierede område samt ældreboliger	-8.523	-8.818	-10.447	-2.487
Balance	-31.754	-47.473	-41.108	-46.721

Den strukturelle balance er et nøgletal

Den strukturelle balance (resultat af ordinær drift i resultatopgørelsen) viser, i hvilket omfang kommunen kan finansiere sine driftsudgifter ved skatter og tilskud. Det strukturelle overskud anvendes til likviditetsopbygning, afdrag på gælden og til anlæg. Størrelsen af den strukturelle balance viser, om økonomien i kommunen er sund eller ej. I den vedtagne økonomiske politik er der et mål om, at den strukturelle balance minimum er i overskud med 190 mio. kr. årligt. I budgetforslaget ligger den strukturelle balance pænt over målet.

Den strukturelle balance er lidt faldende hen over årene.

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

Nettodriftsudgifterne er anført i 2022-priser i alle årene og den forventede pris- og lønudvikling er samlet i en linje. Man kan derfor, ud for hvert udvalg se, om der er en real udvikling i udvalgets ramme.

Beskæftigelsesudvalgets ramme er stigende. På arbejdsmarkedsområdet er der indarbejdet stigning i overslagsårene 2023-25 svarende til de ekstratilskud vi får til området, så der er balance imellem de tilskud vi får og den udgift der er budgetteret. Det svarer til, at vi har budgetteret med forventet landsudvikling. Noget af årsagen til stigningen på landsplan og også



i Næstved er af teknisk karakter, idet der er en gammel gruppe af førtidspensionister, hvor kommunerne får 100% refusion, mens de nye førtidspensionister skal betales af kommunerne. Det vil betyde en stigning i udgifterne så længe denne overgang fra 100% refusion til kommunal betaling ikke er færdig.

Omsorgsudvalgets ramme er stigende, hvilket skyldes demografiudgifter på handicap og ældreområdet.

4. Serviceramme

I aftalen mellem regeringen og KL er der fastlagt en samlet ramme for serviceudgifter for kommunerne. Kommunernes Landsforening splitter den samlede ramme op i en teknisk serviceramme for hver kommune. Den tekniske serviceramme for Næstved er på 3.718 mio. kr. i 2022. Rammen er beregnet efter Næstveds serviceramme i 2021 (som er Næstveds oprindelige budget til serviceudgifter i 2021) tillagt pris- og lønfremskrivning og korrigeret for konsekvenser af lovændringer. Hertil kan lægges en andel af serviceløftet på 1,4 mia. kr., som kommunerne har fået i årets økonomiaftale. KL vil ikke fordele serviceløftet på kommuner. Vores befolkningsmæssige andel udgør 20 mio. kr. En samlet teknisk ramme er således 3.738 mio. kr.

Budgettet indeholdt serviceudgifter på 3.730 mio. kr. Det er 8 mio. kr. under KLs teknisk beregnede serviceramme inkl. andel af serviceløftet på 1,4 mia. kr. Økonomiudvalget har besluttet at flytte mindre anlægsprojekter for 6,5 mio. kr. til driften for at udnytte servicerammen og for at lette presset på anlægsrammen. Herefter ligger budgetforslaget 1,5 mio. kr. under servicerammen.

5. Uddybning af balanceændringerne

Bloktilskud og skatteindtægter er forøget

Bloktilskud og skatter hænger nøje sammen, idet en relativ forbedring af skatteindtægterne i forhold til landsgennemsnittet vil reducere bloktilskuddet og omvendt hvis skatteindtægterne falder i forhold til landsgennemsnittet. Samlet er bloktilskud og skatteindtægter forøget med 24 mio. kr., hvilket især skyldes, at tilskuddet til kommunerne tilsammen er forøget med 2,2 mia. kr. i økonomiaftalen. Næstveds andel af 2,2 mia. kr. er 31 mio. kr. Vi havde dog på forhånd budgetteret med at få 14 mio. kr., så økonomiaftalen forbedrer økonomien i Næstved med 17 mio. kr.

Grundskyld falder med 25 mio. kr. pga. de nye vurderinger, heraf er 75% kompenseret i udligningen. Den resterende nettoudgift pga. fald i de nye vurderinger forventes kompenseret, men først efter 2022. Kompensationsbeløbet er ikke budgetlagt.



Tilskud og udligning falder på trods af, at vi har fået et højere udligningsbeløb på grundværdier. Faldet i tilskud og udligning skal ses i sammenhæng med de ekstra personskatteindtægter.

Arbejdsmarkedsbudgettet er reduceret med 31 mio. kr.

Konjunkturforventningerne til 2022 er væsentligt bedre end forudsat ved sidste års budgetlægning. Derfor er arbejdsmarkedsbudgettet i 2022 reduceret med 30,9 mio. kr. sådan at det passer til hvad vi forventer af udgifter i 2022. Det budget er dog noget under det bloktilskud vi har fået og derfor er der afsat en pulje på 20 mio. kr. på finansiering til afregning af for meget modtaget tilskud til arbejdsmarkedsområdet.

I baggrundsmaterialet i Prepare er der en uddybende beskrivelse af budgetteringen på arbejdsmarkedsområdet.

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter (KMF)

KMF'en er fastfrosset og vi skal som udgangspunkt betale det samme i 2022 som vi har betalt i 2021. Dog er der på trods af fastfrysning stadig en efterregulering, som kan variere lidt fra år til år.

Det budget vi sidste år fastlagde til KMF i 2022 er nu reduceret med 600.000 kr. Budgettet fra sidste år passede altså næsten med det nye skøn.

I baggrundsmaterialet i Prepare er der en uddybende beskrivelse af budgetteringen på KMF'en.

6. Demografi

Der er beregnet demografiudvikling (befolkningsudvikling) på undervisningsområdet, Dagpasningsområdet, Børn og Unge, Ældreområdet, Handicap- og Psykiatriområdet. Modellen for demografiregulering blev besluttet i forbindelse med vedtagelse af budgetstrategien forrige år samt i budgetforliget for 2021 og 2022.

De genberegnete demografireguleringer er lavere end det, som lå inde i budgettet i forvejen. De nye demografiberegninger har således bidraget til en forbedring af balancen.

7. Omprioriteringer i udvalgene

Omsorgs- og forebyggelsesudvalget har d. 7/6-2021 besluttet omprioriteringer for at dække udfordringer på udvalgets område. Børne og skoleudvalget har behandlet forslag til omprioriteringer d. 17/8 og 6/9 og Økonomiudvalget har behandlet forslag til omprioriteringer d. 23/8.

Udvalgenes omprioriteringer kan ses i baggrundsmaterialet i Prepare.



8. Anlæg

Anlægsudgifterne er uændrede for alle udvalgene bortset fra, at der er lavet nyt anlægsbudget til jordforsyning. Derudover er der flyttet 750.000 kr. fra anlæg til drift til lokalplanarbejde jf. budgetforliget og derudover flyttet 1,5 mio. kr. fra anlæg til drift til ladestandere til elbiler, som blev besluttet i budgetkontrollen 1/3-21.

Økonomiudvalget har flyttet en række mindre anlægsprojekter til driftsbudgettet

Fordi der er ledig serviceramme i Næstved og fordi der generelt er pres på anlægsrammen på landsplan, er mindre anlægsprojekter, der nok nærmere er driftsprojekter, flyttet til driftsbudgettet.

De flyttede beløb er følgende:

Oversigt over anlægsprojekter der foreslås flyttet til driftsbudgettet									
Blok	Projekt navn	Udg/ Indt	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Økonomiudvalget									
Politikområde Ejendomme (AH)									
AH-77	Opyldelse af spilleplansplan (ramme pr. år)	U	150						
AH-183	Bekæmpelse af bjørneklo på kommunale matrikler (ramme pr. år)	U	200	200	200	200	200	200	200
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget									
Politikområde Ældre (DA)									
DA-22	Anlægsprojekter i distrikterne - Rammebevilling	U	500	500	500	500	500	500	500
Politikområde Handicappede (DB)									
DB-23	Forbedring af de fysiske rammer - Rammebevilling	U	700	700	700	700	700	700	700
Politikområde Psykiatri (DC)									
DC-21	Forbedring af de fysiske rammer - Rammebevilling	U	200	200	200	200	200	200	200
Kultur og Demokratiudvalget									
Politikområde Kultur og Fritid (FA)									
FA-29	Renovering af eksisterende faciliteter	U	400		800	800	800	800	800
FA-165	Kulturaktiviteter i landområder, ramme	U	1.000						
TEKNISK UDVALG									
Politikområde Natur, Vand og Miljø (GA)									
GA-39	Natura 2000 - planlægning og naturforvaltning (ramme pr. år)	U	550	550	550	550	550	550	550
GA-40	Natura 2000 - biodiversitet / projektanlæg (ramme pr. år)	U	450	450	450	450	450	450	450
Politikområde Trafik og Grønne områder (GC)									
GC-179	Gennemførelse af projekter i "Begrønningsplan" (ramme pr. år i 5 år)	U	500	500	500				
GC-181	Fjernelse af tang Karrebæksmunde	U	300	300	300	300	300	300	300
Plan- og Erhvervsudvalget									
Politikområde Plan og Erhverv (IA)									
IA-168	Realisering af Ressourcecity (ramme pr. år)	U	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
IA-169	Præmiering af god arkitektur (Bymidtestrategi)	U	50	50	50	50	50	50	50
Total			6.500	4.950	5.750	5.250	5.250	5.250	5.250



Anlægsbudgettet i balancen ser således ud

	2022	2023	2024	2025
Udgifter	194.050	190.320	138.310	146.480
Indtægter	-15.247	-78.444	-43.794	-63.512
Netto	178.803	111.876	94.516	82.968

Byggemodningsbudgettet i 2022 er nettobudgetteret

For at reducere bruttoanlægsudgifterne er jordforsyning nettobudgetteret i 2022. Det giver en reduktion af bruttoanlægsudgifterne på 40,93 mio. kr.

Anlægsramme på udgifterne

Opdeling på udgifter og indtægter er interessant fordi der er en overordnet anlægsramme på udgifterne. Kommunerne kan ikke afholde flere udgifter, selvom de får flere indtægter. Anlægsrammen er på 19,9 mia. kr. KL laver ikke en teknisk fordeling af anlægsrammen, som de gør med servicerammen. Hvis Næstved Kommune skulle have en andel af anlægsrammen ud fra befolkningstallet ville den være 283 mio. kr. i anlægsudgifter - altså 89 mio. kr. mere end der er i anlægsbudgettet i 2022. Næstved Kommunes bruttoanlægsudgifter er noget højere end de har været de senere år i budget 2022. Det skyldes dels store byggemodningsudgifter og dels et stort budget til den nye svømmehal.

Der er besluttet sanktion på anlægsudgifterne i budgettet. Hvis kommunerne tilsammen vedtager budgetter, hvor anlægsudgifterne overstiger 19,9 mia. kr. vil kommunerne kollektivt blive reduceret i bloktilskud på op til 1 mia. kr. Næstveds andel af 1 mia. kr. er 14 mio. kr.

KL indkalder borgmestrene for at sikre samarbejdet imellem kommunerne om at holde sig indenfor rammen. Det har traditionelt været meget vanskeligt at opnå enighed imellem kommunerne om hvor meget af rammen hver kommune må bruge. Det er dog indtil videre lykkedes at overholde rammen hvert år. Rammen for 2022 er 1,7 mia. kr. lavere end sidste års ramme. Rammen sidste år var dog ekstraordinært høj.

9. Skatteindtægter

Det er kommunens statsgaranterede grundlag for budget 2022, der er indarbejdet i budgetforslaget. På nuværende tidspunkt peger beregningerne på, at det bedst kan betale sig at vælge statsgaranti, ligesom de forgangne år.

Der er nedenfor vist udviklingen i kommunens udskrivningsgrundlag tilbage fra 2013.

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

Udvikling af det samlede udskrivningsgrundlag i forhold til landsgennemsnittet, er endeligt opgjort for perioden 2012-2019, hvorimod indkomstårene 2020-2022 fortsat bygger på skøn.



Skønnet for 2020 er mere usikkert end normalt, idet vi endnu ikke har fået slutligningsstatistik for dette år pga. selvangivelsesfristen for selvstændige er udskudt til 31/7-2021 pga. corona.

	Endelig opgjort grundlag, majafregning						Skøn for grundlag			
	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	
Vækst udskrivningsgrundlag										
NK	1,98%	2,63%	3,63%	3,65%	0,23%	4,05%	1,29%	2,24%	4,17%	
Landet	1,94%	3,55%	3,56%	3,62%	0,57%	4,29%	1,08%	2,49%	4,06%	
Forskel i %-point	0,04%	-0,92%	0,07%	0,02%	-0,33%	-0,24%	0,20%	-0,25%	0,11%	
NK-andel af landet										
Udskrivningsgrundlag	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Udskrivningsgrundlag	1,353%	1,341%	1,342%	1,342%	1,338%	1,334%	1,337%	1,334%	1,335%	
Befolkningstal	1,440%	1,436%	1,437%	1,430%	1,428%	1,423%	1,423%	1,424%	1,421%	
Forskel i %-point	-0,09%	-0,10%	-0,10%	-0,09%	-0,09%	-0,09%	-0,09%	-0,09%	-0,09%	

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

Væksten i det samlede udskrivningsgrundlag har været mindre i Næstved, end i hele landet, i 2015, 2018 og 2019. Væksten har til gengæld været marginalt højere i Næstved i 2014, 2016 og 2017.

Næstveds vækst i 2019 ligger under landsgennemsnittet, men dog en del over hvad vi budgettede med sidste år.

I det foreløbige skøn for de efterfølgende år forventes Næstveds vækst at ligge over i 2020 og 2022, men under i 2021. De skøn bygger på udvikling siden 2019, idet vi endnu ikke har modtaget data om faktiske indkomster i 2020 pga. udskud frist for aflevering af selvangivelser for selvstændige. Når data for 2020 foreligger i september måned kan der udarbejdes en ny indtægtsprognose og det er sandsynligt, at den vil give færre skatteindtægter i 2023-25. 2022 vil være uforandret fordi der her er tale om statsgaranti.

Generelt kan det nok beskrive Næstved bedst, at udsvingene/væksten i udskrivningsgrundlaget er mindre påvirkelige i både økonomiske opgangs- og nedgangsture, end hvad der er gældende for hele landet.

Kommunens andel af det samlede udskrivningsgrundlag er faldende fra 1,353% i 2014 til 1,334% i 2019. Vores andel af folketallet er også faldende i perioden og derfor er det ikke så mærkeligt at udskrivningsgrundlaget også falder. Forskellen imellem vores andel af landets udskrivningsgrundlag og andel af landets befolkning er nogenlunde stabil på 0,09%-0,10%. Det betyder at den relative indtægt pr. borger i Næstved er uforandret på samme niveau, som dog er under landsgennemsnittet.

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

Vækst i skatteprovenu pr. skattepligtig	Foreløbig					
	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19
NK	4,58%	1,88%	2,62%	3,04%	-0,17%	3,00%
Landet	3,78%	2,49%	2,57%	2,55%	0,18%	3,08%
Forskel i %-point	0,79%	-0,61%	0,05%	0,49%	-0,36%	-0,08%



Væksten pr. skattepligtig har samme tendens, som udviklingen i det samlede udskrivningsgrundlag. Væksten har været mindre i Næstved end hele landet i 2015, 2018 og 2019, men har til gengæld været over landsudviklingen i 2014 og 2017. Når stigningerne i disse 2 år har været betydeligt større end stigningerne i udskrivningsgrundlaget, så modsvares dette af et fald i folketalsandelen.

10. Ansøgning om særtilskud og lån

Der er hverken søgt særtilskud eller lån

Kommunerne kan søge om særtilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner. Puljen er på 381 mio. kr. Vi søgte ikke puljen sidste år, og har i år heller ikke sendt en ansøgning afsted. Vi har kun fået særtilskud et enkelt år i 2008, med en særskilt begrundelse. Det er stort set de samme kommuner, der får særtilskud hvert år, med stort set samme beløb. Næstveds yderligere finansiering fra udligningsreformen, medfører at mulighederne for at få andel af særtilskudpuljen er endnu mindre end tidligere.

Der er en ordinær lånepulje til anlægsprojekter på 650 mio. kr. Puljen er ikke ansøgt.

11. Udvikling i likviditeten

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

Ud fra budgettet som det foreligger nu og ud fra forventninger til 2021 forventes der følgende udvikling i gennemsnitslikviditeten ultimo året:

2021	630 mio. kr.
2022 *	475 mio. kr.
2023	515 mio. kr.
2024	560 mio. kr.
2025	605 mio. kr.

- Gennemsnitslikviditeten i 2022 falder i forhold til 2021 pga. det forventede underskud i regnskab 2021 slår igennem på gennemsnitslikviditeten i 2022.

12. Udvikling i gælden

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



I denne byrådsperiode er der kommet en ny gældspost til, nemlig feriepengeforpligtigelse, fordi der er ændret i optjening og afvikling af ferien. Det har fået gælden til at stige kraftigt, men skyldes en regelændring og er desuden gældende for alle kommuner. Tabellen nedenfor viser udviklingen i gælden som vi plejer at gøre det og dertil udviklingen i feriepengeforpligtigelsen for sig selv

Tabel 12.1 Udvikling i gælden ultimo året (i mio. kr.):

	Lån uden ældreboliger	Feriepenge- forpligtigelse
2017	851,2	
2018	801,8	
2019	745,5	
2020	713,5	261,0
2021	657,7	210,0
2022	626,1	200,2
2023	564,5	190,6
2024	503,6	181,2
2025	457,0	173,4

Fald på 194 mio. kr. i denne byrådsperiode

Ud fra de nuværende budgetforudsætninger falder gælden med 193,5 mio. kr. fra ultimo 2017 til ultimo 2021.

13. Indarbejdede ændringer i budgettet

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



ÆNDRINGER I BALANCEN SIDEN OPSTART AF BUDGETLÆGNINGEN FOR 2022 - 2025				
i kr.	2022	2023	2024	2025
+ = merudgifter/mindreindtægter; - = mindreudgifter/merindtægter				
Balance fra sidste år (+ = underskud; - = overskud)	-17.908.980	24.542.503	-2.870.616	-5.150.616
1 Nye p/l skøn marts og juni	-16.132.209	-20.771.648	-13.959.241	125.500.747
1A manuelle pris- og lønfremskrivinger takstområder	276.000	276.000	276.000	276.000
1B Korrektion af ældreboliger efter pris- og lønfremskriving	552.696	1.363.074	1.363.074	1.363.074
Korrektioner ifølge budgetstrategien				
Tekniske korrektioner på driften				
2 Mistede indtægter pga. solgte ejendomme	880.000	880.000	880.000	880.000
3 Tjenestemændspensioner	-5.439.000	-5.439.000	-5.439.000	-5.439.000
4 Afledt drift af energirenoveringer	-640.000	-640.000	-640.000	-640.000
5 Nyt budget renovation	690.000	690.000	690.000	574.000
6 Nyt budget rotter	272.000	123.000	123.000	121.000
7 Driftsbeløb flyttet til finansiering pga. nye konteringsregler	-10.180.000	-10.180.000	-10.180.000	-10.180.000
8 Anlægsbeløb flyttet til drift	8.750.000	7.200.000	8.000.000	7.500.000
Tekniske ændringer på driften i alt	-5.667.000	-7.366.000	-6.566.000	-7.184.000
Demografi, aktivitetsbestemt medfinansiering og arbejdsmarked				
9 Demografi dagpasning (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi)	-2.144.000	-1.949.000	-2.597.000	-3.773.000
10 Demografi Undervisning (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi)	-555.000	261.000	1.375.000	-3.471.000
11 Demografi Ældre (korrektion af tidligere indarbejdet demografi)	-4.036.000	-379.000	-7.770.000	-4.608.000
12 Demografi på Handicap og Psykiatri (korrektion af tidligere indart)	0	0	0	11.000.000
13 Demografi Børn og Unge (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi)				3.000.000
14 Aktivitetsbestemt medfinansiering inkl. lovændringer	-616.000	-616.000	-616.000	-616.000
15 Arbejdsmarked inkl. lovændringer	-30.901.000	-33.197.000	-16.197.000	-2.992.000
16 Arbejdsmarked bufferpuje	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000
Øvrige ændringer i alt	-18.252.000	-15.880.000	-5.805.000	18.540.000
Lov- og cirkulære program				
17 Samlet lov og cirkulæreprogram ekskl. finanslovpuljer	2.092.000	1.702.000	1.108.000	1.108.000
18 Finanslovpuljer på ældreområdet og folkeskolen, som er omlagt	15.828.000	19.535.000	19.535.000	19.535.000
Lov- og cirkulære mv.	17.920.000	21.237.000	20.643.000	20.643.000
Anlæg				
19 Ændring af anlægsbudget til jordforsyning	32.863.000	-43.904.000	-2.104.000	-11.872.000
20 Anlægsbeløb flyttet til drift	-8.750.000	-7.200.000	-8.000.000	-7.500.000
Anlæg i alt	24.113.000	-51.104.000	-10.104.000	-19.372.000
Nyberegnete finansieringsposter blandt andet på baggrund af økonomiaftalen				
21 Indkomstskat	-76.699.000	-86.078.000	-101.121.000	-202.303.000
22 Tilskud og udligning	45.000.000	75.218.000	66.272.000	26.618.000
23 Selskabsskat inkl. udligning af selskabsskat	-17.996.000	-20.349.000	-17.239.000	-20.119.000
24 Grundskyld, dækningafgift, dødsbøbeskatning	25.488.000	21.714.000	17.529.000	12.914.000
25 Kommunalt bidrag til regioner	-15.000	-10.000	-9.000	186.000
26 Renter og afdrag, genberegning af vores lån	7.566.000	9.865.000	10.233.000	4.319.000
Finansiering i alt	-16.656.000	360.000	-24.335.000	-178.385.000
Pris- og lønstigning af ændringer		-130.031	249.358	-2.952.618
SAMLEDE ÆNDRINGER	-13.845.513	-72.015.605	-38.237.809	-41.570.797
Balance fra sidste år (+ = underskud; - = overskud)				
Ny balance (+ = underskud; - = overskud)	-31.754.493	-47.473.102	-41.108.425	-46.721.413



1,1A,1B Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn

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

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

Pris og lønfremskrivning i 2025 medfører en udgift, hvor alle de andre år har medført en besparelse. Det skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i 2025 i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvares af, at der også en stor vækst i indtægterne i 2025 fra indkomstskat (punkt 21)

2 Tilretning af driftsbudgetter pga. solgte ejendomme

I henhold til budgetstrategien fjernes både udgifts- og indtægtsbudgetter for solgte ejendomme.

3 Tjenestemandspensioner

I henhold til budgetstrategien tilpasses budgettet til de forventede udgifter til at indbetale tjenestemandsforsikringspræmier for tjenestemænd i arbejde og tjenestemandspensioner for tjenestemænd som er gået på pension. Udgiften falder primært som følge af et større frafald af tjenestemænd.

4

Energirenovering af vejbelysning

Der er gennemført energirenovering af vejbelysningen og derfor reduceres driftsbudgettet med den besparelse der er opnået som følge af renoveringen.

5

Renovation

Området er fuldt brugerfinansieret og skal hvile i sig selv over en årrække. Der kan godt være både over- og underskud i det enkelte år.

Regeringen har besluttet en national plan for affaldsindsamling. Budgettet er behandlet i Økonomiudvalget d. 16/8-2021.

5

Rottebekæmpelse

Områderne er fuldt brugerfinansierede og skal hvile i sig selv over en årrække.

Der kan godt være både over- og underskud i det enkelte år. Budgettet er behandlet i Økonomiudvalget d. 16/8-2201.

Budgettet i de enkelte år er stort set i balance.

6

Forhøjelse af budget til indbetaling af indefrosne feriepenge

Sidste år blev det besluttet at afsætte 6,5 mio. kr. årligt fra 2021 til at indbetale de indefrosne feriepenge for medarbejdere der går på pension. Kommunen kan også vælge at indbetale hele beløbet på en gang. Det vil for Næstved udgøre ca. 250 mio. kr. Det har været på tale at det skulle overvejes om kommunerne må optage lån til at indbetale feriepengeforpligtigheden. Det afsatte beløb er hævet med 3,5 mio. kr. årligt til 10 mio. kr., således at der er finansiering til at dække



- rente og afdrag på et lån – alternativt kan budgetforhøjelsen bruges på at der løbende indbetales mere til ATP end kun for de medarbejdere der går på pension.
- 7 Driftsbeløb flyttet til finansiering pga. nye konteringsregler
Indbetalinger af indefrosne feriemidler skal ikke konteres på drift mere, men på finansiering som afdrag på gæld. Budgetbeløbet er derfor flyttet.
- 8+20 Anlægsbeløb flyttet til drift
Hvilke projekter og med hvilke beløb de er flyttet, er beskrevet i afsnit 8.
- 9-13 Demografireguleringer
Budgetterne på undervisning, dagpasning og handicap/psykiatri samt Børn og Unge er ændret efter den forventede ændring i antal borgere i målgruppen. Der var allerede i opstartsbalancen fra sidste år budgetteret med, at budgettet skulle følge befolkningsudviklingen i målgruppen. Ændringerne er udtryk for, at der nu forventes en lidt anderledes udvikling i målgruppen end sidste år. Ændringerne er beregnet ud fra befolkningsprognosen. At der er 0 i ændring på demografi på handicap og psykiatri samt Børn og Unge betyder at der stadig budgetteres med den samme demografiudvikling som lå i udgangsbalancen, nemlig en vækst på i alt 11 mio. kr. årligt tilsammen på de to politikområder Handicap og Psykiatri og 3 mio. kr. på Børn og Unge. Økonomiudvalget godkendte metoden for demografireguleringer d. 11/3-19 i forbindelse med vedtagelse af budgetstrategien for 2020.
- 14 Aktivitetsbestemt medfinansiering
Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering er tilrettet efter administrationens skøn. Skønnet svarer til fastfrysningbudgettet tillagt forventet efterregulering for 2021.
Der er i materialet til budgetseminaret et notat om fastsættelse af budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering.
- 15 Tilpasning af rammen på arbejdsmarkedsområdet
Tilpasning af rammen på arbejdsmarkedsområdet er beskrevet i afsnit 5.
- 16 Arbejdsmarked bufferpulje
Det samlede tilskud som kommunerne har fået til arbejdsmarkedsområdet er reduceret fordi det går bedre på arbejdsmarkedsområdet end forventet ved sidste års budgetlægning. Det vurderes dog at kommunerne stadig har fået for mange penge og må forudse en efterregulering i 2022.
- 17 Samlet kompensation for lovændringer ekskl. finanslovspuljer
Der er udarbejdet særskilt bilag med hvilke nye lovregler, som kommunerne er underlagt, og hvordan det er indarbejdet i budgettet. Kommunens andel af landsændringen er indarbejdet i budgetterne, dog undtaget ændringer på arbejdsmarkedsområdet og aktivitetsbestemt medfinansiering, som er med i budgetreguleringerne på de to områder. Der er i materialet til budgetseminaret oversigt over hele lov og cirkulæreprogrammet og med hvilke beløb, som det er indarbejdet i budgettet med.
- 18 Omlægning af finanslovspuljer til bloktilskud



Der er to finanslovspuljer der overgår til bloktilskud – det vil sige at vi får udbetalt pengene som en del af bloktilskuddet og skal dermed budgettere med udgiften på driften. Hidtil har vi modtaget pengene efter anmodning og bogført dem som driftsindtægter, som så har finansieret driftsudgifterne. Det er ikke tale om nogen reel ændring, men alene en ændret måde indtægten indgår i vores regnskab.

De to puljer der er omlagt er:

- Flere hænder og højere faglighed på ældreområdet
- Generelt løft af folkeskolen

19 Ændring af anlægsbudget til jordforsyning

Økonomiudvalget har 23/8 behandlet forslag til nyt jordforsyningsbudget. Der er primært tale om ændringer på byggemodning og salg af erhvervsjord.

20+8 Anlægsbeløb flyttet til drift

Hvilke projekter og med hvilke beløb de er flyttet, er beskrevet i afsnit 8.

21+22 Indkomstskat og Udligning og tilskud

Der er indarbejdet det statsgaranterede beløb i 2022. For årene 2023-25 er der indarbejdet forventet statsgaranti-niveau. I 2023-25 er anvendt befolkningstal der er et gennemsnit af Danmarks Statistiks befolkningsprognose og vores egen prognose, da det anses for det mest realistiske folketal, som statsgarantien i de år vil blive udregnet efter. Befolkningstallet i statsgarantien er det faktiske befolkningstal året før tilskudsåret tillagt forventet udvikling jf Danmarks Statistiks prognose.

Tilskud/udligning skal ses i sammenhæng med mange andre poster i budgettet. Tilskuddet er nedsat pga. højere indkomstskatter end forventet sidste år. Det er også nedsat pga. forventning om lavere arbejdsmarkedsudgifter. Det er også nedsat pga. lavere pris- og lønfremskrivninger. Omvendt er det sat op på grund af tab på nye grundskyldsværdier.

Der udarbejdes særskilt bilag, der beskriver valg imellem statsgaranti og selvbudgettering af skatter og tilskud til 2. behandlingen af budgettet, hvor der skal træffes endelig valg imellem statsgaranti og selvbudgettering.

23 Selskabsskat

2022er fastsat på baggrund af konkret opgørelse af 2019. Budgetoverslagsårene er skønnet ud fra forventet landsudvikling. Der forventes en stor merindtægt fra selskabsskatter, men stigningen i Næstved er mindre end landsgennemsnitlig og det koster penge i balancen, idet tilskud og udligning er reduceret med den samlede stigning i selskabsskatter på landsplan.

24 Grundskyld, dækningsafgift og dødsbøbeskatning

SKAT har udmeldt hvad de forventer at grundværdierne i Næstved Kommune vil være i 2022 efter de har foretaget nye vurderinger. Der er budgetlagt ud fra disse vurderinger. Det giver en væsentligt lavere ejendomsskat til Næstved Kommune, som dog udlignes med 75% (del af punkt 22). Der bør ikke være nogen kommunal konsekvens af de nye ejendomsvurderinger før 2024, hvorfor KL har meldt ud at det forventes at de individuelle tab i kommunerne kompenseres. Det forventes dog



først at ske efter de helt konkrete tab kan gøres op, hvilket tidligst forventes at være i 2023. Det er ikke budgetteret med dette kompensationsbeløb.

25 Kommunalt bidrag til regioner

Beløbet udmeldes af staten. Der er en lille besparelse i forhold til det der lå i budgettet i forvejen.

26 Renter og afdrag

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

Derudover er der budgetteret med afdrag på feriepengeforpligtigelse på ca. 10 mio. kr., som er flyttet fra driftsbudgettet. Ses der bort fra at der nu skal budgetteres med feriepengeforpligtigelse under renter og afdrag, så har de andre korrektioner tilsammen givet en lille forbedring.