

Politikområde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	R 2022	B 2023	B 2024	B 2025	B 2026	B 2027
Politikområde Finansiering	-5.595.689	-5.804.963	-6.237.334	-6.541.647	-6.886.781	-7.227.572

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2022 er i 2022-prisniveau; budget 2023 er i 2023-prisniveau og budget 2024-2027 er i 2024-2027 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2024 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 158 mio. kr. i forhold til budgettet for 2024 fra sidste års budgetlægning 2023-2026.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og tilskud/udligning. Dette forhold er også her at de betydelige forskelle ligger. Tilskuds- og udligningsdelen har givet 60 mio. kr. i yderligere indtægt, samtidig med at skatteindtægterne også er forbedret med 111 mio. kr.

Vedr. finansforskydninger forventes en forbedring på 16 mio. kr.

Vedr. renter forventes en mindre udgift på 4 mio. kr. ift. sidste års budget 2024.

Derudover er stort set hele budgettet uændret, på nær en udgift på 34 mio. kr. som er brugt til at opnå en kasseforbedring ift. sidste års budget 2024.

<i>I 1.000 kr.</i>	2024	2025	2026	2027
<i>Uden for selvforvaltning</i>				
Renter	1.399	831	194	-215
Tilskud og udligning	-1.759.511	-1.870.426	-2.046.094	-2.166.193
Moms	1.800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-4.513.490	-4.719.961	-4.877.124	-5.107.019
Kassen (likvide aktiver)	-27.343	-16.282	-20.168	961
Øvrige balanceforskydninger	3.684	-1.319	-1.319	-1.319
Afdrag på lån	83.876	75.460	67.680	56.163
Låneoptagelse	-27.750	-11.750	-11.750	-11.750
<i>Uden for selvforvaltning i alt</i>	-6.237.334	-6.541.647	-6.886.781	-7.227.572

+= 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 1000 kr., nettoudg.)	2024	2025	2026	2027
1	Renter	2024-priser	2025-priser	2026-priser	2027-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-5.800	-5.300	-4.800	-4.300
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.550	-1.550	-1.550	-1.550
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-459	-456	-456	-456
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	-4	-2	-1	-1
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	400	300	300	300
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	12.655	11.768	10.714	9.761
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-3.843	-3.929	-4.013	-3.969
	Renter i alt	1.399	831	194	-215
2	Tilskud og udligning				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.632.258	-1.742.151	-1.916.689	-2.034.929
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	9.384	9.912	10.368	10.783
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	10.351	10.800	11.309	11.834
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-146.988	-148.987	-151.082	-153.881
	Tilskud og udligning i alt	-1.759.511	-1.870.426	-2.046.094	-2.166.193
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	-4.116.581	-4.343.904	-4.510.366	-4.736.474
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-67.950	-56.236	-51.518	-49.155
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-4.746	0	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-319.225	-314.833	-310.252	-316.402
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-4.988	-4.988	-4.988	-4.988
	Skatter i alt	-4.513.490	-4.719.961	-4.877.124	-5.107.019
	Kassen				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	-27.343	-16.282	-20.168	961
	Kassen i alt	-27.343	-16.282	-20.168	961

Nr.	Aktivitet (i hele 1000 kr., nettoudg.)	2024	2025	2026	2027
6	Øvrige balanceforskydninger	2024-priser	2025-priser	2026-priser	2027-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.	-1.316	-1.319	-1.319	-1.319
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	5.000	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	3.684	-1.319	-1.319	-1.319
7	Funktion 8.55. Afdrag på lån	83.876	75.460	67.680	56.163
	Funktion 8.55.79 Afdrag på leasing	0	0	0	0
	Afdrag i alt	83.876	75.460	67.680	56.163
8	Funktion 8.55 Låneoptagelse	-27.750	-11.750	-11.750	-11.750
	Låneoptagelse i alt	-27.750	-11.750	-11.750	-11.750
	Vedtaget budget 2024-2027	-6.237.335	-6.541.647	-6.886.781	-7.227.572

+ = udgift; - = indtægt.

Specifikation / kommentar af budget 2024-2027

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 1,4 mio. kr. til renter i 2024.

Der forventes heraf renteindtægter på 5,8 mio. kr. af kommunens likvider.

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

Renter af langfristede tilgodehavender udgør en indtægt på 0,46 mio. kr. Indtægter på hhv. 0,04 og 0,22 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,20 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 12,66 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,05 mio. kr. til realkreditlån, 0,07 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 17,51 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån. Dertil kommer 0,30 mio. kr. til indeksering af feriepengeforpligtelsen. I modsat retning trækker en indtægt fra pengeinstitutter på 5,30 mio. kr. fra fastrenteswap, som giver betydelige gevinster i takt med generelt stigende renter.

Garantiprovision ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2024 på 3,8 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>	2024	2025	2026	2027
Udligning af beskatningsgrundlag	-270.168	-354.060	-409.562	-422.403
Udligning af udgiftsbehov	-178.704	-181.741	-189.908	-202.753
Overudligning	4.452	4.047	4.661	4.693
Særlig kompensation	19.464	19.464	19.464	19.464
Statstilskud, ordinært	-1.080.378	-1.097.648	-1.195.495	-1.273.517
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.720	-42.814	-42.830	-42.797
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.244	-14.271	-14.277	-14.266
Reguleringer og demografi	0	-14.000	-28.000	-42.000
Udligning af dækningsafgift af offentl. ejd.	-720	-742	-743	-742
Udligning af selskabsskat	-69.240	-60.386	-60.000	-60.608
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.632.258	-1.742.151	-1.916.690	-2.034.929

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,632 mia. kr. i 2024. Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er foretaget pr. 15/9-23 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har valgt selvbudgettering vedr. tilskud, udligning og skat, men har budgetteret med det statsgaranterede grundlag.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2024 ved selvbudgettering er foreløbig 17,250 mio. kr. større end statsgarantien (men indgår som en del af efterreguleringen 3 år efter). Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 22,989 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2024, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2024 22,989 mio. kr. før efterregulering i 2027.

Hele gevinsten ved selvbudgetteringen ligger i efterreguleringen. Normalt ville Næstved ikke have valgt selvbudgettering ud fra egne forudsætninger, men landsforudsætningerne for skatteskoennene har gjort at ca. 80 kommuner har valgt selvbudgettering. En del kommuner får betydelige skattestigninger højere end statsgarantien, men for langt over halvdelen af landets kommuner, herunder også i Næstved, så ligger den højere gevinst i efterreguleringen i form af ekstra udligning af beskatningsgrundlaget.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 68,983 mio. kr. vedr. 2024 i 2027, så udgør gevinsten netto 45,994 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2024. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 23. skattekørsel vedr. indkomstår 2022 pr. 12/9-2023. Beregningen er foretaget før det var kendt at hele 82

kommuner valgte selvbudgettering. Det betyder at den samlede gevinst i efterreguleringen kan blive noget mindre i 2027.

Det har på den baggrund været et meget vanskeligt år at træffe valget mellem selvbudgettering og statsgaranti. Beslutningen har den grad været vanskelig, da Næstved i modsætning til andre år, er meget mere afhængighed af, hvordan det kommer til at gå med skatteindtægterne i alle de andre kommuner.

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>	2024	2025	2026	2027
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-36.996	-38.624	-40.323	-42.097
Tilsvær vedr. indvandrere og flygtninge	46.380	48.536	50.691	52.880
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt	9.384	9.912	10.368	10.783

Den samlede netto merudgift udgør 9,4 mio. kr. i 2024.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2024 er statsgarantien indarbejdet, selv om der er valgt selvbudgettering.

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>	2024	2025	2026	2027
Kommunalt udviklingsbidrag	10.351	10.800	11.309	11.834
Kommunale bidrag til regionerne i alt	10.351	10.800	11.309	11.834

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2024 er taksten sat til 122 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 84.842 i 2024 svarende til det garanterede folketal. Der skal således afregnes 10,35 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2024.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2024	2025	2026	2027
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-12.984	-13.561	-14.158	-14.780
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-17.400	-18.171	-18.970	-19.805
Tilskud til en værdig ældrepleje	-18.228	-19.030	-19.867	-20.742
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.740	-1.817	-1.896	-1.980
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.992	-8.344	-8.711	-9.094
Finansieringstilskud	-77.172	-77.172	-77.172	-77.172
Kompensationstilskud nettotab dækn.afg.	-10.308	-10.308	-10.308	-10.308
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-1.164	-584	0	0
Særlige tilskud i alt	-146.988	-148.987	-151.082	-153.881

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 13,0 mio. kr. i 2024.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2024 17,4 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 ældreområdetets budgetter.

Fra 2020 ydes nu også yderligere 2 særtilskud, som i budget 2024 udgør 18,2 mio. kr. vedr. en værdig ældrepleje, samt 1,7 mio. kr. vedr. pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge puljer tilføres også ældreområdetets budgetter.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør 8,0 mio. kr. i 2024. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdetets budgetter.

Det tidligere ekstraordinære tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet på 3,5 mia. kr. er nu omlagt til et permanent Finansieringstilskud. Næstved får fortsat en forholdsmæssig stor andel af denne pulje, hvilket udgør 77,2 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

Mange kommuner, herunder bl.a. Næstved, opkræver ikke længere dækningsafgift af erhvervsejendomme. De kommuner som fortsat opkræver dækningsafgiften forventer betydelige indtægtsstigninger på ca. 0,7 mia. kr. Denne ekstra indtægt modregnes i kommunernes balancetilskud/bloktilskud, men for ikke at ramme modregningen på alle kommuner, så foretages et compensationstilskud til alle kommuner som ikke opkræver dækningsafgiften, for at neutralisere nettotabet fra bloktilskuddet. Compensationstilskuddet forventes i Næstved at udgøre 10,3 mio. kr. i 2024.

På baggrund af skattenedsættelsen/afskaffelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme i 2022, så er Næstved Kommune fortsat berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgør 50% i 2024, svarende til 1,16 mio. kr. og 25% i 2025, svarende til 0,58 mio. kr.

Note 3. Moms

07.65.87 refusion af købsmoms

Der er årligt budgetafsat 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter.

Note 4. Skatter

Funktion 07.68.90 Kommunal indkomstskat

Ovenstående budget til kommunal indkomstskat, kan specificeres således:

I hele 1.000 kr., i løbende priser	2024	2025	2026	2027
Forskudsbetrag kommunal indkomstskat	-4.116.581	-4.343.904	-4.510.366	-4.736.474
Afregning forskelsbetrag	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud i alt	-4.116.581	-4.343.904	-4.510.366	-4.736.474

Forskudsbetrag af indkomstskatter udgør 4,117 mia. kr. i 2024, 4,343 mia. kr. i 2025, 4,510 mia. kr. i 2026 og 4,736 mia. kr. i 2027. Der er fortsat en udskrivningsprocent på 25,0.

Næstved er ikke længere omfattet af udgifter til skrå skatteloft.

Der er valgt selvbudgettering i 2024 men budgetlagt med statsgarantigrundlaget. Der vil derfor indgå en efterregulering (3 år efter) i 2027 vedr. 2024. Endnu er efterreguleringen dog ikke indarbejdet i budgettet i 2027. For modsat vil der i 2027 også ske en modregning i balancetilskuddet/bloktilskuddet, omfattet hele landet, af forventede forhøjede skatteindtægter vedr. indkomstår 2024, som foreløbig gør det endelige netto-efterreguleringsgrundlag meget vanskeligt at fastlægge.

Indtægtsprognosen bygger på 23. skattekørsel pr. 12/9-23 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2022. Der er pr. 12/9-23 opgjort 99,21 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 590, 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.

I år har den store udfordring dog været at skattes kønnene i Økonomiaftalen har været alt for lave/dårlige. For ultimo august udsendes en ny Økonomisk Redegørelse, hvor udskrivningsgrundlaget forventes at stige med yderligere 19 mia. kr. i 2024, hvilket er en meget ekstrem ændring på kun 3 måneder. Dette har udfordret stort set alle landets kommuner i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Havde dette skatteskøn været kendt allerede ved Økonomiaftalens indgåelse, så havde der aldrig været tvivl om at Næstved havde valgt statsgaranti fremfor selvbudgettering.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2021- 2027	Fremskr. % fra år til år Budget	Fremskrevet beløb (på statsgaranti 2009-2023)	U G (Statsgaranti 2009-2023)	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		2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,0%	3.306.209.000
2019	Budgetgaranti		1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,00%	3.369.504.000
2020	Budgetgaranti		2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,00%	3.468.003.000
2021	Budgetgaranti	8,3	0,5	66.032.000	13.938.044.000	25,00%	3.484.511.000
2022	Budgetgaranti	3,5	4,0	561.420.000	14.499.464.000	25,00%	3.624.866.000
2023	Budgetgaranti	4,9	6,4	925.416.000	15.424.880.000	25,00%	3.856.220.000
2024	Fremskrivning	4,4	6,8	1.041.444.000	16.466.324.000	25,00%	4.116.581.000
2025	Fremskrivning	4,9	5,5	909.292.000	17.375.616.000	25,00%	4.343.904.000
2026	Fremskrivning	5,1	3,8	665.848.000	18.041.464.000	25,00%	4.510.366.000
2027	Fremskrivning	5,0	5,0	904.431.000	18.945.895.000	25,00%	4.736.473.750

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2023 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2024 ved selvbudgettering er foreløbig 17,250 mio. kr. større end statsgarantien (men indgår som en del af efterreguleringen 3 år efter). Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 22,989 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2024, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2024 22,989 mio. kr. før efterregulering i 2027.

Hele gevinsten ved selvbudgetteringen ligger i efterreguleringen. Normalt ville Næstved ikke have valgt selvbudgettering ud fra egne forudsætninger, men landsforudsætningerne for skatteskoennene har gjort at ca. 80 kommuner har valgt selvbudgettering. En del kommuner får betydelige skattestigninger højere end statsgarantien, men for langt over halvdelen af landets kommuner, herunder også i Næstved, så ligger den højere gevinst i efterreguleringen i form af ekstra udligning af beskatningsgrundlaget.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 68,983 mio. kr. vedr. 2024 i 2027, så udgør gevinsten netto 45,994 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2024. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 23. skatteårsrapport vedr. indkomstår 2022 pr. 12/9-2023. Beregningen er foretaget før det var kendt at hele 82 kommuner valgte selvbudgettering. Det betyder at den samlede gevinst i efterreguleringen kan blive noget mindre i 2027.

Det har på den baggrund været et meget vanskeligt år at træffe valget mellem selvbudgettering og statsgaranti. Beslutningen har den grad været vanskelig, da Næstved i modsætning til andre år, er meget mere afhængighed af, hvordan det kommer til at gå med skatteindtægterne i alle de andre kommuner.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 68,0 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2024 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2021. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2023 til 2024 på 31,6%, hvilket nu faktisk kan opgøres til 39,8 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på 70,6%. Det er 12,2 mio. kr. mere i provensu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2024. i årene 2025-2027 udgør de årlige ændringer hhv. -14,9 %, -2,5 % og -0,6 %. Indtægtsprovensuerne i overslagsårene 2025-2027 udgør i Næstved hhv. 56,2 mio. kr., 51,5 mio. kr. og 49,2 mio. kr.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstår 2021 på 4,75 mio. kr., kun til afregning i 2024.

Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2024	2025	2026	2027
Grundskyld	-322.225	-314.833	-310.252	-316.402
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	3.000	0	0	0
Grundskyld i alt	-319.225	-314.833	-310.252	-316.402

Der er budgetteret med 322,2 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2024. Indtægtsniveauet i 2025-2027 har en varierende karakter.

Alle indtægter er reelt lagt på baggrund af udmeldinger fra Skat/Vurderingsstyrelsen i samarbejde med Finansministeriet. Kommunerne har hverken været inddraget eller fået kendskab til grundlaget for de beregninger der ligger bag fastlæggelsen af provensuernes størrelse. Særlig problematisk var de nye skøn fra august 2023, som gjorde at Næstveds provensu faldt yderligere langt henne i budgetprocessen, uden nogen medfølgende forklaring. Området har haft enormt fokus efter at vurderingsstyrelsen har overtaget opgaven med ejendomsvurderingerne. Den variation i kvaliteten af de nye ejendomsvurderinger, som mange

borgere er udfordret af, gør også at der er enorm stor usikkerhed om de kommende års kommunale budgetter.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 3,0 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer. Udgiften er lagt i 2024, hvor kommunerne i høj grad stadig må forventes at skulle håndtere klagesager vedr. indkomstårene der ligger før 2024.

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>	2024	2025	2026	2027
Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi	-4.988	-4.988	-4.988	-4.988
Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi	0	0	0	0
Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi	0	0	0	0
Anden skat på fast ejendom i alt	-4.988	-4.988	-4.988	-4.988

Der er budgetteret med i alt 5,0 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Efter omlægning af hele ejendomsområdet, som betydeligt overgår til SKAT, så tager dette indtægtsområde ikke længere udgangspunkt i en konkret beregning pba. af afgiftspligtige værdier. Kommunerne er i stedet blevet anbefalet at budgetlægge med det forventede provenu fra regnskab 2023.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme blev afskaffet helt i forbindelse med budget 2022.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2024 er budgetteret med et kassetræk på 27,34 mio. kr., hvilket også er gældende i de andre år i perioden 2025-2026 med hhv. 16,28 mio. kr. og 20,17 mio. kr. I 2027 forøges kassen med 0,96 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.20 afdrag/tilbagebetaling på udstedte pantebreve

Der budgetteres med indtægt på 0,18 mio. kr. vedr. udstedte pantebreve ifm. tidligere salg af ubenyttede gamle kommunale skoler.

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefonden

Der budgetteres med yderligere indskud på 5,0 mio. kr. i landsbyggefonden i 2024. I budgetpuljen for 2023 er fortsat betydelige midler som forventes at skulle overføres til benyttelse i 2024.

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på 1,14 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 16,4 mio. kr. ult. 2023. Deponeringen vedrører Holmegaard-Fonden som frigives med 1/25-del om året.

Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 13.345.332.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 81,05 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede/selvbudgetterende) udskrivningsgrundlag for 2024 på 16.466.324.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Når Næstved Kommune har valgt selvbudgettering for 2024, så betyder det også selvbudgettering på kirkeskatteprovenu et som vil blive efterreguleret i 2027.

Dette giver et foreløbigt forventet kirkeskatteprovenu på ca. 130,78 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2024:

Everdrup	1.481.927 kr.
Fensmark	3.200.186 kr.
Fodby	1.086.326 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	2.959.144 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	3.047.731 kr.
Hammer-Vester Egesborg	2.075.436 kr.
Herlufsholm	6.871.989 kr.
Herlufmagle	2.525.814 kr.
Holsted	4.602.646 kr.
Hyllinge	871.569 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	2.851.311 kr.
Karrebæk	1.780.845 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	2.274.692 kr.
Marvede	983.825 kr.
Næstelsø-Mogenstrup	2.378.141 kr.
Næstved kirkegårde (via SCT. Morten)	7.567.221 kr.
Rislev	787.023 kr.
Rønnebæk	1.555.066 kr.
Næstved, Sct. Mortens	3.986.712 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.447.234 kr.
Skelby-Gunderslev	1.846.320 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	3.975.250 kr.
Snesere	1.858.951 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.222.537 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.194.044 kr.
Vallensved	952.768 kr.
Vejlø	<u>1.730.679 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	73.115.387 kr.
Anlægspulje	23.000.000 kr.
Projektmidler, drift	1.080.627 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	3.500.000 kr.
Næstved Provsti (PUK)	4.246.884 kr.
Skoletjenesten Knips	1.791.126 kr.
Udviklingspuljen	650.000 kr.
Kalkningspuljen	<u>3.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	37.768.637 kr.
Landskirkeskat	<u>19.900.230 kr.</u>
Total udgift kirken	130.784.254 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-130.784.254 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u>0 kr.</u>

Budget 2024 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 kirkeskatteprovenu et.

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. 83,9 mio. kr. i 2024, 75,5 mio. kr. i 2025, 67,7 mio. kr. i 2026 og 56,2 mio. kr. i 2027.

Afdragene på lån på 83,9 mio. kr. fordeler sig i 2024 med hhv. 0,6 mio. kr. til realkreditlån, 0,1 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,1 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 72,7 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Udover ovennævnte traditionelle afdrag på kommunens lån på 73,5 mio. kr. så forventes i 2024 også afdrag/afvikling på feriepengeforpligtelsen på 10,3 mio. kr.

Note 8. Lånoptagelse

Funktion 08.55 Lånoptagelse

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

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2024	2025	2026	2027
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Energirenovering	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Indefrosne ejendomsskatter	-16.000	0	0	0
Lånoptagelse i alt	-27.750	-11.750	-11.750	-11.750

Samlet er der budgetteret med lånoptagelse for 27,75 mio. kr. i 2024.

Lån til hhv. jordkøb, generelle energibesparende udgifter og energirenovering udgør hhv. 4,25 mio. kr., 2,50 mio. kr. og 5,00 mio. kr. Ingen af disse lån skal forhåndsansøges og kan derfor hjemtages direkte på baggrund af forventede/faktiske anlægsudgifter.

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. Reglen gælder kun vedr. regnskab 2023 til lånoptagelse i 2024. Efterfølgende overgår ejendomsskatterne til Staten.