

## Politikområde Finansiering

**Politikområdet består af** primært indtægter fra skatter og bloktilskud. Politikområdet er som navnet foreskriver et afgørende omdrejningspunkt i at skaffe finansiering til alle kommunens aktiviteter og derfor i sidste ende meget afgørende for hvad der er råd til i kommunen. Af andre finansieringskilder er lånoptagelsen med afledte udgifter til renter og afdrag. Kommunekassen er også en del af området, og den kan i sidste ende også være en nødvendig finansieringskilde eller alternativ likviditetsopbyggende med henblik på forbedrede finansieringsmuligheder ved fremtidige prioriteringer. Området indeholder derudover alle kommunens mellemregningskonti som der ikke budgetlægges på og hvor de enkelte års bevægelser er fuldstændig uforudsigelige. Forbruget på alle mellemregningskonti indgår dog i nedenstående opgørelser og påvirker derfor også årets afvigelser.

### Overordnet regnskabsresultat

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>Regnskab 2018</b>	<b>Regnskab 2019</b>	<b>Regnskab 2020</b>	<b>Korr. budget 2020</b>	<b>Over-/underskud 2020</b>
<b>Politikområde Finansiering</b>	-4.923.283	-5.012.317	-5.301.412	-5.605.020	303.607

Anm.: Regnskab 2018 er i 2018-priser; Regnskab 2019 er i 2019-priser; Regnskab 2020 er i 2020-priser. KB er korrigeret budget. For beskrivelse af forbruget i 2018 og 2019 henvises til tidligere års regnskaber. I over-/underskudskolonnen er +=underskud og -=overskud.

[Specielle bemærkninger 2018](#)

[Specielle bemærkninger 2019](#)

Desuden henvises til specielle bemærkninger til budget 2020:

[Endeligt budgetmateriale 2020 - Specielle budgetbemærkninger](#)

Der er tradition for at politikområde Finansiering bevilges afvigelserne i forbindelse med årets budgetkontroller, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles at kommunen ikke kan påvirke resultatet.

Særlig betydning i året har altid midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder.

Coronasituationen har i 2020 haft særlig betydning for midtvejsreguleringen, og i løbet af året 2020 er givet samlede bevillinger vedr. udligning og tilskud på 130 mio. kr. Det dækker både kompensation til forventede Coranaudgifter på serviceområderne og vedr. hhv.

beskæftigelsestilskuddet til A-dagpenge-området og de øvrige overførselsområder. Beløbene svarer dog til bevillingerne og giver ikke en afvigeforklaring ift. regnskabet.

Når "underskuddet" bliver så voldsomt som 303,6 mio. kr. så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på hele 335,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget! Fortegnet kan være svært forklarligt. I praksis er det jo udtryk for at de betydelige tillægsbevillinger der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder slet ikke er forbrugt, og i teorien er det på politikområde Finansiering udtryk for at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i at meget betydelige selvforvaltnings- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler.

Modsat indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et "overskud" på 45,6 mio. kr.

## Politikområde **Finansiering**

### Regnskab på aktivitetsområder

<i>I 1.000 kr.</i> <b>Aktivitetsområder</b>	<b>Regnskab 2020</b>	<b>Opr. Budget 2020</b>	<b>Korr. Budget 2020</b>	<b>Over-/ underskud 2020</b>
Renter	3.032	3.013	2.109	923
Tilskud og udligning	-1.592.659	-1.468.030	-1.597.810	5.151
Moms	320	1.800	609	-289
Skatter	-3.832.729	-3.831.701	-3.832.214	-515
Kassen (likvide aktiver)	113.772	13.261	-221.638	335.410
Øvrige balanceforskydninger	-25.113	-3.437	20.467	-45.580
Afdrag på lån	82.873	83.192	82.865	7
Låneoptagelse	-50.908	-51.750	-59.408	8.500
<b>Politikområdet i alt</b>	<b>-5.301.412</b>	<b>-5.253.652</b>	<b>-5.605.020</b>	<b>303.607</b>

Anm: Over-/underskud er i forhold til det korrigerede budget for 2019. I kolonnen med over-/underskud er +=underskud og -=overskud.

# Politikomsråde Finansiering

## Specifikke forudsætninger for budget og regnskab

NETTO hele 1.000 kr. i 2020 -priser	Regnskab	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Restbudget, - = mindrefor. + = merforbr.
<i>Renter</i>				
07.22 Renter af likv. aktiver	-8.815	-5.800	-7.400	-1.415
07.28 Renter kortfr. tilg.hav.	-1.013	-1.700	-1.300	287
07.32 Renter langfr. tilg.hav.	-464	-675	-575	111
07.35 Renter mfm.v. forsyning	0	1	1	-1
07.51 Renter kortfr. gæld til staten	0	0	0	0
07.52 Renter kortfr. gæld	513	400	400	113
07.55 Renter langfr. gæld	14.780	13.868	13.964	816
07.58 Kurstab/-gevinster	-1.969	-3.081	-2.981	1.012
<b>I alt renter</b>	<b>3.032</b>	<b>3.013</b>	<b>2.109</b>	<b>923</b>
<i>Tilskud og udligning</i>				
07.62 tilskud og udligning	-1.592.659	-1.468.030	-1.597.810	5.151
<b>I alt tilskud og udligning</b>	<b>-1.592.659</b>	<b>-1.468.030</b>	<b>-1.597.810</b>	<b>5.151</b>
<i>Moms</i>				
07.65 udligning købsmoms	320	1.800	609	-289
<b>I alt moms</b>	<b>320</b>	<b>1.800</b>	<b>609</b>	<b>-289</b>
<i>Skat</i>				
07.68 skatter	-3.832.729	-3.831.701	-3.832.214	-515
<b>I alt Skat</b>	<b>-3.832.729</b>	<b>-3.831.701</b>	<b>-3.832.214</b>	<b>-515</b>
<i>Kassen</i>				
08.22 forskydn. likv. aktiver	113.772	13.261	-221.638	335.410
<b>I alt Kassen</b>	<b>113.772</b>	<b>13.261</b>	<b>-221.638</b>	<b>335.410</b>
<i>Balanceforskydninger</i>				
08.25 forsk tilg.hav hos stat	4.026	0	0	4.026
08.28 forsk. kortfr. tilg.hav.	-2.626	0	-66	-2.560
08.32 forsk. Langfr tilg.hav	13.537	-6.937	17.033	-3.496
08.38 aktiver beløb til opkrævning	-1	0	0	-1
08.42 aktiver fonds/legater	-4.647	0	0	-4.647
08.45 passiv fonds/legater	5.210	0	0	5.210
08.48 passiver beløb til opkrævning	-4	0	0	-4
08.51 Kortfr. gæld staten	-484	0	0	-484
08.52 Kortfr. gæld i øvrigt	-40.123	3.500	3.500	-43.623
<b>I alt balanceforskydning</b>	<b>-25.112</b>	<b>-3.437</b>	<b>20.467</b>	<b>-45.579</b>
<i>Afdrag på lån</i>				
08.55 langfristet gæld	82.873	83.192	82.865	8
<b>I alt afdrag på lån</b>	<b>82.873</b>	<b>83.192</b>	<b>82.865</b>	<b>8</b>
<i>Låneoptagelse</i>				
08.55 låneoptagelse	-50.908	-51.750	-59.408	8.500
<b>I alt låneoptagelse</b>	<b>-50.908</b>	<b>-51.750</b>	<b>-59.408</b>	<b>8.500</b>
<b>Total</b>	<b>-5.301.411</b>	<b>-5.253.652</b>	<b>-5.605.020</b>	<b>303.609</b>

## Politikområde Finansiering

### Beskrivelse af regnskabsresultatet

Der har været en regnskabsmæssig forbedring i likviditeten på 113,8 mio. kr. i 2020 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forbedring på 113,4 mio. kr.). Forskellen på 0,4 mio. kr. ses som en negativ værdiregulering af de investerede likvide midler. Den samlede værdiregulering skal dog ikke forveksles med et realiseret tab, da en betydelig del af reguleringen skyldes en teknisk opskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31/12-20.

Likviditetsforbedringen på 113,8 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 161,0 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Samtidig er der sket en forbedring af likviditeten på balanceforskydninger på 25,1 mio. kr.

Modsat er der også sket en forværring i likviditeten på 72,3 mio. kr. ved underskud på lånoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 335,4 mio. kr.

Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 302,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 154,7 mio. kr. og driften positivt med 148,4 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 3,8 mio. kr. Omvendt har skatter og generelle tilskud bidraget negativt med 4,3 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten positivt med 45,6 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Endelig fremkommer en nettoforværring til likviditeten på 12,7 mio. kr. ved netto underskud på lånoptagelse (primært) og afdrag på lån (inkl. ældreboliger), i forhold til budgetteret.

### Renter:

Samlet udgør renter en netto merudgift på 0,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.22 Renter af likvide aktiver			
07.22.05 Indskud i pengeinstitutter	680.671	600.000	80.671
07.22.07 Invest.- og plac.foreninger	-8.713.486	-4.750.000	-3.963.486
07.22.08 Realkreditobligationer	-782.204	-3.250.000	2.467.796
I alt	-8.815.019	-7.400.000	-1.415.019

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på 8,8 mio. kr., hvilket er en netto merindtægt på ca. 1,4 mio. kr. i forhold til budgettet.

De primære indtægter kommer fra forrentning/afkast af deponerede midler og overskydende likviditet, som er anbragt typisk direkte i obligationer eller i investeringsforeninger.

Investeringerne foretages via to formueforvaltere. Budgetteringsmæssigt er afkastforventningen vanskelig at håndtere, men vigtigst endte afkastresultatet for 2020 positivt på trods af et turbulent forår. Afkastet er langt bedre end en alternativ traditionel pengebinding ved et aktuelt lavrenteniveau. Hele resultatet skal ses i sammenhæng med at en traditionel passiv placering af likvide midler, hvor indskud i pengeinstitutter til minus-renter ikke havde givet nogen renteindtægter, men tværtimod udgifter, hvilket renteudgiften på 0,68 mio. kr. ovenfor bekræfter. Afkastresultatet skal dog også ses i sammenhæng med nettokurstabet på 0,8 mio. kr. på funktion 7.58.78, som primært fremkommer ved afhændelse / tilpasning af de løbende porteføljer.

## Bemærkninger til regnskab 2020

# Politikområde Finansiering

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.28 Renter af kortfr. tilg.havende			
07.28.14 Renter i betalingskontrol	-1.005.100	-1.300.000	294.900
07.28.15 Renter af andre tilgodehav.	-7.800	0	-7.800
	<u>-1.012.900</u>	<u>-1.300.000</u>	<u>287.100</u>

Mindre indtægten vedr. renter i betalingskontrol udgør 0,3 mio. kr. Niveauet er generelt svært at fastlægge, men ligger eksempelvis 0,27 mio. kr. lavere end i 2019. Indtægterne fra EFI i 2020 ligger 0,15 mio. kr. under niveau 2019, og de kommunale indtægter ligger 0,12 mio. kr. lavere end 2019.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.32 Renter af langfristet tilg.hav.			
07.32.20 Pantebreve	-48.004	-75.000	26.996
07.32.23 Udlån til beboerindskud	-168.037	-150.000	-18.037
07.32.25 Andre langfristede udlån	-247.873	-350.000	102.127
I alt	<u>-463.914</u>	<u>-575.000</u>	<u>111.086</u>

Området viser samlet en mindre indtægt på 0,1 mio. kr. Differencen vedrører primært fra lån til betaling af ejendomsskat under andre langfristede udlån. Dels er rentesatsen igen nedsat fra tidligere års lave niveauer, og dels er stigningen fra grundskylden, som før blev omfattet af lån til betaling af ejendomsskat, nu omfattet af indefrysningssordningen.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.35 Renter udlæg vedr. forsyning			
07.35.35 Andre forsyningsvirks.	260	1.000	-740
I alt	<u>260</u>	<u>1.000</u>	<u>-740</u>

Regnskabet har været kendt siden foråret. Området er som forventet i budgetkontrollen.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.52 Renter af kortfr. gæld i øvrigt			
07.52.56 Anden kortfristet gæld	512.786	400.000	112.786
I alt	<u>513.786</u>	<u>400.000</u>	<u>112.786</u>

Merudgiften udgør samlet 0,1 mio. kr., og ligger på renteudgifter vedr. reguleringer af klagesager, hvor borgere har fået medhold hos Told og Skat, i forbindelse med vurdering af grundskyld. Området skal ses i sammenhæng med konto 7.68.94 grundskyld.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.55 Renter af langfristet gæld			
07.55.64 Stat og hypotekbank	15.617	16.000	-383
07.55.68 Realkredit	166.666	176.000	-9.334
07.55.70 Kommunekredit	5.773.316	5.657.078	116.238
07.55.71 Pengeinstitutter	8.824.254	8.115.000	709.254
I alt	<u>14.779.853</u>	<u>13.964.078</u>	<u>815.775</u>

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 14,8 mio. kr., hvilket er en merudgift på 0,8 mio. kr. i forhold til budgetteret.

På trods af ekstremt lave renteniveauer, så har der fortsat været betydelige rentebevægelser over året, som gør det vanskeligt at fastlægge et endeligt skøn til de løbende budgetkontroller. Særligt udgiften til pengeinstitutter er højere end forventet, hvilket skyldes, at den fortsat meget lave variable rente aktuelt koster på de langsigtede indgåede swap-aftaler.

## Bemærkninger til regnskab 2020

# Politikområde Finansiering

Til gengæld har der været et mindre forbrug i de mere traditionelle annuitetslån, vedr. realkredit og banklån, der modsvares af højere afdrag.

<u>07.58 Kurstab og kursgevinster</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt	788.627	0	788.627
07.58.79 Garantiprovision	-2.757.567	-2.981.000	223.433
I alt	-1.968.940	-2.981.000	1.012.060

Der budgetteres aldrig med kurstab/-gevinster. Kurstabet på 0,8 mio. kr. skal ses i sammenhæng med renter af likvide aktiver, hvor afkastet fra porteføljeplejen hos kapitalforvalterne samlet set er positivt. 2020 har været et turbulent, men dog positivt år til sidst på børsmarkedene.

Samlet set har det realiserede afkast været positivt i 2020 på ca. 8,7 mio. kr. når der inddrages indtægter fra renter og udbytter.

Garantiprovision udviser en samlet mindre indtægt på 0,2 mio. kr. i forhold til budgetteret. Der kan forekomme forskydninger i tidspunktet mellem årene, i forhold til hvornår et lån med kommunal garanti faktisk hjemtages, hvilket ikke altid er så nemt at forudsige. Dermed opstår også forskydninger i fra hvornår garantiprovisionen kan opkræves. Alternativt kan den ansøgte lånesum være større end den realiserede lånesum, hvilket gør at garantiprovisionen bliver regnet af et mindre beløb end forudsat.

### Balanceforskydninger:

<u>08.22 Forskydning af likvide aktiver</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.22.01 Kontante beholdninger	-231.041	0	-231.041
08.22.05 Indskud i pengeinstitutter	99.995.606	-221.637.891	321.633.497
08.22.07 Invest.-og placeringsforen.	194.678.042	0	194.678.042
08.22.08 Realkreditobligationer	-180.670.303	0	-180.670.303
I alt	113.772.305	-221.637.891	335.410.196

Den regnskabsmæssige likviditetsforbedring udgør på 113,8 mio. kr. og forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 161,0 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Samtidig er der sket en forbedring af likviditeten på balanceforskydninger på 25,1 mio. kr.

Modsat er der også sket en forværring i likviditeten på 72,3 mio. kr. ved underskud på lånoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til de regnskabsmæssige interne forskydninger i likviditeten, så er indskuddet i pengeinstitutter steget med 100,0 mio. kr. Omvendt er omkring netto 14,0 mio. kr. benyttet til genkøb i porteføljen hos kapitalforvalterne, primært til genkøb af investeringsforeninger. Samtidig er der sket en gevaldig omlægning inden for kapitalforvaltningen, væk fra realkreditobligationer og over i investeringsforeninger. Omlægningen er dog mere af bogføringsmæssig karakter, da investeringsforeningerne reelt stadig vil have betydelige bindinger i realkreditobligationer.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 335,4 mio. kr.

Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 302,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 154,7 mio. kr. og

## Politikområde Finansiering

driften positivt med 148,4 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 3,8 mio. kr. Omvendt har skatter og generelle tilskud bidraget negativt med 4,3 mio. kr. Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten positivt med 45,6 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Endelig fremkommer en nettoforværring til likviditeten på 12,7 mio. kr. ved netto underskud på lånoptagelse (primært) og afdrag på lån (inkl. ældreboliger), i forhold til budgetteret.

08.25-08.52 Øvrige finansforskydn.	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
08.25 Refusionstilgodehavender	4.025.988	0	4.025.988
08.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav.	-2.626.302	-65.869	-2.560.433
08.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav.	13.536.628	17.032.830	-3.496.202
08.38 Forskydninger i opkrævn. for staten	-745	0	-745
08.42 Forskydn. aktiver fonds, legater	-4.647.074	0	-4.647.074
08.45 Forskydn. passiv fonds, legater	5.209.842	0	5.209.842
08.48 Forskydninger i opkrævn. for staten	-4.006	0	-4.006
08.51 Forskydn. kortfr. gæld staten	-484.172	0	-484.172
08.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt	-40.123.326	3.500.000	-43.623.326
I alt	-25.113.166	20.466.961	-45.580.127

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på -25,1 mio. kr.

Jf. ovenstående opgørelse skyldes det på den ene side en forøgelse af tilgodehavender på aktivsiden med ca. 10 mio. kr., mens passivsiden forøges med ca. 35 mio. kr.

Den primære indtægt ligger på passivsiden hvor primært 40,1 mio. kr. bruges til at forøge den kortfristede gæld i øvrigt.

Nettoresultatet har som nævnt i tidligere afsnit, haft en positiv indvirkning på de likvide aktiver.

I forhold til korrigeret budget er det en afvigelse på -45,6 mio. kr., men det skal påpeges at størstedelen af kontoområderne har karakter af mellemregningskonti, som det ikke er muligt at foretage/forudsige en budgetlægning på.

På 08.25 refusionstilgodehavender er aktivet forøget med 4,0 mio. kr. vedr. statsrefusionsafregningerne af diverse sociale ydelser/opgørelser.

Af enkelte væsentlige områder på 08.28, er 08.28.14 tilgodehavender i betalingskontrol faldet med 1,3 mio. kr., som betyder at tilbagebetalingen er større end nye tilgodehavender. Sideløbende hermed er på status foretages afskrivning på 4,8 mio. kr., så det samlede tilgodehavende er nedskrevet med 6,1 mio. kr.

På 08.32.23 Beboerindskudslån er opbygget et yderligere tilgodehavende på 0,4 mio. kr., men på status er foretaget afskrivninger for 1,1 mio. kr., så samlet er tilgodehavendet nedskrevet med 0,7 mio. kr.

På 08.32.24 Grundkapitalindskud i landsbyggefondens er kun brugt 6,6 mio. kr. ud af et budget på 24,0 mio. kr. Restbudget på 17,4 mio. kr. overføres til 2021.

På 08.32.25 andre langfristede udlån og tilgodehavender er opbygget et yderligere tilgodehavende på 13,4 mio. kr. Den nye "indefrysningssordning" vedr. udsat grundskyld udgør 15,4 mio. kr. heraf. Lån vedr. betaling af ejd.skat vedr. pensionister er til gængæld nedskrevet 1,9 mio. kr., da disse for 2020 også væsentligt indgår i "indefrysningssordningen". Via status er optaget et yderligere tilgodehavende vedr. afdragspligtige billån på 8,7 mio. kr.

## Politikområde Finansiering

På 08.51 er opbygget en yderligere kortfr. gæld til staten på 0,5 mio. kr. Dette forklares ved at statens andel af de samlede beboerindskudslån er vokset.

Den samlede kortfr. gæld i øvrig udgør i regnskabet -40,1 mio. kr., svarende til en forøgelse af gælden.

Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en forøgelse af gælden på 21,7 mio. kr. yderligere forøges "gælden"/passivside på 08.52.59 mellemregningskontiene med 18,2 mio. kr., og med 0,2 mio. kr. vedr. selvejende institutioner med overenskomst på 08.52.61.

### Afdrag på lån:

<u>08.55 afdrag af langfristet gæld</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.55.68 Realkredit	527.199	519.000	8.199
08.55.70 Kommunekredit	79.199.188	79.199.460	-272
08.55.71 Pengeinstitutter	2.998.492	2.999.000	-508
08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger	147.753	148.000	-247
I alt	82.872.633	82.865.460	7.173

Området har udviklet sig som forventet.

Det ekstremt lave renteniveau giver normalt højere afdrag på realkredit- og banklån. Dette ses tydeligt for realkreditlåne hvor et merforbrug på afdragsdelen modsvares af et mindreforbrug på rentedelen.

### Finansiering:

<u>07.62 Tilskud og udligning</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.62.80 Udlign. /generelle tilskud	-1.275.571.000	-1.280.712.000	5.141.000
07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge	18.420.000	18.420.000	0
07.62.82 Komm. bidrag regionerne	9.276.000	9.273.000	3.000
07.62.86 Særlige tilskud	-344.784.000	-344.791.025	7.025
I alt	-1.592.659.000	-1.597.810.025	5.151.025

Området udviser en netto mindre indtægt på 5,15 mio. kr.

Forskellen skyldes alene at politikområde Finansiering har skullet afholde udgiften til efterregulering af KMF på 5,14 mio. kr., men budgettet hertil, fra politikområde Sundhed, har det ikke været muligt at budgettoplacere efter sidste budgetkontrol. Så for Næstved samlet er finansieringen på plads, men politikområde Sundhed vil have en tilsvarende mindre udgift ved regnskabsafslutningen.

<u>07.65 refusion af købsmoms</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.65.87 refusion af købsmoms	319.975	609.000	-289.025
I alt	319.975	609.000	-289.025

Regnskabet udgør en netto mindre udgift på 0,29 mio. kr.

Budgettet er oprindeligt afsat med 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter. Resultatet forbedres ved momsanalyse som alene vedr. 2015 berigtiger ca. 1,24 mio. kr. i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2020.



## Politikområde Finansiering

07.68 Skatter	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.68.90 Indkomstskat	-3.467.487.000	-3.467.487.000	0
07.68.92 Selskabsskat	-40.829.849	-40.830.000	151
07.68.93 Anden skat	-1.545.788	-1.296.000	-249.788
07.68.94 Grundskyld	-313.116.098	-312.754.818	-361.280
07.68.95 Anden skat fast ejd.	-9.750.298	-9.846.334	51.391
I alt	-3.832.729.032	-3.832.214.152	-514.880

Den samlede netto merindtægt vedr. skatter udgør 0,51 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Det er altid fastlæggelsen af det endelige provenu fra grundskyld og dækningsafgifter som volder problemer. Samlet ses i år en gevinst på 0,36 mio. kr., som egentlig ikke kommer fra en merindtægt, men fra en sparet udgift. Særligt grundskylden har beløbsmæssigt oplevet færre efterreguleringer end forventet vedr. klagesager hos Skatteankenævnet, over de afgiftspligtige grundværdier. Området skal dog ses i sammenhæng med konto 7.52.56, hvor renteudgiften til klagesagerne afholdes

Den resterende merindtægt vedr. anden skat på 0,25 mio. kr., vedrører en indtægt fra forskerskat, som ikke har været kendt ved de løbende budgetkontroller.

08.55 Låneoptagelse	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
Restlåneramme 2019	-19.801.012	-19.801.000	-12
Foreløbig låneramme 2020	-2.000.000	-2.000.000	0
Fremrykkede anlæg til 2021	-29.107.000	-29.107.000	0
Lån til finansiering af jordkøb i Karrebæk	0	-8.500.000	8.500.000
I alt låneramme optaget i 2020	-50.908.012	-59.408.000	8.499.988

Området er som forventet, på nær den ekstra bevilling på 8,5 mio. kr. der er givet sidst på året til finansiering af jordkøb i Karrebæk. Den ekstra lånebevilling på 8,5 mio. kr. er søgt overført til 2021 i samme sag som anlægsoverførslerne.