

## Politikomsråde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>R 2018</b>	<b>B 2019</b>	<b>B 2020</b>	<b>B 2021</b>	<b>B 2022</b>	<b>B 2023</b>
Politikomsråde Finansiering	-4.923.283	-5.067.600	-5.253.652	-5.377.911	-5.558.099	-5.745.361

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2018 er i 2018-prisniveau; budget 2019 er i 2019-prisniveau og budget 2020-2023 er i 2020-2023 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2020 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 63 mio. kr. i forhold til budgettet for 2020 fra sidste års budgetlægning 2019-2022.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og Tilskud/udligning. Dette forhold er klart forbedret med netto 71 mio. kr. til budget 2020.

Tilskud- og udligningsdelen har givet 60 mio. kr. i merindtægt hvorimod skatteindtægterne er forbedret med 11 mio. kr.

Af overskuddet på de 71 mio. kr. er brugt ca. 33 mio. kr. på kasseforbedring. Der lægges nu ca. 13 mio. kr. i kassen hvorimod der fra sidste års budgetlægning var kalkuleret med et træk på kassen på ca. 20 mio. kr. vedr. 2020.

På indtægtssiden ligger en yderligere indtægt på 30 mio. kr. i form af mulighed for låneoptag fra nye lånedispensationer i forhold til hvad der var forventet sidste år.

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b><i>Uden for selvforvaltning</i></b>				
Renter	3.013	2.495	1911	1.332
Tilskud og udligning	-1.468.030	-1.495.125	-1.521.819	-1.514.440
Moms	1800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-3.831.701	-3.931.098	-4.035.940	-4.150.731
Kassen (likvide aktiver)	13.261	-116.971	-59.486	-140.752
Øvrige balanceforskydninger	-3.437	-6.656	-820	-240
Afdrag på lån	83.192	184.394	73.005	74.420
Låneoptagelse	-51.750	-16.750	-16.750	-16.750
<b><i>Uden for selvforvaltning i alt</i></b>	<b>-5.253.652</b>	<b>-5.377.911</b>	<b>-5.558.099</b>	<b>-5.745.361</b>

+= 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.)	2020	2021	2022	2023
1	<b>Renter</b>	2020-priser	2021-priser	2022-priser	2023-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-5.800	-5.800	-5.800	-5.800
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-675	-675	-675	-675
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	1	-8	-10	-3
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	400	400	400	400
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	13.868	13.425	12.860	12.252
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-3.081	-3.147	-3.164	-3.142
	<b>Renter i alt</b>	<b>3.013</b>	<b>2.495</b>	<b>1.911</b>	<b>1.332</b>
2	<b>Tilskud og udligning</b>				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.230.120	-1.276.537	-1.305.115	-1.300.446
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	18.420	18.693	18.983	19.266
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	9.273	9.421	9.633	9.848
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-265.603	-246.702	-245.320	-243.108
	<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.468.030</b>	<b>-1.495.125</b>	<b>-1.521.819</b>	<b>-1.514.440</b>
3	<b>Moms</b>				
	Funktion 7.65.87 Købsmoms	1.800	1.800	1.800	1.800
	<b>Moms i alt</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>
4	<b>Skatter</b>				
	Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat	-3.466.904	-3.565.371	-3.655.094	-3.754.206
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-40.830	-35.000	-35.000	-35.000
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-1.296	-56	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-312.825	-320.825	-336.000	-351.765
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-9.846	-9.846	-9.846	-9.760
	<b>Skatter i alt</b>	<b>-3.831.701</b>	<b>-3.931.098</b>	<b>-4.035.940</b>	<b>-4.150.731</b>
	<b>Kassen</b>				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	13.261	-116.971	-59.486	-140.752
	<b>Kassen i alt</b>	<b>13.261</b>	<b>-116.971</b>	<b>-59.486</b>	<b>-140.752</b>

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2020	2021	2022	2023
6	<b>Øvrige balanceforskydninger</b>	2020-priser	2021-priser	2022-priser	2023-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.	-6.937	-6.656	-820	-240
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	0	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	3.500	0	0	0
	Funktion 8.52.53 Kirkelige skatter og afgifter	0	0	0	0
	<b>Øvrige balanceforskydninger i alt</b>	<b>-3.437</b>	<b>-6.656</b>	<b>-820</b>	<b>-240</b>
7	<b>Afdrag</b>				
	Funktion 8.55 Afdrag på lån	83.192	184.394	73.005	74.420
	<b>Afdrag i alt</b>	<b>83.192</b>	<b>184.394</b>	<b>73.005</b>	<b>74.420</b>
8	<b>Låneoptagelse</b>				
	Funktion 8.55 Låneoptagelse	-51.750	-16.750	-16.750	-16.750
	<b>Låneoptagelse i alt</b>	<b>-51.750</b>	<b>-16.750</b>	<b>-16.750</b>	<b>-16.750</b>
	<b>Vedtaget budget 2020-2023</b>	<b>-5.253.652</b>	<b>-5.377.911</b>	<b>-5.558.099</b>	<b>-5.745.361</b>

+= udgift; -= indtægt.

## Specifikation / kommentar af budget 2020-2023

### Note 1. Renter

#### Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 3,0 mio. kr. til renter i 2020.

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

Renter af kortfristede tilgodehavender vedrører indtægter på 1,7 mio. kr. fra rentetilskrivning af debitorer i betalingskontrol.

Indtægter på hhv. 0,08 og 0,15 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,45 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Nettorenteudgiften på 1.000 kr. af udlæg til forsyningen udgør en renteudgift på 6.000 kr. til renovation og en indtægt på 5.000 kr. vedr. rotter. Afregningen med renovation beregnes på baggrund af forventet ultimo saldo 2019 på -0,9 mio. kr. med den opgjorte rentesats på 0,63

% fra budgetdirektivet for 2020. For rotter forventes den tilsvarende ultimo saldo 2019 at udgøre 0,7 mio. kr.

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 13,87 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,22 mio. kr. til realkreditlån, 7,50 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,11 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 6,02 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån.

Garantiprovision på 0,50% ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2020 på 3,1 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>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Kommunal udligning	-948.432	-988.543	-1.012.867	-1.020.209
Udlign.tilskud KM. med højt strukturelt underskud	-139.536	-149.296	-160.804	-169.281
Statstilskud, ordinært	-27.528	-30.492	-23.465	-2.654
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.600	-42.511	-42.434	-42.352
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.196	-14.170	-14.145	-14.117
Udligning af selskabsskat	-57.828	-51.525	-51.400	-51.833
<b>Udligning og generelle tilskud i alt</b>	<b>-1.230.120</b>	<b>-1.276.537</b>	<b>-1.305.115</b>	<b>-1.300.446</b>

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,230 mia. kr. i 2020.

Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 1/10-19 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har valgt statsgaranti vedr. tilskud, udligning og skat, og der er derfor regnet med det statsgaranteret betalingskommunefolketal på 82.795 pr. 1/1-2020.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2020 ved selvbudgettering er foreløbig 46,532 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 44,983 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2019, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2020 1,549 mio. kr. før efterregulering i 2023.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på 8,227 mio. kr. vedr. 2020 i 2023, så udgør tabet netto 6,679 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2020. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 26. skattekørsel vedr. indkomstår 2018 pr. 1/10-2019.

Den foreløbige gevinst på 6,679 mio. ved valg af statsgaranti er så entydig en forskel, at valget af selvbudgettering vurderes urealistisk. Der ses heller ikke nogen betydelig udvikling i folketallet der kunne give grund til en ekstra overvejelse. Samtidig hermed udvikler udskrivningsgrundlaget sig svagere end for landet generelt.

Punktet behandles i budgetlægningen særskilt, med anbefaling af valg af statsgaranti. For 2020 er der derfor også foreløbigt indarbejdet statsgaranti.

For alle årene 2020-2023 er kalkuleret med 100% indtægt fra de betingede balancetilskud. Forudsætningen herfor er i første omgang at kommunernes budgetlægning samlet skal overholde både servicerammen (staten kan tilbageholde op til 3 mia. kr.), og anlægsrammen (staten kan tilbageholde op til 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.

#### 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>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-55.728	-57.005	-58.316	-59.657
Tilsvarende vedr. indvandrere og flygtninge	74.148	75.698	77.299	78.923
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
<b>Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt</b>	<b>18.420</b>	<b>18.693</b>	<b>18.983</b>	<b>19.266</b>

Den samlede netto merudgift udgør 18,4 mio. kr. i 2020.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2020 er statsgarantien indarbejdet.

#### Funktion 07.62.82 Kommunale bidrag til regionerne

Budgettet til kommunale bidrag til regionerne kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Kommunalt udviklingsbidrag	9.273	9.421	9.633	9.848
<b>Kommunale bidrag til regionerne i alt</b>	<b>9.273</b>	<b>9.421</b>	<b>9.633</b>	<b>9.848</b>

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2020 er taksten sat til 112 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 82.795 i 2020 svarende til det garanterede betalingskommunefolketal. Der skal således afregnes 9,3 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2020.

#### Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-11.388	-11.655	-11.923	-12.197
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-15.264	-15.619	-15.978	-16.346
Tilskud til en værdig ældrepleje	-15.996	-16.358	-16.735	-17.120
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.524	-1.561	-1.597	-1.634
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.284	-7.452	-7.624	-7.799
Beskæftigelsestilskud	-122.112	-122.112	-122.112	-122.112
Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet	-76.356	-69.000	-67.000	-65.000
Overgangsordn. aldersbetinget udg.behov	-9.480			
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-6.200	-2.945	-2.351	-900
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>-265.604</b>	<b>-246.702</b>	<b>-245.320</b>	<b>-243.108</b>

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

Det ene ældretilskud ydes til et generelt løft og udgør 11,4 mio. kr. i 2020.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2020 15,3 mio. kr. (I forbindelse med Finansloven for 2010 blev denne pulje øget med årligt over yderligere 4 mio. kr. for Næstved).

Tilskuddene er tidligere blevet tilført ældreområdets budgetter.

Fra 2020 ydes nu også særligt tilskud til en værdig ældrepleje på 16,0 mio. kr., samt pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge nye puljer tilføres også ældreområdets budgetter.

Beskæftigelsestilskuddet udgør 122,1 mio. kr. i 2020.

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 7,3 mio. kr. i 2020. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdet budgetter.

Der er også i 2020 ekstraordinært ydet 3,5 mia. kr. mere i bloktilskud som tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet. Næstved har fået en forholdsmæssig stor andel af denne pulje, hvilket udgør 76,4 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

På baggrund af skattnedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 2‰ i 2017, så blev Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgjorde 75% i år 2017 (år 1), 50% i 2018-2019 og 25% i 2020. Indtægten herfra udgør i 2020 2,376 mio. kr.

Nedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med yderligere 0,75‰ til budget 2018 har desværre ikke været omfattet af tilsvarende regler. Skattekompensationen af provenutabet har til budget 2018 kun omfattet personbeskatningen.

På baggrund af skattnedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 0,5‰ i 2019, så blev Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgjorde 75% i år 2019 (år 1), 50% i 2020-2021 og 25% i 2022. Indtægten herfra udgør i 2020 1,189 mio. kr. og for 2021-2022 hhv. 1,189 mio. kr. og 0,595 mio. kr.

Samtidig er der indarbejdet forventning om at modtage kompensation af provenutabet fra den yderligere sænkning på 0,75‰ i budget 2020 efter tilsvarende regler som nævnt øverst.

På baggrund af et provenutab på ca. 3,6 mio. kr. i 2020, så forventes 75% kompensation svarende til en indtægt på ca. 2,7 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>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Forskudsbetøb kommunal indkomstskat	-3.468.003	-3.566.494	-3.656.125	-3.755.258
Afregning forskelsbetøb	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	1.099	1.123	1.031	1.052
<b>Udligning og generelle tilskud i alt</b>	<b>-3.466.904</b>	<b>-3.565.371</b>	<b>-3.655.094</b>	<b>-3.754.206</b>

Forskudsbetøb af indkomstskatter udgør 3,468 mia. kr. i 2020, 3,566 mia. kr. i 2021, 3,656 mia. kr. i 2022 og 3,755 mia. kr. i 2023. Der er forudsat en udskrivningsprocent på 25,0.

Modsat budgetteres årligt med en udgift til skrå skatteloft på 1,0-1,1 mio. kr.

Der indgår ikke efterregulering (3 år efter) i perioden 2020-2022, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2017-2019 er valgt statsgaranti.

Indtægtsprognosen bygger på 26. skattekørsel pr. 1/10-19 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2018. Der er pr. 1/10-19 opgjort 99,15 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 624, der ikke er slutlignede.

Den fremadrettede beregning af udskrivningsgrundlaget besværliggøres af ændrede skatteregler i alle årene 2014-2019. Flere af skattetiltagene har en lang indfasningsperiode som kan have forskellig indvirkning på de enkelte indkomstår. Det bedste eksempel er måske den gradvise hævnning af beskæftigelsesfradraget helt frem til 2022.

Betydningen af de enkelte skatteændringer kan have varierende betydning fra kommune til kommune. Beregningerne bygger primært på KL's skønnede fremskrivningsprocenter gældende for hele landet, dog detaljeret på de enkelte delkomponenter/skattekomponenter som til sammen giver det samlede udskrivningsgrundlag. Sammensætningen/vægtningen af de enkelte skattekomponenter varierer fra kommune til kommune, hvorfor nye skatteregler kan have en meget varierende betydning på enkeltkommune-niveau.

Derudover foretages en egen korrektion i den forventede udvikling i antal skattepligtige borgere, tilpasset i forhold til Næstveds befolkningsprognose.

Selv om alle beregninger i udgangspunkt stadig bygger på statsgaranti, så benyttes også egen befolkningsprognose til at fastlægge et mere præcist udskrivningsgrundlag for hhv. indkomstår 2019 og 2020, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2021-2023.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2017-2023	Fremskr. % fra år til år Faktisk	Fremskrevet beløb	U G (Statsgaranti 2009-2020)	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	3,3	2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,0%	3.219.557.000
2018	Budgetgaranti	2,2	2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,0%	3.306.209.000
2019	Budgetgaranti	2,2	1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,0%	3.369.504.000
2020	Fremskrivning	3,0	2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,00%	3.468.003.000
2021	Fremskrivning	3,2	2,8	393.963.000	14.265.975.000	25,00%	3.566.493.750
2022	Fremskrivning	3,2	2,5	358.525.000	14.624.500.000	25,00%	3.656.125.000
2023	Fremskrivning	3,1	2,7	396.532.000	15.021.032.000	25,00%	3.755.258.000

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2019 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2020 ved selvbudgettering er foreløbig 46,532 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 44,983 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2019, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2020 1,549 mio. kr. før efterregulering i 2023.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på 8,227 mio. kr. vedr. 2020 i 2023, så udgør tabet netto 6,679 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2020. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 26. skattekørsel vedr. indkomstår 2018 pr. 1/10-2019.

Den foreløbige gevinst på 6,679 mio. ved valg af statsgaranti er så entydig en forskel, at valget af selvbudgettering vurderes urealistisk. Der ses heller ikke nogen betydelig udvikling i folketallet der kunne give grund til en ekstra overvejelse. Samtidig hermed udvikler udskrivningsgrundlaget sig svagere end for landet generelt.

Punktet behandles i budgetlægningen særskilt, med anbefaling af valg af statsgaranti.

For 2020 er der derfor også foreløbigt indarbejdet statsgaranti.

#### Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 40,83 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2020 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2017. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2019 til 2020 på 10,0%, hvilket nu faktisk kan opgøres til positivt 20,4 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på 16,0%. Det er 1,5 mio. kr. mindre i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2020. I årene 2021-2023 udgør de årlige ændringer hhv. -11,5 %, 0,0 % og 0,8 %. Indtægtsprovenuerne i alle overslagsårene 2021-2023 udgør i Næstved 35,0 mio. kr., som i høj grad ligner den forventede landsudvikling.

#### Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstskatteår 2017 på 1,21 mio. kr., kun til afregning i 2020. I 2020 budgetteres med en indtægt i dødsboskat på 0,06 mio. kr. vedr. indkomstår 2018. Indkomstår 2018 er endnu ikke endeligt opgjort/slutlignet, så provenuet i 2021 vedrører kun det der foreløbigt faktisk er opgjort/kendt. Derudover budgetteres med forskerskat på 0,85 mio. kr. alene i 2020.

#### Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Grundskyld	-315.025	-325.025	-342.200	-359.965
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	2.200	4.200	6.200	8.200
<b>Grundskyld i alt</b>	<b>-312.825</b>	<b>-320.825</b>	<b>-336.000</b>	<b>-351.765</b>

Der er budgetteret med 312,8 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2020, stigende efterfølgende i 2021-2023 med KL's årlige forventede landsudvikling (vægtet sats mlm. øvrig jord og produktionsjord) på hhv. 2,90 %, 5,03 % og 4,95 %. Landsudviklingen ligger på et lavere niveau end den såkaldte "reguleringsprocent", da ikke alle grundejere omfattes af stigningen/reguleringen, hvis der ikke længere er et efterslæb i forhold til vurderingen af grundværdien.

Af det samlede provenu i 2020 vedrører 16,843 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,339 mia. kr.

Det resterende beløb på 295,982 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 11,839 mia. kr.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 2,2 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>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Dækn.afg. af off. ejendomes grundværdi	-774	-774	-774	-774
Dækn.afg. af off. ejendomes forskelsværdi	-4.385	-4.385	-4.385	-4.385
Dækn.afg. af forr.ejendomes forskelsværdi	-4.687	-4.687	-4.687	-4.601
<b>Anden skat på fast ejendom i alt</b>	<b>-9.846</b>	<b>-9.846</b>	<b>-9.846</b>	<b>-9.760</b>

Der er budgetteret med i alt ca. 5,2 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Det er et provenu på netto ca. 0,8 mio. kr. vedrørende offentlige ejendomes grundværdier, svarende til 12,5 ‰ af de dækningspligtige grundværdier på 61,9 mio. kr., og et provenu på netto ca. 4,4 mio. kr. vedr. forskelsværdien (bygningstværdien) af offentlige ejendomme, svarende til 8,75 ‰ af den dækningspligtige forskelsværdi på 501,2 mio. kr.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme budgetteres med indtægt på netto 4,7 mio. kr., svarende til 1,00 ‰ af dækningsafgiftsgrundlaget for forretningsejendomme på ca. 4,687 mia. kr.

Dækningsafgiften på forretningsejendomme er i 2020 sænket fra 1,75‰ til 1,00‰, svarende til en sænkning af provenuet på 3,6 mio. kr.

## **Note 5. Kassen**

### Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2020 er budgetteret med en kasseforbedring på 13,26 mio. kr. Der er omvendt budgetteret med et træk på likvide aktiver i årene 2021-2023 på hhv. 116,97 mio. kr., 59,49, mio. kr. og 140,75 mio. kr.

## **Note 6. Øvrige balanceforskydninger**

### Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefonden

Der er ikke budgetteret med udgifter i perioden 2020-2023.

### Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på 6,8 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 15,9 mio. kr. ult. 2019. Deponeringen vedrører primært udlodningen fra forsyningsvirksomheder som frigives med 1/10-del om året. Det betyder at den væsentlige deponering vil være fuld frigivet om ca. 3 år.

### Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 11.501.322.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 82,91 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2020 på 13.872.012.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 112,71 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2020:

Everdrup	2.482.094 kr.
Fensmark	3.052.117 kr.
Fodby	1.051.747 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	3.745.642 kr.

Glumsø-Bavelse-Næsby	3.263.658 kr.
Hammer-Vester Egesborg	1.988.260 kr.
Herlufsholm	7.507.320 kr.
Herlufmagle	4.843.713 kr.
Holsted	4.433.789 kr.
Hyllinge	951.799 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	3.273.576 kr.
Karrebæk	1.470.211 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	2.221.959 kr.
Marvede	1.141.377 kr.
Næstelsø-Mogenstrup	2.385.811 kr.
Næstved kirkegårde (Via Sct. Morten)	7.413.991 kr.
Rislev	803.626 kr.
Rønnebæk	1.518.668 kr.
Næstved, Sct. Mortens	4.405.746 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.549.373 kr.
Skelby-Gunderslev	3.107.414 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	4.071.145 kr.
Snesere	2.021.761 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	3.131.121 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.442.342 kr.
Vallensved	944.045 kr.
Vejlø	<u>2.095.500 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	81.317.805 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	4.989.543 kr.
Næstved Provsti (PUK)	3.590.587 kr.
Udviklingspuljen	800.000 kr.
Skoletjeneste	1.049.200 kr.
Kalkningspuljen	<u>3.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	14.343.063 kr.
Landskirkeskat	<u>17.052.088 kr.</u>
Total udgift kirken	112.712.956 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-112.712.956 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u>0 kr.</u>

Budget 2020 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.

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

#### Funktion 08.52.59 mellemregning

Der er budgetlagt med et engangsbeløb i 2020 på 3,5 mio. kr. som tager højde for en forventelig midtvejsregulering i 2020 af ændrede pris- og lønskøn.

#### **Note 7. Afdrag på lån**

##### Funktion 08.55 Afdrag på lån

Der er budgetteret med årlige afdrag på kommunens lån på ca. 83,2 mio. kr. i 2020, 184,4 mio. kr. i 2021, 73,0 mio. kr. i 2022 og 74,4 mio. kr. i 2023.

Afdragene fordeler sig i 2020 med hhv. 0,5 mio. kr. til realkreditlån, 3,0 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,2 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 79,5 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>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Lånedispensation, invest. effektiv.potentiale	-30.000			
Lånedispensation, borgernære områder	-2.000			
Indefrosne ejendomsskatter	-13.000			
Forventet lånedispensation		-10.000	-10.000	-10.000
<b>Låneoptagelse i alt</b>	<b>-51.750</b>	<b>-16.750</b>	<b>-16.750</b>	<b>-16.750</b>

Samlet er der budgetteret med låneoptagelse for 51,75 mio. kr. i 2020.

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

Det samme gælder de indefrosne ejendomsskatter, hvortil der kan lånes 13 mio. kr., så der kan undgås et unødigt stort likviditetstab.

Lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på 2 mio. kr. fra puljen målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på borgernære områder.

Lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på 30 mio. kr. fra puljen målrettet kommuner med investeringer i områder med effektiviseringspotentiale.