

Politikområde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	R 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024	B 2025
Politikområde Finansiering	-5.301.412	-5.547.474	-5.652.218	-5.725.386	-5.894.951	-6.036.391

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2020 er i 2020-prisniveau; budget 2021 er i 2021-prisniveau og budget 2022-2025 er i 2022-2025 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2022 er sænket med et netto indtægtsgrundlag på 33 mio. kr. i forhold til budgettet for 2022 fra sidste års budgetlægning 2021-2024.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og tilskud/udligning. Dette forhold er dog stort set uændret med en netto forbedring på kun 4 mio. kr. til budget 2022. Tilskuds- og udligningsdelen har givet 59 mio. kr. i mindre indtægt hvorimod skatteindtægterne er forbedret med 63 mio. kr.

Vedr. afdrag på lån forventes yderligere udgift på 7 mio. kr.

Derudover er stort set hele budgettet uændret på nær en kasseforbedring på 30 mio. kr. ift. sidste års budget 2022.

<i>I 1.000 kr.</i>	2022	2023	2024	2025
Uden for selvforvaltning				
Renter	6.469	4.957	4.397	3.636
Tilskud og udligning	-1.813.927	-1.799.277	-1.842.215	-1.884.333
Moms	1.800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-3.976.287	-4.067.864	-4.170.964	-4.276.982
Kassen (likvide aktiver)	47.753	47.521	25.148	46.758
Øvrige balanceforskydninger	15.146	15.722	15.764	15.762
Afdrag på lån	89.578	94.505	93.869	79.718
Låneoptagelse	-22.750	-22.750	-22.750	-22.750
Uden for selvforvaltning i alt	-5.652.218	-5.725.386	-5.894.951	-6.036.391

+= 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.)	2022	2023	2024	2025
1	Renter	2022-priser	2023-priser	2024-priser	2025-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.550	-1.550	-1.550	-1.550
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-465	-462	-459	-456
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	-17	-10	-3	1
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	400	400	400	400
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	12.701	11.029	10.309	9.441
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-3.300	-3.150	-3.000	-2.900
	Renter i alt	6.469	4.957	4.397	3.636
2	Tilskud og udligning				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.659.112	-1.684.068	-1.726.946	-1.768.093
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	7.500	7.620	7.695	7.765
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	9.573	9.758	9.950	10.145
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-171.888	-132.587	-132.914	-134.150
	Tilskud og udligning i alt	-1.813.927	-1.799.277	-1.842.215	-1.884.333
3	Moms				
	Funktion 7.65.87 Købsmoms	1.800	1.800	1.800	1.800
	Moms i alt	1.800	1.800	1.800	1.800
4	Skatter				
	Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat	-3.624.549	-3.719.433	-3.817.260	-3.918.442
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-41.823	-32.622	-31.545	-31.766
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-860	0	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-304.228	-310.982	-317.332	-321.947
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-4.827	-4.827	-4.827	-4.827
	Skatter i alt	-3.976.287	-4.067.864	-4.170.964	-4.276.982
	Kassen				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	47.753	47.521	25.148	46.758
	Kassen i alt	47.753	47.521	25.148	46.758

Nr. Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2022	2023	2024	2025
6 Øvrige balanceforskydninger				
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.	-854	-278	-236	-238
Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	0	0	0	0
Funktion 8.32.25 Indefrysning af ejd.skat	16.000	16.000	16.000	16.000
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	15.146	15.722	15.764	15.762
7 Afdrag				
Funktion 8.55. Afdrag på lån	80.398	84.301	83.536	69.251
Funktion 8.55.73 Afdrag på feriepengeforpligt.	9.180	10.204	10.333	10.467
Afdrag i alt	89.578	94.505	93.869	79.718
8 Låneoptagelse				
Funktion 8.55 Låneoptagelse	-22.750	-22.750	-22.750	-22.750
Låneoptagelse i alt	-22.750	-22.750	-22.750	-22.750
Vedtaget budget 2022-2025	-5.652.218	-5.725.386	-5.894.951	-6.036.391

+ = udgift; - = indtægt.

Specifikation / kommentar af budget 2022-2025

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoudgiftsbudget på 6,5 mio. kr. til renter i 2022.

Der forventes heraf renteindtægter på 1,3 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 0,47 mio. kr. Indtægter på hhv. 0,05 og 0,17 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,25 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 12,70 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,12 mio. kr. til realkreditlån, 6,07 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,08 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 5,42 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån. Dertil kommer 1,00 mio. kr. til indeksering af feriepengeforpligtelsen.

Garantiprovision ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2022 på 3,3 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>	2022	2023	2024	2025
Udligning af beskatningsgrundlag	-265.596	-269.105	-276.240	-279.569
Udligning af udgiftsbehov	-178.896	-180.777	-189.402	-196.609
Overudligning	4.668	4.591	4.666	4.780
Særlig kompensation	19.464	19.464	19.464	19.464
Statstilskud, ordinært	-1.148.220	-1.162.678	-1.175.620	-1.188.487
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.636	-42.615	-42.514	-42.410
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.208	-14.205	-14.171	-14.137
Statstilskud, kollektiv modregning skattestign.	888	888	1.332	
Reguleringer og demografi	20.000	6.000	-8.000	-22.000
Udligning af dækningsafgift af offentl. ejd.	-768	-814	-820	-825
Udligning af selskabsskat	-53.808	-44.817	-45.641	-48.300
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.659.112	-1.684.068	-1.726.946	-1.768.093

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,659 mia. kr. i 2022.

Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 27/9-21 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 kommunefolketal på 83.245 pr. 1/1-2022.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2022 ved selvbudgettering er foreløbig 12,005 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 2,622 mio. kr. større end statsgarantien i 2021, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2022 14,627 mio. kr. før efterregulering i 2025.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på 24,148 mio. kr. vedr. 2022 i 2025, så udgør tabet netto 9,521 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2022. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 24. skatteår vedr. indkomstår 2020 pr. 21/9-2021.

Når udgangspunktet er et tab ved valg af selvbudgettering, så er det helt naturlige valg at vælge statsgarantien.

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>	2022	2023	2024	2025
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-30.504	-31.084	-31.767	-32.466
Tilsvarende vedr. indvandrere og flygtninge	38.004	38.704	39.462	40.231
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt	7.500	7.620	7.695	7.765

Den samlede netto merudgift udgør 7,5 mio. kr. i 2022.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2022 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>	2022	2023	2024	2025
Kommunalt udviklingsbidrag	9.573	9.758	9.950	10.145
Kommunale bidrag til regionerne i alt	9.573	9.758	9.950	10.145

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2022 er taksten sat til 115 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 83.245 i 2022 svarende til det garanterede folketal. Der skal således afregnes 9,6 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2022.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2022	2023	2024	2025
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-11.988	-12.217	-12.486	-12.761
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-16.068	-16.372	-16.732	-17.101
Tilskud til en værdig ældrepleje	-16.824	-17.144	-17.521	-17.906
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.608	-1.639	-1.675	-1.711
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.440	-7.581	-7.748	-7.919
Finansieringstilskud	-76.752	-76.752	-76.752	-76.752
Overgangsordn. vedr. uddannelsesstatistik	-38.856	0	0	0
Individuelt tilskud vedr. skatteenedsættelser	-2.352	-882	0	0
Særlige tilskud i alt	-171.888	-132.587	-132.914	-134.150

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 11,7 mio. kr. i 2022.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2022 16,1 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 yderligere 2 særlige tilskud, som i budget 2022 udgør 16,8 mio. kr. vedr. en værdig ældrepleje, samt 1,6 mio. kr. vedr. pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge puljer tilføres også ældreområdets budgetter.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør 7,4 mio. kr. i 2022. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdets 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 76,8 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

Overgangsordningen vedr. uddannelsesstatistikken er en kompensation til de kommuner, som tidligere har tabt på at fejlagtige data vedr. udlændinges uddannelse, ikke blev rettet med tilbagevirkende kraft i tilskuds- og udligningsordningen. Herfra modtager Næstved over 2 år en samlet kompensation på ca. 77,7 mio. kr., fordelt med årligt 38,86 mio. kr. i 2021-2022.

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 2022 0,595 mio. kr.

Samtidig er der indarbejdet 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 50% kompensation svarende til en indtægt på ca. 1,8 mio. kr. i 2022. 25% kompensationen i 2023 udgør ca. 0,9 mio. kr. Der vil også fremadrettet blive modtaget kompensation på baggrund af skattnedsættelsen/afskaffelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme i 2022.

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>	2022	2023	2024	2025
Forskudsbeløb kommunal indkomstskat	-3.624.866	-3.719.754	-3.817.586	-3.918.772
Afregning forskelsbeløb	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	317	321	326	330
Udligning og generelle tilskud i alt	-3.624.549	-3.719.433	-3.817.260	-3.918.442

Forskudsbeløb af indkomstskatter udgør 3,625 mia. kr. i 2022, 3,719 mia. kr. i 2023, 3,818 mia. kr. i 2024 og 3,919 mia. kr. i 2025. Der er fortsat en udskrivningsprocent på 25,0.

Modsat budgetteres årligt med en udgift til skrå skatteloft på 0,3 mio. kr.

Der indgår ikke efterregulering (3 år efter) i perioden 2023-2025, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2020-2022 er valgt statsgaranti.

Indtægtsprognosen bygger på 24. skattekørsel pr. 21/9-21 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2020. Der er pr. 21/9-21 opgjort 98,97 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 760, 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.

Betydningen af de enkelte skatteændringer kan have varierende betydning fra kommune til kommune. Samtidig har hele Corona situationen også haft betydende indvirkning på skatteskoennene, og med meget varierende effekt 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. Sættelsen/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 sammenligning med prognosen fra Danmarks Statistik, til at fastlægge et mere præcist udskrivningsgrundlag for hhv. indkomstår 2021 og 2022, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2023-2025.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2019- 2025	Fremskr. % fra år til år Budget	Fremskrevet beløb	U G (Statsgaranti 2009-2021)	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	2,3	1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,00%	3.369.504.000
2020	Budgetgaranti	0,9	2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,00%	3.468.003.000
2021	Budgetgaranti	3,5	0,5	66.032.000	13.938.044.000	25,00%	3.484.511.000
2022	Budgetgaranti	3,2	4,0	561.420.000	14.499.464.000	25,00%	3.624.866.000
2023	Fremskrivning	2,6	2,6	379.551.000	14.879.015.000	25,00%	3.719.753.750
2024	Fremskrivning	3,1	2,6	391.327.000	15.270.342.000	25,00%	3.817.585.500
2025	Fremskrivning	2,8	2,7	404.746.000	15.675.088.000	25,00%	3.918.772.000

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2021 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2022 ved selvbudgettering er foreløbig 12,005 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 2,622 mio. kr. større end statsgarantien i 2021, så udgør gevinsten ved valg af selvbudgettering i 2022 14,627 mio. kr. før efterregulering i 2025.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på 24,148 mio. kr. vedr. 2022 i 2025, så udgør tabet netto 9,521 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2022. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 24. skattekørsel vedr. indkomstår 2020 pr. 21/9-2021.

Når udgangspunktet er et tab ved valg af selvbudgettering, så er det helt naturlige valg at vælge statsgarantien.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 41,8 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2022 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2019. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2021 til 2022 på 16,2%, hvilket nu faktisk kan opgøres til 38,2 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på 57,8%. Det er 5,2 mio. kr. mere i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2022. i årene 2023-2025 udgør de årlige ændringer hhv. -18,0 %, 0,7 % og 4,7 %. Indtægtsprovenuerne i overslagsårene 2023-2025 udgør i Næstved hhv. 32,6 mio. kr., 31,5 mio. kr. og 31,8 mio. kr.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstår 2019 på 0,75 mio. kr., kun til afregning i 2022. Derudover forventes indtægt fra forskerskat på 0,11 mio. kr.

Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2022	2023	2024	2025
Grundskyld	-305.728	-313.982	-321.832	-327.947
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	1.500	3.000	4.500	6.000
Grundskyld i alt	-304.228	-310.982	-317.332	-321.947

Der er budgetteret med 304,2 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2022, stigende efterfølgende i 2023-2025 med KL's årlige forventede landsudvikling (vægtet sats mlm. øvrig jord og produktionsjord) på hhv. 2,70 %, 2,50 % og 1,90

Af det samlede provenu i 2022 vedrører 17,883 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,484 mia. kr.

Det resterende beløb på 287,845 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 11,514 mia. kr.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 1,5 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>	2022	2023	2024	2025
Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi	-763	-763	-763	-763
Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi	-4.064	-4.064	-4.064	-4.064
Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi	0	0	0	0
Anden skat på fast ejendom i alt	-4.827	-4.827	-4.827	-4.827

Der er budgetteret med i alt 4,8 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Det er et provenu på netto ca. 0,8 mio. kr. vedrørende offentlige ejendommers grundværdier, svarende til 12,5 ‰ af de dækningspligtige grundværdier på 61,0 mio. kr., og et provenu på netto ca. 4,4 mio. kr. vedr. forskelsværdien (bygningensværdien) af offentlige ejendomme, svarende til 8,75 ‰ af den dækningspligtige forskelsværdi på 498,7 mio. kr.

I det samlede ovennævnte provenu af dækningsafgifter, er der efterfølgende indregnet udgift på 0,3 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer.

Dækningsafgift af erhvervsjendomme er afskaffet helt i forbindelse med budget 2022.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2022 er budgetteret med en kasseforbedring på 47,75 mio. kr., hvilket også er gældende i de andre år i perioden 2023-2025 med hhv. 47,52 mio. kr., 25,15 mio. kr. og 46,76 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefonden

Der er ikke budgetteret med yderligere indskud i landsbyggefonden i budgetperioden 2022-2025. I budgetpuljen for 2021 er fortsat betydelige midler som forventes at skulle overføres til benyttelse i 2022.

Funktion 08.32.25 Andre udlån og tilgodehavender

Der budgetlægges med årligt 16 mio. kr. vedr. Indefrysningsordningen af grundskyld, som er udtryk for, hvad det kommunale tilgodehavende hos borgerne årligt forventes at vokse med, i manglende provenu fra årlig indbetaling af grundskyld.

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på 0,7 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 27,6 mio. kr. ult. 2021. Deponeringen vedrører primært 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 11.929.190.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 82,27 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2022 på 14.499.464.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 116,9 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2022:

Everdrup	1.432.094 kr.
Fensmark	3.052.117 kr.
Fodby	1.051.747 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	2.841.142 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	2.923.658 kr.
Hammer-Vester Egesborg	1.888.260 kr.
Herlufsholm	6.557.320 kr.
Herlufmagle	2.338.713 kr.
Holsted	4.108.789 kr.
Hyllinge	839.799 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	2.748.576 kr.
Karrebæk	1.557.211 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	2.191.959 kr.
Marvede	949.377 kr.
Næstelsø-Mogenstrup	2.172.311 kr.
Næstved kirkegårde (via SCT. Morten)	7.413.991 kr.
Rislev	762.733 kr.
Rønnebæk	1.398.668 kr.
Næstved, Sct. Mortens	3.585.746 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.116.876 kr.
Skelby-Gunderslev	1.782.414 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	3.820.145 kr.
Snesere	1.782.261 kr.

Toksværd-Holme Olstrup	2.282.873 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.057.342 kr.
Vallensved	877.045 kr.
Vejlø	<u>1.560.500 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	69.093.667 kr.
Anlægspulje	16.597.073 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	3.697.827 kr.
Næstved Provsti (PUK)	4.862.874 kr.
Udviklingspuljen	650.000 kr.
Kalkningspuljen	<u>3.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	29.307.774 kr.
Landskirkeskat	<u>18.504.621 kr.</u>
Total udgift kirken	116.906.062 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-116.906.062 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u><u>0 kr.</u></u>

Budget 2022 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 kirkeskatteprovenuet.

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. 80,4 mio. kr. i 2022, 84,3 mio. kr. i 2023, 83,5 mio. kr. i 2024 og 69,3 mio. kr. i 2025.

Afdragene på lån på 80,4 mio. kr. fordeler sig i 2022 med hhv. 0,6 mio. kr. til realkreditlån, 3,0 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,1 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 76,7,0 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Udover afdrag på kommunens lån på 80,4 mio. kr. så forventes i 2022 også afvikling på feriepengeforpligtelsen på 9,2 mio. kr. I perioden 2023-2025 ligger den årlige afvikling af feriepengeforpligtelsen i intervallet fra 10,2-10,4 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>	2022	2023	2024	2025
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Indefrosne ejendomsskatter	-16.000	-16.000	-16.000	-16.000
Låneoptagelse i alt	-22.750	-22.750	-22.750	-22.750

Samlet er der budgetteret med lånoptagelse for 22,75 mio. kr. i 2022.

Lån til hhv. jordkøb, generelle energibesparende udgifter og indefrosne ejendomsskatter udgør hhv. 4,25 mio. kr., 1,74 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.