

Administra-
tionens
budgetnotat

–

Indstilling
til 1.
behandling

2020-

2023

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



Indhold

1. Indledning	3
2. Resume	3
3. Hvad er indarbejdet i budgettet.....	6
4. Hvad er ikke indarbejdet i budgettet	7
5. Resultatopgørelse	7
6. Ramme for serviceudgifter	8
7. Demografi.....	10
8. Arbejdsmarkedsområdet	10
9. Anlæg	11
10. Skatteindtægter	12
11. Ansøgning om særtilskud og lån.....	13
12. Udvikling i likviditeten.....	14
13. Udvikling i gælden.....	14
14. Indarbejdede ændringer i budgettet.....	15



1. Indledning

Dette notat giver et overblik over, hvordan budgettet for 2020-23 ser ud på nuværende tidspunkt. Notatet er suppleret af en lang række andre dokumenter, som danner baggrund for budgettet. Der er fx en oversigt over de omprioriteringer som udvalgene har besluttet, beskrivelse af budgetteringsforudsætningerne på arbejdsmarkedsområdet, på aktivitetsbestemt medfinansiering. Der er også oversigt over høringssvar på hjemmesiden og en række mere perifere baggrundsnotater, fx beskrivelse af økonomiaftalen mellem regeringen og KL og nøgletalsrapport med beskrivelse af serviceniveauet på de fleste kommunale områder. Alle dokumenter er samlet i én dagsorden i Prepare under "udvalget" byrådets budgetseminar.

2. Resume

Balancen i budgettet er:

Tabel 2.1

i mio. kr.	2020	2021	2022	2023	2020-23
Balance til budgetseminaret	-28,5	106,1*	38,4	131,7	247,6

+ = underskud og - = overskud

*Heraf 110,1 mio. kr. til tilbagekøb af Birkebjergparken

Samlet for de fire år er der, på nuværende tidspunkt, et underskud på 247 mio. kr. Der er overskud i 2020, mens der er underskud i de øvrige år.

Ændring siden budgetseminaret

Siden budgetseminaret er tallet for hvad der skal indarbejdes i budgettet pga. lovændringer nedsat med 1-1,5 mio. kr. årligt. Derudover har vi fået ca. 2 mio. kr. mere i den konkrete udmelding af statsgaranteret skat og tilskud i 2020. Modsatrettet har Økonomiudvalget besluttet, at indarbejde 6,5 mio. kr. årligt fra 2021 til ny ferielov.

Balancen er blevet bedre siden budgetlægningen af 2020 startede

Højere serviceramme og anlægsramme er den primære årsag til forbedring

Balancen har ændret sig til den positive side henover sensommeren. Det skyldes økonomiaftalen mellem regeringen og KL, hvor kommunerne har fået penge til den demografiske vækst og væksten på det specialiserede voksenområde. I Næstved var merudgifter til demografien, også på handicapområdet, indregnet fra årets start. I økonomiaftalen har kommunerne også fået flere penge til anlæg. Anlægsbudgettet er forøget til jordforsyning, men ikke så meget som vi har fået i aftalen.

Arbejdsmarked har forværret balancen

Til gengæld er Næstved Kommunes udgifter på Arbejdsmarked kommet længere væk fra landsgennemsnittet. Da udgifterne på området finansieres via tilskud fra staten, medfører den nye budgetramme på Arbejdsmarkedsområdet, en forværring af den samlede balance på mellem 20 og 30 mio. kr. Det er ikke muligt at udregne præcist hvor meget arbejdsmarked har forværret balancen.

Også flere andre mindre årsager

Vi har fået højere selskabsskatter på 11 mio. kr., men er omvendt blevet reduceret mere i bloktilskud fordi selskabsskatterne er steget i hele landet og er steget relativt mere i hele landet. Vi er reduceret ca. 16 mio. kr. i bloktilskud pga. de højere selskabsskatter på landsplan (mindre balancetilskud).

Udviklingen i de kriterier, som udligning af udgiftsbehov sker efter, gør at vi får højere bloktilskud på 11 mio. kr. Det er på den ene side positivt at få et højere bloktilskud. Men det skyldes flere borgere med flere behov, så der er/har også været pres på serviceområderne. Der er ikke indarbejdet yderligere i driftsbudgettet fordi udgiftsbehovene er steget.

Byrådets udviklingspulje er ikke medtaget i balancen

Byrådets udviklingspulje er ikke indarbejdet i balancen. Der er forslag om reduktion af Arbejdsmarkedsområdet med netto 9 mio. kr. De 9 mio. kr. kan disponeres af byrådet til varige budgetløft, uden at balancen forværres. Disponeres de 9 mio. kr. ikke, kan balancen i stedet forbedres.

Ekstraordinært finansieringstilskud på 76 mio. kr. igen

Kommunerne har igen i 2020 fået et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr., hvoraf Næstved har fået 76 mio. kr. I overslagsårene er af forsigtighedshensyn indregnet et lidt faldende tilskud på hhv. 69, 67, 65 mio. kr. Tilskuddet er nu givet for 8. år i træk. At det er ekstraordinært betyder, at det er givet ud over, hvad kommunerne tilsammen har behov for til at finansiere de aftalte udgiftsrammer til drift og anlæg. Det ekstraordinære finansieringstilskud har primært været givet for at forøge kommunernes kassebeholdning. De første to år var det for at modsvare et betragteligt likviditetstab i kommunerne som følge af etablering af Udbetaling Danmark. De efterfølgende seks år har der ikke været nogen reel begrundelse for, at kommunerne har fået tilskuddet, men da en del af finansieringstilskuddet er skævdelt efter økonomiske kriterier, tjener det også et udligningsformål. Finansieringstilskuddet er kun tildelt for 2020. Det er dermed usikkert om kommunen får det i overslagsårene.

Ikke nogen udligningsreform endnu

Der er endnu ikke besluttet nogen ny udligningsreform. Den nye regering forventer snart at fremsætte forslag til ny udligningsordning. Når der vedtages en ny udligningsreform vil det ekstraordinære finansieringstilskud bortfalde. Næstved Kommune skal "vinde" mere end ca. 70 mio. kr. på udligningsreform før det bliver en forbedring af balancen, "vinder" vi mindre bliver det en forværring af balancen.

Kun små lån er indregnet i balancen

Låneforudsætningerne er forholdsvis små i forhold til tidligere budgetlægninger. Der er budgetteret med at låne 15 mio. kr. i 2020 og 10 mio. kr. i hver af årene 2021-23. Kommunen skal søge og få lånedispensationer for at kunne optage lånene. Der er søgt om lån for i alt 67 mio. kr. Hvad der er søgt til er beskrevet i afsnit 11. Svar forventes senest 7. oktober.



Servicebufferpulje

En del af budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter (KMF) på 12,7 mio. kr. er afsat som serviceudgift. Det har vi gjort for at prøve at sikre os mod at komme til at betale for meget i KMF. Vi har afsat det vi minimum tror vi skal betale i KMF på den officielle KMF-konto og resten på en servicekonto. Det resterende budget vi har afsat på en servicekonto forventes også brugt til KMF. I 2019 blev betalingen fastsat efter hvilket budget kommunen havde på den officielle KMF-kontoen. Der er ingen grund til at have et for højt budget afsat på den officielle KMF-konto. Restbeløbet til KMF afsættes derfor på en servicekonto og det betyder, at det samtidig kommer til at virke som en teknisk servicebufferpulje.

Nedenstående tabel viser ændringen i balancen.

Tabel 2.2 Balancen til budgetseminaret:

I mio. kr.	2020	2021	2022	2023	20-23
Underskud fra sidste års budget ¹⁾	20,0	30,0	87,2	87,2	
Tilretning af anlæg til det vedtagne 10 årige anlægsbudget ²⁾				60,5	
Genberegning af demografi ³⁾	-2,8	-2,5	-3,6		
Demografi sidste budgetår ⁴⁾				7,9	
Tilbagekøb af Birkebjergparken ⁵⁾		110,1			
Kompensationsbeløb for ændring af ældrekræfter i udligningsordningen	-9,5				
Balance fra starten af budgetlægningen	7,7	137,6	83,6	155,6	384,4
<i>Indarbejdede ændringer siden</i>					
Skatter, tilskud og udligning ⁶⁾	-58,6	-79,6	-90,1	-198,5	
Renter og afdrag	0,4	0,4	0,2	2,2	
Arbejdsmarkedsområdet inkl. lovændringer	3,1	16,3	32,2	46,0	
Aktivitetsbestemt medfinansiering inkl. lovændringer	-7,2	-8,5	-9,6	-9,6	
Lov og cirkulæreprogram	8,2	10,2	11,7	11,7	
Omlægning af værdighedsmilliard (tilsvarende indtægt del af skatter, tilskud og udligning)	16,0	16,0	16,0	16,0	
Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre	1,5	1,5	1,5	1,5	
Ny ferielov ØK 30/9-19		6,5	6,5	6,5	
Nyt jordforsyningsbudget ØK 19/6-19	12,2	13,5	-8,8	-16,8	
Tekniske korrektioner mv.	1,7	3,5	3,8	4,0	
Nye pris og lønskøn i forhold til sidste år ⁶⁾	-13,5	-12,2	-10,7	108,0	
Pris og lønstigninger af ændringer		0,9	2,2	5,1	
Balance til budgetseminaret	-28,5	106,1	38,4	131,7	247,6

+ = underskud og - = overskud

1) Sidste år blev der ikke vedtaget noget budget for 2023. Til at starte med regnes der med at 2023 skal være magen til 2022.

- 2) Da 2023 er en kopi af 2022 er der samme anlægsbudget i 2023 som i 2022, men der er vedtaget et 10 årigt anlægsbudget, som ikke er ens i de to år. De 60,5 mio. kr. korrigerer anlægsbudgettet i 2023, så det svarer til det 10-årige anlægsbudget.
- 3) I første linje indgår demografireguleringer efter sidste års prognose. Beløbene skal genberegnes efter ny prognose. Det faktiske befolkningstal 1.1.2019 er ikke ligeså højt som i den seneste prognose, hvorfor der er indarbejdet for store demografireguleringer i budgettet.
- 4) 2023 er en kopi af 2022 og derfor mangler der at blive indarbejdet udviklingen i demografien fra 2022 til 2023.
- 5) Tilbagekøb af Birkebjergparken i 2021 på i alt 110 mio. kr. var ikke indarbejdet i budgettet sidste år. 63 mio. kr. skal betales pr. 1/3-21 og 47 mio. kr. skal betales pr. 31/12-21.
- 6) Skatter, tilskud og udligning skal i 2023 ses sammen med pris- og lønfremskrivning. Ændringsbeløbene i 2023 er så store i forhold til de andre år, fordi 2023 er et nyt år i forhold til sidste års budgetlægnings og derfor ikke er prisfremskrevet i udgangsbalancen.

Den samlede balance forværres henover årene, hvilket er en kendt tendens fra de tidligere budgetlægnings. Det kan også ses ved at balancen fra sidste år også blev forværret henover årene. Denne tendens er fastholdt. Den store ændring i underskuddet i 2021 skyldes tilbagekøb af Birkebjergparken. Forværringen henover årene skyldes primært kommunens indtægter, som gradvist bliver dårligere end landsgennemsnittet, og dels at der indarbejdes stigende udgifter til demografi, primært på ældreområdet samt Handicap/Psykiatri. Der er en ekstra stor forværring af balancen fra 2022 til 2023, som primært skyldes at anlægsbudgettet er 60 mio. kr. højere i 2023 end i 2022.

3. Hvad er indarbejdet i budgettet

Følgende er indarbejdet i budgettet:

- Nyt budget på finansieringsposterne – statsgaranti-tal
- Forudsætning om en indtægt fra ekstraordinært finansieringstilskud på 76 mio. kr. i 2020; faldende til 69 mio. kr. i 2021, 67 mio. kr. i 2022 og 65 mio. kr. i 2023. Er kun besluttet i 2020, erstattes formodentlig af udligningsreform fra 2021
- Pris og lønfremskrivning ud fra KLS nyeste skøn fra september 2019
- Forudsætning om lån på 15 mio. kr. i 2020 og 10 mio. kr. i hvert af årene 2021-23
- Nyt budget på arbejdsmarked og aktivitetsbestemt medfinansiering
- Demografiregulering på Ældre, Skole, Dagpasning og Handicap/Psykiatri
- Ændringer som følge af lov og cirkulæreprogram
- Tekniske korrektioner
- Udgiftsneutrale omprioriteringer fra fagudvalgene
- Anlægsramme fra sidste års budgetlægnings
- En anlægsramme som er identisk med anlægsrammen fra sidste års budget på alle andre områder end byggemodning. På Jordforsyning (byggemodning, køb og salg af grunde og bygninger) er indarbejdet nyt budget, som er behandlet i ØK 17/6.
- Ny ferielov. Der er indarbejdet 6,5 mio. kr. årligt fra 2021 til indbetaling af indefrosen ferie for medarbejdere der går på pension.

De indarbejdede ændringer er specificeret i afsnit 14.



4. Hvad er ikke indarbejdet i budgettet

Det, som ikke er indarbejdet i budgettet, er:

- Eventuelle beslutninger som følge af budgettemaanalyse af beskæftigelsesindsats
- Oversendte sager til budgetforhandlinger
- Eventuelt særtilskud. Vi har søgt 20 mio. kr. Svar på ansøgning senest 7. oktober

5. Resultatopgørelse

Tabel 6.1 Nedenstående oversigt viser resultatopgørelsen, som den ser ud til budgetseminaret.

i 1.000 kr., 2020-prisniveau	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Driftsindtægter:				
Skat/tilskud udligning	-5.295.310	-5.426.180	-5.557.716	-5.666.071
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget	558.702	564.098	563.541	563.475
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.300.021	1.340.045	1.372.841	1.386.668
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.585.314	1.602.486	1.622.644	1.637.506
Børne- og Skoleudvalget	1.365.112	1.362.455	1.360.768	1.357.418
Kultur- og Demokratiudvalget	126.421	126.651	126.528	126.523
Teknisk Udvalg	140.684	141.313	141.830	142.446
Plan- og Erhvervsudvalget	10.843	10.844	10.894	10.882
Pris- og lønstigninger	0	115.743	236.017	360.213
Driftsudgifter i alt	5.087.098	5.263.634	5.435.064	5.585.130
Renter	2.723	2.056	1.420	790
Resultat af ordinær drift (strukturel balance)	-205.489	-160.490	-121.232	-80.151
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)	120.650	105.210	106.210	158.670
Resultat af det skattefinansierede område	-84.839	-55.280	-15.022	78.519
Finansiering				
Optagne lån	-21.750	-16.750	-16.750	-16.750
Afdrag på lån (langfristet gæld)	83.102	184.744	73.978	76.022
Øvrige finansforskydninger	-6.937	-6.656	-820	-240
Finansiering i alt	54.415	161.338	56.408	59.032
Samlet balance på det skattefinansierede område	-30.423	106.058	41.386	137.551
Resultat af det brugerfinansierede område samt ældreboliger	1.904	-7	-3.000	-5.899
Balance	-28.519	106.051	38.385	131.652

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter. I balancen er positive tal underskud, og negative tal er overskud.

Den strukturelle balance er faldende

Resultatopgørelsen viser nogle interessante sammenhænge i kommunens økonomi. Det fremgår af resultatopgørelsen, at den strukturelle balance er faldende over årene – overskuddet bliver altså mindre og mindre. Det er kun i 2020, at det opfylder den økonomiske politiks mål om at der mindst skal være 190 mio. kr. i overskud på den strukturelle balance.

Overskuddet falder med 45 mio. kr. fra 2020 til 2021 og med ca. 40 mio. kr. om året de følgende to år.

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

Faldet henover årene skyldes dels at væksten i serviceudgifterne på 1,7 mia. kr. kun er givet med varig effekt fra 2020, og der ikke tilsvarende er indregnet et yderligere løft fra 2021. Det giver umiddelbart en forringelse af overskuddet fra 2020 til 2021, idet der er indarbejdet vækst i Næstveds driftsudgifter til demografi. En eventuel yderligere vækst i servicerammen i 2021 bliver først aftalt i økonomiforhandlingerne for 2021.

Den strukturelle balance er en klar indikator for, at det på sigt er nødvendigt at reducere driftsudgifterne og/eller øge indtægterne. Hvis det budgetterede ekstraordinære finansieringstilskud på ca. 70 mio. kr. årligt i 2021-23 bortfalder uden at blive erstattet af andre indtægter, vil den strukturelle balance blive forværret markant ud over det viste niveau.

Stigning i skat/tilskud kan kun lige dække pris- og lønfremskrivning

Stigningen i skat/tilskud stiger kun lige så det kan dække pris- og lønfremskrivningerne, men i skat/tilskud indgår stigende tilskud til fx Arbejdsmarkedsområdet og stigende udgifter som følge af årets lov og cirkulæreprogram, så reelt kan den årlige stigning i skat/tilskud ikke dække pris- og lønstigningerne af driftsbudgettet. Det er med til at forringe balancen år for år.

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

Nettodriftsudgifterne er anført i 2020-priser i alle årene og den forventede pris- og lønudvikling er samlet i en linje. Man kan derfor, ud for hvert udvalg, se om der er en real udvikling i udvalgets ramme. De fleste af udvalgenes rammer stiger over årene, en del dog kun en lille smule. Stigning skyldes dels indarbejdede demografireguleringer; tekniske korrektioner; indarbejde lovændringer, budgetforlig mv. Børne og Skoleudvalgets ramme falder hvilket skyldes, at der demografireguleres for skolebørn, som forventes at falde en hel del i perioden.

Arbejdsmarkedsområdet

På arbejdsmarkedsområdet er der indarbejdet stigning i overslagsårene 2021-23 svarende til de ekstratilskud vi får til området, så der er balance imellem de tilskud vi får og den udgift der er budgetteret. Det svarer til at vi har budgetteret med forventet landsudvikling.

6. Ramme for serviceudgifter

Der er 20 mio. kr. i "overskud" på servicerammen

I aftalen mellem regeringen og KL er aftalt en samlet ramme for serviceudgifter for kommunerne. Kommunernes Landsforening splitter den samlede ramme op i en teknisk serviceramme for hver kommune. Den tekniske serviceramme for Næstved er på 3.466 mio. kr. Hertil

kan lægges en andel af serviceløftet på 1,7 mia. kr., som KL ikke vil fordele. Vores befolkningsmæssige andel udgør 24 mio. kr. En samlet teknisk ramme er således 3.490 mio. kr.

Budgettet til budgetseminaret indeholder serviceudgifter på 3.466,6 mio. kr. Det er dermed 20,4 mio. kr. under rammen.

Den enkelte kommune skal ikke overholde sin tekniske serviceramme, da det er en aftale for kommunerne tilsammen. Hvis nogle kommuner overskrider deres tekniske serviceramme, så kan aftalen imellem KL og regeringen alligevel overholdes, hvis andre kommuner har budgetteret tilsvarende under deres tekniske serviceramme.

3 mia. kr. af bloktilskuddet på landsplan er betinget af at kommunerne overholder servicerammen. Det er både en betingelse at det overholdes i budgetlægningen og også i regnskabet. Overskrider kommunerne rammen reduceres bloktilskuddet tilsvarende overskridelsen med op til 3 mia. kr. Næstveds andel af 3 mia. kr. er 43 mio. kr.

Servicebufferpulje på 12,7 mio. kr. vil være med til at sikre overholdelse af servicerammen

Der er en god ide, at indarbejde en servicebufferpulje. Dels sikrer den en vis robusthed over for sanktion i tilfælde af, at vi i regnskabsåret overskrider servicerammen og dels sikrer den en større teknisk serviceramme næste år.

Der er ikke indarbejdet en særskilt servicebufferpulje i 2020. Der er dog indarbejdet en "indirekte" servicebufferpulje, idet der er afsat 12,7 mio. kr. af KMF budgettet på en servicekonto (Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter). Det afsatte beløb forventes anvendt til KMF.

En servicebufferpulje fungerer som en forsikring imod sanktion, i tilfælde af, at vi i regnskabet ikke overholder de afsatte budgetter. Hvis kommunerne tilsammen overskrider den aftalte serviceramme i regnskab 2020, vil de kommuner der har overskredet deres budget blive sanktioneret med 60% af deres budgetoverskridelse, mens de resterende 40% fratrækkes i kommunerne bloktilskud og således finansieres af alle kommuner.

Risikoen for at kommunerne tilsammen overskrider regnskabet er stigende. Kommunerne har i alle de år, hvor regeringen har haft sanktionsmulighed, overholdt servicerammen. Men det beløb som kommunerne ligger under servicerammen bliver mindre og mindre år for år. Desuden har kommunerne mange penge i deres kassebeholdninger, idet det ekstraordinære finansieringstilskud gives udover den tilladte ramme. Det lægger i sig selv også et pres på serviceudgifterne. Hvis der ikke afsættes en servicebufferpulje har det den konsekvens at presset for at overholde vores budgetter stiger.



7. Demografi

Der er beregnet demografiudvikling (befolkningsudvikling) på undervisningsområdet, Dagpasningsområdet, Ældreområdet, Handicap- og Psykiatriområdet. Modellen for demografiregulering blev besluttet i forbindelse med vedtagelse af budgetstrategien og de økonomiske konsekvenser heraf blev indregnet i udgangsbalancen i budgetstrategien.

8. Arbejdsmarkedsområdet

I forslaget til ny grundramme indarbejder administrationen de nyeste skøn på baggrund af blandt andet landsudvikling, lovændringer og kommunens egne fokusområder og indsatser.

Den anbefalede grundramme for 2020-23 ser ud på følgende måde:

Budgetforslag 2020-23 (i 1.000 kr. - afrundet)	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Basisbudget (fra budget 2019)	1.283.526	1.299.274	1.316.405	1.316.405
Budgetkorrektioner	3.097	16.342	32.169	45.997
Ny grundramme	1.286.623	1.315.616	1.348.575	1.362.402

Kommunens udgiftsudvikling i forhold til landsniveau

I forbindelse med den årlige økonomiaftale mellem regeringen og KL får kommunerne finansiering til overførselsudgifterne. Finansieringen dækker dog kun udgifter til det gennemsnitlige landsniveau. Det er derfor finansieringsmæssigt meget vigtigt, hvordan kommunens udgifter til overførslerne ligger i forhold til landsniveauet. Det har en positiv indvirkning på kommunens økonomi og skaber øget råderum, når der opnås en forbedring i forhold til landsniveauet. Modsat har det en negativ indvirkning, hvis kommunens overførselsudgifter bevæger sig længere væk fra landsniveauet. De seneste par regnskabsår har overførselsudgifterne ligget henholdsvis 49 mio. kr. over landsniveauet i 2017 og 57 mio. kr. over i 2018. For 2019 er det anslåede niveau på nuværende tidspunkt er ca. 80 mio. kr. over landsniveauet og stigningen skyldes primært kommunens forventede udvikling i forhold til landets udvikling på sygedagpenge, revalidering og aktivering.

Det skal understreges, at det anslåede niveau i 2019 er baseret på skøn. Det endelige resultat kendes først, når både Næstved Kommune og landet som helhed har afsluttet årets regnskab.

Den anbefalede grundramme for 2020 er på baggrund af de nuværende forventninger 82 mio. kr. over landsgennemsnittet. Administrationen foreslår, at 10 mio. kr. af budgetrammen flyttes til en reservepulje under Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget som kun frigives, hvis udgifterne på området forventes at overstige det resterende budgetlagte niveau i 2020. Grundrammen, eksklusiv reservepuljen, vil derefter være 72 mio. kr. over det forventede landsniveau. Administrationen anbefaler, at udvalget senere får fremlagt forslag til besparelspotentialer, der vurderes at kunne realisere en udgiftsreduktion svarende til beløbet i puljen.



Når kommunens overførselsudgifter bevæger sig længere væk fra landsgennemsnittet, svækker det kommunens samlede økonomi. For at kunne vurdere jobcentrets effektivitet er det dog også relevant at sammenligne kommunens indsatser på arbejdsmarkedsområdet med hvordan andre lignende kommuner præsterer. Det kan for eksempel gøres ved at sammenligne med de øvrige kommuner i "klynger", der er sammensat ud fra kommunernes vilkår (befolkningssammensætning med mere).

Effektiviseringsanalyse af arbejdsmarkedsområdet

I år er der herudover, som en del af optimeringsstrategien, udarbejdet en effektiviseringsanalyse af beskæftigelsesindsatsen i Næstved Kommune. Analysen er primært udarbejdet på baggrund af data fra regnskab 2018 og de seneste skøn kan indikere en anderledes udvikling på nogen områder i 2019.

Budgetændringer som følge af analysen er ikke indregnet i den anbefalede grundramme. Eventuelle besluttede besparelser i relation til analysen vil derfor først efterfølgende blive indarbejdet i budgettet og reducere rammens niveau i forhold til landsgennemsnittet yderligere. Beskæftigelses og Uddannelsesudvalget har anbefalet forslag for netto 9 mio. kr.

9. Anlæg

Der er afsat de samme anlægsudgifter som besluttet sidste år, hvor der blev vedtaget et 10 årigt anlægsbudget – dog bortset fra, at der er lavet nyt budget til jordforsyning, der fordeler udgifterne over årene 2020-23 på en anderledes måde.

Anlægsudgifterne i budgettet udgør:

Mio. kr.	2020	2021	2022	2023
Anlæg i alt ex. jordforsyning	104,3	117,3	122,1	168,5
Jordforsyning	16,4	-12,0	-15,9	-9,8
I alt	120,7	105,3	106,2	158,7
Fordelt på				
Udgifter	163,7	155,6	155,3	180,5
Indtægter	-43,0	-50,4	-49,0	-21,9

Anlægsramme på udgifterne

Opdeling på udgifter og indtægter er interessant fordi der er anlægsramme på udgifterne. Man har ikke lov at afholde flere udgifter selvom man får flere indtægter. Anlægsrammen er på 19,1 mia. kr. KL laver ikke en teknisk fordeling af anlægsrammen, som de gør med servicerammen. Hvis Næstved Kommune skulle have en andel af anlægsrammen ud fra befolkningstallet ville den være 291 mio. kr. altså 127 mio. kr. mere end der er i anlægsbudgettet i 2020.

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

På grund af den sene økonomiaftale er der meget kort tid for KL til at få gennemført samarbejdet imellem kommunerne om at holde sig indenfor rammen. Det øger risikoen for at rammen bliver overskredet. Dog er rammen forhøjet med 1,3 mia. kr. i forhold til rammen i 2020, så det skulle gerne være med til at øge chancen for at overholde rammen. Der har i de seneste år dog været væsentligt større overskridelse når kommunerne fremlagde deres anlægsønsker inden drøftelse af hvem der kunne og ville reducere deres anlægsudgifter.

To udvalg har besluttet omprioriteringer indenfor deres ramme

Udvalgene har haft mulighed for at ændre projekter, blot udgiften i det enkelte år blev den samme. Det har Teknisk udvalg og Kultur og Demokratiudvalget valgt at gøre. Teknisk udvalg har omprioriteret nogle naturprojekter. Kultur og Demokratiudvalget har omprioriteret for at finde finansiering til renovering af betonkonstruktioner i Fladså svømmehal.

10. Skatteindtægter

Det er kommunens statsgaranterede grundlag for budget 2020, der er indarbejdet i budgetforslaget. På nuværende tidspunkt peger beregningerne på, at det bedst kan betale sig at vælge statsgaranti, ligesom de forgangne år.

Der er nedenfor vist udviklingen i kommunens udskrivningsgrundlag tilbage fra 2011.

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

Udvikling af det samlede udskrivningsgrundlag i forhold til landsgennemsnittet, endeligt opgjort

	Endelig opgjort grundlag, majafregning						SKØN - efterreguleringsgrundlag		
Vækst	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16	2016-17	2017-18	2018-19	2019-20
NK	2,92%	2,15%	1,98%	2,63%	3,63%	3,65%	1,90%	1,50%	2,60%
Landet	3,77%	2,88%	1,94%	3,55%	3,56%	3,66%	2,20%	2,20%	3,00%

NK andel af landet									
Udskrivningsgrundlag	1,373%	1,362%	1,352%	1,341%	1,342%	1,342%	1,337%	1,328%	1,323%
Befolkningstal				1,345%	1,437%	1,430%	1,428%	1,423%	1,421%

Væksten i det samlede udskrivningsgrundlag har været mindre i Næstved end i hele landet i 2012, 2013 og 2015 og marginalt mindre i 2017. Væksten har til gengæld været marginalt højere i Næstved i 2014 og 2016. I det foreløbige skøn for de efterfølgende år (efterreguleringsgrundlag ifht. skatteændringer) ligger Næstved vækst under hele landets vækst.

Kommunens andel af det samlede udskrivningsgrundlag er faldende fra 1,373% i 2011 til 1,341% i 2014, hvor efter den har været uændret – endda meget svagt forbedret frem til 2017. For de endnu ikke opgjort år frem til 2020 forventes andelen dog at falde igen. For 2020 forventes andelen af udgøre 1,323%.



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

Vækst	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
NK	2,56%	-1,65%	4,24%	1,87%	2,83%
Landet	3,35%	-0,46%	3,36%	2,75%	2,39%

Væksten i udskrivningsgrundlaget pr. skattepligtig har samme tendens, som udviklingen i det samlede udskrivningsgrundlag. Væksten har været mindre i Næstved end hele landet i 2012, 2013 og 2015, men har til gengæld været pænt over landsudviklingen i 2014 og 2016.

Udskrivningsgrundlaget pr. skattepligtig er lavere i Næstved end landsgennemsnittet. I 2011 udgjorde Næstveds udskrivningsgrundlag pr. skattepligtig 97% af landsgennemsnittet, mens det er faldet til 95,5% i 2016.

11. Ansøgning om særtilskud og lån

Søgt om særtilskud på 20 mio. kr.

Der kan søges om særtilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner. Puljen er på 350 mio. kr. Der er fremsendt ansøgning på 20 mio. kr. Vi har kun tidligere modtaget tilskud et enkelt år (2008) og de faktiske uddelinger i de seneste mange år viser, at det meget er de samme kommuner som får tilskud. Det er således ikke særlig stor sandsynlighed for at vi vil få tilskud. Der er ikke budgetteret med at vi får særtilskud.

Låneansøgninger på i alt 65 mio. kr.

Der er ansøgt om lån på 20 mio. kr. fra puljen til kommuner med lav likviditet. Puljen er på 500 mio. kr. Den pulje har vi fået lån fra i flere år, men ikke sidste år. Vores likviditet ligger cirka i midten af alle kommuner, så ud fra likviditet er der ikke så stor sandsynlighed, men det kommer an på hvor mange andre kommuner der søger puljen. Lånene er 10 årige lån.

Derudover er der søgt om lån på 47 mio. kr. fra fra pulje til strukturelle investeringer til to projekter - flytning af døgndiamanten med 5 mio. kr. og køb af boliger til psykiatritilbud med 42 mio. kr. De lån er 25 årige lån.

Der er budgetteret med at vi får lån på 15 mio. kr. i 2020

Der kommer svar på alle ansøgningerne senest 7. oktober. Byrådet beslutter selv, hvor stor en andel af lånedispensationerne, som vi vil benytte. Der er budgetteret med lånedispensationer på 15 mio. kr. i 2020. Der er derudover også budgetteret med at vi låner til køb af jord og energibesparende foranstaltninger. Disse lån kræver ikke dispensation.

Ansøgning om lånedispensationer for 2020-22 kan først indsendes i de følgende 3 år.

12. Udvikling i likviditeten

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

Gennemsnits likviditeten forventes ved udgangen af 2019 at være omkring 465 mio. kr.,

Ud fra de nuværende balancetal i årene 2020-23 forventes likviditeten at udvikle sig på følgende måde:

Ultimo	Mio. kr.
2020	478
2021	461
2022	366
2023	280

13. Udvikling i gælden

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

Tabel 12.1 Udvikling i gælden:

	Gæld ultimo året
2014	944,1
2015	937,7
2016	916,9
2017	851,2
2018	801,8
2019	745,7
2020	684,5
2021	626,8
2022	596,6

Fald på 224 mio. kr. i denne byrådsperiode

Ud fra de nuværende budgetforudsætninger falder gælden med 224 mio. kr. fra ultimo 2017 til ultimo 2021. Det er udregnet ud fra at vi optager lån på 15 mio. kr. i 2020 og 10 mio. kr. årligt i 2021-23. Får vi større lånedispensationer og samtidig udnytter dem, vil faldet i gælden ikke blive ligeså stort.

Nærmer os landsgennemsnitlig gæld

Ultimo 2018 udgjorde gælden i Næstved 9.667 kr. pr. indbygger, mens den landsgennemsnitlige gæld pr. indbygger var 9.371 kr. Vi lå altså 296 kr. over pr. indbygger svarende til ca. 25 mio. kr. over landsgennemsnittet. Med de store afdrag i gælden der er indarbejdet i budgettet nærmere vi os hastigt landsgennemsnittet – det afhænger dog af om alle andre kommuner også afdrager ligeså meget på gælden.

Leasinggæld nedbringes ved tilbagekøb af Birkebjergparken

Ovenstående gældsopgørelse er uden leasingforpligtigelser. Leasingforpligtigelserne ligger årligt på ca. 180 mio. kr. De bliver nedbragt med 110 mio. kr. ved tilbagekøb af Birkebjergparken. De resterende leasingforpligtigelser vedrører primært it og hjælpemidler, som hvert år leases. Derudover i mindre grad leasing af biler, kopimaskiner og lignende.

14. Indarbejdede ændringer i budgettet

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

Kommentarer til de indarbejdede ændringer

Oversigten viser hvilke ændringer, der er indarbejdet i budgettet siden opstarten af budgetprocessen. Den viser ikke budgettet til formålet. Fx siger beløbene under demografi ikke noget om, hvorvidt antallet af brugere i aldersgruppen er stigende eller faldende. De siger alene noget om, at beløbet er stigende eller faldende i forhold til den demografiregulering, der var i budgettet i forvejen.



ÆNDRINGER I BALANCEN SIDEN OPSTART AF BUDGETLÆGNINGEN FOR 2020 - 2023				
i kr.	2020	2021	2022	2023
+ = merudgifter - = mindredgifter				
Balance fra sidste år (+ = underskud; - = overskud)	20.041.552	29.976.597	87.218.522	147.718.522
1 Nye pris og lønfremskrivningsprocenter, forår	1.779.223	11.537.873	21.828.048	150.477.930
2 Reviderede pris- og lønfremskrivningsprocenter, september	-15.319.000	-23.684.200	-32.572.233	-42.514.678
Tekniske korrektioner på driften				
3 Mistede indtægter pga. solgte ejendomme	682.000	682.000	682.000	682.000
4 Tjenestemændspensioner	3.826.000	3.826.000	3.826.000	3.652.000
5 Nyt budget renovation	-1.861.000	205.000	640.000	525.000
6 Nyt budget rotter	-251.000	-403.000	-505.000	-508.000
7 Fejl fra sidste års budgetlægning - vederlag politikere	100.000	100.000	100.000	100.000
8 Tilretning af afledt drift af anlægsprojekter	-839.000	-936.000	-925.000	-435.000
Tekniske ændringer på driften i alt	1.657.000	3.474.000	3.818.000	4.016.000
Demografi, aktivitetsbestemt medfinansiering og arbejdsmarked				
9 Demografi dagpasning (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi) *	-1.100.000	-266.000	1.075.000	1.347.000
10 Demografi Undervisning (korrektion af tidl. Indarbejdet demografi) *	-3.358.000	-2.868.000	-8.734.000	-12.374.000
11 Demografi Ældre (korrektion af tidligere indarbejdet demografi) *	1.691.000	589.000	4.042.000	10.927.000
12 Demografi på Handicap og Psykiatri (korrektion af tidligere indarbejdet)	0	0	0	8.000.000
13 Aktivitetsbestemt medfinansiering	-7.220.000	-8.507.000	-9.603.000	-9.566.000
14 Arbejdsmarked inkl. lovændringer	3.097.000	16.342.000	32.169.000	45.997.000
Øvrige ændringer i alt	-6.890.000	5.290.000	18.949.000	44.331.000
Lov- og cirkulære program				
15 Samlet kompensation for lovændringer	8.213.000	10.153.000	11.672.000	11.672.000
16 Værdighedsmilliarden tilføres ældreområdet	15.996.000	15.996.000	15.996.000	15.996.000
17 Pulje til bemaelpelse af ensomhed	1.524.000	1.524.000	1.524.000	1.524.000
18 Ny ferielov. Budgetafsat til udbetaling af indefrosen ferie		6.500.000	6.500.000	6.500.000
Lov- og cirkulære mv.	25.733.000	34.173.000	35.692.000	35.692.000
Anlæg				
19 Ændring af anlægsbudget til jordforsyning	12.180.000	13.480.000	-8.780.000	-16.820.000
Anlæg i alt	12.180.000	13.480.000	-8.780.000	-16.820.000
Nyberegnete finansieringsposter blandt andet på baggrund af økonomiaftalen				
20 Indkomstskat	-2.820.000	8.806.000	19.552.000	-79.579.000
21 Tilskud og udligning	-43.928.000	-90.739.000	-111.116.000	-106.792.000
22 Ekstraordinært finansieringstilskud	-5.360.000			2.000.000
23 Selskabsskat	-10.830.000	-5.000.000	-5.000.000	-5.000.000
24 Beskæftigelsestilskud	1.309.000	1.309.000	1.309.000	1.309.000
25 Grundskyld, dækningafgift, dødsbøbeskatning	-473.000	6.127.000	5.258.000	-10.507.000
26 Kommunalt bidrag til regioner	-37.000	-113.000	-129.000	86.000
27 Overgangsordnig aldersbetinget udgiftsbehov i udligningen *	-9.480.000			
28 Reservepulje til midtvejsregulering	3.500.000			
29 Tilbagekøb af Birkebjergparken *		110.100.000		
30 Renter og afdrag, genberegning af vores lån	418.000	454.000	179.000	2.173.000
Finansiering i alt	-67.701.000	30.944.000	-89.947.000	-196.310.000
Pris- og lønstigning af ændringer		859.480	2.178.744	5.061.461
SAMLEDE ÆNDRINGER	-48.560.777	76.074.153	-48.833.441	-16.066.287
Balance fra sidste år (+ = underskud; - = overskud)				
Ny balance (+ = underskud; - = overskud)	-28.519.225	106.050.750	38.385.081	131.652.235
* Medtaget i balancen allerede i budgetstrategien.				



- 1+2 Ændring i prisfremskrivning pga. nye pris og lønstigningsskøn
I foråret blev budgettet tilrettet med KLs forventede pris- og lønstigningsskøn. De var højere end dem der lå inde i budgetbalancen sidste år. Der kom dog nye fremskrivningsprocenter i september, som er indarbejdet i budgettet og de var lavere. Samlet har de to pris- og lønkorrektioner medført en besparelse i forhold til det som lå inde i budgetbalancen fra sidste år.
Når pris- og lønfremskrivning ændres kan der være behov for at tilrette budgetbeløb, der hvor indtægterne er afhængige af udgifterne – fx ældreboliger, der skal være i balance. Hvis udgifter og indtægter ikke prisfremskrives ens bliver de efterfølgende tilrettet.
Den høje pris og lønfremskrivning i 2023 skyldes at der ikke var nogen fremskrivning inde i balancen fra sidste år. Den høje udgift modsvares af at der også en stor vækst i indtægterne i 2023 fra indkomstskat og tilskud og udligning (punkt 19 og 20)
- 3 Tilretning af driftsbudgetter pga. solgte ejendomme
I henhold til budgetstrategien fjernes både udgifts- og indtægtsbudgetter for solgte ejendomme.
- 4 Tjenestemandspensioner
I henhold til budgetstrategien tilpasses budgettet til de forventede udgifter til at indbetale tjenestemandsforsikringspræmier for tjenestemænd i arbejde og tjenestemandspensioner for tjenestemænd som er gået på pension.
- 5+6 Renovation og rottebekæmpelse
Områderne er fuldt brugerfinansierede og skal hvile i sig selv over en årrække. Der kan godt være både over- og underskud i det enkelte år. Budgetterne er behandlet i Økonomiudvalget d. 19/6.
Budgetterne er i de enkelte år stort set i balance.
- 7 Fejl i budgettet fra sidste år
Der blev sidste år fejlagtigt ikke indlagt lønstigning af vederlag til politikere. Fejlen er rettet.
- 8 Tilretning af afledt drift af anlægsprojekter
Budgettet er tilrettet ud fra faktisk gennemførte projekter.
- 9-12 Demografireguleringer
Budgetterne på ældreområdet, undervisning, dagpasning og handicap/psykiatri er ændret efter den forventede ændring i antal borgere i målgruppen. Der var allerede i opstartsbalancen fra sidste år budgetteret med, at budgettet skulle følge befolkningsudviklingen i målgruppen. Ændringerne er udtryk for, at der nu forventes en lidt anderledes udvikling i målgruppen end sidste år. Ændringerne er beregnet ud fra befolkningsprognosen. At der er 0 i ændring på demografi på handicap og psykiatri betyder at stadig budgetteres med den samme demografiudvikling som lå i udgangsbalancen, nemlig en vækst på i alt 8 mio. kr. årligt tilsammen på de to politikområder. Økonomiudvalget godkendte metoden for demografireguleringer d. 11/3 i forbindelse med vedtagelse af budgetstrategien
- 13 Aktivitetsbestemt medfinansiering
Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering er tilrettet efter administrationens skøn. Skønnet svarer til fastfrysningens budgettet tillagt det fra fastfrysningen i 2019,



som ikke når at blive betalt i 2019. Herfra er så trukket det overskydende budget vi får i 2019. Endelig er det tillagt forventet efterregulering for 2019. Der er ikke regnet med at der tilsvarende er en del af fastfrysningensbudgettet der ikke når at blive betalt i 2020 og skal udskydes til 2021.

Der er i materialet til budgetseminaret et notat om fastsættelse af budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering.

14 Tilpasning af rammen på arbejdsmarkedsområdet

Tilpasning af rammen på arbejdsmarkedsområdet er beskrevet i afsnit 11.

15 Samlet kompensation for lovændringer

Der er udarbejdet særskilt bilag med hvilke nye lovregler, som kommunerne er underlagt, og hvordan det er indarbejdet i budgettet. Kommunens andel af landsændringen er indarbejdet i budgetterne, dog undtaget ændringer på arbejdsmarkedsområdet og aktivitetsbestemt medfinansiering, som er med i budgetreguleringerne på de to områder. Der er i materialet til budgetseminaret oversigt over hele lov og cirkulæreprogrammet og med hvilke beløb, som det er indarbejdet i budgettet med.

16 Omlægning af værdighedsmilliard

Kommunerne har i de seneste år fået midler til værdighedsmilliard. Midlerne har været givet fra en pulje som man ansøgte og midlerne var derfor ikke budgetteret. Nu er midlerne overgået til at indgå i bloktilskuddet, så de ikke skal ansøges mere. Midlerne er tilført ældreområdet. Der er ikke tale om nye penge, men bare en omlægning af finansieringen af dem. Omlægningen har også betydet at bloktilskuddet er blevet forøget.

17 Pulje til bekæmpelse af ensomhed blandt ældre

Kommunerne har fået bloktilskud til bekæmpelse af ensomhed. Beløbet er givet som særtilskud og skal derfor ikke nødvendigvis bruges på formålet. Økonomiudvalget har 3/10 besluttet at afsætte beløbet på ældreområdet.

18 Ny ferielov

På grund af den nye ferielov bliver der en ekstraudgift til udbetaling af den indefrosne ferie fra overgangsordningen. Økonomiudvalget har d. 30/9 besluttet at indarbejde 6,5 mio. kr. årligt fra 2021 hertil.

19 Ændring af anlægsbudget til jordforsyning

Økonomiudvalget har 17/6 behandlet forslag til nyt jordforsyningsbudget. Der er primært tale om ændringer på byggemodning og salg af boligjord.

20+21 Indkomstskat og Udligning og tilskud

Der er indarbejdet det statsgaranterede beløb i 2020. For årene 2021-23 er der indarbejdet forventet statsgaranti-niveau. I 2021-23 er anvendt befolkningstal fra Danmarks Statistiks befolkningsprognose, idet den anses mere realistisk end vores egen seneste prognose.

Skat og tilskud og udligning skal ses i sammenhæng.

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



- 22 Ekstraordinært finansieringstilskud fra økonomiaftalen
I økonomiaftalen er kommunerne tilført 3,5 mia. kr. mere, end der er behov for til dækning af kommunernes udgifter. Dette finansieringstilskud er anderledes fordelt end det normale bloktilskud, så det i højere grad tilgodeser kommuner med særligt behov. Næstved Kommune har fået 76 mio. kr., mens den normale bloktilskudsfordeling kun ville have givet 50 mio. kr. I økonomiaftalen indgår alene, at tilskuddet tilføres i år, men der er budgetteret med tilskuddet i alle fire år, dog let faldende i overslagsårene, så der i 2021 er budgetteret med 69 mio. kr.; 2022 67 mio. kr. og i 2023 65 mio. kr.
- 23 Selskabsskat
2019 er fastsat på baggrund af konkret opgørelse af 2016. Budgetoverslagsårene er skønnet.
- 24 Beskæftigelsestilskud
Der er budgetteret med det udmeldte beskæftigelsestilskud. Tilskuddet gives til at dække udgifterne til forsikrede ledige. På landsplan dækker beskæftigelsestilskuddet udgifterne til forsikrede ledige, men i Næstved får vi et lavere tilskud end vi forventer i udgifter.
- 25 Grundskyld, dækningsafgift og dødsbøbeskatning
Der er foretaget en genberegning ud fra seneste vurdering af grund- og ejendomsvurderinger.
- 26 Kommunalt bidrag til regioner
Der gives et årligt bidrag pr. indbygger til udvikling i regionerne af kollektiv trafik. Taksten fastsættes hvert år i økonomiaftalen.
- 27 Overgangsordning aldersbetinget udgiftsbehov i udligningen
I sidste års finanslov blev det besluttet at staten kompenserer de kommuner der tabte på ændring af alderskriteriet i udligningen. Det gav Næstved 9,48 mio. kr. i 2019 og 2020.
- 28 Reservepulje til midtvejsregulering
Der er afsat 3,5 mio. kr. til at dække en midtvejsregulering i 2020, hvis kommunerne midtvejsreguleres for lavere pris- og lønfremskrivning. I Næstved er priser og lønninger i budget 2020 fremskrevet mindre end den aftalte prisfremskrivning i økonomiaftalen. Når pris- og lønskønnene næste år forventeligt nedsættes til det Næstved har brugt kan driftsbudgetterne ikke reduceres og dermed ikke dække en eventuel midtvejsregulering. Derfor er der afsat en pulje til det.
- 29 Tilbagekøb af Birkebjergparken
Flere bygninger skal tilbagekøbes i 2021. Tilbagekøb sker som et afdrag på en leasingforpligtigelse og tilbagekøbet fremtræder derfor i linjen med afdrag i resultatopgørelsen.
- 30 Renter og afdrag
Der er foretaget en genberegning ud fra faktiske lån (renteudgifter og afdrag) og ud fra forventet likviditet (renteindtægter).