

Politikområde Finansiering

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

Overordnet regnskabsresultat

| <i>I 1.000 kr.</i> | Regnskab 2025 | Korrigeret budget 2025 | Over-/underskud 2025 |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Politikområde Finansiering | -6.574.454 | -6.755.508 | -181.054 |

Anm.: Regnskab 2025 er i 2025-priser. I over-/underskudskolonnen er -=underskud og +=overskud.

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

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

Til budgetkontrollen pr. 1. september 2025 er der dog undtagelsesvis ikke bevilget en netto udgiftsbevilling på 7,7 mio. kr., som omhandler en del større poster. Det gælder dels ekstra renteindtægter på 7,0 mio. kr. og dels modsat en modregning i bloktilskuddet på 1,4 mio. kr. vedr. betaling for kommunernes stigende service- og anlægsramme ift. Økonomiaftalen, samt en manglende bevilling på 6,1 mio. kr. til betaling af efterreg. 2024 vedr. KMF. Derudover kommer ekstraordinær indtægt på 3,1 mio.- kr. fra momsanalyse, 1 mio. kr. yderligere i indtægt vedr. grundskyldsreguleringer, 3 mio. kr. i mindre udgift vedr. afdrag af feriepengeforpligtelser og samlet 9,7 mio. kr. i merudgift fra finansforskydninger vedr. deponeringer

Af andre større ændringer i 2025, så udgjorde den samlede midtvejsregulering til afregning i 2025 en samlet merudgift på 31,9 mio. kr. Nettoudgiften kom som afregning for ændrede udgifter på overførselsområdet, ændringer i inflation/priser og ændringer i Lov- og Cirkulæreprogrammet.

Indskud i Landsbyggefonden har fået overført en bevilling på 70,7 mio. kr. fra 2024 til 2025.

Når "underskuddet" bliver så voldsomt som 181,1 mio. kr. så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på hele 161,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget! Fortegnet kan være svært forklarligt. I praksis er det jo udtryk for at de betydelige tillægsbevillinger der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder, slet ikke er forbrugt, og i teorien er det på

Politikområde Finansiering

politikområde Finansiering udtryk for at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i at meget betydelige selvforvaltnings- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler. Samtidig indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges alle steder. Resultatet herfra er teknisk et "overskud" på 17,6 mio. kr. Renteforbedringen på 11,4 mio. kr. skyldes primært et forbedret afkast på investeringsporteføljen. Underskuddet på tilskud og udligning på 7,5 mio. kr. skyldes både strafbetaling for kommunernes hævdede service- og anlægsramme samt efterregulering 2024 af KMF.

Regnskab på aktivitetsområder

| <i>I 1.000 kr.</i> Aktivitetsområder | Regnskab 2025 | Opr. Budget 2025 | Korr. Budget 2025 | Over-/ underskud 2025 |
|--|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Renter | -14.865 | -3.472 | -3.472 | 11.393 |
| Tilskud og udligning | -1.888.296 | -1.912.735 | -1.895.807 | -7.511 |
| Moms | -2.565 | 1.800 | 1.160 | 3.725 |
| Skatter | -4.690.102 | -4.688.711 | -4.688.711 | 1.391 |
| Kassen (likvide aktiver) | -119.983 | 4.639 | -281.215 | -161.231 |
| Øvrige balanceforskydninger | 87.449 | -3.041 | 69.821 | -17.628 |
| Afdrag på lån | 71.910 | 75.466 | 75.466 | 3.556 |
| Lånoptagelse | -18.002 | -18.050 | -32.750 | -14.748 |
| Politikområdet i alt | -6.574.454 | -6.544.104 | -6.755.508 | -181.054 |

Anm: Over-/underskud er i forhold til det korrigerede budget for 2025. I kolonnen med over-/underskud er -=underskud og +=overskud.

Politikområde Finansiering

Specifikke forudsætninger for budget og regnskab

| Netto hele 1.000 kr. | Regnskab | Oprindeligt budget | Korrigeret budget | Restbudget + = mindreforb. - = merforbrug |
|--|-------------------|-----------------------|----------------------|---|
| <u>Renter</u> | | | | |
| 07.22 Renter af likvide aktiver | -20.580 | -9.697 | -9.697 | 10.883 |
| 07.28 Renter af kortfr. tilgodehav. i øvrigt | -2.144 | -1.650 | -1.650 | 494 |
| 07.32 Renter af langfristede tilgodehavender | -1.623 | -752 | -752 | 871 |
| 07.35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirks. | 1.078 | 827 | 827 | -251 |
| 07.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt | 1.083 | 600 | 600 | -483 |
| 07.55 Renter af langfristet gæld | 11.698 | 11.729 | 11.729 | 31 |
| 07.58 Kurstab og kursgevinster | -4.376 | -4.529 | -4.529 | -153 |
| I alt renter | -14.865 | -3.472 | -3.472 | 11.393 |
| <u>Tilskud og udligning</u> | | | | |
| 07.62 Tilskud og udligning | -1.888.296 | -1.912.735 | -1.895.807 | -7.511 |
| I alt tilskud og udligning | -1.888.296 | -1.912.735 | -1.895.807 | -7.511 |
| <u>Moms</u> | | | | |
| 07.65 Refusion af købsmoms | -2.565 | 1.800 | 1.160 | 3.725 |
| I alt moms | -2.565 | 1.800 | 1.160 | 3.725 |
| <u>Skat</u> | | | | |
| 07.68 Skatter | -4.690.102 | -4.688.711 | -4.688.711 | 1.391 |
| I alt skat | -4.690.102 | -4.688.711 | -4.688.711 | 1.391 |
| <u>Kassen</u> | | | | |
| 08.22 Forskydninger i likvide aktiver | -119.983 | 4.639 | -281.215 | -161.231 |
| I alt kassen | -119.983 | 4.639 | -281.215 | -161.231 |
| <u>Finansforskydninger</u> | | | | |
| 08.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten | -45.315 | 0 | 0 | 45.315 |
| 08.28 Forskydninger i kortfr. tilgodehav. i øvr | 44.118 | 0 | 0 | -44.118 |
| 08.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender | 15.251 | -3.041 | 69.821 | 54.570 |
| 08.38 Forskydninger i aktiver vedr. beløb til opkrævn. | -79 | 0 | 0 | 79 |
| 08.42 Forskydn. i aktiver tilhørende fonds, legater | -7.969 | 0 | 0 | 7.969 |
| 08.45 Forskydn. i passiver tilhørende fonds, legater | 6.948 | 0 | 0 | -6.948 |
| 08.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten | 61 | 0 | 0 | -61 |
| 08.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt | 74.435 | 0 | 0 | -74.435 |
| I alt finansforskydninger | 87.449 | -3.041 | 69.821 | -17.628 |
| <u>Afdrag</u> | | | | |
| 08.55 Forskydninger i langfristet gæld | 71.910 | 75.466 | 75.466 | 3.556 |
| I alt afdrag | 71.910 | 75.466 | 75.466 | 3.556 |
| <u>Lånoptag</u> | | | | |
| 08.55 Forskydninger i langfristet gæld | -18.002 | -18.050 | -32.750 | -14.748 |
| I alt lånoptag | -18.002 | -18.050 | -32.750 | -14.748 |
| Total | -6.574.454 | -6.544.104 | -6.755.508 | -181.054 |

Politikområde Finansiering

Beskrivelse af regnskabsresultatet

Der har været en regnskabsmæssig forværring af likviditeten på 119,98 mio. kr. i 2025. (statuskontiene viser en yderligere forbedring på 1,0 mio. kr. som omhandler en positiv værdiregulering af investeringsporteføljen, uden at det er en realiseret gevinst).

Likviditetsforværringen på 119,98 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 64,38 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Modsat er der sket en forværring i likviditeten ved finansforskydninger på 87,45 mio. kr., og1 samtidig fremkommer et underskud på lånoptagelse i forhold til afdrag på lån på 96,92 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 161,23 mio. kr.

Dette forklares primært med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 190,97 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 169,87 mio. kr. og driften positivt med 12,18 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 11,32 mio. kr., hvorimod skatter og generelle tilskud har bidraget negativt med 2,40 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten negativt med 17,63 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Derudover fremkommer en nettoforværring til likviditeten på 12,11 mio. kr. ved netto underskud på lånoptagelse (difference -14,75 mio. kr.) og afdrag på lån (difference på 2,63 mio. kr.), i forhold til budgetteret.

Renter:

Samlet udgør renter en netto merindtægt på 11,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

| <u>07.22 Renter af likvide aktiver</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| 07.22.05 Indskud i pengeinstitutter | -3.511.184 | -4.397.000 | -885.816 |
| 07.22.07 Invest.- og plac.foreninger | -9.728.843 | -2.700.000 | 7.028.843 |
| 07.22.08 Realkreditobligationer | -7.339.767 | -2.600.000 | 4.739.767 |
| I alt | <u>-20.579.795</u> | <u>-9.697.000</u> | <u>10.882.795</u> |

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på 20,6 mio. kr., hvilket er en netto merindtægt på 10,9 mio. kr. i forhold til budgettet.

De primære uventede indtægter kommer fra forrentning/afkast af overskydende likviditet, som er anbragt typisk direkte i obligationer eller i investeringsforeninger. Investeringerne foretages via to formueforvaltere. Budgetteringsmæssigt er afkastforventningen vanskelig at håndtere, men vigtigst endte afkastresultatet for 2025 positivt med 17,1 mio. kr., hvilket udgjorde 11,1 mio. kr. mere ift. korrigeret budget. Yderligere indgår en opskrivning af beholdningen ultimo 2025 på 1,0 mio. kr. som er medtaget via balancen.

| <u>07.28 Renter af kortfr. tilg.havende</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 07.28.14 Renter i betalingskontrol | -2.139.003 | -1.650.000 | 489.003 |
| 07.28.15 Renter af andre tilgodehav. | -5.421 | 0 | 5.421 |
| | <u>-2.144.424</u> | <u>-1.650.000</u> | <u>494.424</u> |

Merindtægten vedr. renter i betalingskontrol udgør 0,5 mio. kr.

Politikområde Finansiering

Niveauet er generelt svært at fastlægge. Indtægterne vedrører hhv. inddrivelsesrente fra EFI og rente fra kommunens egne opkrævninger. Renteindtægten er stigende pba. et generelt stigende renteniveau ift. til en længere årrække med meget begrænset rentetilskrivning.

| <u>07.32 Renter af langfristet tilg.hav.</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|--|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.32.20 Pantebreve | -26.218 | -32.000 | -5.782 |
| 07.32.23 Udlån til beboerindskud | -190.023 | -220.000 | -29.977 |
| 07.32.25 Andre langfristede udlån | -1.407.112 | -500.000 | 907.112 |
| I alt | -1.623.353 | -752.000 | 871.353 |

Området viser samlet en merindtægt på 0,9 mio. kr.

Differencen vedrører primært lån til betaling af ejendomsskat under andre langfristede udlån. Her er rentesatsen hævet betydeligt fra tidligere års lave niveauer. Merindtægten fremkommer på trods af at en del af stigningen fra grundskylden, som før blev omfattet af lån til betaling af ejendomsskat vedr. pensionister, nu er omfattet af indefrysningsordningen, der ikke har været omfattet af kommunal renteberegning i 2025. Usikkerheden er stor om renteindtægterne i /2024-2026. For staten overtager opgaven og indefrysningsordningen vil blive omfattet en statslig renteopkrævning – men tilgodehavendet som staten beregner renter af, omfatter stadig primært kommunernes tilgodehavende.

| <u>07.35 Renter udlæg vedr. forsyning</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.35.35 Andre forsyningsvirks. | 1.078.262 | 827.000 | -251.262 |
| I alt | 1.078.262 | 827.000 | -251.262 |

Regnskabet er noget større end forventet. Den regnskabsmæssig udgiftspost dækker over at både renovation og rotter, begge har meget betydelige tilgodehavender i mellemværendet med Næstved Kommune.

| <u>07.52 Renter af kortfr. gæld i øvrigt</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|--|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.52.56 Anden kortfristet gæld | 1.082.881 | 600.000 | -482.881 |
| I alt | 1.082.881 | 600.000 | -482.881 |

Merudgiften udgør samlet 0,48 mio. kr., og ligger på renteudgifter vedr. Skats uforudsigelige reguleringskørsler på gamle år vedr. grundskyld.

| <u>07.55 Renter af langfristet gæld</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.55.64 Stat og hypotekbank | 14.698 | 16.000 | 1.302 |
| 07.55.68 Realkredit | 83.207 | 100.000 | 16.793 |
| 07.55.70 KommuneKredit | 11.579.968 | 14.801.000 | 3.221.032 |
| 07.55.71 Pengeinstitutter | -897.092 | -3.588.000 | -2.690.908 |
| 07.55.73 Lønmodtagernes feriemidler | 917.006 | 400.000 | -517.006 |
| I alt | 11.697.787 | 11.729.000 | 31.213 |

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 11,7 mio. kr., hvilket er en mindre udgift på beskedne 0,03 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Efter et lidt stigende renteniveau, har tendensen i 2025 været på et lavere renteniveau Effekten/indtægten af fastrenteswap i 2025 har derfor ikke været lige så markant, som tidligere år. Merudgiften på 2,7 mio. kr. mere end opvejes dog af at KommuneKredit-lånene har en besparelse på 3,2 mio. kr., da det selvfølgelig skal være en fordel når renten generelt falder ift. den langfristede gæld med variable renter.

Politikområde Finansiering

Generelt vurderes kommunens lån ikke fremadrettet at blive voldsomt påvirket af de stigende renter, da den resterende gæld har en meget høj andel af lånene optaget med fast rente.

Renter af realkredit modsvares af merudgifter under afdragsdelen, når renten er faldende og hovedvægten omfatter annuitetslån.

Lønmodtagernes feriemidlers merforbrug på 0,5 mio. kr. skal også ses i sammenhæng med afdragsdelen.

| <u>07.58 Kurstab og kursgevinster</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt | 1.221.212 | 0 | -1.221.212 |
| 07.58.79 Garantiprovision | -5.597.476 | -4.529.000 | 1.068.476 |
| I alt | -4.376.264 | -4.529.000 | -152.736 |

Samlet udgør området en merindtægt på 0,15 mio. kr.

Kurstabet på 1,2 mio. kr. skal ses i sammenhæng med forrentningen af likvide aktiver beskrevet andet sted. Der budgetlægges generelt aldrig med hverken kurstab eller kursgevinster.

Garantiprovision af kommunal garantistillelse for lån udviser en samlet merindtægt på 1,07 mio. kr. i forhold til budgetteret. Det kan være vanskeligt at fastslå til sidste budgetkontrol om forventede kommende garantistillelser får opkrævningseffekt i 202 eller først fra 202. På samme måde kan periodiske træk på flerårige byggekreditter være vanskelige at fastslå.

Balanceforskydninger:

| <u>08.22 Forskydning af likvide aktiver</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| 08.22.01 Kontante beholdninger | -74.311 | 0 | 74.311 |
| 08.22.05 Indskud i pengeinstitutter | -138.210.927 | -281.214.671 | -143.003.744 |
| 08.22.07 Invest.-og placeringsforen. | 18.301.990 | 0 | -18.301.990 |
| 08.22.08 Realkreditobligationer | 0 | 0 | 0 |
| I alt | -119.983.248 | -281.214.671 | -161.231.423 |

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 161,23 mio. kr.

Dette forklares primært med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 190,97 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 169,87 mio. kr. og driften positivt med 12,18 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 11,32 mio. kr., hvorimod skatter og generelle tilskud har bidraget negativt med 2,40 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten negativt med 17,63 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Derudover fremkommer en nettoforværring til likviditeten på 12,11 mio. kr. ved netto underskud på lånoptagelse (difference -14,75 mio. kr.) og afdrag på lån (difference på 2,63 mio. kr.), i forhold til budgetteret.

I forhold til de regnskabsmæssige interne forskydninger i likviditeten, så er trækkeret på kassekreditte i pengeinstitutter steget med 138,2 mio. kr., men ift. hvad der budgetmæssigt var forventet trukket på banken, så er det en forbedring på 143,0 mio. kr. Samtidig tæller et yderligere genkøb/opkøb på 18,3 mio. kr. i investeringsforeninger positivt med i de likvide aktiver.

Politikområde Finansiering

| Ø8.25-Ø8.52 Øvrige finansforskydn. | Regnskab | Korr. Budg | Restbudg. |
|---|-------------|------------|-------------|
| Ø8.25 Refusionstilgodehavender | -45.315.056 | 0 | 45.315.056 |
| Ø8.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav. | 44.117.651 | 0 | -44.117.651 |
| Ø8.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav. | 15.250.706 | 69.820.897 | 54.570.191 |
| Ø8.38 Forskydninger i opkrævn. for staten | -79.125 | 0 | 79.125 |
| Ø8.42 Forskydn. aktiver fonds, legater | -7.968.957 | 0 | 7.968.957 |
| Ø8.45 Forskydn. passiv fonds, legater | 6.947.605 | 0 | -6.947.605 |
| Ø8.48 Forskydninger i opkrævn. for staten | 0 | 0 | 0 |
| Ø8.51 Forskydn. kortfr. gæld staten | 61.014 | 0 | -61.014 |
| Ø8.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt | 74.435.222 | 0 | -74.435.222 |
| I alt | 87.449.059 | 69.820.897 | -17.628.162 |

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på 87,4 mio. kr. Der budgetlægges primært ikke på disse områder som har meget karakter af mellemregningskonti.

Jf. ovenstående opgørelse skyldes det på den ene side en stigning i tilgodehavender på aktivsiden med 6,0 mio. kr., mens passivsiden nedbringes (kreditorerne) med 81,4 mio. kr. Så samlet skal det ses som en forbedring af de kommunale forhold, men betyder derfor omvendt at det har påvirket kassebeholdningen negativt.

På 8.28 kortfristede tilgodehavender ligger 44,1 mio. kr. og på 08.25 refusionstilgodehavender er aktivet nedbragt med 45,3 mio. kr. vedr. statsrefusionsafregningerne af diverse sociale ydelser/opgørelser.

Af enkelte væsentlige områder på 08.28, er 08.28.14 tilgodehavender i betalingskontrol steget med 29,1 mio. kr., som betyder at tilbagebetalingen er mindre end nye tilgodehavender. Derimod er der på status foretaget nødvendige afskrivninger på 2,6 mio. kr., så det samlede tilgodehavende er opskrevet med 26,5 mio. kr.

På 08.28.17 mellemregning mellem årene er "tilgodehavendet" steget med 22,4 mio. kr. Området er dog meget af teknisk karakter, som udlignes tidligt i 2026.

På 08.32.23 Beboerindskudslån er tilgodehavendet nedbragt med 0,65 mio. kr.

På 08.32.24 Grundkapitalindskud i landsbyggefonden er brugt 15,3 mio. kr. ud af et budget på 69,8 mio. kr. Restbudgettet overføres til 2026.

På 08.32.25 andre langfristede udlån og tilgodehavender tilgodehavendet nedbragt med 8,1 mio. kr. Dertil kommer yderligere nedskrivning på status på 1,4 mio. kr. Af de 8,1 mio. kr. omfatter "Indefrysningsordning" vedr. udsat grundskyld 5,9 mio. kr. Lån vedr. betaling af ejd.skat vedr. pensionister er nedskrevet med kun 3,1 mio. kr., da disse også væsentligt indgår i "indefrysningsordningen".

På 8.32.27 Deponerede beløb på yderligere netto 9,0 mio. kr. er en reel udgift/træk fra kassen. Det omfatter sag om Børnehus Sjælland på 7,9 mio. kr. og Vinterbadeklubben Isfuglen på 2,2 mio. kr. I modsat retning trækker frigivne deponeringer på 1,1 mio. kr.

Fonds, legater på både aktiv og passivsiden, hhv. 08.42 og 08.45, udligner årligt stort set hinanden.

Vedr. den samlede kortfr. gæld i øvrigt er gælden faldet med 75,5 mio. kr.

Politikområde Finansiering

Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en stigning i gælden på 42,0 mio. kr., mens den primære nedbringende post vedrører 08.52.59 mellemregningskontiene med 117,9 mio. kr.

Afdrag på lån:

| <u>08.55 afdrag af langfristet gæld</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---|-----------------|-------------------|------------------|
| 08.55.68 Realkredit | 376.812 | 415.000 | 38.188 |
| 08.55.70 Kommunekredit | 64.496.536 | 64.496.000 | -536 |
| 08.55.73 Lønmodtagernes feriemidler | 6.949.984 | 10.467.000 | 3.517.016 |
| 08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger | 86.171 | 88.000 | 1.829 |
| 08.55.79 Gæld vedr. finansiel leasing | 0 | 0 | 0 |
| I alt | 71.909.503 | 75.466.000 | 3.556.497 |

Området udgør en mindre udgift på 3,56 mio. kr.

Den mindre udgift vedr. afdrag af feriemidlerne skal ses i sammenhæng med budgetkontrollen pr. 1. maj hvor besparelsen blev fastsat til 3,0 mio. kr. Resten er neutral med merforbruget i renteudgifter omtalt under renter af langfristet gæld.

Den mindre udgift til afdrag af realkredit skal på samme måde ses i sammenhæng med højere renteudgifter til realkreditlånene.

Finansiering:

| <u>07.62 Tilskud og udligning</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.62.80 Udlign. /generelle tilskud | -1.688.204.000 | -1.695.688.260 | -7.484.260 |
| 07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge | 11.148.000 | 11.148.000 | 0 |
| 07.62.82 Komm. bidrag regionerne | 10.704.000 | 11.705.000 | 1.000 |
| 07.62.86 Særlige tilskud | -221.944.000 | -221.972.000 | -28.000 |
| I alt | -1.888.296.000 | -1.895.807.260 | -7.511.260 |

Den samlede merudgift udgør 7,5 mio. kr. På 7.62.80 Udligning og tilskud er en modregning i bloktilskuddet på 1,4 mio. kr. vedr. betaling for kommunernes stigende service- og anlægsramme ift. Økonomiaftalen, samt en manglende bevilling på 6,1 mio. kr. til betaling af efterreg. 2024 vedr. KMF

| <u>07.65 refusion af købsmoms</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.65.87 refusion af købsmoms | -2.564.547 | 1.160.000 | 3.724.547 |
| I alt | -2.564.547 | 1.160.000 | 3.724.547 |

Regnskabets merindtægt på 3,7 mio. kr. omhandler ekstraordinære indtægter fra momsanalyse i samarbejde med BDO.

| <u>07.68 Skatter</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| 07.68.90 Indkomstskat | -4.323.468.069 | -4.323.468.000 | 69 |
| 07.68.92 Selskabsskat | -50.487.114 | -50.487.000 | 114 |
| 07.68.93 Anden skat | -2.087.404 | -1.706.000 | 381.404 |
| 07.68.94 Grundskyld | -309.072.582 | -308.061.677 | 1.010.905 |
| 07.68.95 Anden skat fast ejd. | -4.986.509 | -4.988.000 | -1.491 |
| I alt | -4.690.101.678 | -4.688.710.677 | 1.391.001 |

Den samlede netto merindtægt vedr. skatter udgør 1,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Politikområde Finansiering

En merindtægt vedr. anden skat på 0,38 mio. kr., vedrører en indtægt fra forskerskat, som ikke har været kendt ved de løbende budgetkontroller.

Grundskylden har givet en samlet merindtægt på 1,0 mio. kr. Det omhandler Skats korrektionskørsler vedr. gamle skatteår. Med virkning fra skatteår 2024 er opgaven overdraget til Skat.

| <u>08.55 lånoptagelse</u> | <u>Regnskab</u> | <u>Korr. Budg</u> | <u>Restbudg.</u> |
|---------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| Restlåneramme 2025 | -18.001.847 | -32.750.000 | -14.748.153 |
| I alt lånoptaget i 2025 | -18.001.847 | -32.750.000 | -14.748.153 |

Merudgiften skyldes at Byrådet af to omgange besluttede at lånefinansiere yderligere 14,7 mio. kr. til vejbelysningen vedr. energibesparende foranstaltninger. Anlægsudgiften forventes først effektueret i 2026 og derfor bliver lånet reelt først optaget i regnskab 2026 vedr. restlåneramme 2025. De 14,7 mio. kr. er derfor nu indarbejdet i budget 2026.