

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 låneoptagelsen 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 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Korr. budget 2019	Over-/ underskud 2019
Politikområde Finansiering	-4.761.787	-4.923.283	-5.012.317	-5.274.183	261.866

Anm.: Regnskab 2017 er i 2017-priser; Regnskab 2018 er i 2018-priser; Regnskab 2019 er i 2019-priser. KB er korrigeret budget. For beskrivelse af forbruget i 2017 og 2018 henvises til tidligere års regnskaber. I over-/underskudskolonnen er +=underskud og -=overskud.

[Specielle bemærkninger 2017](#)

[Specielle bemærkninger 2018](#)

[Endeligt budgetmateriale 2019 - Specielle budgetbemærkninger](#)

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

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

Når "underskuddet" bliver så voldsomt som 261,9 mio. kr. så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på hele 211,0 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget! Fortegnet kan være svært forklarligt. I praksis er det jo udtryk for at de betydelige tillægsbevillinger der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder slet ikke er forbrugt, og i teorien er det på politikområde Finansiering udtryk for at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i at meget betydelige selvforvaltnings- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler.

En anden betydende post i 2019 har været at politikområde Finansiering har afholdt udgift på 22,4 mio. kr. vedr. efterregulering af KMF, hvor bevilling hertil findes på politikområde Sundhed, som dermed omvendt har et tilsvarende overskud.

Bemærkninger til regnskab 2019

Politikområde Finansiering

Endeligt indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et "underskud" på 30,0 mio. kr.

Politikområde **Finansiering**

Regnskab på aktivitetsområder

<i>I 1.000 kr.</i> Aktivitetsområder	Regnskab 2019	Opr. Budget 2019	Korr. Budget 2019	Over-/ underskud 2019
Renter	2.340	-581	1.320	1.020
Tilskud og udligning	-1.397.616	-1.407.000	-1.420.032	22.416
Moms	48	800	1.750	-1.702
Skatter	-3.725.188	-3.725.693	-3.724.615	-573
Kassen (likvide aktiver)	2.776	12.674	-208.187	210.963
Øvrige balanceforskydninger	49.028	-6.845	19.075	29.954
Afdrag på lån	81.064	79.796	81.276	-212
Låneoptagelse	-24.769	-20.750	-24.769	0
Politikområdet i alt	-5.012.317	-5.067.600	-5.274.183	261.866

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

Politikomsråde Finansiering

Specifikke forudsætninger for budget og regnskab

NETTO hele 1.000 kr. i 2019 -priser	Regnskab	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Restbudget, - = mindrefor. + = merforbr.
<i>Renter</i>				
07.22 Renter af likv. aktiver	-6.544	-7.200	-7.000	456
07.28 Renter kortfr. tilg.hav.	-1.279	-2.200	-2.000	721
07.32 Renter langfr. tilg.hav.	-932	-1.439	-1.039	107
07.35 Renter m/m.v. forsyning	61	72	61	0
07.51 Renter kortfr. gæld til staten	-2	0	0	-2
07.52 Renter kortfr. gæld	237	400	250	-13
07.55 Renter langfr. gæld	15.207	13.088	14.350	857
07.58 Kurstab/-gevinster	-4.407	-3.302	-3.302	-1.105
I alt renter	2.341	-581	1.320	1.021
<i>Tilskud og udligning</i>				
07.62 tilskud og udligning	-1.397.616	-1.407.000	-1.420.032	22.416
I alt tilskud og udligning	-1.397.616	-1.407.000	-1.420.032	22.416
<i>Moms</i>				
07.65 udligning købsmoms	48	800	1.750	-1.702
I alt moms	48	800	1.750	-1.702
<i>Skat</i>				
07.68 skatter	-3.725.188	-3.725.693	-3.724.615	-573
I alt Skat	-3.725.188	-3.725.693	-3.724.615	-573
<i>Kassen</i>				
08.22 forskydn. likv. aktiver	2.776	12.674	-208.187	210.963
I alt Kassen	2.776	12.674	-208.187	210.963
<i>Balanceforskydninger</i>				
08.25 forsk tilg.hav hos stat	-2.751	0	0	-2.751
08.28 forsk. kortfr. tilg.hav.	7.030	0	-378	7.408
08.32 forsk. Langfr tilg.hav	7.691	-6.845	19.452	-11.761
08.38 aktiver beløb til opkrævning	-6	0	0	-6
08.42 aktiver fonds/legater	-15.279	0	0	-15.279
08.45 passiv fonds/legater	14.849	0	0	14.849
08.51 Kortfr. gæld staten	-579	0	0	-579
08.52 Kortfr. gæld i øvrigt	38.073	0	0	38.073
I alt balanceforskydning	49.028	-6.845	19.074	29.954
<i>Afdrag på lån</i>				
08.55 langfristet gæld	81.064	79.796	81.276	-212
I alt afdrag på lån	81.064	79.796	81.276	-212
<i>Låneoptagelse</i>				
08.55 låneoptagelse	-24.769	-20.750	-24.769	0
I alt låneoptagelse	-24.769	-20.750	-24.769	0
Total	-5.012.316	-5.067.599	-5.274.183	261.867

Politikområde Finansiering

Beskrivelse af regnskabsresultatet

Der har været en regnskabsmæssig forbedring i likviditeten på 2,8 mio. kr. i 2019 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forbedring på 18,5 mio. kr.). Forskellen på 15,7 mio. kr. ses som en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler. Den samlede værdiregulering skal dog ikke forveksles med en realiseret gevinst, da en betydelig del af reguleringen skyldes en teknisk opskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31/12-19.

Likviditetsforbedringen på 2,8 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 144,0 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Modsat er der sket en forværring af likviditeten på balanceforskydninger på 49,0 mio. kr., og derudover er der også sket en forværring i likviditeten på 92,2 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 211,0 mio. kr.

Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 240,5 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 149,3 mio. kr. og driften positivt med 111,9 mio. kr. Omvendt har skatter og generelle tilskud bidraget negativt med 20,1 mio. kr., og renter har også påvirket negativt med 0,5 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten negativt med 30,0 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Endelig fremkommer en nettoforbedring til likviditeten på 0,4 mio. kr. ved overskud på låneoptagelse og afdrag på lån (inkl. ældreboliger), i forhold til budgetteret.

Renter:

Samlet udgør renter en netto merudgift på 1,0 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	398.146	500.000	-101.854
07.22.07 Invest.- og plac.foreninger	-4.661.006	-4.250.000	-411.006
07.22.08 Realkreditobligationer	-2.281.621	-3.250.000	968.379
I alt	-6.544.482	-7.000.000	455.518

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på 6,5 mio. kr., hvilket er en netto mindre indtægt på ca. 0,5 mio. kr. i forhold til budgettet.

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

Investeringerne foretages via to formueforvaltere. Budgetteringsmæssigt er afkastforventningen vanskelig at håndtere, men vigtigst vurderes afkastresultatet for 2019 at være rekord højt, og langt bedre end en alternativ traditionel pengebinding ved et aktuelt lavrenteniveau. Hele resultatet skal ses i sammenhæng med at en traditionel passiv placering af likvide midler, hvor indskud i pengeinstitutter til minus-renter ikke havde givet nogen renteindtægter, men tværtimod udgifter, hvilket renteudgiften på 0,4 mio. kr. ovenfor bekræfter. Når regnskabet alligevel er blevet dårligere end forventet så skyldes det at gevinster for over 15 mio. kr. endnu ikke er realiseret. Resultatet skal dog også ses i sammenhæng med nettokursgevinsten på 1,3 mio. kr. på funktion 7.58.78, som primært fremkommer ved afhændelse / tilpasning af de løbende porteføljer.

Politikområde Finansiering

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.28 Renter af kortfr. tilg.havende			
07.28.14 Renter i betalingskontrol	-1.273.975	-2.000.000	726.025
07.28.15 Renter af andre tilgodehav.	-4.941	0	-4.941
	-1.278.916	-2.000.000	721.084

Mindre indtægten vedr. renter i betalingskontrol udgør 0,7 mio. kr.

Niveauet er generelt svært at fastlægge, men ligger eksempelvis 0,4 mio. kr. lavere end i 2018. Udviklingen i 2. halvår af 2019 har været betydeligt mindre end i 1. halvår af 2019. Indtægterne fra EFI i 2019 er på niveau med 2018, men til gengæld ligger de kommunale indtægter 0,4 mio. kr. lavere. Med til historien hører at et enkelt gældsforhold alene er blevet afskrevet med 0,2 mio. kr. i rentetilskrivning.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.32 Renter af langfristet tilg.hav.			
07.32.20 Pantebreve	-52.380	-75.000	22.620
07.32.21 Aktier og andelsbeviser mv.	-364.272	-364.272	0
07.32.23 Udlån til beboerindskud	-173.671	-150.000	-23.671
07.32.25 Andre langfristede udlån	-341.281	-450.000	108.719
I alt	-931.605	-1.039.272	107.667

Området viser samlet en mindre indtægt på 0,1 mio. kr.

Differencen vedrører primært fra lån til betaling af ejendomsskat under andre langfristede udlån. Dels er rentesatsen igen nedsat fra tidligere års lave niveauer, og dels er stigningen fra grundskylden, som før blev omfattet af lån til betaling af ejendomsskat, nu omfattet af indefrysningssordningen.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.35 Renter udlæg vedr. forsyning			
07.35.35 Andre forsyningsvirks.	61.253	61.000	253
I alt	61.253	61.000	253

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

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.52 Renter af kortfr. gæld i øvrigt			
07.52.56 Anden kortfristet gæld	236.936	250.000	-13.064
I alt	236.936	250.000	-13.064

Mindreudgiften udgør samlet 0,01 mio. kr. Renteudgiften ligger på et meget lavere niveau end de senere år. Det skyldes meget lave renteudgifter vedr. reguleringer af klagesager, hvor borgere har fået medhold hos Told og Skat, i forbindelse med vurdering af grundskyld. Området skal ses i sammenhæng med konto 7.68.94 grundskyld.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.55 Renter af langfristet gæld			
07.55.64 Stat og hypotekbank	15.528	16.000	-472
07.55.68 Realkredit	198.742	243.000	-44.258
07.55.70 Kommunekredit	5.323.748	5.184.987	138.751
07.55.71 Pengeinstitutter	9.668.595	8.906.000	762.595
I alt	15.206.613	14.349.987	856.626

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 15,2 mio. kr., hvilket er en merudgift på 0,86 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Politikområde Finansiering

På trods af ekstremt lave renteniveauer, så har der fortsat været betydelige rentebevægelser over året, som gør det vanskeligt at fastlægge et endeligt skøn til de løbende budgetkontroller. Særligt udgiften til pengeinstitutter er højere end forventet, hvilket skyldes, at den fortsat meget lave variable rente aktuelt koster på de langsigtede indgåede swap-aftaler. Til gengæld har der været et mindre forbrug i de mere traditionelle annuitetslån, vedr. realkredit og banklån, der modsvares af højere afdrag.

<u>07.58 Kurstab og kursgevinster</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt	-1.251.976	0	-1.251.976
07.58.79 Garantiprovision	-3.155.330	-3.302.000	146.670
I alt	4.407.306	-3.302.000	1.105.306

Der budgetteres aldrig med kurstab/-gevinster. Kursgevinsten på 1,3 mio. kr. skal ses i sammenhæng med renter af likvide aktiver, hvor afkastet fra porteføljeplejen hos kapitalforvalterne samlet set er positivt. 2019 har været et vildt jubelår på børsmarkedene. I den sammenhæng er kursgevinsten egentlig ikke imponerende, men derudover ligger et afkast på over 15 mio. kr. som endnu ikke er realiseret, men som fortsat indgår i investeringsporteføljen.

Samlet set har det realiserede afkast dog været positivt i 2019 på ca. 8,2 mio. kr. når der inddrages indtægter fra renter og udbytter.

Garantiprovision udviser en samlet mindre indtægt på 0,15 mio. kr. i forhold til budgetteret. Der kan forekomme forskydninger i tidspunktet mellem årene, i forhold til hvornår et lån med kommunal garanti faktisk hjemtages, hvilket ikke altid er så nemt at forudsige. Dermed opstår også forskydninger i fra hvornår garantiprovisionen kan opkræves.

Balanceforskydninger:

<u>08.22 Forskydning af likvide aktiver</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.22.01 Kontante beholdninger	-5.659	0	-5.659
08.22.05 Indskud i pengeinstitutter	-11.611.774	-208.186.679	196.574.905
08.22.07 Invest.-og placeringsforen.	-2.595.223	0	-2.595.223
08.22.08 Realkreditobligationer	16.988.527	0	16.988.527
I alt	2.775.871	-208.186.679	210.962.550

Den regnskabsmæssige likviditetsforbedring udgør på 2,8 mio. kr. og forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 144,0 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Modsat er der sket en forværring af likviditeten på balanceforskydninger på 49,0 mio. kr., og derudover er der også sket en forværring i likviditeten på 92,2 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse i forhold til afdrag på lån.

I forhold til de regnskabsmæssige interne forskydninger i likviditeten, så er indskuddet i pengeinstitutter faldet med 11,6 mio. kr. Omvendt er omkring netto 14,4 mio. kr. benyttet til genkøb i porteføljen hos kapitalforvalterne, primært til genkøb af realkreditobligationer.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 211,0 mio. kr.

Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 240,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter

Politikområde Finansiering

og generelle tilskud. Heraf har anlægsudgifterne bidraget positivt med 149,3 mio. kr. og driften positivt med 111,9 mio. kr. Omvendt har skatter og generelle tilskud bidraget negativt med 20,1 mio. kr., og renter har også påvirket negativt med 0,5 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten negativt med 30,0 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Endelig fremkommer en nettoforbedring til likviditeten på 0,4 mio. kr. ved overskud på låneoptagelse og afdrag på lån (inkl. ældreboliger), i forhold til budgetteret.

08.25-08.52 Øvrige finansforskydn.	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
08.25 Refusionstilgodehavender	-2.750.787	0	-2.750.787
08.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav.	7.029.590	-377.607	7.407.197
08.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav.	7.690.938	19.452.130	-11.761.192
08.38 Forskydninger i opkrævn. for staten	-5.539	0	-5.539
08.42 Forskydn. aktiver fonds, legater	-15.278.866	0	-15.278.866
08.45 Forskydn. passiv fonds, legater	14.848.670	0	14.848.670
08.51 Forskydn. kortfr. gæld staten	-579.005	0	-579.005
08.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt	38.073.171	0	38.073.171
I alt	49.028.172	19.074.523	29.953.649

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på 49,0 mio. kr.

Jf. ovenstående opgørelse skyldes det på den ene side en forøgelse af tilgodehavender på aktivsiden med ca. 12 mio. kr., men den samlede aktivside nedskrives netto, grundet meget stor nedskrivning af fonds og legater – som omvendt modsvares på passivsiden.

Den primære udgift ligger på passivsiden hvor primært 38,1 mio. kr. bruges til at nedbringe den kortfristede gæld i øvrigt.

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

I forhold til korrigeret budget er det en afvigelse på 30,0 mio. kr., men det skal påpeges at størstedelen af kontoområderne har karakter af mellemregningskonti, som det ikke er muligt at foretage/forudsige en budgetlægning på.

På 08.25 refusionstilgodehavender er aktivet nedbragt med 2,8 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 9,2 mio. kr.

På 08.32.23 Beboerindskudslån er opbygget et yderligere tilgodehavende på 1,2 mio. kr.

På 08.32.24 Grundkapitalindskud i landsbyggefondens er kun brugt 3,2 mio. kr. ud af et budget på 25,4 mio. kr. Restbudget 22,2 mio. kr. overføres til 2020.

På 08.32.25 andre langfristede udlån og tilgodehavender er opbygget et yderligere tilgodehavende på 9,2 mio. kr. Den nye "indefrysningssordning" vedr. udsat grundskyld udgør 12,2 mio. kr. heraf. Lån vedr. betaling af ejd.skat vedr. pensionister er til gængæld nedskrevet 3,1 mio. kr., da disse for 2019 også væsentligt indgår i "indefrysningssordningen"

På 08.51 er opbygget en yderligere kortfr. gæld til staten på 0,6 mio. kr. Dette forklares ved at statens andel af de samlede beboerindskudslån er vokset.

Den samlede kortfr. gæld i øvrig udgør i regnskabet 38,1 mio. kr., svarende til en nedbringelse af gælden.

Politikområde Finansiering

Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en nedbringelse af gælden på 102,4 mio. kr. Omvendt forøges "gælden"/passivside på 08.52.59 mellemregningskontiene med 68,6 mio. kr.

Afdrag på lån:

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
08.55 afdrag af langfristet gæld			
08.55.68 Realkredit	496.099	468.000	28.099
08.55.70 Kommunekredit	77.412.782	77.412.610	172
08.55.71 Pengeinstitutter	2.977.299	3.210.000	-232.701
08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger	177.936	185.000	-7.064
I alt	81.064.116	81.275.610	-211.494

Området udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

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

Samme logiske mønster ses ikke for banklåne i pengeinstitutter, men det er helt det samme som er gældende. Faktisk er effekten af de større afdrag helt tilbage fra dec. termin 2018 og frem undervurderet, sådan at et lån er udbetalt uventet førtidigt i løbet af 2019, så en betydelig terminsydelse er bortfaldet. Dette er grunden til lavere faktisk afdrag end budgetteret.

Finansiering:

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.62 Tilskud og udligning			
07.62.80 Udlign. /generelle tilskud	-1.177.476.000	-1.199.892.000	22.416.000
07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge	17.808.000	17.808.000	0
07.62.82 Komm. bidrag regionerne	9.036.000	9.032.000	4.000
07.62.86 Særlige tilskud	-248.984.000	-248.980.348	-3.652
I alt	-1.397.616.000	-1.420.032.348	22.416.348

Området udviser en netto mindre indtægt på 22,4 mio. kr.

Forskellen skyldes alene at politikområde Finansiering har skullet afholde udgiften til efterregulering af KMF på 22,4 mio. kr., men budgettet hertil, fra politikområde Sundhed, har det ikke været muligt at budgettoplacere efter sidste budgetkontrol. Så for Næstved samlet er finansieringen på plads, men politikområde Sundhed vil have en tilsvarende mindre udgift ved regnskabsafslutningen.

	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.65 refusion af købsmoms			
07.65.87 refusion af købsmoms	47.533	1.750.000	-1.702.467
I alt	47.533	1.750.000	-1.702.467

Regnskabet udgør en netto mindre udgift på 1,7 mio. kr.

Budgettet er oprindeligt afsat til moms af huslejeindtægter. Resultatet forbedres ved momsanalyse som alene vedr. 2014 berigtiger ca. 1,6 mio. kr. i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2019. Hertil kommer yderligere 0,1 mio. kr. vedr. 2017.

Politikområde Finansiering

07.68 Skatter	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
07.68.90 Indkomstskat	-3.368.280.000	-3.368.280.000	0
07.68.92 Selskabsskat	-35.197.650	-35.198.000	350
07.68.93 Anden skat	-5.109.286	-5.164.000	54.714
07.68.94 Grundskyld	-303.359.070	-302.679.354	-679.716
07.68.95 Anden skat fast ejd.	-13.241.943	-13.293.334	51.391
I alt	-3.725.187.949	-3.724.614.688	-573.260

Den samlede netto merindtægt vedr. skatter udgør 0,57 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Det er altid fastlæggelsen af det endelige provenu fra grundskyld og dækningsafgifter som volder problemer. Det har dog været et gunstigt år hvor særligt grundskylden har oplevet færre efterreguleringer end tidligere vedr. klagesager hos Skatteankenævnet, over de afgiftspligtige grundværdier.

Den resterende mindre indtægt vedr. anden skat på 0,05 mio. kr., vedrører en mindre indtægt fra forskerskat end budgetteret.

08.55 Låneoptagelse	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
Restlåneramme 2018	-16.768.863	16.769.000	137
Foreløbig låneramme 2019	-8.000.000	-8.000.000	0
I alt låneramme optaget i 2019	-24.768.863	-24.769.000	137

Området er som forventet.