

Politikområde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	R 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Politikområde Finansiering	-6.274.135	-6.544.104	-6.853.418	-7.176.878	-7.412.387	-7.665.026

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2024 er i 2024-prisniveau; budget 2025 er i 2025-prisniveau og budget 2026-2029 er i 2026-2029 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2026 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 309 mio. kr. i forhold til budgettet for 2026 fra sidste års budgetlægning 2025-2028.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og tilskud/udligning. Dette forhold er også her at de betydelige forskelle ligger. Tilskuds- og udligningsdelen har givet 54 mio. kr. i yderligere indtægt, samtidig med at skatteindtægterne også er forbedret med 203 mio. kr.

Vedr. finansforskydninger forventes en forværring på 1,5 mio. kr.

Vedr. renter forventes en merindtægt på 3,2 mio. kr. ift. sidste års budget 2025.

Vedr. afdrag forventes en mindre udgift på 7 mio. kr.

Vedr. låneoptag forventes en merindtægt på 18 mio. kr.

Derudover er der sket en kasseforværring ift. sidste års budget 2025 på 25 mio. kr. som teknisk opfattes som en merindtægt.

<i>I 1.000 kr.</i>	2026	2027	2028	2029
Uden for selvforvaltning				
Renter	-6.741	-4.635	-4.640	-4.995
Tilskud og udligning	-1.966.655	-1.933.945	-2.041.245	-2.118.070
Moms	1.800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-4.891.546	-5.154.483	-5.306.157	-5.461.378
Kassen (likvide aktiver)	-20.728	-120.006	-90.452	-104.075
Øvrige balanceforskydninger	-1.596	-1.598	-1.600	-1.602
Afdrag på lån	68.498	57.739	51.657	45.044
Låneoptagelse	-36.450	-21.750	-21.750	-21.750
Uden for selvforvaltning i alt	-6.853.418	-7.176.878	-7.412.387	-7.665.026

+= 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.)	2026	2027	2028	2029
1	Renter	2026-priser	2027-priser	2028-priser	2029-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-11.297	-8.397	-8.397	-8.397
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.600	-1.600	-1.600	-1.600
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-800	-598	-196	-196
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	1.216	882	572	290
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	500	100	100	100
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	10.536	10.021	9.675	9.354
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-5.296	-5.043	-4.794	-4.546
	Renter i alt	-6.741	-4.635	-4.640	-4.995
2	Tilskud og udligning				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.759.680	-1.725.697	-1.831.719	-1.907.309
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	11.688	12.117	12.513	13.014
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	10.989	11.328	11.731	12.138
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-229.652	-231.693	-233.770	-235.913
	Tilskud og udligning i alt	-1.966.655	-1.933.945	-2.041.245	-2.118.070
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	-4.527.682	-4.769.629	-4.920.544	-5.066.678
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-56.906	-61.373	-59.963	-59.070
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-3.632	-5.104	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-298.345	-313.396	-320.669	-330.649
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-4.981	-4.981	-4.981	-4.981
	Skatter i alt	-4.891.546	-5.154.483	-5.306.157	-5.461.378
	Kassen				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	-20.728	-120.006	-90.452	-104.075
	Kassen i alt	-20.728	-120.006	-90.452	-104.075

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2026	2027	2028	2029
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.	-140	-142	-144	-146
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	0	0	0	0
	Funktion 8.32.27 Deponerede beløb	-1.456	-1.456	-1.456	-1.456
	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	-1.596	-1.598	-1.600	-1.602
7	Afdrag på lån				
	Funktion 8.55 Afdrag på lån	58.031	47.272	41.190	34.577
	Funktion 8.55.73 Afdrag på lønm. feriemidler	10.467	10.467	10.467	10.467
	Afdrag i alt	68.498	57.739	51.657	45.044
8	Funktion 8.55 Låneoptagelse				
	Låneoptagelse i alt	-36.450	-21.750	-21.750	-21.750
		-36.450	-21.750	-21.750	-21.750
	Vedtaget budget 2026-2029	-6.853.418	-7.176.878	-7.412.387	-7.665.026

+ = udgift; - = indtægt.

Specifikation / kommentar af budget 2026-2029

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoindtægtsbudget på 6,7 mio. kr. til renter i 2026.

Der forventes heraf renteindtægter på 11,3 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 0,8 mio. kr.

Indtægter på hhv. 0,03 og 0,17 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,60 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Den samlede renteudgift af kortfristet gæld udgør 0,5 mio. kr.

De 0,4 mio. kr. vedrører kompenserende rentegodtgørelse ved nedsættelse af grundværdier, og 0,1 mio. kr. vedrører kompenserende rentegodtgørelse ved nedsættelse af dækningsafgift. Renteudgifterne vedr. forsyningsvirksomhederne udgør samlet en udgift på 1,22 mio. kr.

Heraf udgør hhv. rotter 0,09 mio. kr. og affald 1,13

Renteudgifterne til langfristet gæld på samlet 10,54 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,09 mio. kr. til realkreditlån, 0,05 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 9,46 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån. Dertil kommer 0,40 mio. kr. til indeksering af feriepengeforpligtelsen og pengeinstitutter på 0,52 mio. kr. fra fastrenteswap, som nu er en udgift afledt af at de korte variable renter er faldet betydeligt ift. tidligere år.

Garantiprovision ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2026 på 5,30 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>	2026	2027	2028	2029
Udligning af beskatningsgrundlag	-325.680	-329.518	-348.437	-357.511
Udligning af udgiftsbehov	-211.116	-208.559	-214.208	-222.685
Overudligning	4.284	4.091	4.237	4.357
Særlig kompensation	19.464	19.464	19.464	19.464
Statstilskud, ordinært	-1.108.620	-1.009.485	-1.108.002	-1.177.335
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.444	-42.551	-42.581	-42.574
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.148	-14.184	-14.194	-14.191
Selvbudgettering efterreg.		-45.978	-14.737	
Udligning af dækningsafgift af offentl. ejd.	-732	-738	-738	-738
Udligning af selskabsskat	-80.688	-98.239	-112.523	-116.096
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.759.680	-1.725.697	-1.831.719	-1.907.309

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,760 mia. kr. i 2026. Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er foretaget helt hen til 17/9 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har i 2026 valgt statsgaranti vedr. tilskud, udligning og skat.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2026 ved statsgaranti er foreløbig 14,786 mio. kr. lavere end selvbudgetteringen ved valg af Næstveds eget folketal 2026 i KL's beregning (men indgår som en del af efterreguleringen 3 år efter). Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 26,701 mio. kr. større end selvbudgetteringen i 2026, så udgør gevinsten ved valg af statsgaranti i 2026 11,916 mio. kr. før efterregulering i 2029.

Forskellen i skatteskoennene mellem Økonomisk Redegørelse (ØR) i maj og ØR i august har slet ikke de samme betydende forskelle som har været gældende til budget 2024 og 2025.

Derfor har langt størstedelen af kommunerne med fordel valgt statsgaranti i 2026. Den lille forskel i skatteskoennene betyder heller ikke at der er nogen betydelige efterreguleringer 3 år efter.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 2,380 mio. kr. vedr. 2026 i 2029 (hvis der var valgt selvbudgettering), så udgør gevinsten netto 9,536 mio. kr. ved valg af statsgaranti vedr. indkomstår 2026. Beregningerne er foretaget på baggrund af skatteprognose frem til 22. skattekørsel vedr. indkomstår 2024 pr. 17/9-2025.

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>	2026	2027	2028	2029
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-41.004	-42.316	-43.670	-45.068
Tilsvare vedr. indvandrere og flygtninge	52.692	54.506	56.291	58.082
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	-73	-108	0
Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt	11.688	12.117	12.513	13.014

Den samlede netto merudgift udgør 11,7 mio. kr. i 2026.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2026 er der valgt statsgaranti.

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>	2026	2027	2028	2029
Kommunalt udviklingsbidrag	10.989	11.328	11.731	12.138
Kommunale bidrag til regionerne i alt	10.989	11.328	11.731	12.138

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2026 er taksten sat til 129 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 85.189 i 2026 svarende til det garanterede folketal. Der skal således afregnes 10,99 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2026.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2026	2027	2028	2029
Grundskyldskompensation 2026	-34.400	-34.400	-34.400	-34.400
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-14.016	-14.470	-14.933	-15.411
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-18.792	-19.388	-20.008	-20.648
Tilskud til en værdig ældrepleje	-19.680	-20.310	-20.960	-21.630
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.872	-1.932	-1.994	-2.058
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-8.532	-8.805	-9.087	-9.378
Finansieringstilskud	-77.112	-77.112	-77.112	-77.112
Ekstra finansieringstilskud af 1,8 mia. kr.	-44.772	-44.800	-44.800	-44.800
Kompensationstilskud nettotab dækn.afg.	-10.476	-10.476	-10.476	-10.476
Særlige tilskud i alt	-229.652	-231.693	-233.770	-235.913

Ved Regeringens finanslovsudspil sidste år i august blev Næstved tildelt ekstraordinær finansiering i grundskyldskompensation. Denne kompensation indgår nu også i Økonomiaftalen til budget 2026 og er samtidig gældende for budgetoverslagsårene.

Alle beregninger vedr. grundskyld af både provenu og udligning giver betydelige tab i Næstved, så grundskyldskompensationen er givet i erkendelse af at Næstved er en af de største tabere vedr. de nye ejendomsskatteopgørelser. Kompensationen udgør i 2026 34,4 mio. kr. i Næstved, og det samme beløb er forudsat i 2027-2029 for at rette op på den fortsatte skævvridning/underkompensation.

Derudover er ydet et ekstraordinært finansieringstilskud i 2025, som nu fortsættes i 2026, i erkendelse af at den "historiske" Økonomiaftale havde nogle ufortalte underliggende modregninger, som gjorde at Økonomiaftalen alligevel ikke var så fordelagtig for kommunerne. Af de 1,8 mia. kr. har Næstved fået 44,8 mio. kr. hvilket er langt højere end gennemsnitligt, og de valgte fordelingsparametre er et udtryk for at det også her er vurderet, at Næstved har været ekstra skævt ramt/underkompenseret i Økonomiaftalen. Næstved har budgetforudsat at denne kompensation på 44,8 mio. kr. vil fortsætte i årene fremover, helt frem til at en ny udligningsreform træder i kraft.

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 14,0 mio. kr. i 2026.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2026 18,8 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 særtilskud, som i budget 2026 udgør 19,7 mio. kr. vedr. en værdig ældrepleje, samt 1,9 mio. kr. vedr. pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge puljer tilføres også ældreområdets budgetter.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør 8,5 mio. kr. i 2026. 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 77,1 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

Mange kommuner, herunder bl.a. Næstved, opkræver ikke længere dækningsafgift af erhvervsejendomme. De kommuner som fortsat opkræver dækningsafgiften forventer betydelige indtægtsstigninger. Denne ekstra indtægt modregnes i kommunernes balancetilskud/bloktilskud, men for ikke at ramme modregningen på alle kommuner, så foretages et compensationstilskud til alle kommuner som ikke opkræver dækningsafgiften, for at neutralisere nettotabet fra bloktilskuddet. Compensationstilskuddet forventes i Næstved at udgøre 10,5 mio. kr. i 2026.

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>	2026	2027	2028	2029
Forskudsbetøb kommunal indkomstskat	-4.527.682	-4.679.818	-4.866.499	-5.066.678
Afregning forskelsbetøb	0	-89.811	-54.045	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud i alt	-4.527.682	-4.769.629	-4.920.544	-5.066.678

Forskudsbetrag af indkomstskatter udgør 4,528 mia. kr. i 2026, 4,680 mia. kr. i 2027, 4,866 mia. kr. i 2028 og 5,067 mia. kr. i 2029. Der er fortsat en udskrivningsprocent på 25,0.

Næstved er ikke længere omfattet af udgifter til skrå skatteloft.

Der er valgt statsgaranti i 2026

Indtægtsprognosen bygger på beregninger frem til 22. skatteår pr. 16/9-25 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2024. Der er pr. 16/9-25 opgjort 99,40 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 382, 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. Den nye skattereform har meget stor betydning for indkomstår 2025-2026 og årene herefter.

I år har der ikke været nogen særlig udfordring med skattesættene i Økonomaftalen. For ultimo august udsendes en ny Økonomisk Redegørelse, hvor udskrivningsgrundlaget forventes at falde med 11,9 mia. kr. i 2026, hvilket gør det oplagt at vælge statsgarantien fra Økonomaftalen.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2023- 2029	Fremskr. % fra år til år Budget	Fremskrevet beløb (på statsgaranti 2009-2023 og 2026)	U G (Statsgaranti 2009-2023 og 2026)	Skatte-%	Forventet indtægt
2006	Selvbudget				9.620.544.809	24,70%	2.376.274.568
2007	Selvbudget		2,9	274.586.770	9.895.131.579	24,70%	2.444.097.500
2008	Selvbudget		1,1	108.647.501	10.003.779.080	25,00%	2.500.944.770
2009	Statsgaranti		4,0	401.980.920	10.405.760.000	25,00%	2.601.440.000
2010	Statsgaranti		3,4	355.736.128	10.761.496.128	25,00%	2.690.374.032
2011	Statsgaranti		3,2	344.567.872	11.106.064.000	25,00%	2.776.516.000
2012	Statsgaranti		2,3	260.680.000	11.366.744.000	25,00%	2.841.686.000
2013	Statsgaranti		5,7	642.984.000	12.009.728.000	25,00%	3.002.432.000
2014	Statsgaranti		1,5	182.608.000	12.192.336.000	25,00%	3.048.084.000
2015	Statsgaranti		1,1	128.928.000	12.321.264.000	25,00%	3.080.316.000
2016	Statsgaranti		2,0	250.484.000	12.571.748.000	25,00%	3.142.937.000
2017	Statsgaranti		2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,00%	3.219.557.000
2018	Statsgaranti		2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,00%	3.306.209.000
2019	Statsgaranti		1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,00%	3.369.504.000
2020	Statsgaranti		2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,00%	3.468.003.000
2021	Statsgaranti		0,5	66.032.000	13.938.044.000	25,00%	3.484.511.000
2022	Statsgaranti		4,0	561.420.000	14.499.464.000	25,00%	3.624.866.000
2023	Statsgaranti	4,9	6,4	925.416.000	15.424.880.000	25,00%	3.856.220.000
2024	Selvbudget	6,1	9,1	1.400.689.000	16.825.569.000	25,00%	4.206.392.250
2025	Selvbudget	4,1	4,0	675.739.000	17.501.308.000	25,00%	4.375.327.000
2026	Statsgaranti	2,8	3,5	609.420.000	18.110.728.000	25,00%	4.527.682.000
2027	Fremskrivning	3,9	3,4	608.544.000	18.719.272.000	25,00%	4.679.818.000
2028	Fremskrivning	4,1	4,0	746.724.000	19.465.996.000	25,00%	4.866.499.000
2029	Fremskrivning	4,0	4,1	800.714.000	20.266.710.000	25,00%	5.066.677.500

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2023 statsgaranti. I 2024-2025 er valgt selvbudgettering. Fra 2026 er Næstved tilbage i det mere traditionelle valg af statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2026 ved statsgaranti er foreløbig 14,786 mio. kr. dårligere end selvbudgetteringen ved valg af Næstveds eget folketal 2026 i KL's beregning.

Medtages provenuet af indkomstskatten så har statsgarantien en gevinst fra skatten på 26,701 mio. kr., sådan at den samlede gevinst ved statsgaranti er 11,916 mio. kr. i budget 2026

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 2,380 mio. kr. vedr. 2026 i 2029, så udgør gevinsten netto 9,536 mio. kr. ved valg af statsgaranti vedr. indkomstår 2026.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 56,9 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2026 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2023. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2025 til 2026 på 14,9%, hvilket nu faktisk kan opgøres til en stigning på 19,4 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved en stigning på 12,7%. Det er yderligere 3,4 mio. kr. mindre i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingens vækst.

KL forventer i overslagsårene primært markante ændringer i selskabsskatten i 2027 i forhold til 2026. I årene 2027-2029 udgør de årlige ændringer hhv. 11,9 %, 3,9 % og 2,7 %.

Indtægtsprovenuerne i overslagsårene 2027-2029 udgør i Næstved hhv. 61,4 mio. kr., 60,0 mio. kr. og 59,1 mio. kr.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstår 2023 på 3,63 mio. kr., kun til afregning i 2026.

Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2026	2027	2028	2029
Grundskyld	-298.345	-313.396	-320.669	-330.649
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	0	0	0	0
Grundskyld i alt	-298.345	-313.396	-320.669	-330.649

Der er budgetteret med 298,3 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2026. Indtægtsniveauet i 2027-2029 har en varierende karakter.

Alle indtægter er reelt lagt på baggrund af udmeldinger fra Skat/Vurderingsstyrelsen i samarbejde med Finansministeriet. Kommunerne har hverken været inddraget eller fået kendskab til grundlaget for de beregninger der ligger bag fastlæggelsen af provenuernes størrelse.

Området har haft enormt fokus efter at vurderingsstyrelsen har overtaget opgaven med ejendomsvurderingerne. Den variation i kvaliteten af de nye ejendomsvurderinger, som mange borgere er udfordret af, gør også at der er enorm stor usikkerhed om de kommende års kommunale budgetter.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er dog fjernet de tidligere ekstra 3,0 mio. kr. årligt til dækning af klagesager, hvor der blev givet medhold i nedsættende reguleringer. Det forventes at de nye vurderinger snart er udrullet på en måde, så de udgiftsgivende efterreguleringer er endelig afviklet.

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>	2026	2027	2028	2029
Dækn.afg. af off. ejendommers grundværdi	-4.981	-4.981	-4.981	-4.981
Dækn.afg. af off. ejendommers forskelsværdi	0	0	0	0
Dækn.afg. af forr.ejendommers forskelsværdi	0	0	0	0
Anden skat på fast ejendom i alt	-4.981	-4.981	-4.981	-4.981

Der er budgetteret med i alt 5,0 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Efter omlægning af hele ejendomsområdet, som betydeligt overgår til SKAT, så tager dette indtægtsområde ikke længere udgangspunkt i en konkret beregning pba. af afgiftspligtige værdier. Kommunerne er i stedet blevet anbefalet at budgetlægge med det forventede provenu fra regnskab 2023=2024=2025=2026.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme blev afskaffet helt i forbindelse med budget 2022.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2026 er budgetteret med et kassetræk på 20,7 mio. kr. I perioden 2027-2029 budgetteres med kassetræk på hhv. 120,0 mio. kr., 90,5 mio. kr. og 104,1 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.20 afdrag/tilbagebetaling på udstedte pantebreve

Der budgetteres med indtægt på 0,14 mio. kr. vedr. udstedte pantebreve ifm. tidligere salg af ubenyttede gamle kommunale skoler.

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefonden

Der er ikke budgetteret med noget yderligere indskud i Landsbyggefonden i 2026-2029. I budgetpuljen for 2025 er fortsat betydelige midler som forventes at skulle overføres til benyttelse i de kommende år.

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på 1,46 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 22,1 mio. kr. ult. 2025. Deponeringen vedrører Holmegaard-Fonden og Børnehus Sjælland 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 14.481.973.000 kr. svarende til en teoretisk (medlems)andel på 79,96 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede/selvbudgetterende) udskrivningsgrundlag for 2026 på 18.110.728.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et foreløbigt forventet kirkeskatteprovenu på ca. 141,9 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2026:

Everdrup	1.545.476 kr.
Fensmark	3.424.528 kr.
Fodby	1.150.262 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	3.140.192 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	3.243.160 kr.
Hammer-Vester Egesborg	2.369.791 kr.

Herlufsholm	7.518.400 kr.
Herlufmagle	2.954.240 kr.
Holsted	5.570.453 kr.
Sandved	5.231.007 kr.
Karrebæk	2.221.772 kr.
Marvede-Hyllinge	1.947.911 kr.
Næstelsø-Mogenstrup	2.838.330 kr.
Næstved kirkegårde (via SCT. Morten)	7.512.590 kr.
Rislev	890.071 kr.
Rønnebæk	2.140.389 kr.
Næstved, Sct. Mortens	5.295.621 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.764.656 kr.
Skelby-Gunderslev	2.099.362 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	4.343.735 kr.
Snesere	2.137.572 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.475.642 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.374.057 kr.
Vallensved	1.016.706 kr.
Vejlø	<u>2.099.914 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	81.305.837 kr.
Næstved Provsti (PUK)	6.811.384 kr.
Skoletjenesten Knips	1.990.451 kr.
Kirkeregnskab og administration	<u>4.241.985 kr.</u>
I alt Næstved Provsti PUK	13.043.820 kr.
Kalkningspuljen	3.500.000 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	4.080.331 kr.
Udviklingsmidler	500.000 kr.
Anlægspulje	18.000.000 kr.
Kirkeliv for unge	400.000 kr.
I alt Reservepulje	22.980.331 kr.
Landskirkeskat	<u>21.093.347 kr.</u>
Total udgift kirken	141.923.335 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-141.923.335 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u><u>0 kr.</u></u>

Budget 2026 mellemregningen på 0 kr. er udtryk for, at Provstiudvalgets budget er i balance, sådan at udgiftsbudgettet nøjagtig svarer til den budgetterede indtægt i form af kirkeskatteprovenu.

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

Note 7. Afdrag på lån

Funktion 08.55 Afdrag på lån og leasingforpligtelser

Der er budgetteret med årlige afdrag på kommunens gæld på ca. 68,5 mio. kr. i 2026, 57,7 mio. kr. i 2027, 51,7 mio. kr. i 2028 og 45,0 mio. kr. i 2029.

Afdragene på lån på 58,0 mio. kr. fordeler sig i 2026 med hhv. 0,3 mio. kr. til realkreditlån, 0,1 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 57,6 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Udover ovennævnte traditionelle afdrag på kommunens lån på 58,0 mio. kr. så forventes i 2026 også afdrag/afvikling på feriepengeforpligtelsen på 10,5 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>	2026	2027	2028	2029
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Energirenovering	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
Energirenov. vejbelysn. ovf. fra 2025	-8.600			
Energirenov. vejbelysn. ovf. fra 2025	-6.100			
Energirenovering Budgetforlig	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Lånoptagelse i alt	-36.450	-21.750	-21.750	-21.750

Samlet er der budgetteret med lånoptagelse for 36,45 mio. kr. i 2026.

Alle lån til hhv. jordkøb, generelle energibesparende udgifter, energirenovering og energirenovering vejbelysning udgør hhv. 4,25 mio. kr., 2,50 mio. kr., 15,00 mio. kr. og 14,70 mio. kr. Ingen af disse lån skal forhåndsansøges og kan derfor hjemtages direkte på baggrund af forventede/faktiske anlægsudgifter.