

## Politikomsråde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>R 2023</b>	<b>B 2024</b>	<b>B 2025</b>	<b>B 2026</b>	<b>B 2027</b>	<b>B 2028</b>
Politikomsråde Finansiering	-5.946.956	-6.237.334	-6.544.104	-6.805.145	-7.123.907	-7.477.733

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2023 er i 2023-prisniveau; budget 2024 er i 2024-prisniveau og budget 2025-2028 er i 2025-2028 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2025 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på 307 mio. kr. i forhold til budgettet for 2024 fra sidste års budgetlægning 2024-2027.

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 153 mio. kr. i yderligere indtægt, samtidig med at skatteindtægterne også er forbedret med 175 mio. kr.

Vedr. finansforskydninger forventes en forbedring på 7 mio. kr.

Vedr. renter forventes en merindtægt på 5 mio. kr. ift. sidste års budget 2024.

Vedr. afdrag forventes en mindre udgift på 9 mio. kr.

Vedr. låneoptag forventes en mindre indtægt på 10 mio. kr.

Derudover er der sket en kasseforbedring ift. sidste års budget 2024 på 32 mio. kr. som teknisk opfattes som en merudgift.

<i>I 1.000 kr.</i>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Uden for selvforvaltning</b>				
Renter	-3.472	-3.566	-5.294	-5.942
Tilskud og udligning	-1.912.735	-2.080.433	-2.156.192	-2.342.398
Moms	1.800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-4.688.711	-4.772.861	-4.979.423	-5.058.736
Kassen (likvide aktiver)	4.639	-2.987	-26.184	-107.110
Øvrige balanceforskydninger	-3.041	-3.041	-3.042	-3.042
Afdrag på lån	75.466	67.693	56.178	49.445
Låneoptagelse	-18.050	-11.750	-11.750	-11.750
<b>Uden for selvforvaltning i alt</b>	<b>-6.544.104</b>	<b>-6.805.145</b>	<b>-7.123.907</b>	<b>-7.477.733</b>

+= 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.)	2025	2026	2027	2028
1	<b>Renter</b>	2025-priser	2026-priser	2027-priser	2028-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-9.697	-8.897	-8.397	-8.397
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-1.650	-1.550	-1.550	-1.550
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-752	-650	-248	-246
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	827	735	27	5
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	600	500	100	100
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	11.729	10.709	9.843	9.245
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-4.529	-4.413	-5.069	-5.099
	<b>Renter i alt</b>	<b>-3.472</b>	<b>-3.566</b>	<b>-5.294</b>	<b>-5.942</b>
2	<b>Tilskud og udligning</b>				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.711.680	-1.923.530	-1.997.983	-2.183.075
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	11.148	11.721	12.045	12.598
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	10.705	11.095	11.483	11.899
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-222.908	-179.719	-181.737	-183.820
	<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.912.735</b>	<b>-2.080.433</b>	<b>-2.156.192</b>	<b>-2.342.398</b>
3	<b>Moms</b>				
	Funktion 7.65.87 Købsmoms	1.800	1.800	1.800	1.800
	<b>Moms i alt</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>
4	<b>Skatter</b>				
	Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat	-4.323.468	-4.407.768	-4.608.229	-4.689.427
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-50.487	-56.440	-56.361	-48.876
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-1.706	0	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-308.062	-303.665	-309.845	-315.445
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-4.988	-4.988	-4.988	-4.988
	<b>Skatter i alt</b>	<b>-4.688.711</b>	<b>-4.772.861</b>	<b>-4.979.423</b>	<b>-5.058.736</b>
	<b>Kassen</b>				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	4.639	-2.987	-26.184	-107.110
	<b>Kassen i alt</b>	<b>4.639</b>	<b>-2.987</b>	<b>-26.184</b>	<b>-107.110</b>

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., netto udg.)	2025	2026	2027	2028
6	<b>Øvrige balanceforskydninger</b>	2025-priser	2026-priser	2027-priser	2028-priser
	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.	-134	-134	-135	-135
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	0	0	0	0
	Funktion 8.32.27 Deponerede beløb	-2.907	-2.907	-2.907	-2.907
	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
	<b>Øvrige balanceforskydninger i alt</b>	<b>-3.041</b>	<b>-3.041</b>	<b>-3.042</b>	<b>-3.042</b>
7	<b>Afdrag på lån</b>				
	Funktion 8.55 Afdrag på lån	64.999	57.226	45.711	38.978
	Funktion 8.55.73 Afdrag på lønm. feriemidler	10.467	10.467	10.467	10.467
	<b>Afdrag i alt</b>	<b>75.466</b>	<b>67.693</b>	<b>56.178</b>	<b>49.445</b>
8	<b>Funktion 8.55 Låneoptagelse</b>	-18.050	-11.750	-11.750	-11.750
	<b>Låneoptagelse i alt</b>	<b>-18.050</b>	<b>-11.750</b>	<b>-11.750</b>	<b>-11.750</b>
	<b>Vedtaget budget 2025-2028</b>	<b>-6.544.104</b>	<b>-6.805.145</b>	<b>-7.123.907</b>	<b>-7.477.733</b>

+ = udgift; - = indtægt.

## Specifikation / kommentar af budget 2025-2028

### Note 1. Renter

#### Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoindtægtsbudget på 3,5 mio. kr. til renter i 2025.

Der forventes heraf renteindtægter på 9,7 mio. kr. af kommunens likvider.

Renter af kortfristede tilgodehavender vedrører indtægter på 1,7 mio. kr. fra rentetilskrivning af debitorer i betalingskontrol.

Renter af langfristede tilgodehavender udgør en indtægt på 0,75 mio. kr. Indtægter på hhv. 0,03 og 0,22 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter 0,50 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Den samlede renteudgift af kortfristet gæld udgør 0,6 mio. kr. De 0,5 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 0,83 mio. kr.  
Heraf udgør hhv. rotter 0,07 mio. kr. og affald 0,75

Renteudgifterne til langfristet gæld på samlet 11,73 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,1 mio. kr. til realkreditlån, 0,06 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 14,74 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån. Dertil kommer 0,40 mio. kr. til indeksering af feriepengeforpligtelsen. I modsat retning trækker en indtægt fra pengeinstitutter på 3,59 mio. kr. fra fastrenteswap, som giver betydelige gevinster i takt med generelt stigende renter.

Garantiprovision ved kommunale garantistillelser for forsyningssekskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2025 på 4,5 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>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Udligning af beskatningsgrundlag	-298.152	-371.162	-396.754	-415.529
Udligning af udgiftsbehov	-198.948	-197.519	-204.636	-208.842
Overudligning	3.720	4.383	4.454	4.585
Særlig kompensation	19.464	19.464	19.464	19.464
Statstilskud, ordinært	-1.128.864	-1.243.678	-1.172.090	-1.421.804
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.588	-42.734	-42.752	-42.824
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.196	-14.245	-14.251	-14.275
Reguleringer og demografi	0	-14.000	-28.000	-42.000
Reservepulje midtvejsreg. Arb.marked	15.000	15.000	15.000	15.000
Selvbudgettering efterreg.			-95.154	
Udligning af dækningsafgift af offentl. ejd.	-732	-735	-735	-737
Udligning af selskabsskat	-66.384	-78.304	-82.529	-76.113
<b>Udligning og generelle tilskud i alt</b>	<b>-1.711.680</b>	<b>-1.923.530</b>	<b>-1.997.983</b>	<b>-2.183.075</b>

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,712 mia. kr. i 2025. Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er foretaget helt hen til 1/10 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har valgt selvbudgettering vedr. tilskud, udligning og skat, men har budgetteret med det statsgaranterede grundlag.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2025 ved selvbudgettering er foreløbig 9,029 mio. kr. større end statsgarantien ved valg af Næstveds eget folketal 2025 i KL's beregning (men indgår som en del af efterreguleringen 3 år efter). Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 14,579 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2025, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2025 5,550 mio. kr. før efterregulering i 2028.

Hele gevinsten ved selvbudgetteringen ligger i efterreguleringen. Normalt ville Næstved ikke have valgt selvbudgettering ud fra egne forudsætninger, men landsforudsætningerne for skatteskoennene har gjort at 96 kommuner har valgt selvbudgettering. En del kommuner får betydelige skattestigninger højere end statsgarantien, men for langt over halvdelen af landets kommuner, herunder også i Næstved, så ligger den højere gevinst i efterreguleringen i form af ekstra udligning af beskatningsgrundlaget.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 36,375 mio. kr. vedr. 2025 i 2028, så udgør gevinsten netto 30,825 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2025. Beregningerne er foretaget på baggrund af skatteprognose frem til 25. skatteår vedr. indkomstår 2023 pr. 1/10-2024. Beregningen er foretaget før det var kendt at hele 96 kommuner valgte selvbudgettering. Det betyder at den samlede gevinst i efterreguleringen kan blive noget mindre i 2028.

Det har på den baggrund været et meget vanskeligt år at træffe valget mellem selvbudgettering og statsgaranti. Beslutningen har den grad været vanskelig, da Næstved i modsætning til andre år, er meget mere afhængighed af, hvordan det kommer til at gå med skatteindtægterne i alle de andre kommuner.

#### 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>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-38.172	-39.546	-40.812	-42.118
Tilsvarende vedr. indvandrere og flygtninge	49.320	51.267	52.930	54.716
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	-73	0
<b>Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt</b>	<b>11.148</b>	<b>11.721</b>	<b>12.045</b>	<b>12.598</b>

Den samlede netto merudgift udgør 11,1 mio. kr. i 2025.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2025 er statsgarantien indarbejdet, selv om der er valgt selvbudgettering.

#### 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>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Kommunalt udviklingsbidrag	10.705	11.095	11.483	11.899
<b>Kommunale bidrag til regionerne i alt</b>	<b>10.705</b>	<b>11.095</b>	<b>11.483</b>	<b>11.899</b>

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2025 er taksten sat til 126 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 84.964 i 2025 svarende til det garanterede folketal. Der skal således afregnes 10,71 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2025.

### Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Grundskyldskompensation 2025	-28.600	-28.600	-28.600	-28.600
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-13.560	-14.051	-14.501	-14.965
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-18.168	-18.827	-19.430	-20.052
Tilskud til en værdig ældrepleje	-19.032	-19.717	-20.348	-20.999
Pulje til bekæmpelse af ensomhed	-1.812	-1.877	-1.937	-1.999
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-8.292	-8.591	-8.865	-9.149
Finansieringstilskud	-77.136	-77.136	-77.136	-77.136
Ekstra finansieringstilskud af 1,8 mia. kr.	-44.800	0	0	0
Kompensationstilskud nettotab dækn. afg.	-10.920	-10.920	-10.920	-10.920
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-588	0	0	0
<b>Særlige tilskud i alt</b>	<b>-222.908</b>	<b>-179.719</b>	<b>-181.737</b>	<b>-183.820</b>

Ved Regeringens finanslovsudspil i august blev Næstved tildelt ekstraordinær finansiering på samlet 73,4 mio. kr. til budget 2025.

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 er foreløbig kun givet for 2025, men forventningen er at kompensationen er nødt til at fortsætte i 2026-2028 for at rette op på den fortsatte skævvridning/underkompensation.

Derudover er ydet et ekstraordinært finansieringstilskud i 2025 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/underkompeniseret i Økonomiaftalen.

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 13,6 mio. kr. i 2025.

Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2025 18,2 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 2025 udgør 19,0 mio. kr. vedr. en værdig ældrepleje, samt 1,8 mio. kr. vedr. pulje til bekæmpelse af ensomhed. Begge puljer tilføres også ældreområdets budgetter.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør 8,3 mio. kr. i 2025. 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 77,2 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

Mange kommuner, herunder bl.a. Næstved, opkræver ikke længere dækningsafgift af erhvervsjendomme. De kommuner som fortsat opkræver dækningsafgiften forventer betydelige indtægtsstigninger på ca. 0,7 mia. kr. Denne ekstra indtægt modregnes i kommunernes balancetilskud/bloktilskud, men for ikke at ramme modregningen på alle

kommuner, så foretages et kompensationstilskud til alle kommuner som ikke opkræver dækningsafgiften, for at neutralisere nettotabet fra bloktilskuddet. Kompensationstilskuddet forventes i Næstved at udgøre 10,9 mio. kr. i 2025.

På baggrund af skattenedsættelsen/afskaffelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme i 2022, så er Næstved Kommune fortsat berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgør 25% i 2025, svarende til 0,59 mio. kr.

### 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>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Forskudsbeløb kommunal indkomstskat	-4.323.468	-4.407.768	-4.545.272	-4.689.427
Afregning forskelsbeløb	0	0	-62.957	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	0	0	0	0
<b>Udligning og generelle tilskud i alt</b>	<b>-4.323.468</b>	<b>-4.407.768</b>	<b>-4.608.229</b>	<b>-4.689.427</b>

Forskudsbeløb af indkomstskatter udgør 4,323 mia. kr. i 2025, 4,408 mia. kr. i 2026, 4,545 mia. kr. i 2027 og 4,689 mia. kr. i 2028. Der er fortsat en udskrivningsprocent på 25,0.

Næstved er ikke længere omfattet af udgifter til skrå skatteloft.

Der er valgt selvbudgettering i 2025 men budgetlagt med statsgarantigrundlaget. Der vil derfor indgå en efterregulering (3 år efter) i 2028 vedr. 2025. Endnu er efterreguleringen dog ikke indarbejdet i budgettet i 2028. For modsat vil der i 2028 også ske en modregning i balancetilskuddet/bloktilskuddet, omfattet hele landet, af forventede forhøjede skatteindtægter vedr. indkomstår 2025, som foreløbig gør det endelige netto-efterreguleringsgrundlag meget vanskeligt at fastlægge.

Til gengæld er nu indarbejdet indtægt i 2027 på 63,0 mio. kr. i efterregulering 3 år efter vedr. selvbudgettering fra 2024.

Indtægtsprognosen bygger på beregninger frem til 25. skatteår pr. 1/10-24 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2023. Der er pr. 1/10-23 opgjort 99,38 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 470, 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.

Igen i år har den store udfordring dog været at skattesønnene i Økonomiaftalen har været alt for lave/dårlige. For ultimo august udsendes en ny Økonomisk Redegørelse, hvor udskrivningsgrundlaget forventes at stige med yderligere 14 mia. kr. i 2025, hvilket er en meget ekstrem ændring på kun 3 måneder. Dette har udfordret stort set alle landets kommuner i valget mellem statsgaranti og selvbudgettering. Havde dette skattesøn været kendt allerede ved Økonomiaftalens indgåelse, så havde der aldrig været tvivl om at Næstved havde valgt statsgaranti fremfor selvbudgettering.



indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2022- 2028	Fremskr. % fra år til år Budget	Fremskrevet beløb (på statsgaranti 2009-2023)	U G (Statsgaranti 2009-2023)	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	Budgetgaranti		4,0	401.980.920	10.405.760.000	25,00%	2.601.440.000
2010	Budgetgaranti		3,4	355.736.128	10.761.496.128	25,00%	2.690.374.032
2011	Budgetgaranti		3,2	344.567.872	11.106.064.000	25,00%	2.776.516.000
2012	Budgetgaranti		2,3	260.680.000	11.366.744.000	25,00%	2.841.686.000
2013	Budgetgaranti		5,7	642.984.000	12.009.728.000	25,00%	3.002.432.000
2014	Budgetgaranti		1,5	182.608.000	12.192.336.000	25,00%	3.048.084.000
2015	Budgetgaranti		1,1	128.928.000	12.321.264.000	25,00%	3.080.316.000
2016	Budgetgaranti		2,0	250.484.000	12.571.748.000	25,00%	3.142.937.000
2017	Budgetgaranti		2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,00%	3.219.557.000
2018	Budgetgaranti		2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,00%	3.306.209.000
2019	Budgetgaranti		1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,00%	3.369.504.000
2020	Budgetgaranti		2,9	393.996.000	13.872.012.000	25,00%	3.468.003.000
2021	Budgetgaranti		0,5	66.032.000	13.938.044.000	25,00%	3.484.511.000
2022	Budgetgaranti	3,6	4,0	561.420.000	14.499.464.000	25,00%	3.624.866.000
2023	Budgetgaranti	4,9	6,4	925.416.000	15.424.880.000	25,00%	3.856.220.000
2024	Selvbudget	7,4	6,8	1.041.444.000	16.466.324.000	25,00%	4.116.581.000
2025	Selvbudget	2,2	5,0	827.548.000	17.293.872.000	25,00%	4.323.468.000
2026	Fremskrivning	3,6	1,9	337.200.000	17.631.072.000	25,00%	4.407.768.000
2027	Fremskrivning	3,5	3,1	550.016.000	18.181.088.000	25,00%	4.545.272.000
2028	Fremskrivning	3,4	3,2	576.620.000	18.757.708.000	25,00%	4.689.427.000

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2023 statsgaranti. I 2024-2025 er valgt selvbudgettering.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2025 ved selvbudgettering er foreløbig 9,029 mio. kr. større end statsgarantien ved valg af Næstveds eget folketal 2025 i KL's beregning (men indgår som en del af efterreguleringen 3 år efter). Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er 14,579 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2025, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2025 5,550 mio. kr. før efterregulering i 2028.

Hele gevinsten ved selvbudgetteringen ligger i efterreguleringen. Normalt ville Næstved ikke have valgt selvbudgettering ud fra egne forudsætninger, men landsforudsætningerne for skattesønnene har gjort at 96 kommuner har valgt selvbudgettering. En del kommuner får betydelige skattestigninger højere end statsgarantien, men for langt over halvdelen af landets kommuner, herunder også i Næstved, så ligger den højere gevinst i efterreguleringen i form af ekstra udligning af beskatningsgrundlaget.

Medtages i opgørelsen en foreløbig positiv efterregulering på 36,375 mio. kr. vedr. 2025 i 2028, så udgør gevinsten netto 30,825 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2025. Beregningen er foretaget før det var kendt at hele 96 kommuner valgte selvbudgettering. Det betyder at den samlede gevinst i efterreguleringen kan blive noget mindre i 2028.

Det har på den baggrund ikke været vanskeligt at træffe valget mellem selvbudgettering og statsgaranti. Positivt er det at beregningerne i første omgang er gunstige for Næstved før modregning af balancetilskuddet, men reelt har mange kommuner ikke haft et valg, selv om beregningerne havde været negative. For beslutningen har alene handlet om at risikominimere, og det har kun kunnet lade sig gøre ved at følge "fællesskabet" med de 95 andre kommuner.



#### Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med 50,5 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2025 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2022. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en negativ vækst fra budgetår 2024 til 2025 på 14,9%, hvilket nu faktisk kan opgøres til et fald på 10,9 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på et fald på 25,7%. Det er 10,0 mio. kr. mindre i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2025. i årene 2026-2028 udgør de årlige ændringer hhv. 14,9 %, 3,6 % og 0,5 %. Indtægtsprovenuerne i overslagsårene 2026-2028 udgør i Næstved hhv. 56,4 mio. kr., 56,4 mio. kr. og 48,9 mio. kr.

#### Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstår 2021 på 1,71 mio. kr., kun til afregning i 2025.

#### Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Grundskyld	-308.062	-303.665	-309.845	-315.445
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	0	0	0	0
<b>Grundskyld i alt</b>	<b>-308.062</b>	<b>-303.665</b>	<b>-309.845</b>	<b>-315.445</b>

Der er budgetteret med 308,1 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2025. Indtægtsniveauet i 2026-2028 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>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi	-4.988	-4.988	-4.988	-4.988
Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi	0	0	0	0
Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi	0	0	0	0
<b>Anden skat på fast ejendom i alt</b>	<b>-4.988</b>	<b>-4.988</b>	<b>-4.988</b>	<b>-4.988</b>

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.

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

## **Note 5. Kassen**

### Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2025 er budgetteret med en kasseforbedring på 4,6 mio. kr. I perioden 2026-2028 budgetteres med kasetræk på hhv. 3,0 mio. kr., 26,2 mio. kr. og 107,1 mio. kr.

## **Note 6. Øvrige balanceforskydninger**

### Funktion 08.32.20 afdrag/tilbagebetaling på udstedte pantebreve

Der budgetteres med indtægt på 0,13 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 2025-2028. I budgetpuljen for 2024 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 1,14 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 15,3 mio. kr. ult. 2024. Deponeringen vedrører Holmegaard-Fonden som frigives med 1/25-del om året.

### Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 13.935.197.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 80,58 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede/selvbudgetterende) udskrivningsgrundlag for 2025 på 17.293.872.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Når Næstved Kommune har valgt selvbudgettering for 2025, så betyder det også selvbudgettering på kirkeskatteprovenuet som vil blive efterreguleret i 2027.

Dette giver et foreløbigt forventet kirkeskatteprovenu på ca. 136,56 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2025:

Everdrup	1.541.156 kr.
Fensmark	3.352.189 kr.
Fodby	1.128.621 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	3.092.531 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	3.176.447 kr.
Hammer-Vester Egesborg	2.325.568 kr.
Herlufsholm	7.195.069 kr.
Herlufmagle	2.625.701 kr.
Holsted	4.805.686 kr.
Sandved	5.140.918 kr.
Karrebæk	2.063.558 kr.
Marvede-Hyllinge	1.928.225 kr.

Næstelsø-Mogenstrup	2.615.813 kr.
Næstved kirkegårde (via SCT. Morten)	8.652.729 kr.
Rislev	816.828 kr.
Rønnebæk	1.918.392 kr.
Næstved, Sct. Mortens	5.084.888 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.722.943 kr.
Skelby-Gunderslev	1.969.015 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	4.132.879 kr.
Snesere	1.937.835 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.324.875 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.335.955 kr.
Vallensved	1.017.760 kr.
Vejlø	<u>1.954.639 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	78.860.220 kr.
Anlægspulje	21.000.000 kr.
Udviklingsmidler	500.000 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	3.500.000 kr.
Næstved Provsti (PUK)	4.986.676 kr.
Skoletjenesten Knips	1.832.952 kr.
Kirkeliv for unge	1.200.000 kr.
Selvbudgettering af kirkeskat 2024, efterreg. 2027	609.934 kr.
Kalkningspuljen	<u>3.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	37.129.562 kr.
Landskirkeskat	<u>20.575.149 kr.</u>
Total udgift kirken	136.564.931 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-136.564.931 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u>0 kr.</u>

Budget 2025 mellemregningen på 0 kr. er udtryk for, at Provstiudvalgets budget er i balance, sådan at udgiftsbudgettet nøjagtig svarer til den budgetterede indtægt i form af kirkeskatteprovenuet.

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

## **Note 7. Afdrag på lån**

### Funktion 08.55 Afdrag på lån og leasingforpligtelser

Der er budgetteret med årlige afdrag på kommunens gæld på ca. 75,5 mio. kr. i 2025, 67,7 mio. kr. i 2026, 56,2 mio. kr. i 2027 og 49,4 mio. kr. i 2028.

Afdragene på lån på 65,0 mio. kr. fordeler sig i 2025 med hhv. 0,4 mio. kr. til realkreditlån, 0,1 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 64,5 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Udover ovennævnte traditionelle afdrag på kommunens lån på 65,0 mio. kr. så forventes i 2025 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>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
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 2024	-6.300			
<b>Lånoptagelse i alt</b>	<b>-18.050</b>	<b>-11.750</b>	<b>-11.750</b>	<b>-11.750</b>

Samlet er der budgetteret med lånoptagelse for 18,05 mio. kr. i 2025.

Alle lån til hhv. jordkøb, generelle energibesparende udgifter, energirenovering og energirenovering vejbelysning udgør hhv. 4,25 mio. kr., 2,50 mio. kr., 5,00 mio. kr. og 6,30 mio. kr. Ingen af disse lån skal forhåndsansøges og kan derfor hjemtages direkte på baggrund af forventede/faktiske anlægsudgifter.