

Politikomsråde Finansiering

<i>I 1.000 kr.</i>	R 2017	B 2018	B 2019	B 2020	B 2021	B 2022
Politikomsråde Finansiering	-4.761.787	-4.941.425	-5.067.600	-5.190.512	-5.323.928	-5.497.380

Anm.: Alt er i løbende priser, dvs.: Regnskab 2017 er i 2017-prisniveau; budget 2018 er i 2018-prisniveau og budget 2019-2022 er i 2019-2022 prisniveau. += udgift; -= indtægt.

Budgettet for 2019 er hævet med et netto indtægtsgrundlag på -25 mio. kr. i forhold til budgettet for 2019 fra sidste års budgetlægning 2018-2021.

Stort set hele budgettet genberegnes årligt og der er altid betydelige forskydninger særligt i forholdet mellem skat og Tilskud/udligning. Dette forhold er klart forbedret med netto -49 mio. kr. til budget 2019.

Tilskud- og udligningsdelen har givet -100 mio. kr. i merindtægt hvorimod skatteindtægterne er forværret med 51 mio. kr. Afledt heraf vil det være nærliggende at antage at størstedelen af gevinsten ligger i at udligningssystemets tidligere fejlbehæftede datagrundlag vedr. udlændinges uddannelse endelig håndteres korrekt.

Af overskuddet på de -49 mio. kr. er brugt ca. 37 mio. kr. på kasseforbedring. Der lægges nu ca. 13 mio. kr. i kassen hvorimod der fra sidste års budgetlægning var kalkuleret med et træk på kassen på ca. -24 mio. kr. vedr. 2019.

På indtægtssiden ligger en yderligere indtægt på -8,0 mio. kr. i form af mulighed for låneoptag fra ny lånedispensation til de borgernære områder.

<i>I 1.000 kr.</i>	2019	2020	2021	2022
Uden for selvforvaltning				
Renter	-581	3.105	2.734	2.348
Tilskud og udligning	-1.407.000	-1.407.899	-1.404.212	-1.410.509
Moms	800	1.800	1.800	1.800
Skatter	-3.725.693	-3.821.092	-3.944.379	-4.059.101
Kassen (likvide aktiver)	12.674	-20.042	-29.977	-87.219
Øvrige balanceforskydninger	-6.845	-6.845	-6.845	-924
Afdrag på lån	79.796	82.210	73.701	72.975
Låneoptagelse	-20.750	-21.750	-16.750	-16.750
Uden for selvforvaltning i alt	-5.067.599	-5.190.513	-5.323.928	-5.497.380

+= 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.)	2019	2020	2021	2022
1	Renter	2019-priser	2020-priser	2021-priser	2022-priser
	Funktion 7.22 Renter af likvide aktiver	-7.200	-5.700	-5.700	-5.700
	Funktion 7.28 Renter af kortfr. tilgodehav.	-2.200	-1.700	-1.700	-1.700
	Funktion 7.32 Renter af langfr. Tilgodehav.	-1.439	-1.075	-1.075	-1.075
	Funktion 7.35 Renter af forsyningsvirksomh.	72	24	5	-6
	Funktion 7.52 Renter af kortfr. Gæld i øvrigt	400	400	400	400
	Funktion 7.55 Renter af langfristet gæld	13.088	14.162	13.682	13.089
	Funktion 7.58.78 kurstab og kursgevinster	0	0	0	0
	Funktion 7.58.79 Garantiprovision	-3.302	-3.006	-2.878	-2.660
	Renter i alt	-581	3.105	2.734	2.348
2	Tilskud og udligning				
	Funktion 7.62.80 Udligning og tilskud	-1.196.952	-1.203.406	-1.203.932	-1.212.664
	Funktion 7.62.81 Udligning, udlændinge	17.808	18.383	18.783	19.200
	Funktion 7.62.82 Bidrag til regionerne	11.192	9.310	9.534	9.762
	Funktion 7.62.86 Særlige tilskud	-239.048	-232.186	-228.597	-226.807
	Tilskud og udligning i alt	-1.407.000	-1.407.899	-1.404.212	-1.410.509
3	Moms				
	Funktion 7.65.87 Købsmoms	800	1.800	1.800	1.800
	Moms i alt	800	1.800	1.800	1.800
4	Skatter				
	Funktion 7.68.90 Kommunal indkomstskat	-3.368.324	-3.464.084	-3.574.011	-3.674.483
	Funktion 7.68.92 Selskabsskat	-35.198	-30.000	-30.000	-30.000
	Funktion 7.68.93 Anden skat	-5.164	-33	0	0
	Funktion 7.68.94 Grundskyld	-303.714	-313.682	-327.075	-341.325
	Funktion 7.68.95 Dækningsafgift	-13.293	-13.293	-13.293	-13.293
	Skatter i alt	-3.725.693	-3.821.092	-3.944.379	-4.059.101
	Kassen				
5	Funktion 8.22 Forskydn. i likvide aktiver	12.674	-20.042	-29.977	-87.219
	Kassen i alt	12.674	-20.042	-29.977	-87.219

Nr.	Aktivitet (i hele 1.000 kr., nettoudg.)	2019	2020	2021	2022
6	Øvrige balanceforskydninger	2019-priser	2020-priser	2021-priser	2022-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.	-6.845	-6.845	-6.845	-924
	Funktion 8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden	0	0	0	0
	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	-6.845	-6.845	-6.845	-924
7	Afdrag				
	Funktion 8.55 Afdrag på lån	79.796	82.210	73.701	72.975
	Afdrag i alt	79.796	82.210	73.701	72.975
8	Låneoptagelse				
	Funktion 8.55 Låneoptagelse	-20.750	-21.750	-16.750	-16.750
	Låneoptagelse i alt	-20.750	-21.750	-16.750	-16.750
	Vedttaget budget 2019-2022	-5.067.599	-5.190.513	-5.323.928	-5.497.380

+= udgift; -= indtægt.

Specifikation / kommentar af foreløbigt budget 2019-2022

Note 1. Renter

Funktion 07.22 - 07.58 Renter

Der er afsat et nettoindtægtsbudget på -0,58 mio. kr. til renter i 2019.

Der forventes heraf renteindtægter på -7,2 mio. kr. af kommunens likvider.

Renter af kortfristede tilgodehavender vedrører indtægter på -2,2 mio. kr. fra rentetilskrivning af debitorer i betalingskontrol.

Indtægter på hhv. -0,08 og -0,15 mio. kr. kommer fra hhv. pantebreve og beboerindskud. Af andre poster udgør de primære indtægtsposter -0,85 mio. kr. fra rentetilskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Indtægt fra salg af tidligere KMD-ejendomme udgør -0,36 mio. kr.

Nettorenteudgiften på 72.000 kr. af udlæg til forsyningen udgør væsentligt en renteudgift på 67.000 kr. til renovation og kun 5.000 kr. vedr. rotter. Afregningen med renovation beregnes på baggrund af forventet ultimo saldo 2018 på 11,2 mio. kr. med den opgjorte rentesats på

0,6 % fra budgetdirektivet for 2019. For rotter forventes den tilsvarende ultimo saldo 2018 at udgøre 0,8 mio. kr.

Den samlede renteudgift af kortfristet gæld udgør 0,4 mio. kr.

De 0,3 mio. kr. vedrører kompenserende rentegodtgørelse ved nedsættelse af grundværdier, og 0,1 mio. kr. vedrører kompenserende rentegodtgørelse ved nedsættelse af dækningsafgift.

Renteudgifterne til langfristet gæld på samlet 13,09 mio. kr. fordeler sig med hhv. 0,02 mio. kr. vedr. Stat og Hypotekbank, 0,24 mio. kr. til realkreditlån, 7,54 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,16 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og 5,29 mio. kr. vedr. øvrige kommunekreditlån.

Garantiprovision på 0,50% ved kommunale garantistillelser for forsyningsselskabernes låntagning budgetteres med en indtægt i 2019 på -3,3 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>	2019	2020	2021	2022
Kommunal udligning	-928.206	-941.470	-939.984	-946.873
Udlign.tilskud KM. med højt strukturelt underskud	-139.398	-142.951	-149.880	-159.453
Statstilskud, ordinært	-24.744	-4.006	-2.705	2.020
Statstilskud, betinget (service 3 mia.)	-42.777	-42.856	-42.843	-42.834
Statstilskud, betinget (anlæg 1 mia.)	-14.259	-14.285	-14.281	-14.278
Udligning af selskabsskat	-47.568	-57.838	-54.239	-51.246
Udligning og generelle tilskud i alt	-1.196.952	-1.203.406	-1.203.932	-1.212.664

Den samlede indtægt til udligning og generelle tilskud udgør -1,197 mia. kr. i 2019.

Beregningen af tilskud og udligning i KL's tilskudsmodel er senest foretaget pr. 18/9-18 på baggrund af de forventede udskrivningsgrundlag omtalt under afsnittet for indkomstskatter. Næstved har valgt statsgaranti vedr. tilskud, udligning og skat, og der er derfor regnet med det statsgaranteret betalingskommunefolketal på 82.905 pr. 1/1-2019.

Betalingskommunefolketalet er i 2019 fastlagt som Danmarks Statistisk befolkningsprognose korrigeret for en difference på 359 personer som forskellen mellem faktisk folketal og betalingskommunefolketal opgjort pr. 1. januar 2018. I de efterfølgende år er der større lokale forskelle mellem egen og DST' befolkningsprognose, hvor DST traditionelt ligger lavere end kommunens egen prognose. Det gør at folketallet er blevet vægtet mellem de to prognoser, da Næstved fortsat er afhængig af valg af statsgaranti. Der regnes herefter med et betalingskommunefolketal på hhv. 83.496 pr. 1/1-20, 83.878 pr. 1/1-21 og 84.253 pr. 1/1-22.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2019 ved selvbudgettering er foreløbig 20,511 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er -22,139 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2019, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2019 -1,628 mio. kr. før efterregulering i 2022.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på -6,155 mio. kr. vedr. 2019 i 2022, så udgør tabet netto -7,783 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2019. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 25. skattekørsel vedr. indkomstår 2017 pr. 25/9-2018.

Den foreløbige gevinst på 7,783 mio. ved valg af statsgaranti er så entydig en forskel, at valget af selvbudgettering vurderes urealistisk. Der ses heller ikke nogen betydelig udvikling i

folketallet der kunne give grund til en ekstra overvejelse. Samtidig hermed udvikler udskrivningsgrundlaget sig svagere end for landet generelt.

Punktet har i budgetlægningen været behandlet særskilt, med anbefaling af valg af statsgaranti.

For 2019 er der derfor også valgt statsgaranti.

For alle årene 2019-2022 er kalkuleret med 100% indtægt fra de betingede balancetilskud. Forudsætningen herfor er i første omgang at kommunernes budgetlægning samlet skal overholde både servicerammen (staten kan tilbageholde op til 3 mia. kr.), og anlægsrammen (staten kan tilbageholde op til 1 mia. kr.). Forventningen går dog på at begge budgetrammer er opfyldt med budgetvedtagelserne samlet for alle landets kommuner. Efterfølgende skal servicerammen også overholdes regnskabsmæssigt.

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>	2019	2020	2021	2022
Tilskud vedr. indvandrere og flygtninge	-53.712	-55.055	-56.321	-57.616
Tilsvarende vedr. indvandrere og flygtninge	71.520	73.438	75.104	76.816
Efterreg. vedr. tidligere tilskudsår	0	0	0	0
Udligning og tilskud vedr. udlænd. i alt	17.808	18.383	18.783	19.200

Den samlede netto merudgift udgør 17,8 mio. kr. i 2019.

Beregningen af udligning og tilskud vedr. udlændinge er også baseret på den samme kørsel i KL's tilskudsmodel, og for 2019 er statsgarantien indarbejdet.

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>	2019	2020	2021	2022
Kommunalt udviklingsbidrag	11.192	9.310	9.534	9.762
Kommunale bidrag til regionerne i alt	11.192	9.310	9.534	9.762

Kommunerne skal betale et udviklingsbidrag til regionerne.

For 2019 er taksten sat til 135 kr. pr. indbygger i udviklingsbidrag. Bidragene skal ganges med et befolkningstal på 82.905 i 2019 svarende til det garanterede betalingskommunefolketal. Der skal således afregnes 11,19 mio. kr. i udviklingsbidrag i 2019.

Funktion 07.62.86 Særligt tilskud

Budgettet til særlige tilskud, kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2019	2020	2021	2022
Det særlige ældretilskud (generelt løft)	-11.184	-11.461	-11.725	-11.995
Det særlige ældretilskud (styrket kvalitet)	-14.988	-15.360	-15.713	-16.074
Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen	-7.200	-7.380	-7.550	-7.723
Beskæftigelsestilskud	-123.420	-123.420	-123.420	-123.420
Tilskud til styrkelse af kommunens likviditet	-75.720	-71.000	-69.000	-67.000
Individuelt tilskud vedr. skattenedsættelser	-6.536	-3.565	-1.189	-595
Udligning og generelle tilskud i alt	-239.048	-232.186	-228.597	-226.807

Der modtages 2 særlige tilskud til kommunen vedrørende ældreområdet. Begge særlige ældretilskud er blevet gjort permanente helt tilbage i 2007.
 Det ene ældretilskud ydes til et generelt løft og udgør -11,18 mio. kr. i 2019.
 Det andet ældretilskud ydes med henblik på at styrke kvaliteten i ældreplejen i kommunerne og udgør i 2019 -14,99 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.

Beskæftigelsestilskuddet udgør -123,4 mio. kr. i 2019.
 Beskæftigelsestilskuddet udgør finansieringen til de forsikrede ledige efter, at kommunen har overtaget hele opgaven.
 Driftsudgifter medtages under politikområde Arbejdsmarked.

Tilskud til bedre kvalitet i dagplejen udgør -7,2 mio. kr. i 2019. Tilskuddet er en videreførelse af tilskuddet som blev indført i 2013. Tilskuddet er tilført dagpasningsområdets budgetter.

Der er også i 2019 ekstraordinært ydet 3,5 mia. kr. mere i bloktilskud som tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet. Næstved har fået en forholdsmæssig stor andel af denne pulje, hvilket udgør -75,72 mio. kr. på baggrund af de bagvedliggende fordelingskriterier.

På baggrund af skattnedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med 2‰ i 2017, så blev Næstved Kommune berettiget til en individuel skattekompensation af provenutabet. Kompensationen udgjorde 75% i år 2017 (år 1), 50% i 2018-2019 og 25% i 2020. Indtægten herfra udgør i 2019 -4,752 mio. kr.
 Nedsættelsen af dækningsafgiften af forretningsejendomme med yderligere 0,75‰ til budget 2018 har desværre ikke været omfattet af tilsvarende regler. Skattekompensationen af provenutabet har til budget 2018 kun omfattet personbeskatningen.
 Til gengæld er der indarbejdet forventning om at modtage kompensation af provenutabet fra den yderligere sænkning på 0,50‰ i budget 2019 efter tilsvarende regler som nævnt øverst.
 På baggrund af et provenutab på ca. 2,4 mio. kr. i 2019, så forventes 75% kompensation svarende til en indtægt på -1,8 mio. kr.

Note 3. Moms

07.65.87 refusion af købsmoms

Der er årligt budgetafsat 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter.
 Modsat forventes en momsanalyse, efter første års brug af nyt økonomisystem, at kunne indbringe en indtægt på -1,0 mio. kr. i 2019, hvorfor nettobudgettet for 2019 samlet udgør en udgift på 0,8 mio. kr.

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>	2019	2020	2021	2022
Forskudsbetøb kommunal indkomstskat	-3.369.504	-3.465.291	-3.575.249	-3.675.751
Afregning forskelsbetøb	0	0	0	0
Afregning vedr. skrå skatteloft	1.180	1.207	1.238	1.268
Udligning og generelle tilskud i alt	-3.368.324	-3.464.084	-3.574.011	-3.674.483

Forskudsbetøb af indkomstskatter udgør -3,370 mia. kr. i 2019, -3,465 mia. kr. i 2020, -3,575 mia. kr. i 2021 og -3,676 mia. kr. i 2022. Der er forudsat en udskrivningsprocent på 25,0.
 Modsat budgetterens årligt med en udgift til skrå skatteloft på 1,2-1,3 mio. kr.

Der indgår ikke efterregulering (3 år efter) i perioden 2019-2021, da der i alle aktuelle efterreguleringsår 2016-2018 er valgt statsgaranti. Indtægtsprognosen bygger på 25. skattekørsel pr. 25/9-18 til fastlæggelse af udskrivningsgrundlaget i første omgang for indkomståret 2017. Der er pr. 25/9-18 opgjort ca. 99,2 % af indkomsterne, og i mandtal mangler i alt 600, der ikke er slutlignede.

Den fremadrettede beregning af udskrivningsgrundlaget besværliggøres af ændrede skatteregler i alle årene 2014-2018. Flere af skattetiltagene har en lang indfasningsperiode som kan have forskellig indvirkning på de enkelte indkomstår. Det bedste eksempel er måske den gradvise hævnning af beskæftigelsesfradraget helt frem til 2022.

Betydningen af de enkelte skatteændringer kan have varierende betydning fra kommune til kommune. Beregningerne bygger primært på KL's skønnede fremskrivningsprocenter gældende for hele landet, dog detaljeret på de enkelte delkomponenter/skattekomponenter som til sammen giver det samlede udskrivningsgrundlag. Sammensætningen/vægtningen af de enkelte skattekomponenter varierer fra kommune til kommune, hvorfor nye skatteregler kan have en meget varierende betydning på enkeltkommune-niveau.

Derudover foretages en egen korrektion i den forventede udvikling i antal skattepligtige borgere, tilpasset i forhold til Næstveds befolkningsprognose.

Selv om alle beregninger i udgangspunkt stadig bygger på statsgaranti, så benyttes egen befolkningsprognose til at fastlægge et mere præcist udskrivningsgrundlag for hhv. indkomstår 2018 og 2019, som efterfølgende bruges med 3 års fremskrivning, til at fastlægge det forventede statsgaranterede udskrivningsgrundlag i budget 2020-2022.

indt. år	Ny beregning	KL's landsskøn Fremskr. % 2016-2022	Fremskr. % fra år til år Faktisk	Fremskrevet beløb	U G (Statsgaranti 2009-2019)	Skatte-%	Forventet indtægt
2006	opgørelse				9.620.544.809	24,7%	2.376.274.568
2007	opgørelse		2,9	274.586.770	9.895.131.579	24,7%	2.444.097.500
2008	opgørelse		1,1	108.647.501	10.003.779.080	25,0%	2.500.944.770
2009	Budgetgaranti		4,0	401.980.920	10.405.760.000	25,0%	2.601.440.000
2010	Budgetgaranti		3,4	355.736.128	10.761.496.128	25,0%	2.690.374.032
2011	Budgetgaranti		3,2	344.567.872	11.106.064.000	25,0%	2.776.516.000
2012	Budgetgaranti		2,3	260.680.000	11.366.744.000	25,0%	2.841.686.000
2013	Budgetgaranti		5,7	642.984.000	12.009.728.000	25,0%	3.002.432.000
2014	Budgetgaranti		1,5	182.608.000	12.192.336.000	25,0%	3.048.084.000
2015	Budgetgaranti		1,1	128.928.000	12.321.264.000	25,0%	3.080.316.000
2016	Budgetgaranti	2,8	2,0	250.484.000	12.571.748.000	25,0%	3.142.937.000
2017	Budgetgaranti	3,1	2,4	306.480.000	12.878.228.000	25,0%	3.219.557.000
2018	Budgetgaranti	3,8	2,7	346.608.000	13.224.836.000	25,0%	3.306.209.000
2019	Budgetgaranti	0,9	1,9	253.180.000	13.478.016.000	25,0%	3.369.504.000
2020	Fremskrivning	2,8	2,8	383.148.000	13.861.164.000	25,0%	3.465.291.000
2021	Fremskrivning	3,4	3,2	439.831.000	14.300.995.000	25,0%	3.575.248.750
2022	Fremskrivning	3,3	2,8	402.008.000	14.703.003.000	25,0%	3.675.750.750

Næstved Kommune valgte i alle årene 2009-2018 statsgaranti.

Det samlede beløb til tilskud og udligning i 2019 ved selvbudgettering er foreløbig 20,511 mio. kr. større end statsgarantien. Sammenholdes dette med et skatteprovenu som er -22,139 mio. kr. mindre end statsgarantien i 2019, så udgør tabet ved valg af selvbudgettering i 2019 -1,628 mio. kr. før efterregulering i 2022.

Medtages i opgørelsen en foreløbig negativ efterregulering på -6,155 mio. kr. vedr. 2019 i 2022, så udgør tabet netto -7,783 mio. kr. ved valg af selvbudgettering vedr. indkomstår 2019. Beregningen er foretaget på baggrund af skatteprognose fra 25. skattekørsel vedr. indkomstår 2017 pr. 25/9-2018.

Den foreløbige gevinst på 7,783 mio. ved valg af statsgaranti er så entydig en forskel, at valget af selvbudgettering vurderes urealistisk. Der ses heller ikke nogen betydelig udvikling i folketallet der kunne give grund til en ekstra overvejelse. Samtidig hermed udvikler udskrivningsgrundlaget sig svagere end for landet generelt.

Punktet har i budgetlægningen været behandlet særskilt, med anbefaling af valg af statsgaranti.

For 2019 er der derfor også valgt statsgaranti.

Funktion 07.68.92 Selskabsskat

Der er budgetteret med -35,198 mio. kr. i indtægter fra selskabsskat i 2019 som vedrører opgørelsen af indkomstår 2016. Beløbet er opgjort faktisk af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Sidste år forventede KL en positiv vækst fra budgetår 2018 til 2019 på 5,5%, hvilket nu faktisk kan opgøres til positivt 22,7 % for hele landet. Den faktiske udvikling blev til sammenligning i Næstved på -0,08%! Det er 8,0 mio. kr. mindre i provenu end hvis Næstved havde fulgt landsudviklingen. Næstveds eget provenu er dermed på samme niveau som sidste år. Næstved afspejler på ingen måde resten af landet på selskabsskatten, og har aldrig gjort det. I perioden 2016-2018 er oplevet lokale procentuelle stigninger i provenuet langt over landsgennemsnittet, hvorimod dette nu er helt stagneret i budget 2019.

Der findes ikke et lokalt fremskrivningsgrundlag som alternativ til KL's skøn, og tvivlen er samtidig stor i forhold til hvad der kan forventes at være det fremtidige niveau. Derfor er valgt et mere forsigtigt udgangspunkt end hvad der ligger op til i KL's forventede vækst-skøn for hele landet fra efter 2019.

KL forventer i overslagsårene markante ændringer i selskabsskatten i forhold til 2019. i årene 2020-2022 udgør de årlige ændringer hhv. 11,5 %, -4,9 % og -4,3 %. Indtægtsprovenuerne i alle overslagsårene 2020-2022 udgør i Næstved -30,0 mio. kr.

Funktion 07.68.93 Anden skat

Der er budgetteret med indtægt fra dødsboskat vedr. indkomstskatteår 2016 på -4,66 mio. kr., kun til afregning i 2019. I 2020 budgetteres med en indtægt i dødsboskat på -0,03 mio. kr. vedr. indkomstår 2017. Indkomstår 2017 er endnu ikke endeligt opgjort/slutlignet, så provenuet i 2020 vedrører kun det der foreløbigt faktisk er opgjort/kendt. Derudover budgetteres med forskerskat på -0,50 mio. kr. alene i 2019.

Funktion 07.68.94 Grundskyld

Budgettet til grundskyld kan specificeres således:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2019	2020	2021	2022
Grundskyld	-304.064	-317.032	-333.425	-350.675
Efterreg., klagesager/afgørelser Told/Skat	350	3.350	6.350	9.350
Grundskyld i alt	-303.714	-313.682	-327.075	-341.325

Der er budgetteret med -303,71 mio. kr. i indtægter fra grundskyld i 2019, stigende efterfølgende i 2020-2022 med KL's årlige forventede landsudvikling (vægtet sats mlm. øvrig jord og produktionsjord) på hhv. 3,78 %, 4,90 % og 4,91 %. Landsudviklingen ligger på et lavere niveau end den såkaldte "reguleringsprocent", da ikke alle grundejere omfattes af stigningen/reguleringen, hvis der ikke længere er et efterslæb i forhold til vurderingen af grundværdien.

Af det samlede provenu i 2019 vedrører 17,023 mio. kr. et grundskyldsprovenu vedr. opkrævning på 7,2 ‰ af de afgiftspligtige grundværdier af landbrugsejendomme på 2,364 mia. kr.

Det resterende beløb på 287,041 mio. kr. vedrører grundskyldsprovenu på 25,0 ‰ af øvrige afgiftspligtige grundværdier på 11,482 mia. kr.

I det samlede ovennævnte grundskyldsprovenu er efterfølgende indregnet udgift på 0,35 mio. kr. til dækning af klagesager, hvor der gives medhold i nedsættende reguleringer.

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>	2019	2020	2021	2022
Dækn.afg. af off. ejendommens grundværdi	-774	-774	-774	-774
Dækn.afg. af off. ejendommens forskelsværdi	-4.194	-4.194	-4.194	-4.194
Dækn.afg. af forr.ejendommens forskelsværdi	-8.325	-8.325	-8.325	-8.325
Anden skat på fast ejendom i alt	-13.293	-13.293	-13.293	-13.293

Der er budgetteret med i alt ca. -5,0 mio. kr. om året i indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme. Det er et provenu på netto ca. -0,8 mio. kr. vedrørende offentlige ejendommens grundværdier, svarende til 12,5 ‰ af de dækningspligtige grundværdier på 61,9 mio. kr., og et provenu på netto ca. -4,2 mio. kr. vedr. forskelsværdien (bygningstværdien) af offentlige ejendomme, svarende til 8,75 ‰ af den dækningspligtige forskelsværdi på 479,4 mio. kr.

Dækningsafgift af erhvervsejendomme budgetteres med indtægt på netto -8,3 mio. kr., svarende til 1,75 ‰ af dækningsafgiftsgrundlaget for forretningsejendomme på ca. 4,940 mia. kr.

Dækningsafgiften på forretningsejendomme er i 2019 sænket fra 2,25‰ til 1,75‰, svarende til en sænkning af provenuet på 2,4 mio. kr.

Note 5. Kassen

Funktion 08.22 Forskydninger i likvide aktiver

I 2019 er budgetteret med en kasseforbedring på 12,67 mio. kr. Der er omvendt budgetteret med et træk på likvide aktiver i årene 2020-2022 på hhv. -20,04 mio. kr., -29,98 mio. kr. og -87,22 mio. kr.

Note 6. Øvrige balanceforskydninger

Funktion 08.32.24 Indskud i Landsbyggefonden

Der er ikke budgetteret med udgifter i perioden 2019-2022.

Funktion 08.32.27 Deponering

Der er budgetlagt med årlig frigivelse af deponering på -6,7 mio. kr. Deponeringen forventes at udgøre 20,4 mio. kr. ult. 2018. Deponeringen vedrører stort set kun udlodningen fra forsyningsvirksomheder som frigives med 1/10-del om året. Det betyder at den nuværende deponering vil være fuld frigivet om ca. 4 år.

Funktion 08.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

Kirkeskatten er budgetteret med det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for kirker på 11.252.181.000 kr. svarende til en (medlems)andel på 83,49 % i forhold til kommunens samlede budgetterede (statsgaranterede) udskrivningsgrundlag for 2019 på 13.478.016.000 kr. Kirkeskatteprocenten er fastsat til 0,98 %.

Dette giver et forventet kirkeskatteprovenu på ca. 110,27 mio. kr., og disse indtægter modsvarer nedenstående udgiftsfordeling i 2019:

Everdrup	1.708.950 kr.
Fensmark	3.005.000 kr.
Fodby	1.242.800 kr.
Fuglebjerg-Tystrup Haldagerlille	2.867.410 kr.
Glumsø-Bavelse-Næsby	2.901.050 kr.
Hammer-Vester Egesborg	1.983.400 kr.
Herlufsholm	10.741.490 kr.
Herlufmagle	5.308.870 kr.
Holsted	4.125.398 kr.
Hyllinge	968.910 kr.
Hårslev-Ting Jellinge-Krummerup	2.244.230 kr.
Karrebæk	2.488.931 kr.
Kvislemark-Fyrendal-Førslev	3.567.120 kr.
Marvede	899.910 kr.
Mogenstrup	1.263.670 kr.
Næstelsø	1.033.155 kr.
Næstved kirkegårde (Via Sct. Morten)	7.264.930 kr.
Rislev	797.900 kr.
Rønnebæk	1.342.290 kr.
Næstved, Sct. Mortens	4.448.920 kr.
Næstved, Sct. Peders	4.523.600 kr.
Skelby-Gunderslev	2.169.420 kr.
Næstved, Sct. Jørgens	4.375.200 kr.
Snesere	1.635.190 kr.
Toksværd-Holme Olstrup	2.098.630 kr.
Tyvelse, Aversi, Tybjerg, Vrangstrup	3.587.880 kr.
Vallensved	936.280 kr.
Vejlø	<u>2.161.210 kr.</u>
I alt kirke- og præstegårdskasser	81.691.744 kr.
Provstiudvalgets 5 % rådighedsmidler	4.700.079 kr.
Næstved Provsti (PUK)	3.590.587 kr.
Kalkningspuljen	<u>3.500.000 kr.</u>
I alt Provstiudvalget	11.790.666 kr.
Landskirkeskat	<u>16.788.964 kr.</u>
Total udgift kirken	110.271.374 kr.
Budgetteret kirkeskatteprovenu	<u>-110.271.374 kr.</u>
Mellemregning med kommunen	<u><u>0 kr.</u></u>

Budget 2019 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

Der er budgetteret med årlige afdrag på kommunens lån på ca. 79,8 mio. kr. i 2019, 82,2 mio. kr. i 2020, 73,7 mio. kr. i 2021 og 73,0 mio. kr. i 2022.

Afdragene fordeler sig i 2018 med hhv. 0,5 mio. kr. til realkreditlån, 3,2 mio. kr. til lån i pengeinstitutter, 0,2 mio. kr. til kommunekreditlån vedr. kommunal andel af ældreboliger og med 75,9 mio. kr. vedr. øvrige Kommunekreditlån.

Note 8. Låneoptagelse

Funktion 08.55 Låneoptagelse

Der er budgetteret med følgende låneoptagelse i de kommende fire år:

<i>I hele 1.000 kr., i løbende priser</i>	2019	2020	2021	2022
Lån til jordkøb	-4.250	-4.250	-4.250	-4.250
Energibesparende foranstaltninger	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Lånedispensation borgernære områder	-8.000	0	0	0
Forventet lånedispensation	-6.000	-15.000	-10.000	-10.000
Låneoptagelse i alt	-20.750	-21.750	-16.750	-16.750

Samlet er der budgetteret med låneoptagelse for -20,75 mio. kr. i 2019.

Lån til hhv. jordkøb og generelle energibesparende udgifter udgør hhv. -4,25 mio. kr. og -2,5 mio. kr. Ingen af disse lån skal forhåndsansøges og kan derfor hjemtages direkte på baggrund af forventede/faktiske anlægsudgifter.

Lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på -8 mio. kr. fra puljen målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på borgernære områder.

Lånedispensation fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet på -6 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskelig stillede kommuner. Lånet skal ikke modsvares af afholdte udgifter. Lånet forventes hjemtaget i forbindelse med restlånrammeopgørelsen for 2018, som i praksis først hjemtages i foråret 2019.