

Politikområde Finansiering

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

Overordnet regnskabsresultat

<i>I 1.000 kr.</i>	Regnskab 2022	Korrigeret budget 2022	Over-/underskud 2022
Politikområde Finansiering	-5.595.689	-5.884.805	-289.116

Anm.: Regnskab 2022 er i 2022-priser. I over-/underskudskolonnen er -=underskud og +=overskud.

Der er tradition for at politikområde Finansiering bevilges afvigelserne i forbindelse med årets budgetkontroller, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles at kommunen ikke kan påvirke resultatet. Særlig betydning i året har altid midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder.

Til budgetkontrollen pr. 1. september 2022 var samlet søgt en netto indtægtsbevilling på 28,1 mio. kr., men ansøgningen blev ikke indstillet til godkendelse i sagen, hvorfor størstedelen af områderne nu har afvigelser som kræver en regnskabsforklaring.

Af større ændringer i 2022, så udgjorde den samlede midtvejsregulering til afregning i 2022 en samlet merudgift på 41,4 mio. kr. Forventede besparelser på overførselsområdet udgjorde ca. 100 mio. kr. i Næstved, som modsvares/trækkes i midtvejsreguleringen. I modsat retning trækker i væsentlig grad højere indtægter i midtvejsreguleringen som compensation for stigende inflation/priser, som har udfordret kommunerne med at holde deres drifts- og anlægsbudgetter.

På indtægtssiden har grundskylden givet en merindtægt på 30 mio. kr. Reelt har budgettet været lagt på baggrund af statens/SKAT's forventninger til effekten af de nye ejendomsvurderinger!

Til budgetkontrollen var også forventet besparelser på 22,8 på finansforskydninger, hvoraf 20 mio. kr. alene vedrørte grundkapitalindskud. Resultatet er blevet en besparelse på grundkapitalindskud på hele 46,5 mio. kr. Langt størstedelen af midlerne er dog øremærket, men udgifterne er bare endnu ikke afholdt til Landsbyggefonden.

Politikområde Finansiering

Når "underskuddet" bliver så voldsomt som 289,1 mio. kr. så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på hele 281,9 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. Samtidig indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et "underskud" på 11,5 mio. kr. Resultatet på alle øvrige områder udlignet stort set hinanden. De store afvigelser på hhv. skat samt tilskud og udligning, skyldes at området ikke blev bevilget tillægsbevilling ved budgetkontrollen pr. 1/9-2022.

Regnskab på aktivitetsområder

<i>I 1.000 kr.</i> Aktivitetsområder	Regnskab 2022	Opr. Budget 2022	Korr. Budget 2022	Over-/ underskud 2022
Renter	3.627	6.469	6.469	2.842
Tilskud og udligning	-1.791.788	-1.813.927	-1.830.680	-38.892
Moms	1.648	1.800	1.800	152
Skatter	-4.007.005	-3.976.287	-3.976.287	30.719
Kassen (likvide aktiver)	68.915	47.753	-212.946	-281.861
Øvrige balanceforskydninger	76.037	15.146	64.511	-11.526
Afdrag på lån	83.356	89.578	89.578	6.222
Lånoptagelse	-30.477	-22.750	-27.250	3.227
Politikområdet i alt	-5.595.689	-5.652.218	-5.884.805	-289.116

Anm: Over-/underskud er i forhold til det korrigerede budget for 2022. I kolonnen med over-/underskud er -=underskud og +=overskud.

Politikområde Finansiering

Specifikke forudsætninger for budget og regnskab

Netto hele 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Restbudget + = mindreforb. - = merforbrug
<u>Renter</u>				
07.22 Renter af likvide aktiver	-9.213	-1.300	-1.300	7.913
07.28 Renter af kortfr. tilgodehav. i øvrigt	-1.467	-1.550	-1.550	-83
07.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-441	-465	-465	-24
07.35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirks.	-7	-17	-17	-10
07.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	421	400	400	-21
07.55 Renter af langfristet gæld	13.321	12.701	12.701	-620
07.58 Kurstab og kursgevinster	1.013	-3.300	-3.300	-4.313
I alt renter	3.627	6.469	6.469	2.842
<u>Tilskud og udligning</u>				
07.62 Tilskud og udligning	-1.791.788	-1.813.927	-1.830.680	-38.892
I alt tilskud og udligning	-1.791.788	-1.813.927	-1.830.680	-38.892
<u>Moms</u>				
07.65 Refusion af købsmoms	1.648	1.800	1.800	152
I alt moms	1.648	1.800	1.800	152
<u>Skat</u>				
07.68 Skatter	-4.007.005	-3.976.287	-3.976.287	30.719
I alt skat	-3.846.116	-3.976.287	-3.976.287	30.719
<u>Kassen</u>				
08.22 Forskydninger i likvide aktiver	68.915	47.753	-212.946	-281.861
I alt kassen	68.915	47.753	-212.946	-281.861
<u>Finansforskydninger</u>				
08.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-11.226	0	0	11.226
08.28 Forskydninger i kortfr. tilgodehav. i øvr	30.402	0	-87	-30.489
08.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	12.995	15.146	64.598	51.604
08.38 Forskydninger i aktiver vedr. beløb til opkrævn.	-73	0	0	73
08.42 Forskydn. i aktiver tilhørende fonds, legater	30.963	0	0	-30.963
08.45 Forskydn. i passiver tilhørende fonds, legater	-31.361	0	0	31.361
08.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	538	0	0	-538
08.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	43.800	0	0	-60.899
I alt finansforskydninger	76.037	15.146	64.511	-11.526
<u>Afdrag</u>				
08.55 Forskydninger i langfristet gæld	83.356	89.578	89.578	6.222
I alt afdrag	83.356	89.578	89.578	6.222
<u>Lånoptag</u>				
08.55 Forskydninger i langfristet gæld	-30.477	-22.750	-27.250	3.227
I alt lånoptag	-30.477	-22.750	-27.250	3.227
Total	-5.595.689	-5.652.218	-5.884.805	-289.116

Politikområde Finansiering

Beskrivelse af regnskabsresultatet

Der har været en regnskabsmæssig forbedring af likviditeten på 68,9 mio. kr. i 2022. (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forværring på 11,2 mio. kr.). Forskellen på 57,7 mio. kr. ses dels som en negativ værdiregulering af de investerede likvide midler på 58,3 mio. kr. og dels som en positiv regulering på kassen på 0,6 mio. kr. Den samlede værdiregulering af investeringsporteføljen skal dog ikke forveksles med det endelige realiserede kurstab, da reguleringen i første omgang skyldes en teknisk nedskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31/12-22. Først i starten af januar 2023 overdrages investeringsporteføljen til nye kapitalforvaltere.

Likviditetsforbedringen på 68,9 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 239,0 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud.

Modsat er der både sket en forværring i likviditeten ved finansforskydninger på 76,0 mio. kr. og ved underskud på lånoptagelse i forhold til afdrag på lån på 94,1 mio. kr.

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 281,9 mio. kr. Dette forklares primært med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 289,0 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 200,8 mio. kr. og driften positivt med 88,3 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 7,9 mio., mens skatter og generelle tilskud har bidraget negativt med 8,0 mio. kr.

Derudover har balanceforskydningerne påvirket likviditeten negativt med 11,5 mio. kr. i forhold til budgetteret, og endelig fremkommer en nettoforbedring til likviditeten på 4,4 mio. kr. ved netto overskud på lånoptagelse (overskud 3,2 mio. kr.) og afdrag på lån (overskud 1,2 mio. kr.), i forhold til budgetteret.

Renter:

Samlet udgør renter en netto mindre udgift på 2,8 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	-89.080	1.000.000	1.089.080
07.22.07 Invest.- og plac.foreninger	-11.425.437	-1.650.000	9.775.437
07.22.08 Realkreditobligationer	2.301.417	-650.000	-2.951.417
I alt	-9.213.100	-1.300.000	7.913.100

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på 9,2 mio. kr., hvilket er en netto mer-indtægt på 7,9 mio. kr. i forhold til budgettet. Til budgetkontrollen pr. 1/9-22 blev søgt om indtægtsbevilling på 5,0 mio. kr.

Forbedringen vedr. pengeinstitutter på 1,1 mio. kr. ift. budgettet er udtryk for at renten er steget betydeligt. De negative renter er et afsluttet kapitel, og der modtages nu igen renteindtægter af et positivt indestående på kassekrediten.

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 endte afkastresultatet for 2022 positivt med 9,1 mio. kr., hvilket udgjorde 6,8 mio. kr. mere ift. korrigeret budget. Fra begge beløb bør dog fraregnes kurstab på 4,8 mio. kr. som er opført på et andet funktionsområde.

Politikområde Finansiering

Når resultatet alligevel ender positivt, så skyldes det bestemt ikke udviklingen i 2022, men primært udbetaling af udbytter fra positive afkast fra 2021.

<u>07.28 Renter af kortfr. tilg.havende</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.28.14 Renter i betalingskontrol	-1.444.126	-1.550.000	-105.874
07.28.15 Renter af andre tilgodehav.	-23.113	0	23.113
	-1.467.239	-1.550.000	-82.761

Mindreindtægten vedr. renter i betalingskontrol udgør 0,1 mio. kr.

Niveauet er generelt svært at fastlægge. Niveauet ligger dog højere end for alle årene 2019-2021. Indtægterne vedrører hhv. inddrivelsesrente fra EFI og rente fra kommunens egne opkrævninger. Differencen skyldes primært at 4. kvartals indtægtsniveau generelt for begge rentetyper har været lavere end i årets foregående kvartaler. Renteindtægt af andre tilgodehavender er udtryk for ekstraordinære indtægter / engangsindtægter.

<u>07.32 Renter af langfristet tilg.hav.</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.32.20 Pantebreve	-38.875	-45.000	-6.125
07.32.23 Udlån til beboerindskud	-306.307	-170.000	136.307
07.32.25 Andre langfristede udlån	-96.040	-250.000	-153.960
I alt	-441.222	-465.000	-23.778

Området viser samlet en mindre indtægt på 0,02 mio. kr.

Differencen vedrører primært 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 indekrysningsordningen. Området modsvarer dog betydeligt af større renteindtægter vedr. udlån til beboerindskud.

<u>07.35 Renter udlæg vedr. forsyning</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.35.35 Andre forsyningsvirks.	-6.714	-17.000	-10.286
I alt	-6.714	-17.000	-10.286

Regnskabet har været kendt siden foråret. Området er som forventet i budgetkontrollen, men tillægsbevilling er ikke givet pba. budgetkontrollen pr. 1/9-22.

<u>07.52 Renter af kortfr. gæld i øvrigt</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.52.56 Anden kortfristet gæld	420.625	400.000	-20.625
I alt	420.625	400.000	-20.625

Mindreudgiften udgør samlet 0,02 mio. kr., og ligger på 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.

<u>07.55 Renter af langfristet gæld</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.55.64 Stat og hypotekbank	15.472	16.000	528
07.55.68 Realkredit	130.880	120.000	-10.880
07.55.70 Kommunekredit	5.318.346	5.491.000	172.654
07.55.71 Pengeinstitutter	6.919.124	6.074.000	-845.128
07.55.73 Lønmodtagernes feriemidler	937.613	1.000.000	62.387
I alt	13.321.434	12.701.000	-620.434

Politikområde Finansiering

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 13,3 mio. kr., hvilket er en merudgift på 0,6 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Det tidligere ekstremt lave renteniveauer, er i løbet af 2022 blevet erstattet af mange løbende og betydelige rentestigninger over hele året, som gjorde det vanskeligt at fastlægge et endeligt skøn til de løbende budgetkontroller.

Særligt udgiften til pengeinstitutter er højere end forventet med 0,85 mio. kr., men dette skyldes i høj grad at nyt lån er hjemtaget som swaplån til fast rente, samtidig med at øvrige banklån med variabel rente har været stigende.

Generelt vurderes kommunens lån ikke fremadrettet at blive voldsomt påvirket af de stigende renter. De sidste banklån med variable renter har snart endeligt udløb, og på den resterende gæld er en meget høj andel af lånene optaget med fastrente.

<u>07.58 Kurstab og kursgevinster</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt	4.825.512	0	-4.825.512
07.58.79 Garantiprovision	-3.812.394	-3.300.000	512.394
I alt	1.013.119	-3.300.000	-4.313.119

Samlet udgør området en merudgift på 4,3 mio. kr.

Kurstabet på 4,8 mio. kr. skal ses i sammenhæng med forrentningen af likvide aktiver beskrevet andet sted.

Garantiprovision af kommunal garantistillelse for lån udviser en samlet merindtægt på 0,5 mio. kr. i forhold til budgetteret. Nye lån med garantistillelse giver differencen, sammen med ændrede regler for fastsættelse af garantiprovisionssatserne, som har fået fuld virkning fra 2022.

Balanceforskydninger:

<u>08.22 Forskydning af likvide aktiver</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.22.01 Kontante beholdninger	67.794	0	-67.794
08.22.05 Indskud i pengeinstitutter	65.242.268	-212.945.930	-278.188.198
08.22.07 Invest.-og placeringsforen.	3.604.763	0	-3.604.763
08.22.08 Realkreditobligationer	0	0	0
I alt	68.914.824	-212.945.930	-281.860.754

Den regnskabsmæssige likviditetsforbedring udgør 281,9 mio. kr. og forklares på følgende måde:

Dette forklares primært med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 289,0 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 200,8 mio. kr. og driften positivt med 88,3 mio. kr. Samtidig har renter påvirket positivt med 7,9 mio., mens skatter og generelle tilskud har bidraget negativt med 8,0 mio. kr.

Derudover har balanceforskydningerne påvirket likviditeten negativt med 11,5 mio. kr. i forhold til budgetteret, og endelig fremkommer en nettoforbedring til likviditeten på 4,4 mio. kr. ved netto overskud på lånoptagelse (overskud 3,2 mio. kr.) og afdrag på lån (overskud 1,2 mio. kr.), i forhold til budgetteret.

I forhold til de regnskabsmæssige interne forskydninger i likviditeten, så er indskuddet i pengeinstitutter steget med 65,2 mio. kr. samtidig med et yderligere genkøb/opkøb på 3,6 mio. kr. i investeringsforeninger, som også tæller positivt med i de likvide aktiver.

Politikområde Finansiering

08.25-08.52 Øvrige finansforskydn.	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
08.25 Refusionstilgodehavender	-11.225.920	0	11.225.920
08.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav.	30.401.559	-87.079	-30.488.638
08.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav.	12.994.547	64.598.197	51.603.650
08.38 Forskydninger i opkrævn. for staten	-73.437	0	73.437
08.42 Forskydn. aktiver fonds, legater	30.962.851	0	-30.962.851
08.45 Forskydn. passiv fonds, legater	-31.361.424	0	31.361.424
08.48 Forskydninger i opkrævn. for staten	0	0	0
08.51 Forskydn. kortfr. gæld staten	538.423	0	-538.423
08.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt	43.799.720	0	-43.799.720
I alt	76.036.319	64.511.118	-11.525.201

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på 76,0mio. kr.

Jf. ovenstående opgørelse skyldes det på den ene side en forøgelse af tilgodehavender på aktivsiden med ca. 63 mio. kr., mens passivsiden nedbringes med ca. 13 mio. kr.

Ses bort fra fonds, legater som stort set udligner hinanden, så ligger den primære udgift på aktivsiden med 30,4 mio. kr. i yderligere kortfristede tilgodehavender, der altså ikke tilgår kassen. På passivsiden opstår en udgift på 43,8 mio. kr. til netto afvikling af 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 11,5 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 11,2 mio. kr. vedr. statsrefusionsafregningerne af diverse sociale ydelser/opgørelser, som planmæssigt afregnes med staten i foråret 2023.

Af enkelte væsentlige områder på 08.28, er 08.28.14 tilgodehavender i betalingskontrol steget med 22,9 mio. kr., som betyder at tilbagebetalingen er mindre end nye tilgodehavender.

Modsat er der dog på status foretaget nødvendige afskrivninger på 3,0 mio. kr., så det samlede tilgodehavende kun er opskrevet med 19,9 mio. kr.

På 08.28.17 mellemregning mellem årene er opbygget et yderligere tilgodehavende på 5,8 mio. kr. Området er dog meget af teknisk karakter, som udlignes tidligt i 2023.

På 08.32.23 Beboerindskudslån er tilgodehavendet nedbragt med 0,39 mio. kr., og på status er foretaget nødvendige afskrivninger for 1,67 mio. kr., så samlet er tilgodehavendet nedskrevet med 2,06 mio. kr.

På 08.32.24 Grundkapitalindskud i landsbyggefondens er kun brugt 0,87 mio. kr. ud af et budget på 47,95 mio. kr. Restbudget på 47,08 mio. kr. overføres til 2023.

På 08.32.25 andre langfristede udlån og tilgodehavender er opbygget et yderligere tilgodehavende på 12,8 mio. kr. Den nye "indefrysningsordning" vedr. udsat grundskyld udgør 16,7 mio. kr. heraf. Lån vedr. betaling af ejd.skat vedr. pensionister er til gængæld nedskrevet 2,2 mio. kr., da disse for 2022 også væsentligt indgår i "indefrysningsordningen". Via status er nedskrevet 1,19 mio. kr. som også omfatter afdragspligtige billån.

Et mellemværende med Sanders Friboliger er derudover nedbragt med 1,8 mio. kr.

På 08.51 er nedbragt kortfr. gæld til staten på 0,5 mio. kr. Dette forklares ved at statens andel af de samlede beboerindskudslån er faldet.

Politikområde Finansiering

Vedr. den samlede kortfr. gæld i øvrigt er gælden nedbragt med 43,8 mio. kr.

Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en forøgelse af gælden på 5,6 mio. kr., men den primære nedbragte post vedrører 08.52.59 mellemregningskontiene med 50,7 mio. kr. På 08.52.61 selvejende institutioner med overenskomst er genereret en yderligere gæld på 1,3 mio. kr.

Afdrag på lån:

<u>08.55 afdrag af langfristet gæld</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.55.68 Realkredit	562.011	573.000	10.989
08.55.70 Kommunekredit	69.938.316	76.681.000	6.742.684
08.55.71 Pengeinstitutter	3.044.593	3.043.000	-1.593
08.55.73 Lønmodtagernes feriemidler	9.708.063	9.180.000	-528.063
08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger	103.204	101.000	-2.204
08.55.79 Gæld vedr. finansiel leasing	0	0	0
I alt	83.356.187	89.578.000	6.221.813

Området har udviklet sig som forventet. Til budgetkontrollen pr. 1/9-22 blev forventet en mindre udgift på 6,2 mio. kr., men tillægsbevilling er ikke bevilget.

Den meget store besparelse på KommuneKredit vedrører fra et 3-årigt budgetteret lån på 27 mio. kr. til renovationsområdets investeringer i ekstra affaldsbeholdere. Udgiften blev mindre og lånet blev aldrig hjemtaget.

Finansiering:

<u>07.62 Tilskud og udligning</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.62.80 Udlign. /generelle tilskud	-1.634.852.000	-1.675.493.000	-40.641.000
07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge	7.500.000	7.500.000	0
07.62.82 Komm. bidrag regionerne	9.576.000	9.573.000	-3.000
07.62.86 Særlige tilskud	-174.012.000	-172.260.000	1.752.000
I alt	-1.791.788.000	-1.830.680.000	-38.892.000

Området har udviklet sig som forventet. Til budgetkontrollen pr. 1/9-22 blev forventet en mindre indtægt på 38,9 mio. kr., men tillægsbevilling er ikke bevilget.

De meget store ændringer vedrørte i 2022 en meget betydelig midtvejsregulering, som primært skyldtes faldende overførselsudgifter pga. den høje beskæftigelse. I mindre grad trak i modsat retning yderligere indtægter til dækning af prisstigninger/inflationen på drifts-og anlægsudgifterne.

<u>07.65 refusion af købsmoms</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.65.87 refusion af købsmoms	1.647.781	1.800.000	152.219
I alt	1.647.781	1.800.000	152.219

Regnskabet udgør en netto merindtægt på 0,15 mio. kr.

Budgettet er oprindeligt afsat med udgift på 1,8 mio. kr. til moms af huslejeindtægter.

Resultatforbedringen kan ikke forklares med enkeltstående tilfælde.

Politikområde Finansiering

<u>07.68 Skatter</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.68.90 Indkomstskat	-3.624.638.000	-3.624.549.000	89.000
07.68.92 Selskabsskat	-41.822.982	-41.823.000	-18
07.68.93 Anden skat	-1.234.511	-860.000	374.511
07.68.94 Grundskyld	-334.292.661	-304.227.677	30.064.984
07.68.95 Anden skat fast ejd.	-5.017.185	-4.827.000	190.185
I alt	-3.846.115.604	-3.845.407.677	30.718.662

Den samlede netto merindtægt vedr. skatter udgør 30,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Vedr. indkomstskatten omhandler de 89.000 kr. en mindre udgift til Skrå skatteloft, helt som forventet i budgetkontrollen pr. 1/9-22.

En merindtægt vedr. anden skat på 0,37 mio. kr., vedrører en indtægt fra forskerskat, som ikke har været kendt ved de løbende budgetkontroller.

På indtægtssiden har grundskylden givet en merindtægt på 30 mio. kr. I budgetkontrollen pr. 1/9-22 var forsigtigt skønnet en merindtægt på 29 mio. kr. Reelt har budgettet været lagt på baggrund af statens/SKAT's forventninger til effekten af de nye ejendomsvurderinger! Forventningerne var at ejendomsvurderingerne i første omgang primært skulle kompensere de borgere der skulle have penge tilbage. Udfordringen med de store afvigelser til budgettet kan også ende med at give betydelige problemer i kommunerne i 2023-2024 i takt med at statens/SKAT's forventninger til effekt og tidsfrister løbende må evalueres.

På anden skat fast ejendom fremkommer en merindtægt på 0,19 mio. kr. primært fra et højere provenu på dækningsafgift af offentlige ejendomme.

<u>08.55 lånoptagelse</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
Restlåneramme 2021	-30.477.196	-27.250.000	3.227.196
I alt låneramme optaget i 2022	-30.477.196	-27.250.000	3.227.196

Området udgør en merindtægt på 3,2 mio. kr. i form af et større låneoptag. Lånet blev optaget tilbage i april måned og differencen har derfor været kendt til budgetkontrollen pr. 1/9-22.

Politikområde Finansiering