

Regnskabsbemærkninger, regnskab 2016

Politikområde: 01 Finansiering

Forklaring til afvigelse mv. pr. funktion

Forklaring til restbudget: - = mindreforbrug, + = merforbrug

Overordnet resultat:

NETTO hele 1.000 kr. i 2016 -priser	Regnskab	Oprindelig budget	Korrigeret budget	Restbudget, - = mindrefor- + = merforbr.
Renter				
07.22 Renter af likv. aktiver	-7.827	-6.000	-7.100	-727
07.28 Renter kortfr. tilg.hav.	-1.056	-1.400	-950	-106
07.32 Renter langfr. tilg.hav.	-33.241	-3.506	-33.506	265
07.35 Renter mlm.v. forsyning	325	288	325	0
07.51 Renter gæld staten	0	0	0	0
07.52 Renter kortfr. gæld	158	600	300	-142
07.55 Renter langfr. gæld	21.071	22.899	21.155	-84
07.58 Kurstab/-gevinster	-3.756	-810	-1.810	-1.946
I alt renter	-24.326	12.071	-21.586	-2.740
Balanceforskydninger				
08.22 forskydn. likv. aktiver	176.095	44.417	-25.252	201.347
08.25 forsk tilg.hav hos stat	6.351	0	0	6.351
08.28 forsk. kortfr. tilg.hav.	-27.704	0	-668	-27.036
08.32 forsk. Langfr tilg.hav	-35.593	6.900	-22.722	-12.871
08.35 Udlæg forsyning	0	0	0	0
08.38 udb./opkrævn andre	0	0	0	0
08.42 aktiver fonds/legater	-38.801	0	0	-38.801
08.45 passiv fonds/legater	39.122	0	0	39.122
08.48 passiv opkræv andre	0	0	0	0
08.50 Kortfr. gæld pengeinst.	0	0	0	0
08.51 Kortfr. gæld staten	-1.694	0	0	-1.694
08.52 Kortfr. gæld i øvrigt	71.101	0	0	71.101
I alt balanceforskydning	188.877	51.317	-48.642	237.519
Afdrag på lån				
08.55 langfristet gæld	73.054	73.157	73.048	6
I alt afdrag på lån	73.054	73.157	73.048	6
Finansiering				
07.62 tilskud og udligning	-1.377.372	-1.406.044	-1.377.376	4
07.65 udligning købsmoms	3.323	1.800	1.800	1.523
07.68 skatter	-3.485.782	-3.483.160	-3.484.066	-1.716
08.55 låneoptagelse	-52.047	-42.750	-52.047	0
I alt finansiering	-4.911.878	-4.930.154	-4.911.689	-189
Total	-4.674.273	-4.793.609	-4.908.869	234.596

Der har været en regnskabsmæssig forbedring i likviditeten på 176,1 mio. kr. i 2016 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forbedring på 180,8 mio. kr.). Forskellen på 4,7 mio. kr. ses som en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler. Likviditetsforøgelsen på 176,1 mio. kr. forklares på følgende måde:

Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 245,4 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. omvendt er der sket en forværring af likviditeten på balanceforskydninger på -12,8 mio. kr., samt ved underskud på låneoptagelse i forhold til afdrag på lån på i alt -56,5 mio. kr..

I forhold til det korrigerede budget har der været en forbedring i likviditeten på 201,3 mio. kr.

Dette forklares dels med et netto forbedret overskud på regnskabsopgørelsen på 238,2 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 53,5 mio. kr., og driften positivt med 180,7 mio. kr. Samtidig har renter også bidraget positivt med 3,9 mio. kr. og skatter og generelle tilskud med 0,2 mio. kr.

Balanceforskydningerne har påvirket likviditeten negativt med -36,2 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Endelig fremkommer en nettoforværring til likviditeten på -0,7 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse og afdrag på lån (inkl. ældreboliger), i forhold til budgetteret.

Renter:

Samlet udgør renter en netto merindtægt på -3,9 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	-320	0	-320
07.22.07 Invest.- og plac.foreninger	-4.220.023	0	-4.220.023
07.22.08 Realkreditobligationer	-3.606.242	-7.100.000	3.493.758
I alt	<u>-7.826.585</u>	<u>-7.100.000</u>	<u>-726.585</u>

Renter af likvide aktiver har givet en samlet indtægt på -7,8 mio. kr., hvilket er en netto merindtægt på ca.-0,7 mio. kr. i forhold til budgettet, som skal ses samlet for alle renter af likvide aktiver.

De væsentligste merindtægter kommer fra forrentning af deponerede midler og overskydende likviditet, som er anbragt typisk i obligationer. En væsentlig del investeres aktivt via to formueforvaltere. Budgetteringsmæssigt er afkastforventningen vanskelig at håndtere, men vigtigst vurderes afkastresultatet for 2016 at være bedre end en alternativ traditionel pengebinding ved et aktuelt lavrenteniveau. Hele resultatet skal ses i sammenhæng med at en traditionel passiv placering af likvide midler som indskud i pengeinstitutter til aktuelle 0-renter ikke havde givet nogen renteindtægter. Resultatet skal oven i købet ses i sammenhæng med nettokursgevinsten på -1,9 mio. kr. på funktion 7.58.78, som primært fremkom ved afhændelse af tidligere forvalteres porteføljer ved udgangen af 2016.

<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	-1.056.051	-950.000	-106.051

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

Problemerne med Told og Skat og stoppet af inddrivelsessystemet EFI, har gjort det vanskeligt at fastlægge indtægtsniveauet. Indtægterne har i perioder stort set været stoppet. Området er i løbet af 2016 væsentligt nedskrevet budgetmæssigt fra et oprindeligt budget på -1,4 mio.

<u>07.32 Renter af langfristet tilg.hav.</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.32.20 Pantebreve	-97.130	-90.000	-7.130
07.32.21 Aktier og andelsbeviser mv.	-32.185.632	-32.185.632	0
07.32.23 Udlån til beboerindskud	-182.111	-180.000	-2.111
07.32.25 Andre langfristede udlån	-775.889	-1.050.000	274.111
I alt	-33.240.763	-33.505.632	264.869

Området viser samlet en mindreindtægt på 0,26 mio. kr.

Differencen vedrører primært mindreindtægt vedr. lån til betaling af ejendomsskat under andre langfristede udlån.

<u>07.35 Renter udlæg vedr. forsyning</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.35.35 Andre forsyningsvirks.	324.754	325.000	-246
I alt	324.754	325.000	-246

Området er som forventet.

<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	157.875	300.000	-142.125
I alt	157.875	300.000	-142.125

Mindreudgiften udgør samlet ca. 0,14 mio. kr. Renteudgiften ligger dog nu på et lidt lavere niveau end i tidligere år. Området skal ses i sammenhæng med konto 7.68.94 grundskyld. Udgiften forventes fortsat at være påvirket af klagesager over vurderingerne, hvor borgere har fået medhold hos Told og Skat.

<u>07.55 Renter af langfristet gæld</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.55.63 Selvejende institutioner	42.850	30.000	12.850
07.55.64 Stat og hypotekbank	15.472	30.000	-14.528
07.55.68 Realkredit	308.908	335.000	-26.092
07.55.70 Kommunekredit	18.987.170	19.019.701	-32.531
07.55.71 Pengeinstitutter	1.716.264	1.740.000	-23.736
I alt	21.070.664	21.154.701	-84.037

Renteudgifterne til langfristet gæld udgør 21,07 mio. kr., hvilket er en mindreudgift på -0,08 mio. kr. i forhold til budgetteret.

Resultatet bør ses i sammenhæng med afdrag af langfristet gæld, da de samlede terminsudgifter er budgetlagt/budgetopfulgt i sammenhæng.

De samlede afvigelser i terminsudgifterne vurderes at være ubetydelige.

	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.58 Kurstab og kursgevinster			
07.58.78 Kurstab/-gevinster i øvrigt	-1.946.595	0	-1.946.595
07.58.79 Garantiprovision	-1.809.814	-1.810.000	186
I alt	-3.756.409	-1.810.000	-1.946.409

Afvigelsen skyldes ekstraordinære indtægter ultimo 2016 ved afvikling/overdragelse af tidligere kapitalforvalteres porteføljer. Jyske Bank og Danske Bank er nye kapitalforvaltere fra primo 2017.

Balanceforskydninger:

	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.22 Forskydning af likvide aktiver			
08.22.01 Kontante beholdninger	-163.591	0	-163.591
08.22.05 Indskud i pengeinstitutter	242.625.928	-25.252.048	267.877.976
08.22.07 Invest.-og placeringsforen.	-104.484.207	0	-104.484.207
08.22.08 Realkreditobligationer	38.117.159	0	38.117.159
I alt	176.095.290	-25.252.048	-201.347.338

Der har været en regnskabsmæssig forbedring i likviditeten på 176,1 mio. kr.

Likviditetsforøgelsen på 176,1 mio. kr. forklares på følgende måde: Overskuddet på regnskabsopgørelsen udgør 245,4 mio. kr., omfattende drift, anlæg og renter inkl. indtægter fra skatter og generelle tilskud. Omvendt er der sket en forværring af likviditeten på balanceforskydninger på -12,8 mio. kr., samt en forværring i likviditeten på -56,5 mio. kr. ved underskud på låneoptagelse i forhold til afdrag på lån.

På trods af likviditetsforøgelsen er principielt fastholdt de meget betydelige indskud til investeringer foretaget via to formueforvaltere, med en forventning om at opnå et væsentlig højere afkast, i en periode stort set uden forrentning på kassekreditkontoen. I praksis må det dog teknisk konstateres at beholdningerne samlet set er netto nedskrevet med ca. 66 mio., primært vedr. investeringsforeninger.

Der er primært tale om Nykredits aktiesalg inden overdragelse af depotet til Jyske Capital. Netop den 31/12-16 får denne manøvre en positiv indvirkning på indskud i pengeinstitutter, men allerede primo januar 2017 må Jyske Capital forventes at forøge depotet tilsvarende tilbage til det tidligere niveau.

	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.25-08.52 Øvrige finansforskydn.			
08.25 Refusionstilgodehavender	6.350.797	0	6.350.797
08.28 Forskydninger i kortfr.tilg.hav.	-27.703.841	-667.898	-27.035.943
08.32 Forskydninger i langfr. Tilg.hav.	-35.593.163	-22.722.000	-12.871.163
08.35 Udlæg forsyningsvirksomheder	0	0	0
08.38 Forskydn. aktiv opkrævn. f/andre	0	0	0
08.42 Forskydn. aktiver fonds, legater	-38.801.290	0	-38.801.290
08.45 Forskydn. passiv fonds, legater	39.122.227	0	39.122.227
08.51 Forskydn. kortfr. gæld staten	-1.694.378	0	-1.694.378
08.52 Forskydn. kortfr. gæld i øvrigt	71.100.739	0	71.100.739
I alt	12.781.091	-23.389.898	36.170.989

Øvrige finansforskydninger ses under ét. Regnskabet viser samlet netto en bevægelse på 12,8 mio.kr. Jf. ovenstående opgørelse skyldes det primært en nedbringelse af passiv siden, hvilket er udtryk for et fald i kommunens kortfristede gæld. 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 36,2 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 et tilgodehavende på 6,35 mio. kr. vedr. statsrefusionsafregningerne af diverse sociale ydelser/opgørelser.

Af enkelte væsentlige områder på 08.28, er 08.28.14 tilgodehavender i betalingskontrol faldet med 6,7 mio. kr. De samlede restancer i 2015 er dog faldet med 7,3 mio. kr. på status og forskellen bør teknisk være udtryk for at der er foretaget afskrivninger på tilgodehavender på -0,6 mio. kr.

På 08.28.17 Mellemregning med følgende og foregående regnskabsår, udgør bevægelsen -18,6 mio. kr.

På 08.32.20 Pantebreve er opbygget et yderligere tilgodehavende på 4,9 mio. kr. De 5,15 mio. kr. vedrører lån til Næstved Hallen, Arena. Differencen vedrører tilbagebetaling på pantebreve.

På 08.32.21 Aktier og andelsbeviser er brugt 0,4 mio. kr. til afvikling af Geodatacentret. De samlede udgifter indskudt i Geodatacentret på ca. 6,4 mio. kr. er efterfølgende afskrevet.

På 08.32.23 Beboerindskudslån er opbygget et yderligere tilgodehavende på 0,7 mio. kr.

På 08.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender udgør bevægelsen 1,2 mio. kr. Heraf vedrører 1,0 mio. kr. et yderligere opbygget tilgodehavende vedr. lån til betaling af ejendomsskat.

På 08.32.27 Deponerede beløb for lån m.v. er der netto frigivet deponering for -36,1 mio. kr. Herunder ligger at vejbelysningen alene udgør de -23,9 mio. kr. Budgettet er som forventet.

På 08.51 er opbygget en yderligere kortfr. gæld til staten på -1,7 mio. kr. Dette forklares ved at statens andel af de samlede beboerindskudslån er vokset.

Den samlede kortfr. Gæld i øvrig udgør i regnskabet 71,1 mio. kr., svarende til en nedbringelse af gælden.

Heraf udgør 08.52.56 vedr. ventende betalinger på remitteringskonti en nedbringelse af gælden på 70,6 mio. kr. Derudover udgør heraf 08.52.58 fejlopsamlingskontoen 0,6 mio. kr.

Afdrag på lån:

<u>08.55 afdrag af langfristet gæld</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
08.55.63 Selvejende institutioner	816.585	817.000	-415
08.55.64 Stat og Hypotekbank	0	0	0
08.55.68 Realkredit	416.963	417.000	-37
08.55.70 Kommunekredit	66.976.660	66.976.293	367
08.55.71 Pengeinstitutter	4.499.162	4.489.000	10.162
08.55.77 Komm.kredit, ældreboliger	<u>344.813</u>	<u>349.000</u>	<u>-4.187</u>
I alt	73.054.185	73.048.293	5.892

Området er som forventet.

Finansiering:

<u>07.62 Tilskud og udligning</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.62.80 Udlign. /generelle tilskud	-1.139.508.000	-1.139.506.000	-2.000
07.62.81 Udlign./ tilskud flygtninge	17.724.000	17.724.000	0
07.62.82 Komm. bidrag regionerne	10.512.000	10.506.640	5.360
07.62.86 Særlige tilskud	<u>-266.100.000</u>	<u>-266.100.339</u>	<u>339</u>
I alt	-1.377.372.000	-1.377.375.699	3.699

Området er som forventet.

<u>07.65 refusion af købsmoms</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.65.87 refusion af købsmoms	<u>3.322.905</u>	<u>1.800.000</u>	<u>1.522.905</u>
I alt	3.322.905	1.800.000	1.522.905

Regnskabet udgør en netto merudgift på 1,5 mio. kr.

Budgettet er oprindeligt afsat til moms af huslejeindtægter. Merudgiften hertil udgør 0,1 mio. kr. Resten vedrører netto negative momsberigtigelser på tidligere regnskabsår, hvor særligt den Ostenfeldtske reovering alene står for de 1,6 mio. kr.

<u>07.68 Skatter</u>	<u>Regnskab</u>	<u>Korr. Budg</u>	<u>Restbudg.</u>
07.68.90 Indkomstskat	-3.141.641.000	-3.141.641.000	0
07.68.92 Selskabsskat	-24.846.867	-24.847.000	133
07.68.93 Anden skat	-1.260.193	-935.000	-325.193
07.68.94 Grundskyld	-290.296.295	-288.996.557	-1.299.738
07.68.95 Anden skat fast ejd.	<u>-27.737.737</u>	<u>-27.646.000</u>	<u>-91.737</u>
I alt	-3.485.782.091	-3.484.065.557	-1.716.534

Den samlede merindtægt vedr. skatter udgør ca. -1,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det er altid fastlæggelsen af det endelige provenu fra grundskyld og dækningsafgifter som volder problemer. Det har været et gunstigt år med et overskud på samlet ca. -1,4 mio. kr. Området budgetteres erfaringsmæssigt meget forsigtigt, men er alligevel vanskelig at styre. Det skyldes primært de kendelser der løbende kommer fra Skatteankenævnet, som kommunen ikke på forhånd har kendskab til, og niveauet fra disse sager kan variere meget fra år til år. Derudover har kommunen selv mulighed for at bevilge betydelige afgiftsfritagelser. Den resterende merindtægt på -0,3 mio. kr. vedrører ikke budgetteret indtægt fra forskerskat, hvilket er betydeligt mere end i 2015, hvor provenuet kun udgjorde -0,09 mio. kr.

08.55 låneoptagelse	Regnskab	Korr. Budg	Restbudg.
Restlåneramme 2015:			
Jordforsyning	0	0	0
Energibesparende foranstaltn.	-5.133.500	0	-5.133.500
Energibesp. Foranstaltn. (ESCO)	4.133.805	0	4.133.805
Energibesp. foranstaltn. (vejlys)	3.849.947	0	3.849.947
Pavilioner, midlertidige flygtningeboliger	-12.485.388	0	-12.485.388
Lånedisp. strukturændringer bibliotek	-609.412	0	-609.412
Lånedisp. digitalt byggesagsarkiv	74.661	0	74.661
Lån til bet. af ejd.ska	-2.293.234	0	-2.293.234
I alt restlån 2015	<u>-12.463.121</u>	<u>0</u>	<u>-12.463.121</u>
Låneramme 2016:			
Jordforsyning	0	-4.250.000	4.250.000
Energibesp. Foranstaltn.	0	-5.400.000	5.400.000
Energibesp. Foranstaltn. (ESCO ovf. 2015)	-4.133.805	0	-4.133.805
Energibesp. foranstaltn. (vejlys, ovf. 2015)	-5.449.947	0	-5.449.947
Energibesp. foranstaltn. (vejlys)	0	-3.100.000	3.100.000
<u>Lånedisp. 2016, lav likviditet</u>	<u>-30.000.000</u>	<u>-30.000.000</u>	<u>0</u>
I alt Låneramme 2016	<u>-39.583.752</u>	<u>-42.750.000</u>	<u>3.166.248</u>
Lånerammebevilling ved budgetkontrol 2016	<u>0</u>	<u>-9.297.000</u>	<u>9.297.000</u>
I alt låneoptagelse 2016	<u><u>-52.046.873</u></u>	<u><u>-52.047.000</u></u>	<u><u>127</u></u>

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på -52,0 mio. kr.
I forhold til budgetteret, så er det som forventet.