

Regnskab 2025

For regnskabsåret 1. januar – 31. december 2025



Indholdsfortegnelse

Regnskabsdel 1	3
Ledelsens påtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring	4
Indledning	5
De økonomiske resultater	6
Regnskabsdel 2	15
Økonomiudvalget	16
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	20
Socialudvalget	22
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	24
Børne- og Uddannelsesudvalget	25
Kultur- og Idrætsudvalget	27
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget	29
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	30
Regnskabsdel 3	31
Anvendt regnskabspraksis	32
Regnskab 2025	37
Noter	42
Bilagssamling	53

Regnskabsdel 1

Indledende afsnit



Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 20. april 2026 behandlet og aflagt Regnskab 2025 for Næstved Kommune til Byrådet.

Regnskab 2025 bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og regnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kommunens økonomiske transaktioner, kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revisionen.

Næstved den 28. april 2026

Borgmester Kenneth Sørensen

Kst. Kommunaldirektør Willy Feddersen

Den uafhængige revisors erklæring

Tilføjes beretningen på naestved.dk, når revisionen er udført.

Kommunens revisor er BDO, Rabalderstræde 7, 2. sal., 4000 Roskilde,
mail: roskilde@bdo.dk

Indledning

Næstved Kommune præsenterer kommunens regnskab for 2025.

Det er ambitionen, at regnskabet skal være informativt, overskueligt og tilgængeligt, så læseren kan få et overblik over kommunens resultat – både samlet og fordelt på de enkelte udvalgsområder.

Det indledende kapitel "Økonomiske resultater" tegner det overordnede billede af kommunens økonomi.

Herefter følger et kapitel for hvert udvalg med en kort beskrivelse af udvalgets overordnede opgaver samt nogle helt overordnede økonomiske oplysninger om de enkelte områder.

De afsluttende kapitler indeholder kommunens regnskabspraksis samt regnskabstabeller med tilhørende noter og oversigter.

Der er desuden udarbejdet en bilagssamling til Regnskab 2025. Den indeholder en mere detaljeret gennemgang af økonomien for alle politikområder og kan findes på naestved.dk.

De økonomiske resultater

Næstved Kommunes økonomi vurderes fortsat til at være fornuftig, trods et øget pres på budgetoverholdelsen på flere områder. Der er tegn på at økonomien er strukturelt udfordret, hvilket øger et fremadrettet behov for fortsat stærkt fokus på den økonomiske styring og på at gøre økonomien bæredygtig på såvel kort som langt sigt eksempelvis gennem vækstinitiativer.

Regnskabsresultatet vurderes samlet set at være acceptabelt, men ikke er tilfredsstillende på delområder med relativt store underskud. Der har været arbejdet fokuseret med at styre økonomien på de store velfærdsområder. Dette til trods er der store underskud på Børn og Unge-området, Ældreområdet og Specialundervisning. Det modsvares delvist af overskud på andre områder, som har holdt igen med forbruget i løbet af året. Regnskabsresultatet er vurderet dels i forhold budgettet for 2025, men også i forhold til Økonomiske Politikens nøgletal.

Der er fortsat store budgetudfordringer på en række velfærdsområder og på de specialiserede områder, hvor der ses en kontinuerlig vækst i udgifterne år for år. Det understreger behovet for et vedvarende og konsekvent fokus på økonomistyring samt iværksættelse af tiltag, der kan bidrage til at bremse udgiftsudviklingen.

Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger over landsgennemsnittet, og et indtægtsgrundlag, som ligger under landsgennemsnittet. Det skyldes befolkningssammensætningen som både betyder, at skatteindtægterne er relativt lavere, samtidig med at udgiftsbehovet er relativt højere. Denne strukturelle ubalance medfører et vedvarende økonomisk og styringsmæssigt pres, som afspejler sig i budgetudfordringer på flere områder.

Den Økonomiske Politik fastlægger en række nøgletal, som anvendes som målestok for, om økonomien er robust. Nøgletallene omfatter strukturelt driftsoverskud, anlægsniveau, gennemsnitslikviditet, langfristet nettogæld (ekskl. ældreboliger) samt budgetoverholdelse.

I det følgende præsenteres årets samlede økonomiske resultat sammen med en vurdering i forhold til disse nøgletal. De detaljerede opgørelser og specifikationer fremgår af regnskabsens senere afsnit.

Strukturelt driftsoverskud (mål i Økonomisk Politik 2025: 195 mio. kr.)

Regnskabet for 2025 viser et overskud på den ordinære drift på 160 mio. kr. Driftsoverskuddet skal bruges til finansiering af anlæg og afdrag på gæld, men niveauet ligger under målsætningen i den Økonomiske Politik for 2025. Driftsoverskuddet er derfor under pres.

Vurderingen peger samtidig på et fortsat behov for et stærkt fokus på økonomisk styring, strukturel balance samt arbejdet med økonomisk bæredygtighed på både kort og langt sigt.

Anlægsniveau (mål i økonomisk politik 2025: minimum 133 mio. kr.)

Kommunens samlede anlægsudgifter udgør netto ca. 167 mio. kr. Anlægsniveauet ligger dermed over minimumsmålet i den Økonomiske Politik. Anlægsforbruget ligger samtidig væsentligt under det korrigerede budget, hvilket primært kan henføres til tidsforskydninger i igangværende anlægsprojekter

Samlet set vurderes anlægsniveauet at være i overensstemmelse med intentionen om et højere investeringsniveau, samtidig med at forskydninger mellem årene fortsat har betydning for, hvor stor en del af anlægsbudgettet der realiseres i regnskabsåret.

Likviditet og gennemsnitslikviditet (mål i økonomisk politik: minimum 450 mio. kr.)

Gennemsnitslikviditeten udgør ca. 692 mio. kr. ved udgangen af 2025. Likviditeten ligger dermed væsentligt over målsætningen i den Økonomiske Politik og vurderes fortsat som robust. De første måneder af 2026 viser dog en klart faldende tendens, som nødvendiggør en øget fokus på udviklingen i likviditeten.

Regnskabsresultatet medfører samlet set et likviditetstræk på ca. 120 mio. kr. i 2025. Likviditetstrækket skal ses i sammenhæng med de store underskud på nogle af velfærdsområderne, overførsler mellem regnskabsårene samt forskydninger i anlægsudgifter og finansielle poster.

Langfristet nettogæld (ekskl. ældreboliger) (mål i økonomisk politik: fortsat nedbringelse)

Den Økonomiske Politik har som mål, at den langfristede nettogæld ekskl. ældreboliger fortsat nedbringes. Regnskabet viser en fortsat reduktion i gælden på omkring 50 mio. kr., og udviklingen vurderes at være i tråd med politikken.

En fortsat nedbringelse af gælden understøtter en lavere rente- og afdragsbelastning og dermed en større økonomisk handlefrihed fremadrettet.

Budgetoverholdelse

Budgetoverholdelse er et centralt element i den Økonomiske Politik. Regnskabet viser at der er relativt store overskridelser på nogle af de store velfærdsområder, som Børn og Unge, Ældre og Specialundervisning, trods indsatser med at begrænse budgetoverskridelserne i løbet af året. På den baggrund er der fremadrettet behov for et fortsat stærkt fokus på den økonomiske styring med henblik på at styrke budgetoverholdelse i kommunen.

Samlet vurdering

På baggrund af regnskabet for 2025 vurderes Næstved Kommunes økonomi samlet set at være fornuftig, men strukturelt udfordret på driften. Kommunen opfylder målsætningerne for likviditet, anlægsniveau og gældsudvikling, mens driftsoverskuddet ligger under målsætningen i den Økonomiske Politik. Samtidig er flere områder udfordret på budgetoverholdelse.

Der er behov for fortsat fokus på økonomisk styring, prioritering og økonomisk bæredygtighed, strukturel balance samt udviklingen i likviditeten.

Næstved Kommunes resultat for 2025

I tabellen nedenfor kan Næstved Kommunes resultat for 2025 ses.

Opstillingen er lavet i forhold til, om beløbet går ind eller ud af kassen. Derfor betyder +indtægter og - udgifter.

Resultatopgørelse 2025

	A	B	C	D	E
Resultatopgørelse 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse opr. budget	Afvigelse korr. budget
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	6.599.646	6.583.358	6.580.962	-18.684	-2.396
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	-4.458.256	-4.511.438	-4.537.284	-79.028	-25.846
Overførselsudgifter	-1.485.095	-1.458.464	-1.465.281	19.814	-6.816
Forsikrede ledige	-164.346	-162.660	-153.818	10.528	8.842
Aktivtetsbestemt medfinansiering	-402.445	-402.445	-402.382	63	63
Den centrale refusionsordning	103.014	116.513	122.877	19.862	6.364
Nettodriftsudgifter i alt	-6.407.127	-6.418.494	-6.435.889	-28.761	-17.394
Renter (ekskl. ældreboliger)	3.472	3.472	14.865	11.393	11.393
Resultat af ordinær drift	195.991	168.336	159.939	-36.052	-8.397
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Øvrig anlæg	-136.731	-336.767	-166.898	-30.167	169.869
Anlæg i alt					
Resultat af skattefinansierede område	59.260	-168.432	-6.959	-66.219	161.472
Optagne lån	18.050	32.750	18.002	-48	-14.748
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	-75.466	-75.466	-71.910	3.556	3.556
Øvrige finansfor skydninger	3.041	-69.821	-87.449	-90.490	-17.628
Samlet balance på det skattefinansierede område	4.885	-280.968	-148.316	-153.201	132.652
Resultat af det brugerfinansierede område	-246	-246	19.621	19.867	19.867
Resultat af Ældreboliger	0	0	8.712	8.712	8.712
Resultat i alt	4.639	-281.215	-119.983	-124.622	161.231

Kolonne A-C: +=indtægt, -=udgift

Kolonne D-E: +=overskud, -=underskud

Næstved Kommune har overskud på 160 millioner kroner på den ordinære drift

Næstved Kommune har i 2025 et positivt resultat af den ordinære drift. Resultatet udgør ca. 160 mio. kr. ca. 36 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret. Der skal være et positivt resultat for at kunne finansiere anlægsudgifter og afdrag på gæld. Resultatet er under målsætningen for overskud på den ordinære drift, som er på 195 mio. kr.

Resultatet afspejler samlet set, at kommunens løbende drift er udfordret med et vedvarende udgiftspres, særligt på de specialiserede velfærdsområder. Driftsresultatet dækker over betydelige udsving mellem de enkelte hovedposter. Kommunen har haft højere serviceudgifter end forudsat, hvilket især kan henføres til Børne- og Uddannelsesområdet samt dele af Socialområdet. Disse merudgifter er delvist opvejet af lavere udgifter på arbejdsmarkedsområdet samt gunstige refusions- og renteindtægter.

Kommunens samlede anlægsudgifter udgør ca. 167 mio. kr. og ligger dermed over minimumsmålet i den økonomiske politik. Anlægsforbruget ligger samtidig væsentligt under det korrigerede budget, hvilket primært skyldes tidsforskydninger i igangværende anlægsprojekter.

Forskydningerne betyder, at en del af de afsatte anlægsmidler først realiseres i de kommende år.

Det samlede regnskabsresultat indebærer et likviditetstræk i 2025, som både kan henføres til en overskridelse af driftsbudgettet på flere områder, anlægsaktivitet, overførsler mellem regnskabsårene samt øvrige finansielle forskydninger. Gennemsnitslikviditeten udgør dog fortsat et fornuftigt og robust niveau på 692 mio. kr. ultimo 2025 og ligger noget over byrådets målsætning på 450 mio. kr. Udviklingen i starten af 2026 er faldende.

Samlet set viser resultatopgørelsen, at Næstved Kommunes økonomi i 2025 er fornuftig, men samtidig præget af strukturelle udfordringer på driften, som understreger behovet for fortsat fokus på økonomisk styring, prioritering og langsigtet økonomisk bæredygtighed.

Serviceudgifterne ligger over det budgetterede i Næstved; men under den samlede ramme for kommunerne under ét

Budgettet for 2025 blev vedtaget med serviceudgifter på 4.458 mio. kr. Serviceudgifterne udgjorde i regnskabet 4.537 mio.kr. Det betyder et realiseret underskud på serviceudgifter på 79 mio. kroner i forhold til oprindeligt budget.

Kommunens serviceudgiftsramme er i løbet af året dog blevet korrigeret for pris- og lønudvikling samt Ukraineudgifter. Når der tages højde for den korrigerede serviceramme, har Næstved Kommune overskredet serviceudgifterne med 71 millioner kroner. Overskridelsen skyldes primært underskud på Børne- og Uddannelsesudvalgets område, samt på Ældreområdet.

Hvis kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholdsmæssigt i bloktilskud året efter i den kollektive straf. Derfor har alle kommuner en fælles interesse i samlet at overholde denne ramme. Herudover vil de kommuner, der overskrider serviceudgifterne ligeledes blive ramt af en individuel straf. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehus- og sundhedsvæsenet samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Kommunernes foreløbige regnskab viser, at kommunerne i 2025 havde et overskud på den samlede serviceramme på omkring 1,5 milliarder kroner. Dermed bliver der ingen sanktion for Næstved Kommunes overskridelse af servicerammen, da andre kommuner har brugt mindre end deres serviceramme. På anlægsområdet er der brugt mere end 2,5 milliarder kroner mere end aftalt med regeringen. Der er ikke en automatisk sanktion på anlægsregnskabet. Det vil i givet fald skulle besluttes konkret i folketinget.

Udvalgsresultater – samlet overblik

Regnskabet for 2025 viser, at langt de fleste udvalg samlet set kommer ud med balance eller overskud. Set i det overordnede perspektiv tegner der sig dermed et billede af en kommune, hvor økonomien på tværs af organisationen overordnet er holdt inden for rammerne. Bag dette samlede resultat gemmer der sig dog betydelige forskelle i den økonomiske udvikling mellem de enkelte udvalg og politikområder, hvilket afspejler både strukturelt udgiftspres på visse velfærdsområder og mindreforbrug samt tidsforskydninger på andre områder.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget viser et samlet overskud på 23,5 mio. kr. Der er overskud på alle udvalgets politikområder på nær Ejendomme, hvor der er underskud på 5 mio. kr. pga. udskudte lejeindtægter i forbindelse med køb af bygning 50 på Sygehusgrunden. Lejeindtægten kommer i stedet i 2026. Resultatet på Økonomiudvalgets område er positivt på grund af tilbageholdenhed.

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget

Udvalget kommer ud med et samlet overskud på 4,6 mio. kr. Overskuddet kan henføres til udvalgets serviceudgifter, mens der er et mindre underskud på overførselsudgifterne. Udvalgets budget er midtvejsreguleret med -27,9 mio. kr. i 2025 som følge af forbedrede landssøn og reduceret statslig finansiering.

Socialudvalget

Socialudvalgets regnskab er præget af et betydeligt udgiftspres på alle politikområder. Blandt andet merudgifter på handicap- og psykiatriområdet på 6,4 mio. kr. og på ældreområdet på 24,6 mio. kr. Dog er der overskud på aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter (KMF) på 10,1 mio. kr. Udvalget må dog ikke råde over overskud på KMF, ligesom udvalget heller ikke skal dække et eventuelt underskud.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget har i 2025 et samlet overskud på 8,6 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med 3,2 mio. kr. på fagområderne og 5,4 mio. kr. på virksomhederne.

Børne- og Uddannelsesudvalget

Børne- og Uddannelsesudvalget er det udvalg med det største økonomiske pres. Merudgifterne udgør samlet set 37,9 mio. kr., særligt drevet af politikområdet Børn og Unge med et underskud på 38,6 mio. kr. Der er også underskud på 9,9 mio. kr. på Skole og PPR., hvilket skyldes specialundervisning. Underskuddene er delvist opvejet af overskud på Dagtilbud og Forebyggelse på 7,2 mio. kr. og Unge og Uddannelse på 3,3 mio. kr.

Kultur- og Idrætsudvalget

Kultur- og Idrætsudvalget kommer samlet set ud med et mindre overskud på 1,6 mio. kr. Det kan henføres til tilbageholdenhed på store dele af området.

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget viser i 2025 et samlet overskud på 0,9 mio. kr. efter korrektion for de gebyrfinansierede områder Rottebekæmpelse og Affald, der hviler i sig selv.

Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget

Udvalget viser et samlet overskud på 3,0 mio. kr. Der er overskud på veje, grønne områder og Kollektiv trafik, men omvendt underskud på vintertjeneste.

Ukraineudgifter er dækket med 100 %

Næstved Kommune har i 2025 modtaget 12,8 millioner kroner til at dække Ukraineudgifter i 2025. Mere end halvdelen af udgifterne blev ikke udmøntet til områderne på grund af den besluttede tilbageholdenhed generelt i kommunen. Der har primært været udgifter til boligindplacering, dagtilbud, skole samt diverse ydelser. Alle områder har fået dækket udgifter relateret til Ukraine fra den tværgående pulje under Økonomiudvalget i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2025. Det svarer til i alt ca. 4,5 mio. kr.

Puljen er fordelt til følgende områder:

i 1.000 kr.	Fagområde	Virksomheder
Adm - CAM		2.018
Ejendomme	750	
Arbejdsmarked	1.139	
Dagtilbud		235
Undervisning	350	
I alt	2.239	2.253

Der er ikke foretaget nogen opfølgning på Ukrainekompensationen i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Kommunen har gennemført anlæg for 166,9 millioner kroner

De samlede anlægsudgifter er med 166,9 millioner kroner i regnskab 2025, hvilket er højere end det oprindelige budget, der er på 136,7 millioner kroner. En del af anlægsoverførslerne fra 2024 til 2025 er dermed anvendt i løbet af året.

De store anlægsudgifter har i løbet af året været anvendt til en ny daginstitution ved Stenlængegård, køb af bygning 50 på sygehuset, etablering af køkkener på dagtilbud, vedligeholdelse af kommunens nuværende ejendomme, vejvedligeholdelse, cykelstier samt kunstgræsbaner i Toksværd og Fuglebjerg.

Kommunen har haft renteindtægter på 14,9 millioner kroner

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteindtægter på 3,5 millioner kroner. Der har været nettorenteindtægter for 14,9 millioner kroner og dermed har kommunen fået 11,4 millioner kroner mere i rente end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært afkast på kommunens investeringer og højere rente på indestående i kommunens daglige pengeinstitut end der var budgetteret med

Gennemsnitslikviditeten udgør 692 millioner kroner ved udgangen af 2025 – den forventes at falde i både 2026 og 2027

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2025 opgøres til et forbrug af likviditeten på 120 millioner kroner mod en oprindeligt budgetteret forøgelse på 4,6 millioner kroner. Regnskabsresultatet er dermed 125 millioner kroner dårligere end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært finansforskydninger, hvor kommunens kortfristede gæld er faldet og tilgodehavender er steget, hvilket begge tager af kassebeholdningen. Herudover skyldes likviditetsforbruget at der er anvendt flere anlægsudgifter (en del af de overførte budgetter fra 2024 er anvendt i løbet af året), samt at der er optaget færre lån end budgetteret.

Den faktiske kassebeholdning pr. 31. december 2025 var på 190,3 millioner kroner.

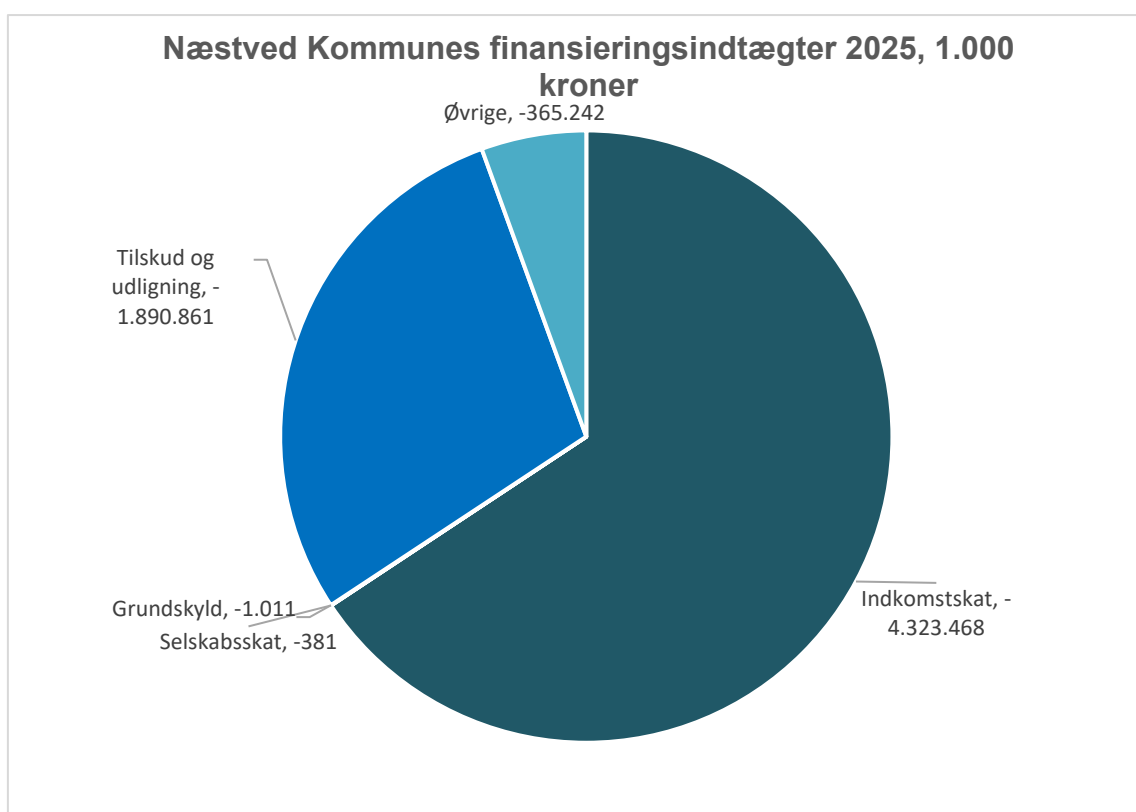
Kommunens gennemsnitslikviditet var på 691,8 millioner kroner ved udgangen af 2025. Det er en fornuftig gennemsnitslikviditet, selvom den er faldet lidt i løbet af 2025. Beholdningen skal primært bruges til at dække overskuddet på cirka 222 millioner kroner, der budgetmæssigt er overført fra 2025 til 2026 på drift, anlæg og grundkapitalindskud.

Med en gennemsnitslikviditet på 691,8 millioner kroner er byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 450 millioner kroner opfyldt.

Hvordan finansieres kommunens udgifter?

Lagkagefiguren herunder viser, hvordan Næstved Kommunes indtægter i 2025 fordeler sig på de væsentligste indtægtskilder. Den største del af kommunens indtægter kommer fra indkomstskatter, som dermed udgør grundlaget for finansieringen af kommunens aktiviteter.

Næstved Kommunes indtægter 2025, 1.000 kroner



Tilskud og udligning udgør den næststørste indtægtskilde og spiller en central rolle i udligningen mellem kommunerne. Ordningen har særlig betydning for Næstved Kommune, som har et relativt højt udgiftsbehov og et indtægtsgrundlag under landsgennemsnittet. Tilskuds- og udligningssystemet bidrager dermed væsentligt til at understøtte balancen i kommunens økonomi.

De resterende indtægter stammer fra grundskyld, selskabsskat samt øvrige indtægter, herunder blandt andet renter. Disse indtægter udgør samlet set en mindre andel, men bidrager til den samlede økonomi og påvirkes blandt andet af konjunkturer og renteutvikling.

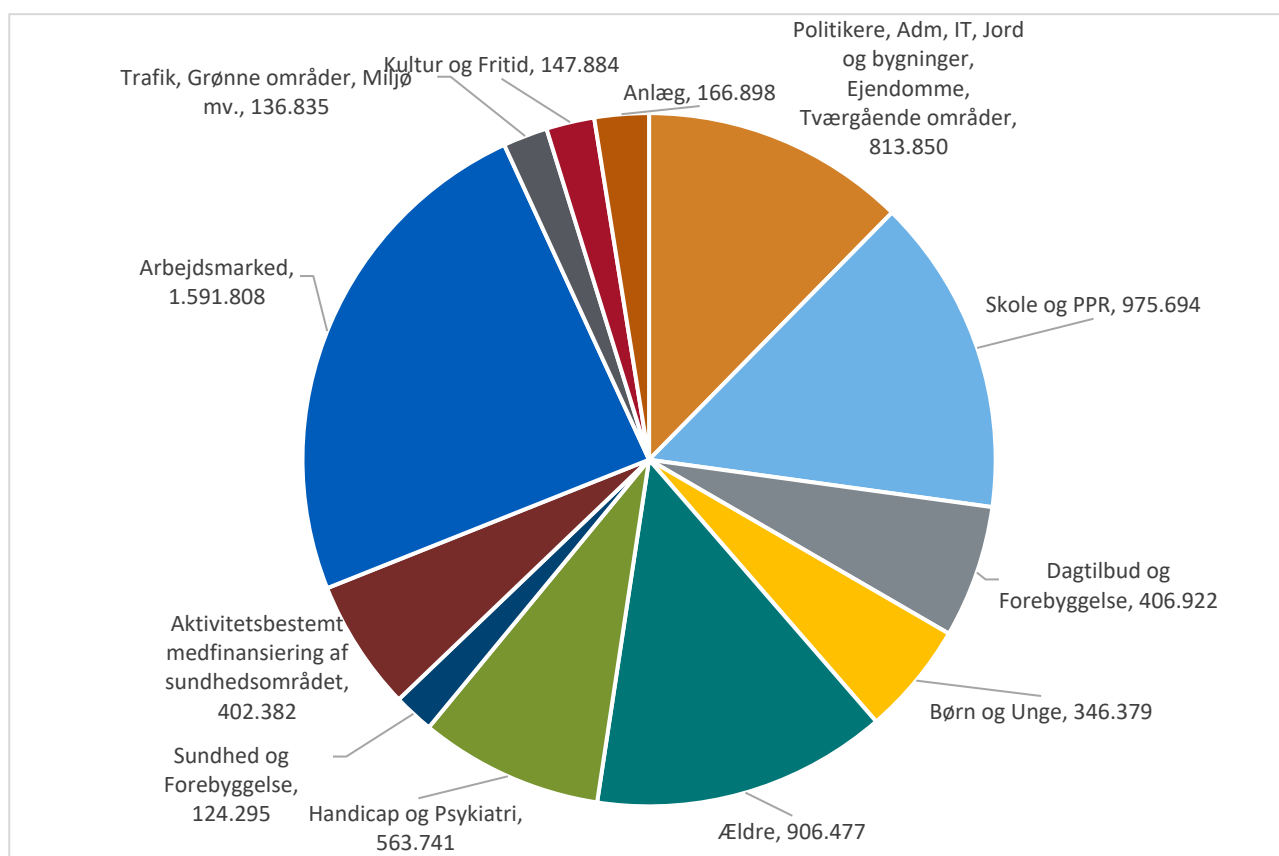
Hvad bliver pengene brugt til?

Kommunens udgifter i 2025 fordeler sig overordnet på driftsudgifter og anlægsudgifter. Driftsudgifterne udgør langt den største del af kommunens samlede udgifter og vedrører den løbende drift af de serviceydelser og tilbud, som kommunen leverer til borgerne.

Som det fremgår af figuren herunder, så går en stor del af driftsudgifterne til velfærdsområderne, herunder dagtilbud, folkeskolen, ældrepleje samt indsatser på social- og sundhedsområdet. Derudover omfatter driftsudgifterne udgifter til overførsler, såsom kontanthjælp, førtidspension og andre forsørgelsesydelse, hvor en del af udgifterne refunderes af staten.

Anlægsudgifterne vedrører investeringer i kommunens fysiske rammer, herunder bygninger, veje, anlæg og øvrig infrastruktur. Anlægsudgifterne bidrager til vedligeholdelse og udvikling af kommunens ejendomme og anlæg og har betydning for både den langsigtede kapacitet og kvaliteten af de kommunale tilbud.

Næstved Kommunes nettodriftsudgifter 2025, 1.000 kroner



Nettodriftsudgifter på Trafik, Grønne områder, Miljø mv. er inkl. forsyningsområdet.

Samlet set viser figuren, at hovedparten af kommunens midler anvendes på den løbende drift og velfærdsopgaver, mens en mindre, men væsentlig del anvendes til anlæg og investeringer, der understøtter kommunens udvikling på længere sigt.

Hvad sker der, hvis der er overskud eller underskud på et område?

Driftsbudgetterne tildeles som virksomhedsrammer og driftsbudgetter til fagområderne. En virksomhedsramme er det budget, som hver af kommunens virksomheder (f.eks. skoler, ældrecentre) får ved budgetårets start. Et driftsbudget til fagområdet dækker områder, der går på tværs af virksomheder, som f.eks. anbringelser af børn og unge.

Der er en forventning om, at budgetterne for de enkelte områder bliver overholdt, men der kan stadig være overskud eller underskud. Næstved Kommune har overførselsadgang mellem budgetår for virksomheder og fagområder. Overførselsadgangen skal understøtte en hensigtsmæssig ressourceanvendelse og give mulighed for at håndtere udsving i forbrug mellem årene.

Virksomheder og fagområder kan overføre op til 5 % af bruttodriftsbudgettet. Af et eventuelt overskud kan 2 % overføres frit, mens 75 % af overskud ud over 2 % kan overføres, og 25 % tilfalder kommunekassen. Den samlede opsparing må maksimalt udgøre 10 % af bruttodriftsbudgettet.

Underskud overføres fuldt ud og skal efterfølgende nedbringes. Ved underskud på mere end 2 % af bruttodriftsbudgettet iværksættes der handleplaner, og der følges op i forbindelse med budgetopfølgningerne.

Der er ikke overførselsadgang på driftsområderne Arbejdsmarked og Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet. Herudover følger KKR-virksomheder overførselsreglerne i regionen.



Regnskabsdel 2
Udvalgsopdelte kapitler



Økonomiudvalget

Økonomiudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på økonomistyrings-, personale-, administrations-, ejendomshandel-, drift og vedligehold af fast ejendom-, erhvervsstrategi-, turisme-, plankoordinations- og IT- området.

Økonomiudvalgets økonomi

På Økonomiudvalgets område administreres økonomien på 7 forskellige politikområder: Finansiering, Politikere, Administration, IT, Jord og Bygninger, Tværgående puljer samt Ejendomme.

Finansiering

Politikområde Finansiering adskiller sig fra de øvrige politikområder, idet der ikke er driftsudgifter på området, men i stedet hele finansieringen af kommunens aktiviteter gennem skatteindtægter, bloktilskud, udligning, lånoptagelse og renteindtægter, ligesom afdrag på lån og renteudgifter indgår på dette politikområde.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på politikområde Finansiering.

Tabel 1. Kommunens nettoindtægter vedrørende finansiering

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Finansiering	-6.544.104	-6.755.508	-6.574.454	-181.054

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. Der blev dog ikke foretaget bevillinger ved budgetkontrollen pr. 1/9-25. Der burde have været foretaget bevillinger på netto udgiftsbevilling på omkring 7,7 mio. kr. og 6,1 mio. kr. på Aktivitetsbestemt medfinansiering.

Politikområde Finansiering viser i 2025 et underskud på 181,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Underskuddet er imidlertid i altovervejende grad teknisk betinget og hænger

sammen med, at der i løbet af året er givet betydelige tillægsbevillinger på kassen, som ikke er realiseret i faktisk forbrug. Det betyder, at finansieringen og kassetrækket til de øvrige aktivitetsområder er blevet væsentligt mindre end forudsat.

Kassetrækket udgjorde 120 mio. kr. i 2025, men da der var budgetteret med et træk på kassen på 281 mio. kr. (efter overførslerne fra 2024 til 2025), så fremkommer en forbedring på kassen på 161 mio. kr. Heraf skyldes forbedringen primært urealiserede anlægsudgifter på 170 mio. kr., som overføres til 2026.

Kommunen har fået midtvejsreguleret bloktilskuddet fra staten, hvor kommunen blev trukket netto 31,9 mio. kr. i løbet af 2025. Det skyldes primært en revurdering af kommunernes udgifter til arbejdsmarkedsområdet, som blev nedreguleret med 42,9 mio. kr. samt en nedregulering af pris- og lønskøn for 2025 på 6,1 mio. kr. Modsat fik vi tilført 12,8 mio. kr. i kompensation for Ukraine-relaterede udgifter og ca. 5 mio. kr. i kompensation for lovændringer.

Indskud i Landsbyggefonden inkl. driftsstøttelån efter 1/5-delsordningen, har fået overført en bevilling på 70,7 mio. kr. fra 2024 til 2025.

Byrådet har derudover godkendt to sager om energirenovering af vejbelysningen som samlet forudsættes lånefinansieret med 14,7 mio. kr.

Når "underskuddet" bliver 181,1 mio. kr., så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på 161,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I praksis er det udtryk for, at de store tillægsbevillinger, der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder, 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 der er virksomheds-, drifts- og anlægsoverførsler, hvor der fortsat er uforbrugte midler på hhv. drift på 12,2 og anlæg på 169,9 mio. kr.

Samtidig indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges alle steder. Resultatet herfra er teknisk et "underskud" på 17,6 mio. kr. Renteforbedringen på 11,4 mio. kr. skyldes primært højere renteindtægter og forbedret afkast på investeringsporteføljen. Underskuddet på tilskud og udligning udgør 2,4 mio. kr. og forholdet mellem afdrag og yderligere låneoptag udgør et underskud på 11,2. Det sidste skyldes primært det forudsatte ekstra lånoptag på 14,7 mio. kr. som først forventes hjemtaget i 2027.

Drift

Økonomiudvalgets øvrige politikområder – Politikere, Administration, IT, Jord og Bygninger, Tværgående puljer samt Ejendomme – udgør alle driftsudgifter.

Nedenfor ses en tabel over budget, forbrug samt over-/underskud på de enkelte politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Politikere	43.096	45.169	42.136	3.033
Administration	367.485	388.727	384.354	4.373
IT	74.938	79.487	74.848	4.638
Jord og Bygninger	632	632	211	420
Tværgående områder	196.027	197.112	180.743	16.369
Ejendomme	126.468	126.024	131.335	-5.311
Økonomiudvalget i alt	808.645	837.150	813.628	23.523

Som det fremgår af tabellen herover, så viser regnskabet for 2025 på Økonomiudvalgets område et samlet overskud på 23,5 mio. kr. på driften.

Tværgående Områder.

Det er særligt politikområdet Tværgående Områder, der bidrager til overskuddet. Overskuddet kan især henføres til flådestyring, hvor der er et overskud på 11,7 mio. kr., heraf er 4,0 mio. kr. allerede reserveret til budget 2026 som led i budgetstrategien. Området har bevidst holdt tilbage for at bidrage til en forbedring af det samlede driftsresultat. Derudover bidrager blandt andet HR, tjenestemandspensioner og indkøbsområdet positivt, mens forsikringer og barselspuljen udviser underskud som følge af stigende omkostninger og højere gennemsnitsudgifter.

IT

Politikområdet IT udviser et overskud på 4,6 mio. kr., som blandt andet skyldes tilbageholdenhed i forbruget, lavere bidrag til Udbetaling Danmark samt uforbrugte midler i digitaliseringspuljen og puljen til nye systemer. Derudover er der forskydninger som følge af leverandørskifte på arkivløsninger.

Politikere

På politikområdet Politikere er der et overskud på 3,0 mio. kr. Det kan hovedsageligt henføres til udskudte aktiviteter og puljeudbetalinger, herunder i relation til §17, stk. 4-udvalg, Mærk Næstved og Næstved Erhverv, hvor projekter først realiseres i 2026.

Ejendomme

Politikområdet Ejendomme viser et underskud på 5,3 mio. kr. Underskuddet skyldes primært budgetterede huslejeindtægter vedrørende bygning 6 på Sygehusgrunden. Pga. af forsinkelse i overtagelse af bygningen betales huslejen først i 2026. Underskuddet overføres til 2026 og neutraliseres af indtægten fra huslejen.

Jord og Bygninger

Jord og Bygninger udviser et overskud på 0,4 mio. kr., som primært kan henføres til salg af arealer, der ikke var budgetlagt.

Administration

På politikområdet Administrationen er der et samlet overskud på 4,373 mio. kr. Overskuddet opstår primært ved, at centrene administration har et overskud på 4,5 mio. kr. samt et overskud på NK-Bolig, mens centrene fælleskonti samlet set udviser underskud, blandt andet som følge af lavere indtægter fra administrationsbidrag.

Samlet set afspejler regnskabet for Økonomiudvalget tilbageholdenhed i forbruget, tidsforskydninger og at enkelte tekniske forhold har haft stor betydning for årets resultat.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget varetager forvaltningen af kommunens beskæftigelses- og uddannelsesmæssige opgaver.

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets økonomi

På Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets område administreres økonomien vedrørende arbejdsmarkedsydelse og tilskud, herunder for eksempel kontanthjælp, sygedagpenge, revalidering, fleksjob, førtidspension mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på politikområdet Arbejdsmarked.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Arbejdsmarked	1.623.288	1.596.437	1.591.808	4.628

Regnskabet for 2025 på Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets område viser et samlet overskud på 4,6 mio. kr. på politikområdet Arbejdsmarked. Resultatet fordeler sig med et overskud på 1,1 mio. kr. på fagområdet og et overskud på 3,5 mio. kr. på virksomheden Sprogcenter Næstved.

På arbejdsmarkedsområdet er hovedparten af budgettet overførselsudgifter, hvoraf en stor del er lovbundne. Kun en mindre del af politikområdet er serviceudgifter. Det gælder eksempelvis boligplacering af flygtninge, lægeerklæringer, veteranindsats og andel af tolkeudgifter.

Regnskabet på området udviser et overskud på serviceudgifterne på 8,6 mio. kr. og et underskud på overførselsudgifterne på -4 mio. kr.

Budgetlægningen på arbejdsmarkedsområdet er underlagt særlige vilkår. Det skyldes, at området er konjunkturfølsomt og at der jævnligt er eksempelvis reformer og lovændringer med betydning for udgiftsniveauet. Kommunen udarbejder på denne baggrund en ny budgettramme på området hvert år. I budgettrammen indarbejdes de nyeste skøn på baggrund af både forventet landsudvikling og kommunens lokale forhold, strategier og indsatsområder. Budgettet har tæt sammenhæng med de indtægter, som kommunen modtager fra staten til at finansiere overførselsudgifterne.

I forbindelse med den årlige økonomiaftale mellem regeringen og KL udarbejdes nye landsskøn for overførselsudgifternes niveau. Skønnet danner baggrund for den statslige finansiering, som kommunerne modtager til udgifterne. Der er mulighed for, at finansieringen kan blive midtvejsreguleret året efter, som følge af de nyeste skøn for årets overførselsudgifter. En midtvejsregulering kan både være i op- og nedadgående retning.

Ved økonomiaftalen for 2026 blev der aftalt en negativ midtvejsregulering af finansieringen til kommunernes overførselsudgifterne i 2025, som følge af forbedrede landsskøn. Midtvejsreguleringen var på ca. -3 mia. kr. på landsplan. Heraf var Næstved Kommunes andel -42,9 mio. kr.

Kommunen budgetterede i 2025 med en reservepulje under Økonomiudvalget med restfinansiering til overførselsudgifterne på 15 mio. kr. En andel af midtvejsreguleringen blev finansieret af puljen. Den resterende andel på -27,9 mio. kr. blev reduceret i arbejdsmarkedsområdets budget. Regnskabsresultatet på området udviser et mindre underskud på -4 mio. kr. på overførselsudgifterne i forhold til det korrigerede budget.

På udvalgsområdet er de største underskud i regnskab 2025 på førtidspensioner (-8,9 mio. kr.), sygedagpenge (-8,2 mio. kr.) og jobafklaringsforløb (-8,5 mio. kr.). På overførselsudgifterne modsvares det dog næsten af tilsvarende overskud på andre områder. De største overskud er på dagpenge til forsikrede ledige (8,8 mio. kr.), aktivering (6,9 mio. kr.) og seniorpension (5,4 mio. kr.). Ledigheden har i 2025 udviklet sig mere stabilt end forudsat ved budgetlægningen. Herudover er der på udvalgets serviceudgifter et overskud på 8,6 mio. kr., som særligt skyldes færre udgifter til lægerklæringer.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Socialudvalget

Socialudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på socialområdet, voksne på ældre-, handicap-, bolig-, frivillighedsområdet samt socialområdet i øvrigt.

Socialudvalgets økonomi

På Socialudvalgets område administreres økonomien vedrørende ældrepleje, hjælpemidler, medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF), fysisk handicappede, socialpsykiatri, beskyttet beskæftigelse mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Socialudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Ældre	883.084	881.846	906.477	-24.631
Handicap	412.158	413.039	417.518	-4.479
Psykiatri	146.302	144.323	146.223	-1.900
Socialudvalget i alt uden Aktivitetsbestemt medfinansiering	1.441.544	1.439.207	1.470.218	-31.011
Aktivitetsbestemt medfinansiering	412.500	412.496	402.382	10.114
Socialudvalget i alt	1.854.044	1.851.703	1.872.600	-20.897

Socialudvalgets samlede driftsregnskab for 2025 udviser et underskud på i alt 31,011 mio. kr. Som det fremgår af tabellen, så er der underskud på politikområderne; Ældre, Handicap og Psykiatri, mens der er overskud på 10,1 mio. kr. på Aktivitetsbestemt medfinansiering.

Udvalget kan ikke disponere i forhold til Aktivitetsbestemt medfinansiering. Derfor er politikområdet trukket ud på en linje for sig.

Ældreområdet

Ældreområdet udviser et samlet underskud på 24,6 mio. kr., fordelt med 7,5 mio. kr. på fagområdet og 17,2 mio. kr. på virksomhederne. Området er dermed den væsentligste forklaring på Socialudvalgets samlede underskud.

Underskuddet på fagområdet skyldes bl.a. efterregulering af fritvalgsleverandører vedrørende tidligere år, højere udgifter til elever som følge af ikke-retvisende takster, merforbrug på velfærdsteknologi samt stigende enhedspriser ved køb og salg af pladser. Merudgifterne er delvist modsvaret af overskud på refusion for særlig dyre enkeltssager og hjælpemiddelområdet.

Virksomhedernes underskud hænger primært sammen med højere realiserede timepriser på visiteret tid, ekstraomkostninger i forbindelse med omorganisering og implementering af ældreloven samt et videreført underskud fra 2024.

Handicapområdet

Handicapområdet udviser et samlet underskud på 4,5 mio. kr. Underskuddet vedrører fagområdet på 6,2 mio. kr., mens virksomhederne samlet set har et overskud på 1,8 mio. kr.

Underskuddet på fagområdet er primært relateret til midlertidige botilbud (§107), længerevarende botilbud (§108) og beskyttet beskæftigelse (§103), hvor der både er sket en stigning i antallet af helårspersoner og i de gennemsnitlige enhedsomkostninger.

Psykiatriområdet

Psykiatriområdet udviser et samlet underskud på 1,9 mio. kr., primært knyttet til fagområdet. Underskuddet hænger sammen med mere komplekse borgersager og højere gennemsnitlige udgifter, herunder øget anvendelse af eksterne tilbud. Virksomhederne har samlet set haft en stabil drift.

Aktivitetsbestemt medfinansiering (KMF)

Aktivitetsbestemt medfinansiering dækker den kommunale del af udgifter forbundet med kommunens borgeres indlæggelser på sygehuse, besøg hos praktiserende læg/speciallæge, genoptræning i forbindelse med indlæggelser.

Regnskabsresultatet udviser i 2025 et overskud på 10,1 mio. kr. Resultatet opstår, fordi budgettet er fastsat ud fra KL's skøn og afregninger er placeret lidt anderledes og i forskellige regnskabsår. Udvalget hæfter ikke for underskud på Aktivitetsbestemt medfinansiering, ligesom udvalget ikke kan bruge et overskud.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på sundheds- og forebyggelsesområdet samt misbrugsområdet.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets økonomi

På Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende vederlagsfri fysioterapi, genoptræning, sundhedsfremme og forebyggelse, tandpleje samt madservice til ældre.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Sundhed og Forebyggelse	124.642	132.879	124.295	8.583

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget har i 2025 et samlet overskud på 8,6 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med 3,2 mio. kr. på fagområderne og 5,4 mio. kr. på virksomhederne.

På fagområderne kan overskuddet primært henføres til vederlagsfri fysioterapi samt kørsel til læge og kørsel til genoptræning, hvor det faktiske aktivitetsniveau og forbrug har været lavere end forudsat i budgettet.

Virksomhederne under udvalget realiserer samlet et overskud på 5,4 mio. kr. For Næstved Madservice og Sundhedscentret har der i 2025 været udvist tilbageholdenhed som følge af kommunens generelle økonomiske situation.

Tandplejen har fortsat et forventet overskud, blandt andet som følge af forskydninger i betalinger på tandreguleringsområdet, herunder anvendelse af privatklinikker.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Børne- og Uddannelsesudvalget

Børne- og Uddannelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver for børn og unge under 30 år på undervisnings- og uddannelsesområdet samt for børn og unge under 18 år på dagtilbuds-, sundheds- og socialområdet.

Børne- og Uddannelsesudvalgets økonomi

På Børne- og Uddannelsesudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Børn og Unge, Dagtilbud, Undervisning samt den kommunale ungeindsats (KUI).

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Børne- og Uddannelsesudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Børn og unge	312.988	307.744	346.379	-38.635
Dagtilbud og Forebyggelse	414.810	414.155	406.922	7.233
Skole og PPR	830.635	850.589	860.459	-9.870
FGU	0	0	0	0
Unge og Uddannelse	122.912	118.565	115.235	3.330
Børne- og Uddannelsesudvalget i alt	1.681.345	1.691.053	1.728.996	-37.942

Børne- og Uddannelsesudvalget har i 2025 et samlet underskud på 37,9 mio. kr. Underskuddet kan primært henføres til Børn og Unge samt Skole og PPR, hvor der har været et betydeligt udgiftspres på særligt specialiserede og lovbundne indsatser. Samtidig er der realiseret overskud på Dagtilbud og Forebyggelse samt Unge og Uddannelse, som delvist modvirker underskuddene på de øvrige områder. Regnskabet afspejler samlet set markante forskydninger mellem udvalgets politikområder.

Børn og Unge

Regnskabet for Børn og Unge viser i 2025 et underskud på 38,6 mio. kr.

Underskuddet ligger primært på fagområdet med et merforbrug på 29,1 mio. kr. Heraf kan ca. 22 mio. kr. henføres til forebyggende foranstaltninger, hvor der i 2025 er gennemført en målrettet nedbringelse af ventelister, blandt andet gennem køb af ekstern kapacitet.

Hertil kommer merudgifter til anbringelser på ca. 4,1 mio. kr., særligt på opholdssteder, samt et merforbrug på ca. 3,0 mio. kr. vedrørende forældrekompetenceundersøgelser. På virksomhedsniveau udgør underskuddet 9,6 mio. kr., hvilket blandt andet relaterer sig til omstilling af eksisterende tilbud.

Dagtilbud og Forebyggelse

Dagtilbud og Forebyggelse har i 2025 et samlet overskud på 7,2 mio. kr., fordelt med 5,1 mio. kr. på fagområdet og 2,1 mio. kr. på virksomhederne.

Overskuddet på fagområdet kan primært henføres til mindreforbrug på forebyggende indsatser og særligt tilrettelagt støtte og som følge af tilbageholdenhed i udmøntningen af barnets første 1.000 dage. Den senere åbning af Svanereden, det nye dagtilbud på Stenlængegård, har desuden medført et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr. på afledt drift.

På pladsgarantiområdet ses samlet set et mindreforbrug på ca. 1,0 mio. kr., som dækker over både over- og underskud på de enkelte delposter.

Skole og PPR

Skole og PPR har i 2025 et samlet underskud på 9,9 mio. kr. Underskuddet er primært knyttet til fagområdet, hvor merudgifter til specialundervisning udgør ca. 22,3 mio. kr., særligt relateret til dagbehandlingstilbud og andre specialiserede tilbud.

Hertil kommer merudgifter til skolekørsel på ca. 1,4 mio. kr. samt merudgifter vedrørende privat- og efterskoler på ca. 1,7 mio. kr.

Underskuddet reduceres delvist af overskud på andre dele af området, herunder PPR samt skolernes IT- og medievirksomhed.

På virksomhederne på politikområdet er der et overskud på driften på i alt 7,3 mio. kr.

Administrationen har i løbet af 2025 iværksat en række administrative tiltag, herunder ekstraordinær tilbageholdenhed på flere områder.

Unge og Uddannelse

Unge og Uddannelse har i 2025 et overskud på ca. 3,3 mio. kr. Overskuddet kan primært henføres til fagområdet og dækker blandt andet over et overskud på etableringsmidler til studiecenteret på ca. 1,1 mio. kr. samt øgede indtægter fra interne STU-pladser på ca. 2,3 mio. kr. Resultatet bidrager positivt til udvalgets samlede regnskab.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Kultur- og Idrætsudvalget

Kultur- og Idrætsudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver kultur- og fritidsområdet samt idrætsområdet og borgerserviceopgaver.

Kultur- og Idrætsudvalgets økonomi

På Kultur- og Idrætsudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Kultur og Fritid, herunder også Borgerserviceområdet.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Kultur- og Idrætsudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Kultur og Fritid	144.017	149.465	147.884	1.581

Regnskabet for Kultur- og Idrætsudvalget i 2025 viser et samlet overskud på 1,6 mio. kr. på driften. Resultatet dækker over et overskud på både fagområdet og virksomhederne, som hver bidrager med 0,8 mio. kr.

På fagområdet dækker regnskabet over både mer- og mindreforbrug på de enkelte delområder. På folkeoplysningsområdet ses forskydninger mellem tilskudstyper og aktivitetsområder, mens kulturområdet samlet set udviser et mindre mindreforbrug som følge af forskydninger i aktiviteter og puljeforbrug.

De decentrale enheder udviser samlet set et overskud på 0,8 mio. kr. Resultatet dækker over forskellig økonomisk udvikling på de enkelte enheder, hvor hovedparten har overskud, mens enkelte har underskud. Næstved Nye Svømmehal udviser et underskud på 1,6 mio. kr.

De øvrige enheder udviser samlet set overskud, som modsvarer underskuddet på svømmehallen og bidrager til, at området samlet set holder sig inden for den økonomiske ramme.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på teknik-, miljø- og naturområdet samt forsyningsområdet, og har ansvaret for de afgørelser, som træffes.

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets økonomi

På Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Natur, Vand og Miljø samt Affald.

Drift

Der var i 2025 budgetteret med nettodriftsudgifter på 24,6 millioner kroner. Resultatet for 2025 blev en nettodriftsudgift på 24,4 millioner kroner og dermed et overskud på 0,2 millioner kroner.

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Kultur- og Idrætsudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Klima, miljø og natur	23.966	24.606	24.394	212

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget viser i 2025 et samlet overskud på 0,9 mio. kr. efter korrektion for de gebyrfinansierede områder Rotte bekæmpelse og Affald, der hviler i sig selv.

Overskuddet kan primært henføres til uafsluttede sager vedrørende spildevandspåbud samt uforbrugte midler på Bygge- og Anlægsklyngen som følge af ændrede samarbejdsforhold. Samlet set fremstår udvalgets skattefinansierede drift i 2025 i balance og uden økonomiske udfordringer.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget

Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget varetager - under iagttagelse af Økonomiudvalgets koordinerende opgaver og generelle retningslinjer jf. § 10 - forvaltningen af kommunens opgaver på bygge-, bolig-, plan- og vejområdet, og har ansvaret for de afgørelser, som træffes.

Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets økonomi

På Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Trafik og Grønne områder.

Drift

Der var i 2025 budgetteret med nettodriftsudgifter på 135 millioner kroner. Resultatet for 2025 blev en nettodriftsudgift på 132 millioner kroner og dermed et overskud på 3,0 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Trafik og Grønne områder	147.191	135.213	132.236	2.977

Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalgets regnskab for 2025 viser et samlet overskud på 3,0 mio. kr. Resultatet består af et overskud på fagområderne på 4,3 mio. kr. og et underskud på virksomheden Park og Vej på 1,3 mio. kr.

Overskuddet på fagområderne kan primært henføres til veje, grønne områder samt kollektiv trafik, mens vintertjeneste isoleret set har haft et mindre underskud. Vintertjeneste er kendetegnet ved store årlige udsving. Samlet set afspejler regnskabet forskydninger mellem delområderne, men med et samlet positivt resultat for udvalgets driftsøkonomi.

Få mere viden

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

Regnskabsdel 3

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Næstved Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet (IM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt at øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter januar i det nye regnskabsår. Dog kan der på enkelte områder være bogført på gammelt regnskabsår indtil ultimo februar det efterfølgende år (f.eks. refusionskonti).

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Der udarbejdes ikke omkostningsregnskab.

Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bevillingsniveauet er på udvalgsområder. Regnskabsresultatet præsenteres dels ud fra en præsentation af de politiske udvalgs ansvarsområder (i beretningen) og på de enkelte politikområder (i de specielle bemærkninger).

Ekstraordinære poster

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i regnskabet.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau og/eller på politikområder.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ISM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kroner – afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kroner, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt i overensstemmelse med ISM's udmeldinger. Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ISM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Næstved Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Næstved Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Næstved Kommunes alternative lånerente. Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Næstved Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien. På enkelte tilgodehavender nedskrives med en beregnet procent af nominelle værdi.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger bestemt til videresalg måles til kostpris eller nettorealiseringspris, hvis denne vurderes lavere. For byggemodning vil kostprisen være prisen for jorden tillagt afholdte byggemodningsudgifter.

Fysiske aktiver til salg opskrives til den forventede salgspris, hvis Byrådet har vedtaget en mindstepris eller der på anden måde foreligger et objektive grundlag for opskrivning.

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver som tilgodehavender, og vedrører udgifter og indtægter for efterfølgende regnskabsår.

Omsætningsaktiver – værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende virksomheder, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Hensatte Forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social- /boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskade forpligtelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Ovenstående forpligtelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Kommunen har senest fået foretaget ny aktuarmæssig beregning i år 2023. Beregningen er herunder foretaget med udgangspunkt i de nye regler, som er trådt i kraft med virkning for regnskabsår 2017 jf. budget - og regnskabssystem for kommuner.

I forpligtelser indregnes bonusbeløb til tjenestemænd med mere end 37 års pensionsalder. Engangsbeløbet svarer til 15% af den pensionsgivende løn i perioden efter optjeningen af 37 års pensionsalder. Beregningen er lavet ud fra når tjenestemændene når folkepensionsalderen. Fra 2023 vil hensættelser til tjenestemænd blive aktuarberegnet hvert 5. år. Kommunen har senest foretaget ny aktuarmæssig beregning i år 2023.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Næstved kommune har for regnskab 2020 opgjort de opsparede feriemidler jf. ny ferielov. Forpligtelsen er ført direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Feriepengeforpligtelsen nedskrives med den årlige indbetaling.

Indekseringen af ferieforpligtelsen af de opsparede midler er ført direkte på balancen.

Indekseringen korrigeres hvert år med den årlige indbetaling og tilført den årlige indeksering.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Den almindelige feriepengeforpligtelse indgår ikke i kommunens regnskab.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ISM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2025

Regnskabsopgørelse 2025

Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Afvigelse 2025	Korrigeret budget 2025	Oprindeligt budget 2025
A. Skattefinansierede område					
Indtægter					
Skatter	4.517,6	4.690,1	-1,4	4.688,7	4.688,7
Generelle tilskud mv.	1.778,8	1.890,9	3,8	1.894,6	1.910,9
Indtægter i alt	6.296,4	6.581,0	2,4	6.583,4	6.599,6
Driftsudgifter (ekskl. forsyning, inkl. ældreboliger)					
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-105,5	-94,6	-20,0	-114,6	-100,3
Transport og infrastruktur	-145,2	-128,2	-3,8	-132,0	-144,0
Undervisning og kultur	-1.078,9	-1.103,6	22,2	-1.081,4	-1.083,4
Sundhedsområdet	-521,3	-558,0	6,4	-551,6	-541,5
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	-3.609,7	-3.843,2	68,7	-3.774,5	-3.804,2
Fællesudgifter og administration m.v	-621,3	-656,0	-65,7	-721,7	-691,1
Driftsudgifter i alt	-6.081,9	-6.383,5	7,7	-6.375,8	-6.364,4
Renter mv. (inkl. ældreboliger)	18,1	14,2	-11,3	2,9	2,9
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	232,6	211,7	-1,2	210,4	238,1
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)					
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-81,1	-60,8	-119,6	-180,4	-76,5
Forsyningsvirksomheder mv.	0,0	0,0	-0,2	-0,2	0,0
Transport og infrastruktur	-24,8	-40,6	-30,1	-70,7	-15,5
Undervisning og kultur	-18,4	-15,6	-4,7	-20,2	-14,6
Sundhedsområdet	-0,8	-1,0	-1,0	-2,0	-0,7
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	-30,7	-41,1	-4,7	-45,8	-26,4
Fællesudgifter og administration m.v	-4,2	-7,8	-9,6	-17,4	-3,0
Anlægsudgifter i alt	-159,9	-166,9	-169,9	-336,8	-136,7
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	72,7	44,8	-171,1	-126,3	101,3
B. Brugerfinansierede områder					
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	10,8	19,6	-19,9	-0,2	-0,2
Resultat af brugerfinansierede områder	10,8	19,6	-19,9	-0,2	-0,2
C. Resultat i alt	83,5	64,4	-151,2	-126,6	101,1

Forskellen mellem det oprindelige budget og det korrigerede budget er tillægs- og genbevillinger

Finansieringsoversigt 2025

Note	Millioner kroner (- = udgifter + = indtægter)	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Budget 2025
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	30,0 30,0	18,0 18,0	32,8 32,8
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	83,5 -125,5 47,1 5,1	64,4 -114,9 -87,4 -138,0	-126,6 -117,6 -69,8 -314,0
2	Bevægelse i likvide aktiver i alt Regulering af likvide beholdninger Bevægelse i likvide aktiver i alt (Positive tal viser en forøgelse af likvide aktiver)	35,1 17,9 52,9	-120,0 1,0 -119,0	-281,2 -281,2

Se noterne på side 42-52

Personaleoversigt 2025

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2024	Faktisk 2025
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	89,78	111,84
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	6,21	6,93
2. Transport og infrastruktur	95,64	98,40
3. Undervisning og kultur	1.372,87	1.376,15
4. Sundhedsområdet	145,33	148,05
5. Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	3.586,99	3.580,81
6. Fællesudgifter og administration m.v.	633,54	672,68
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.930,36	5.994,86

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2025

1.000 kroner Note* (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025
Aktiver			
Materielle anlægsaktiver			
3 - Grunde	654.880	652.704	626.042
3 - Bygninger	1.477.748	1.351.084	1.237.229
3 - Tekniske anlæg mv.	61.279	62.610	78.889
3 - Inventar	15.210	13.272	24.334
3 - Anlæg under udførelse	1.118	169.896	315.820
Materielle anlægsaktiver i alt	2.210.235	2.249.566	2.282.314
Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver			
4 - Langfristede tilgodehavender	2.546.342	2.560.543	2.581.459
5 - Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-23.930	-35.237	-53.249
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.522.412	2.525.305	2.528.210
Omsætningsaktiver			
3 - Fysiske anlæg til salg	200.347	201.727	103.484
- Tilgodehavender	213.024	162.550	275.197
- Værdipapirer	41.365	41.228	38.788
2 - Likvide beholdninger	256.341	309.283	190.305
Omsætningsaktiver i alt	711.076	714.789	607.775
Aktiver i alt	5.443.723	5.489.660	5.418.299
Passiver			
Egenkapital			
- Modpost for takst finansierede aktiver	-151	-151	-151
- Modpost for selvej. insti. aktiver	-423	-380	-337
3 - Modpost for skattefinan. aktiver	-2.196.288	-2.227.608	-2.157.302
- Reserve for opskrivninger	-213.719	-223.154	-228.008
3 - Balancekonto	-234.724	-431.642	-454.939
Egenkapital i alt	-2.645.306	-2.882.934	-2.840.737
Hensatte forpligtelser	-1.127.157	-1.018.896	-1.019.003
Gældsforpligtelser			
7 - Langfristede gældsforpligtelser	-1.227.791	-1.139.562	-1.071.911
- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita	-25.794	-25.891	-26.912
8 - Kortfristede gældsforpligtelser	-417.675	-422.378	-459.735
Gældsforpligtelser i alt	-1.671.260	-1.587.830	-1.558.558
Passiver i alt	-5.443.723	-5.489.660	-5.418.299

Se noterne på side 42-52

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg 2025, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	53.793	135.472	37.179	98.293
Børne- og Uddannelsesudvalget	33.414	59.797	51.336	8.461
Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget	20.400	43.160	6.481	36.679
Kultur- og Idrætsudvalget	9.825	26.725	23.017	3.708
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	18.600	67.065	45.375	21.690
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	699	4.548	3.510	1.038
Nettoanlægsudgifter i alt	136.731	336.767	166.898	169.869

Afvielser: + = overskud, - = underskud

Økonomiudvalget er ekskl. ældreboliger

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er inkl. affald

Oversigt over driftsoverførsler 2025

Bilag 1: Oversigt over overførsler til banken 2026

Politikområde	Fagområde/virksomhed	Overført fra 2024	Over/underskud skabt i 2025	Bankbeholdning	Indestående i banken i %	Dispensation overgangsordning afgift	Dispensation overgangsordning bankbeholdning	
Politikere	Fagområde	3.284.615	-251.525	3.033.090	7,2	0	0	
Administration	Fagområde	511.815	-25.957	485.858	2.746,4	0	484.088	
	Virksomhed administration	7.240.567	-3.353.519	3.887.048	1,0	0	0	
	<i>I alt Administration</i>	7.752.382	-3.379.476	4.372.906	1,1	0	484.088	
IT	Fagområde	2.591.000	2.047.478	4.638.478	6,0	127.390	0	
Tværgående områder	Fagområde	14.819.300	7.385.124	22.204.424	13,7	1.034.627	5.971.341	
	Arbejdsmarkedets erhvervs sikring og Arbejdsklader	0	-5.822.690	-5.822.690	-25,1	0	0	
	<i>I alt Tværgående områder</i>	14.819.300	1.562.434	16.381.734	-11,4	1.034.627	5.971.341	
		0	0	0	0,0	0	0	
Ejendomme	Fagområde	0	-5.311.230	-5.311.230	-3,6	0	0	
Jord og bygninger	Fagområde	0	420.131	420.131	66,5	393.290	356.975	
Arbejdsmarked	Næstved sprogcenter	500.000	3.014.764	3.514.764	27,6	2.473.832	2.241.983	
Børn og Unge	Fagområde	-4.840.138	-24.237.489	-29.077.627	-9,3	0	0	
	Holbønderhusene	221.075	-1.013.941	-792.866	-1,5	0	0	
	Udviklingscenter for børn og familier	-1.339.703	-7.865.560	-9.205.263	-12,0	0	0	
	Helhedsindsatsen	2.457.560	-2.016.965	440.596	1,0	0	0	
	<i>I alt Børn og Unge</i>	-3.501.206	-35.133.955	-38.635.161	-7,4	0	0	
Dagtilbud og Forebyggelse	Fagområde	0	5.093.709	5.093.709	4,4	700.536	0	
	Dagplejen	2.021.965	-525.151	1.496.814	2,0	0	0	
	Dagtilbudsområde Vest	-43.853	500.968	457.115	0,5	0	0	
	Dagtilbudsområde Syd	910.407	-2.344.493	-1.434.086	-1,7	0	0	
	Dagtilbudsområde Øst	2.115.038	-666.140	1.448.898	2,2	0	0	
	Dagtilbudsområde Nord	605.185	-2.489.744	-1.884.559	-2,6	0	0	
	Børnehuset ved bækken	0	-422.186	0	0,0	0	0	
	Akaciehuset	0	2.054.920	2.054.920	11,7	1.309.060	299.956	
	<i>I alt Dagtilbud og Forebyggelse</i>	5.608.742	1.624.067	7.232.809	1,4	2.009.597	299.956	
	Skole og PPR	Fagområde	1.000.000	-18.214.975	-17.214.975	-6,1	0	0
Fladsåskolen		617.206	385.021	1.002.227	1,7	0	0	
Susåskolen		1.823.262	1.920.565	3.743.827	3,3	0	0	
Holmegaardsskolen		932.900	-1.546.963	-614.063	-0,9	0	0	
Ellebækskolen		167.495	289.674	457.169	0,6	0	0	
Lille Næstved Skole		978.650	1.765.349	2.743.999	2,8	0	0	
Vesterlands skolen		922.006	-380.642	541.364	0,9	0	0	
Kobberbæk skolen		-863.785	-1.151.587	-2.015.372	-2,6	0	0	
Sct. Jørgens Skole		401.828	469.552	871.380	1,7	0	0	
Næstved Specialskole		0	614.458	614.458	1,4	0	0	
<i>I alt Skole og PPR</i>		5.979.562	-15.849.549	-9.869.987	-1,1	0	0	
Unge og Uddannelse		Fagområde	2.275.000	1.052.300	3.327.300	4,4	0	0
		Ungdomsskolen	120.983	138.941	259.924	1,3	0	0
	Ungdomsuddannelse og særlige forløb	-35.471	-221.774	-257.245	-1,2	0	0	
	<i>I alt Unge og Uddannelse</i>	2.360.512	969.466	3.329.978	2,9	0	0	
Klima, Vand og Miljø	Fagområde	498.547	378.718	877.265	3,7	0	0	
Kultur og Fritid	Fagområde	1.908.622	-1.151.590	757.032	1,1	0	0	
	Musikskolen	103.903	340.202	444.105	3,6	23.899	0	
	Grønnegade Kasserer Kulturcenter	2.003.825	-236.861	1.766.964	15,5	0	629.637	
	Rønnebælskolen	-27.430	168.104	140.674	0,7	22.909	0	
	Næstved bibliotek og borgerservice	1.007.969	-896.305	111.664	3,2	0	0	
	Talentskolen	45.305	-43.212	2.093	0,1	0	0	
	Næstved ny svømmehal	880.189	-2.521.249	-1.641.060	-7,7	0	0	
	<i>I alt Kultur og Fritid</i>	5.922.383	-4.340.910	1.581.473	0,9	46.808	629.637	
Trafik og Grønne områder	Fagområde	1.072.225	1.326.896	2.399.121	10,6	365.420	136.823	
	Vintertjeneste	-2.345.051	1.616.092	-728.959	-5,1	0	0	
	Kollektiv trafik	785.238	1.801.679	2.586.917	4,8	183.377	0	
	Park og Vej	-2.323.886	1.043.360	-1.280.526	-2,4	0	0	
<i>I alt Trafik og Grønne områder</i>	-2.811.474	5.788.027	2.976.553	2,1	548.797	136.823		
Ældre	Fagområde	8.124.388	-15.585.844	-7.461.456	-3,4	0	0	
	Område Syd/Øst	365.978	-388.026	-22.048	0,0	0	0	
	Område Nord/Vest	-10.641.154	-6.506.475	-17.147.629	-4,7	0	0	
<i>I alt Ældre</i>	-2.150.788	-22.480.345	-24.631.133	-2,7	0	0		
Handicappede	Fagområde	2.585.332	-8.835.950	-6.250.618	-1,9	0	0	
	Sølgaven	-949.359	1.336.370	387.011	0,9	0	0	
	Center for socialt indsats	1.281.251	-777.188	504.063	1,2	0	0	
	Socialbæ dagogisk center	-2.163.755	2.967.420	803.665	0,6	0	0	
	Hjemeskade og Neuropæ dagogisk center	663.859	-1.343.100	-679.241	-2,0	0	0	
	Videnscenter for specialbæ dagogik	202.810	553.055	755.865	3,0	0	0	
	<i>I alt Handicappede</i>	1.620.138	-6.099.393	-4.479.255	-0,7	0	0	
Psykiatri	Fagområde	-699.577	-1.304.352	-2.003.929	-1,5	0	0	
	Center for socialpsykiatri	-569.840	673.561	103.721	0,6	0	0	
	<i>I alt Psykiatri</i>	-1.269.417	-630.791	-1.900.208	-1,2	0	0	
Sundhed	Fagområde	4.773.726	-1.571.977	3.201.749	11,4	0	390.303	
	Sundhedscenter	1.241.050	1.113.033	2.354.083	4,8	33.830	0	
	Tandplejen	5.483.231	-2.868.358	2.614.873	6,5	0	0	
	Næstved madservice	974.748	-562.103	412.645	1,4	0	0	
	<i>I alt Sundhed</i>	12.472.755	-3.889.405	8.583.350	5,8	33.830	390.303	
DRIFT I ALT HELE KOMMUNEN		54.401.415	-42.218.063	-27.884.441	-0,4	6.668.172	10.511.108	

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Optagede lån 2025	-18.001.847	-32.750.000	14.748.153

Merudgiften skyldes at Byrådet af to omgange besluttede at lånefinansiere yderligere 14,7 mio. kr. til vejbelysningen vedr. energibesparende foranstaltninger. Anlægsudgiften forventes først effektueret i 2026 og derfor bliver lånet reelt først optaget i regnskab 2026 vedr. restlåneramme 2025. De 14,7 mio. kr. er derfor nu indarbejdet i budget 2026.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Der har været et regnskabsmæssigt forbrug af likviditet på 119,98 millioner kroner i 2025 (statuskontiene udviser et forbrug på 118,98 millioner kroner). Forskellen på 1,00 millioner kroner er alene en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler. Den samlede værdiregulering af investeringsporteføljen skal dog ikke forveksles med den endelige realiserede kursgevinst, da reguleringen i første omgang skyldes en teknisk opskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31. december 2025.

Det store likviditetsforbrug er en forværring i forhold til det oprindelige budget, hvor der var budgetteret med en kasseforøgelse på 4,6 mio. kr., men det faktiske likviditetsforbrug er mindre end forbrugt i det korrigerede budget, hvor der var budgetteret med et kasseforbrug på 281,2 mio. kr.

Note 3 – Primosaldokorrekationer, aktiver og passiver

Der er foretaget en primosaldokorrekationer på i alt 303,8 mio. kr.

Korrekationerne vedrører:

51,6 mio. kr.	vedrørende restancefør IM mos – saldo stod fejlagtigt på 959 skulle være 913
0,8 mio. kr.	vedrørende mellemregning med foregående år – periodiseringsfejl mellem årene som er rettet op
204,6 mio. kr.	vedrørende Landsbyggefonden – retningslinjer og krav om reguleringer fra "den gule"
-35,9 mio. kr.	gæld KMD
-16,5 mio. kr.	nettoløn KMD-udbetalinger bogført med forkert fortegn i 2024 og rettet i 2025
-16,7 mio. kr.	Lønmodtagernes feriemidler retningslinjer og krav om reguleringer fra "den gule"
115,9 mio. kr.	materielle anlægsaktiver – ledelsesnotat manglende optagelse af årets bevægelser fra 2024

Note 4 – Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender består hovedsageligt af aktiekapitalen vedrørende NK Forsyning A/S, Havnen, AffaldPlus+ samt Kommunernes Pensionsforsikring. Værdien af aktiverne fremgår af note 4a - Beregning af indre værdi.

Derudover omfatter de langfristede tilgodehavender kommunens samlede deponerede beløb, der tilsammen udgør 24,3 millioner kroner ultimo 2025 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, pantebreve, billån og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

Nogle af de langfristede tilgodehavender reguleres i forbindelse med regnskabsafslæggelsen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2025 (i kroner)	Nominel værdi 2025 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	219.731.881	100 %
Kommunens udlån	165.669.845	168.012.375	Nominel værdi, dog 89 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 100 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud - Statens andel	-17.688.778	-18.425.810	87 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud - Kommunens andel	25.640.051	29.471.324	87 % af alle tilgodehavender

Note: Statens andel af de kommunale udlån udgør 2.602.116 kr.

Note 4a – Beregning af indre værdi

Ved regnskabsafslutningen reguleres følgende aktier, indskud og ejerandele, jf. kommunens regnskabspraksis.

	Ejerandel	Indre værdi (i kroner)	Komunens andel (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	41.158.000	41.158.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	567.720	567.720
Havnen	100%	204.167.987	204.167.987
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	2.074.809.000	2.074.809.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	44.700.000	44.700.000

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2024.

Med virkning fra Regnskab 2015 er indskud i Kommunernes Pensionsforsikring registret med andel af egenkapitalen. Kommunen har givet indskud på 10.000 kroner.

Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2025:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2025	Ultimo 2025	Bevægelse
Affaldshåndtering	-32,114	-51,909	-19,795
I alt	-32,114	-51,909	-19,795

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

Forsikringsområdet 2025	Præmier	Erstatninger	Adm. bidrag	AES-bidrag	I alt
Erhvervs- og Produktansvar (selvrisiko 100.000)	554.701	85.459	0	-	640.160
Arbejdsulykker (selvforsikret) samt erhvervsbetingede lidelser (AES)	***896.501	17.382.805	358.716	* 666.954	19.304.976
Auto (selvrisiko for kasko og ansvar 22.000)	1.374.322	** 1.463.947	0	-	2.838.269
Bygning (selvrisiko 100.000)	2.099.797	657.208	0	-	2.757.005
Løsøre (selvrisiko 100.000)	360.095	226.281	0	-	586.376

* Betalingen til AES er vores andel, i forbindelse med sendte antal sager.

** Inkl. autohjælp: 214.371 kr.

*** Inkl. voldskadeforsikring hos Gjensidige:

I forhold til arbejdsskader foreligger der aktuarberegning som vurdering for fremtidige forpligtigelser. Aktuarrapporten er gældende fra 2023 og er gældende i 5 år.

De ovennævnte selvrisici er i forhold til eksterne forsikringsselskaber (pr. skadesbegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 kr. pr. skade – dog undtaget arbejdsskader – og har ikke ændret sig siden 2007, hvilket ikke afspejler real.

Forsikringsenheden har indkrævet beløb for i alt 363.334 kr. i 2025. Dette er forsikringspræmier på hhv. motor/arbejdsskade/ansvar/AES hos CTM Team Affald og bygningspræmier hos NK-bolig for deres ældreboliger.

Udgifterne til bygningskader er steget markant i år som følge af et skybrud i Næstved i slutningen af juli, der medførte omfattende vandskader. De samlede omkostninger ligger derfor på et niveau, der er fem gange højere end erstatningsniveauet for 2024. Erstatningsopgørelsen er endnu ikke opgjort, og vi kan forvente en dækning på de samlede vandskader med en selvrisiko på 100.000 kr.

I 2024 var et år med usædvanligt høje omkostninger til dækning af afgørelser for erhvervsevnetab i sager om arbejdsulykker. Disse omkostninger gentages for år 2025 dog med et mindre fald. Der ses en fortsat stigning af forsikringspræmier, økonomiske stigninger i sagsmæssige ydelser samt skadeserstatninger - fx på baggrund af ændret lovgivning på området. De samme faktorer, der medførte budgetoverskridelser i 2024, påvirker derfor også budgettet for arbejdsulykker i 2025. Det forventes, at omkostningsniveauet fremadrettet vil være nogenlunde stabilt på det forhøjede niveau – måske stigende i mindre grad.

I 2025 er antallet af ménafgørelser faldet i antal fra 40 til 30, mens kapitaliseringerne, som baseret på endelige afgørelser, er steget i antal fra 6 til 10. Kapitaliseringer medfører væsentligt højere enkeltudbetalinger end løbende ydelser, og påvirker derfor årsbudgettet markant.

Pr. 1. januar 2025 blev det lovpligtigt at forsikre medarbejdere på særlige arbejdssteder med en voldskadeforsikring. Næstved Kommune har tegnet denne forsikring hos Gjensidige, hvilket medførte en ny og betydelig præmieudgift. Forsikringen blev opsagt pr. 31. december 2025, da præmieniveauet vurderes at være væsentligt højere end de forventede erstatningsudgifter og dermed udgør en unødigt stor økonomisk belastning. Det er derfor besluttet, at kommunen fremadrettet er selvforsikret på området.

Næstved Kommunes forsikringsordning er driftsreguleret således, at der for dette regnskabsår ikke vil blive opsparat underskud/overskud.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2025 samlet 1.071,9 millioner kroner, heraf udgør 396,5 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. 179,8 mio. kr. af gælden vedrører lønmodtagerne feriemidler.

En mindre del af gælden vedrørende finansielt leasede aktiver og udgør 47,0 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Kommunen har desuden operationel leasing for 10.152 kr. hos Pacta Leasing.

Den resterende gæld vedrører primært skolebyggeri/-renovering, forsyningsvirksomheder, energibesparende foranstaltninger, vejanlæg (Ring Øst) samt jordforsyning.

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2025:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.25 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	9.355.412	9.502.038 -9.400.307	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	10.764.089	10.868.107 -10.764.177	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	47.987.113	49.847.561 -47.987.507	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.24 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	63.026.507	80.324.448	12.469.739 -13.207.795	SWAP fra variabel til fast rente	23.11.11 27.04.37
1260576/ 1685068	145.343.000	26.779.315	2.409.985 -2.948.085	SWAP fra variabel til fast rente	27.04.12 23.11.32
1330416/ 1807971	48.184.000	25.912.221	4.447.780 -3.676.989	SWAP fra variaebel til fast rente	03.03.14 03.03.39
1482473/ 2024881	18.118.632	10.878.108	2.052.006 -756.935	SWAP fra variabel til fast rente	11.03.15 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2025 samlet 459,7 millioner kroner. Der er sket en stigning i den kortfristede gæld på 37,4 millioner kroner.

Note 9 – Hensatte forpligtelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.019,0 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, tjenestemandspensioner samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er forøget med 0,1 mio. kr. siden sidste år.

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2023.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2028.

Arbejdsskadeforpligtelse

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2023.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2028.

Note 10 - Eventualforpligtelser

Der er løbende sager, der afgøres af ankestyrelsen og som vil kunne betyde et træk på kommunen økonomiske ressourcer. Det er dog ikke muligt at vurdere med tilstrækkelig pålidelighed, hvad et evt. træk/beløbet vil blive og det er derfor ikke optaget som forpligtelse i regnskabet.

Kommunen har kendskab til en retssag, hvor en gruppe borgere fra Hyllinge har sagsøgt kommune for et ikke nærmere bestemt beløb. Grundlaget for påstanden om erstatning er, at borgere hævder, at Næstved Kommune ved borgernes tilslutning til varmeværket i Hyllinge, garanterede, at de faste udgifter ikke kunne stige, og at aftagerne af varme kunne udmelde sig fra at modtage varme fra værket. Borgerne blev pålagt forblivelsespligt. Påstanden lyder derfor: *Næstved Kommune dømmes til at refundere de af sagsøgerne erlagte faste afgifter større end 2.000 kroner/årligt indeksreguleret pr. 1955 og opkrævet fra og med den 4. november 2012 til og med den 30. november 2021.*

Påstanden om konkrete beløb er udokumenteret og sagsøgerne har ej hellere dokumenteret noget tab, hvorfor der ikke med en vis sandsynlighed vil kunne fastlægges beløb eller sikkerhed for sagens udfald. Der er derfor ikke hensat beløb til en eventuel erstatning.

Kommunen afvise at være erstatningsansvarlige, og forventer frifindelse i sagen.

CBU-sag:

Kommunen er blevet sagsøgt i en ny sag om overtrædelse af menneskerettighederne. Der er rejst et erstatningskrav mod Næstved Kommune på 300.000 kr. Kommunen forventer at blive frifundet i sagen, men sagen er kompliceret derved, at andre kommuner, blandt andet Roskilde, også er sagsøgt.

Repræsenteret af Søren Skjerbek fra NorrbomVinding

CAM sager:

En borger har anlagt sag ved retten mod kommunen vedr. fortrinsstilling og forhandling i forbindelse med jobindsatser. Vi har dog en forventning om at blive frikendt for kravet på 230.000 kr.

Repræsenteret af Niels Thestrup fra Kønig Advokater, Amaliegade 35, 1235 København K.

Fra CAM er der også en sag hvor Ankestyrelsen er blevet sagsøgt. Men sagen kan få betydning for Næstved Kommune. Det er Ankestyrelsen, der er blevet sagsøgt, fordi de har stadfæstet en

afgørelse truffet af Næstved kommune. Hvis sagsøger får medhold og Ankestyrelsen skal omgøre sagen, kan det få betydning for os. Beløbet som borgeren kræver erstattet udgør 220.000 kr. ex. procesrenter.

Der er løbende sager, der afgøres af ankestyrelsen og som vil kunne betyde træk på kommunens økonomiske ressourcer. Det er dog ikke muligt at vurdere med tilstrækkelig pålidelighed, hvad et evt. træk/beløb vil blive og det er derfor ikke optaget som forpligtelse i regnskabet.

Kommune er på regnskabsafslæggelsens tidspunkt ikke bekendt med yderligere igangværende retssager, hvor det vurderes som overvejende sandsynligt, at kommunen taber sagerne. Der er derfor ikke hensat beløb til sådanne sager.

Overarbejdsbetaling:

Der er kommet en dom vedr. ret til overtidsbetaling for deltidsansatte hvis de arbejder mere end deres kontrakt tilsiger, men under 37 timer om ugen. Den økonomiske konsekvens kendes ikke, men det gælder alle fagområder under kommunen.

Note 11 – Opgaver udført for andre offentlige myndigheder

Næstved Kommune har ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder i 2025.

Note 12 – Garantioversigt

Garanti og eventualrettigheder 2025

Garanter for:	Antal lån	Långiver	Tinglyst hovedstol	Restgæld 31.12.2025	Kommunens garanti 2025
Varme- og vandværker					
Fensmark Fjernvarme	12	KommuneKredit	160.671.237	113.994.071	113.994.071
Fensmark Vandværk	2	KommuneKredit	19.000.000	15.470.854	15.470.854
Fuglebjerg Fjernvarme	13	KommuneKredit	101.394.445	56.819.977	56.819.977
Gelsted Vandværk A.m.b.a.	1	KommuneKredit	1.088.360	1.063.640	1.063.640
Hammer og omegns	1	KommuneKredit	352.248	215.143	215.143
Everdrup Vandværk	1	KommuneKredit	1.000.000	0	0
Enø-Lungshave					
Kystbeskyttelseslaug Tybjerglille Bakker Vandværk	1	KommuneKredit	33.000.000	31.270.192	31.270.192
Karrebæk Fjernvarme ApS	5	KommuneKredit	2.144.187	1.161.126	1.161.126
Næstved Fjernvarme	1	KommuneKredit	4.250.000	1.296.867	1.296.867
NK-spildevand A/S	18	KommuneKredit	1.709.936.244	629.796.368	629.796.368
NK-Vand A/S	6	KommuneKredit	274.500.000	179.545.139	179.545.139
Sandved-Tornemark	5	KommuneKredit	54.232.000	44.646.956	44.646.956
Glumsø Fjernvarme	4	KommuneKredit	25.366.000	8.850.696	8.850.696
	1	KommuneKredit	600.000	414.473	414.473
Varme- og vandværker	i alt		2.387.534.722	1.084.545.501	1.084.545.501
Garanterer - (pro-rata)					
AffaldPlus Affaldsenergi A/S	3	KommuneKredit	80.649.481	27.927.131	7.534.740
Garanterer - (pro-rata)	i alt		80.649.481	27.927.131	7.534.740
Interessent garantier - solidarisk hæftelse					
Regulering sker ifht befolkningstal:					
Udbetaling Danmark	4	KommuneKredit	1.391.000.000	390.000.000	5.524.949
Affaldplus+	14	KommuneKredit	167.789.914	100.330.378	27.089.202
Trafikselskabet Movia	8	KommuneKredit	290.350.159	88.630.766	1.398.918
Hæfter sammen med øvrige kommuner:					
Trafikselskabet Movia	1	KommuneLeasing	6.525.733	3.724.480	3.724.480
Midt-og Sydsjællands Brand og Redning	21	KommuneLeasing	38.519.233	18.928.828	18.928.828
Interessent garantier	i alt		1.894.185.038	601.614.452	56.666.377
Statslån og regaranti for lån til boligbyggeri					
	181	RealkreditDanmar	1.231.360.846	791.095.192	581.225.773
	113	Nykredit	1.030.830.789	500.124.273	388.292.294
	66	Jyske Realkredit	697.112.800	437.451.880	284.999.686
Lån til boligbyggeri	i alt		2.959.304.435	1.728.671.344	1.254.517.753
Øvrige garantier					
Manøhytten, Manøvej 64	2	Nykredit	662.000	273.905	268.345
Arena Næstved	1	KommuneLeasing	7.899.500	4.444.299	4.444.299
Ny Holmegaard Fonden	2	KommuneKredit	12.500.000	9.950.000	9.950.000
Karrebæksminde					
Vinterbadeklub Isfluglen	2	KommuneKredit	2.200.000	2.200.000	2.200.000
Øvrige garantier	i alt		23.261.500	16.868.204	16.862.644
Boligindskudslån					
		Arbejdernes Landsbank		40.806,57	40.807
		Danske Bank		2.502.432,18	2.502.432
		Nordea		61.321,28	61.321
		Spar Nord		39.239,72	39.240
		Nykredit Bank		7.035,01	7.035
Boligindskudslån	i alt			2.650.835	2.650.835
Total for alle			7.344.935.177	3.462.277.467	2.422.777.850

Note 13 – Statsrefusion

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, og Boligministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Næstved Kommune i regnskabsåret 2024. Fordelt på hovedkonti i finansloven.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-5.204.463,00
14.71.04.	Resultattilskud	-4.604.364,00
14.71.05.	Grundtilskud	-9.814.924,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-130.835,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-2.926.386,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-531.697,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-330.770,00
14.71.15.	Danskbonus i program	0,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-236.561,00
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	755.339,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-123.631.915,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-9.763.912,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-826.827,00
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-410.615,00
15.41.17	Støtte til beboerindskud	23.527,00
15.42.07	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger	0,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-19.496.641,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-1.688.826,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	-15.303.362,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-2.965.182,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-11.635.598,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-1.121.204,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.742.140,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-447.983,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-698.725,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-486.483,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-3.200.494,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-600.245,00

17.35.02.	Tilbagebetalinger	91.529,00
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	855.835,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.511.608,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-112.334,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-804.448,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-1.354,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-8.111.716,00
17.46.74.	Jobrotation	-1.198.150,00
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-621.419,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-4.362.818,00
17.54.21.	Seniorjob	-865.460,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-377.972,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.878.798,00
17.56.04.	Fleksjob	-69.649.264,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-4.194,00
17.61.09.	Fritidstillæg	-445.894,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.957.613,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	2.779,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	2.414.009,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	260.304,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-1.072.806,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-274.226,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-10.626.321,00
	Refusion i alt	-319.273.225,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.30	Løntilskud til udlændinge	-126.627,42
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-42.890.139,30
17.35.12	Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-2.945.090,53
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-77.637,01
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-19.147.085,95
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-440.472,31
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.56.02	Ledighedsydelse	-6.972.663,79
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-97.326.870,84
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-457.354,17
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-335.466,08
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	-230.568,16
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-329.832,80
17.56.04.	Fleksjob	-39.395.522,70

17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-38.345.002,00
	Refusion i alt	-249.020.333,06

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

		Kr.
	Refusion og tilskud i alt	-568.293.558,06

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	153.818.216,03
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	1.069.270,76
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	85.900,08
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	347.466.793,23
17.64.13.	Seniorpension	97.178.630,04
	Medfinansiering i alt	599.618.810,14

Anm.: Minus (-) angiver indtægt.
Der er refusion vedrørende 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og refusion samt medfinansiering via Ydelsesrefusion.
Der er refusion vedrørende 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion.

Bilagssamling

Særskilte dokumenter:

- Specielle bemærkninger
- Personaleoversigt, specificeret
- Noter til totaloversigt
- Anlægsarbejder og anlægsoversigt (totaloversigt)
- Tillægsbevillingsliste
- Regnskabsrapport