

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Næstved Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet (IBM) 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

Registrering af Billån på 925

Den afdragspligtige del af billån, som ikke er afregnet eller som endnu ikke er opkrævet har ikke tidligere været registreret som langfristede lån. Fra regnskab 2020 registreres det på 925 og vil blive reguleret årligt.

Bortset fra ovenstående ændring er regnskabet 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 IBM 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 IBM's udmeldinger.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af IBM, 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.

Minimumsleasingydelse 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 – varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Der foretages registrering af varebeholdninger over 1 millioner kroner og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kroner og 1 millioner kroner registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

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 objektivi 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.

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes hvert år.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende 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 2017. 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.

Donationer

Donationer af aktiver til kommunen optages i anlægskartoteket, såfremt de har en værdi over 100.000 kr. Der registreres en modpost til aktivet på funktion 9.95, som nedbringes i takt med afskrivningen.

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 2019 og 2020 opgjort de opsparede feriemidler jf. ny ferielov, for funktionærer i overgangsperioden. Forpligtigelsen er ført direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

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 IBM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2020

Regnskabsopgørelse 2020

Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Oprindeligt budget 2020	Korrigeret budget 2020
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	-3.725,2	-3.832,7	0,5	-3.832,2
Generelle tilskud mv.	-1.397,6	-1.592,3	-4,9	-1.597,2
Indtægter i alt	-5.122,8	-5.425,1	-4,3	-5.429,4
Driftsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	34,1	40,0	0,9	40,9
Transport og infrastruktur	114,9	119,1	11,4	130,6
Undervisning og kultur	938,7	959,1	31,2	990,3
Sundhedsområdet	444,1	456,8	51,2	507,9
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	2.786,0	2.998,7	-6,3	2.992,4
Fællesudgifter og administration m.v	512,5	525,3	58,1	583,4
Driftsudgifter i alt	4.830,2	5.099,0	146,4	5.245,4
Renter mv.	7,4	3,9	3,8	7,7
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	-285,1	-322,2	145,8	-176,3
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	41,6	8,5	88,5	97,0
Transport og infrastruktur	49,7	83,3	47,7	131,0
Undervisning og kultur	34,1	45,5	11,9	57,4
Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	5,7	12,0	1,7	13,7
Fællesudgifter og administration m.v	0,6	12,3	4,8	17,1
Anlægsudgifter i alt	131,7	161,6	154,7	316,2
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	-153,4	-160,6	300,5	139,9
B. Brugerfinansierede områder				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	9,4	-0,4	2,1	1,6
Resultat af brugerfinansierede områder	9,4	-0,4	2,1	1,6
C. Resultat i alt	-144,0	-161,0	302,6	141,5

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

Finansieringsoversigt 2020

Note	Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2020
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	-24,8 -24,8	-50,9 -50,9	-59,4 -59,4
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	-144,0 117,0 49,0 22,0	-161,0 123,3 -25,1 -62,9	141,5 119,0 20,5 281,0
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)	2,8 15,7 18,5	113,8 -0,4 113,4	-221,6 -221,6

1: Se noterne på side 68-72

Personaleoversigt 2020

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2019	Faktisk 2020
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	34,90	38,61
1. Forsyningsvirksomheder mv.	9,89	5,89
2. Transport og infrastruktur	104,45	107,09
3. Undervisning og Kultur	1.396,86	1.365,73
4. Sundhedsområdet	139,34	138,40
5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.203,86	3.339,06
6. Fællesudgifter og administration mv.	634,46	614,30
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.523,76	5.609,08

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2020

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2018	Ultimo 2019	Ultimo 2020
	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver			
3	- Grunde	662.006	652.264	649.694
3	- Bygninger	1.840.879	1.723.158	1.736.431
3	- Tekniske anlæg mv.	60.073	72.207	70.611
3	- Inventar	14.129	12.557	16.501
3	- Anlæg under udførelse	1.557	7.321	825
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.578.644	2.467.509	2.474.063
	Immaterielle anlægsaktiver	5.100	3.400	1.700
	Finansielle anlægsaktiver			
4	- Langfristede tilgodehavender	2.211.181	2.264.555	2.341.829
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-10.209	-41	-2.369
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.200.973	2.264.514	2.339.459
	Omsætningsaktiver			
3	- Fysiske anlæg til salg	92.220	105.188	79.828
	- Tilgodehavender	203.644	193.471	190.064
	- Værdipapirer	41.977	42.000	41.837
2	- Likvide beholdninger	226.814	244.731	358.153
	Omsætningsaktiver i alt	564.656	585.389	669.881
	Aktiver i alt	5.349.373	5.320.812	5.485.103
	Passiver			
	Egenkapital			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-50	-151,2878	-151
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	-176	-594,8676	-552
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	-2.672.561	-2.565.565	-2.545.102
	- Reserve for opskrivninger	-3178	-9.786	-9.786
3	- Balancekonto	1.206.559	1.058.037	929.007
	Egenkapital i alt	-1.469.406	-1.518.060	-1.626.583
	Hensatte forpligtelser	-1.757.651	-1.732.406	-1.679.470
	Gældsforpligtelser			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.625.182	-1.613.060	-1.714.584
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-26.451	-26.924	-26.366
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-470.682	-430.362	-438.100
	Gældsforpligtelser i alt	-2.122.315	-2.070.346	-2.179.050
	Passiver i alt	-5.349.373	-5.320.812	-5.485.103

1: Se noterne på side 68-72

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	556.114	578.589	550.787	-32.903
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.288.021	1.372.618	1.360.209	-12.409
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.589.064	1.618.393	1.571.115	-47.279
Børne- og Skoleudvalget	1.385.112	1.421.754	1.382.555	-39.199
Kultur- og Demokratiudvalget	125.021	132.580	131.758	-822
Teknisk Udvalg	142.275	152.105	137.470	-14.635
Plan- og Erhvervsudvalget	11.693	12.531	11.330	-1.201
Nettodriftsudgifter i alt	5.097.300	5.288.570	5.145.222	-148.448

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2020	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	46.850	75.517	-2.904	-78.421
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	0	0	0	0
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	36.900	6.184	4.192	-1.992
Børne- og Skoleudvalget	26.000	62.267	52.495	-9.771
Kultur- og Demokratiudvalget	12.900	28.631	11.526	-17.105
Teknisk Udvalg	25.450	131.806	90.363	-41.444
Plan- og Erhvervsudvalget	8.050	11.844	5.882	-5.962
Nettoanlægsudgifter i alt	156.150	316.248	161.553	-154.695

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

Oversigt over regnskabsresultater samt virksomheds- og driftsoverførsler 2020

I 1.000 kr.	Korrigeret budget 2020	Regnskab 2020	Over-/underskud 2020	Overførsler til 2021				Resultat efter overførsler
				Virksomheder	Corona-midler fra virksomheder	Fagområder	Corona-midler fra fagområder	
Politikere	17.499	14.669	-2.830			-2.148		-682
Administrationen	341.114	330.034	-11.080	-7.305	-3.781	0		6
IT	47.098	45.271	-1.827			-1.013		-814
Jord og Bygninger	731	467	-264			-40		-224
Brand og Redning	18.995	19.056	62			0		62
Tværgående Områder	151.231	137.211	-14.020	-2.038	-58	-11.881		-43
Ejendomme	1.759	3.873	2.113				473	1.640
Økonomiudvalget	578.427	550.581	-27.846	-9.343	-3.839	-15.082	473	-55
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.372.618	1.360.209	-12.409	-2.000	-106	-2.299		-8.005
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.372.618	1.360.209	-12.409	-2.000	-106	-2.299	0	-8.005
Ældre	622.854	633.944	11.091			0		11.091
Handicap	350.952	346.241	-4.711	-3.258	-839	-614		0
Psykiatri	90.793	90.265	-528	-379	-108	-42		0
Sundhed	553.794	500.664	-53.130	-2.893	-1.114	-42.482	-1.500	-5.141
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.618.393	1.571.115	-47.279	-6.530	-2.061	-43.138	-1.500	5.950
Børn og Unge	294.476	295.171	694	-4.337	-612	427	116	5.100
Dagpasning	309.844	308.135	-1.709	-1.115	-1.332	838	-100	0
Undervisning	817.434	779.249	-38.185	-25.857	-3.185	-9.143		0
Børne- og Skoleudvalget	1.421.754	1.382.555	-39.199	-31.309	-5.129	-7.878	16	5.101
Kultur og Fritid	132.580	131.758	-822	714	-796	-596		-144
Kultur- og Demokratiudvalget	132.580	131.758	-822	714	-796	-596	0	-144
Natur, vand og miljø	13.683	13.640	-43			0		-43
Trafik og Grønne Områder	136.825	126.158	-10.667	187	-184	-8.967	-201	-1.502
Teknisk Udvalg	150.508	139.798	-10.710	187	-184	-8.967	-201	-1.545
Plan og Erhverv	12.531	11.330	-1.201			-1.120		-81
Plan- og Erhvervsudvalget	12.531	11.330	-1.201	0	0	-1.120	0	-81
I alt	5.286.811	5.147.345	-139.466	-48.281	-12.115	-79.079	-1.212	1.221

Note: Eksklusive ældreboliger og forsyning

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2019	-19.801.012	-19.801.000	-12
Foreløbig låneramme 2020	-2.000.000	-2.000.000	0
Fremrykkede anlæg til 2021	-29.107.000	-29.107.000	0
Lån til finansiering af jordkøb i Karrebæk	0	-8.500.000	8.500.000
I alt låneramme optaget i 2020	-50.908.012	-59.408.000	8.499.988

Området er som forventet på nær den ekstra bevilling på 8,5 millioner kroner, der er givet sidst på året til finansiering af jordkøb i Karrebæk. Den ekstra lånebevilling på 8,5 millioner kroner er søgt overført til 2021 i samme sag som anlægsoverførslerne.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 113,8 millioner kroner (forøgelse af beholdning). Dertil kommer en negativ kursregulering på 0,4 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2020 er 113,4 millioner kroner.

Note 3 – Primosaldokorrekationer, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrekationer for 2020 på samlet 1,771 millioner kroner. Korrekationerne skyldes, at salg af Marinebuen 19 med en salgspris på 2,25 millioner kroner tidligere burde have været registreret og Gl. Holstedvej 10 tidligere burde have været udtaget af kartoteket, da ejendommen til en værdi af 1 millioner kroner blev solgt før 2020.

Dertil kommer en opskrivning på 0,4 millioner kroner vedrørende Lillemarkens Erhvervsområde, som på grund af systemvanskeligheder ikke kunne gennemføres på regnskab 2019. Endelig er køkken Evigglad Dagtilbud Syd registreret med 0,1 millioner kroner. Køkkenet blev taget i brug i 2019.

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 9,1 millioner kroner ultimo 2020 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindsud, pantebreve og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

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

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2020 (i kroner)	Nominal værdi 2020 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	194.491.121	100 %
Kommunens udlån	144.100.023	147.652.186	Nominal værdi, dog 88 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 99 % på ejd.skatter
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-23.842.574	-24.836.015	93 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud -Kommunens andel	36.373.009	39.110.763	93 % af alle tilgodehavender

Note 4a – Beregning af indre værdi

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

	Ejerandel	Indre værdi (i kroner)	Kommunens andel (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	67.249.000	67.249.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	346.560	346.560
Havnen	100%	170.976.212	170.976.212
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.867.463.000	1.867.463.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	45.712.500	45.712.500

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2019.

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

Næstved Brand og Redning er med virkning fra 2015 indgået i § 60 selskab med Ringsted, Vordingborg og Faxe kommuners beredskaber. Næstved Kommunes andel af det nye selskab, MSBR, udgør 38 %.

Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2020:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2020	Ultimo 2020	Bevægelse
Affaldshåndtering	-0,041	-1,630	-1,589
I alt	-0,041	-1,630	-1,589

+ = Tilgodehavende for kommunen,
- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2020	Præmier	Erstatninger	Adm.bidrag + Arbejdskadeafgift (AES)	I alt
Ansvar (selvrisiko 100.000)	243.280	65.889	24.000	333.169
Arbejdsskade – ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser (AES)	199.351	7.359.247	5.553.169	13.111.767
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko for ansvar 100.000)	312.951	1.377.809	0	1.690.760
Bygning/Løsøre (selvrisiko 100.000)	1.863.065	1.180.095	0	3.043.160

Næstved Kommunes forsikringsordning er driftsreguleret, således at der for de enkelte år ikke vil blive opsparet underskud/overskud.

I forhold til arbejdsskader foreligger der aktuarberegning som vurdering for fremtidige forpligtelser.

De ovennævnte selvrisikoer er i forhold til eksterne forsikringselskaber (pr. skadesbegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 kr. pr. skade – dog undtaget arbejdsskader.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2020 samlet 1.714,6 millioner kroner, heraf udgør 572,7 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 167,3 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,2 millioner kroner pr. 31. december 2020. Derudover er der gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler på 261,0 millioner kroner.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2020:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.20 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	14.199.015	-14.191.420 17.222.423	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	59.057.675	-59.059.640 66.502.371	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	67.756.197	87.593.966 -67.758.451	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.20 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	107.507.704	107.507.704	-635.423 -28.886.623	SWAP fra variabel til fast rente	27.10.20 27.04.37
1260576/ 1685068	41.983.541	41.983.541	-449.180 -8.645.079	SWAP fra variabel til fast rente	23.11.20 23.11.32
1330416/ 1807971	35.469.571	35.469.571	-141.141 -7.873.140	SWAP fra fast til variabel rente	03.12.20 03.03.39
1452701/ 1979148	17.136.896	17.136.896	-106.442 -264.457	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.20 06.01.25
1482473/ 2024881	14.342.591	14.342.591	-31.615 -1.559.445	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.20 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2020 samlet 438,1 millioner kroner. Der er dermed sket en forøgelse af gælden på samlet 7,7 millioner kroner. Det skyldes en stigning på ventende betalinger (remittering, 9.56), der delvist modsvares af en reduktion af saldi på mellemregningskonti.

Note 9 – Hensættelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.679,5 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, lærere i den lukkede gruppe, merforpligtelse vedrørende lærere i den lukkede gruppe, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er reduceret med 52,9 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2019.

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.

Der er pt. kendskab til en erstatningssag på 0,3 millioner kroner samt en tvist om indkøb på 0,5 millioner kroner. Derudover tre igangværende arbejdsgiveransvarssager med en vurdering på samlet 1,3 millioner kroner. Fælles for de fem sager er, at de ikke er afgjort og at det ikke overvejende sandsynligt kan vurderes som sager, Næstved Kommune taber. Derfor er beløbet på 1,8 millioner kroner ikke optaget i regnskabet.

Afgørelsen af de fem sager vil ikke få betydning for regnskabsresultatet for 2020.

Vi er ikke bekendt med andre igangværende retssager, hvor det vurderes som overvejende sandsynligt, at kommunen taber sagerne. Der er derfor ikke hensat beløb til sådanne sager