

## *Regnskabsdel*

## Anvendt regnskabspraksis

### **Generelt**

Næstved Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- og Indenrigsministeriet (SIM) 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**

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra SIM og ændringer i praksis i Næstved Kommune ændret på følgende områder:

- Næstved Kommune har ændret praksis for regulering af langfristede tilgodehavender vedr. udlån og tilgodehavender. Tidligere blev der på reguleringen for kontanthjælp anvendt samme nedskrivningsprocent som på beboerindskudslån. Fra 2016 beregnes og anvendes en gennemsnitlig nedskrivningsprocent beregnet på kontanthjælpen.

Bortset fra ovennævnte ændringer 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 2016 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 samt indenfor og udenfor selvforvaltning.

## 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 SIM 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 SIM's udmeldinger.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af SIM, 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 (finansiell 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 – 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 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 Forpligtigelser**

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, 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 forpligtigelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemand-ansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra ØIM. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. SIM har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2 %.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social- /boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonusbetalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskade forpligtigelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse. Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtigelser forlods/primært er indregnet ved at

foretage nedskrivning af grundværdien. Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes hvert år.

#### **Langfristede gældsforpligtigelser**

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

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

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

#### **Kortfristet gæld**

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

#### **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 SIM har stillet krav noteoplysning/regnskabsbemærkning.

# Regnskab 2016

## Regnskabsopgørelse 2016

Millioner kroner (- = indtægter/mindreforbrug, + = udgifter/merforbrug)	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Oprindeligt budget 2016	Korrigeret budget 2016 <sup>1</sup>
<b>A. Skattefinansierede område</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-3.409,9	-3.482,5	-3.481,4	-3.482,3
Generelle tilskud mv.	-1.317,1	-1.377,4	-1.406,0	-1.377,4
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.727,0</b>	<b>-4.859,8</b>	<b>-4.887,4</b>	<b>-4.859,6</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyning)</b>				
Byudvikling, bolig og miljø samt transport og infrastruktur	201,7	186,2	195,8	201,3
Undervisning og kultur	872,2	877,5	923,0	935,4
Sundhedsområdet	420,5	415,8	416,1	431,0
Sociale opgaver og beskæftigelse	2.471,6	2.536,6	2.577,2	2.571,3
Fællesudgifter og administration m.v.	498,0	540,0	538,0	594,6
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>4.464,0</b>	<b>4.556,0</b>	<b>4.650,1</b>	<b>4.733,6</b>
<b>Renter mv.</b>	<b>20,2</b>	<b>-18,3</b>	<b>19,3</b>	<b>-14,4</b>
<b>Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)</b>	<b>-242,8</b>	<b>-322,1</b>	<b>-218,1</b>	<b>-140,4</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)</b>				
Byudvikling, bolig og miljø samt transport og infrastruktur	46,9	51,3	90,9	94,2
Undervisning og kultur	14,4	20,8	5,0	27,6
Sundhedsområdet	0,5	0,5	0,5	0,5
Sociale opgaver og beskæftigelse	6,5	6,4	4,5	6,8
Fællesudgifter og administration m.v.	5,7	-0,2	0,0	3,4
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>74,0</b>	<b>78,8</b>	<b>100,9</b>	<b>132,4</b>
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-168,8</b>	<b>-243,2</b>	<b>-117,2</b>	<b>-8,0</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>				
Drift i alt (netto)	-1,6	-2,2	0,6	0,1
Anlæg i alt (netto)	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat af forsyningsvirksomheder</b>	<b>-1,6</b>	<b>-2,2</b>	<b>0,6</b>	<b>0,1</b>
<b>C. Resultat i alt</b>	<b>-170,4</b>	<b>-245,4</b>	<b>-116,6</b>	<b>-7,865</b>

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

## Finansieringsoversigt 2016

Note <sup>1</sup>	Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Budget 2016
	<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
1	Optagelse af lån (langfristet gæld)	-58,1	-52,0	-42,8
	<b>I alt</b>	<b>-58,1</b>	<b>-52,0</b>	<b>-42,8</b>
	<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>			
	Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen	-170,4	-245,4	-116,6
	Afdrag på lån (langfristet gæld)	100,0	108,6	108,0
	Øvrige finansforskydninger	-3,4	12,8	6,9
	<b>I alt</b>	<b>-73,8</b>	<b>-124,1</b>	<b>-1,7</b>
2	<b>Bevægelse i likvide aktiver i alt</b>	<b>-131,9</b>	<b>-176,1</b>	<b>-44,4</b>
	Regulering af likvide beholdninger	7,7	-4,7	
	<b>Bevægelse i likvide aktiver i alt</b>	<b>-124,2</b>	<b>-180,8</b>	<b>-44,4</b>

1: Se noterne på side 63-67

## Personaleoversigt 2016

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2015	Faktisk 2016
<b>0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	20,58	23,45
<b>1. Forsyningsvirksomheder mv.</b>	8,84	9,14
<b>2. Transport og infrastruktur</b>	98,16	96,68
<b>3. Undervisning og Kultur</b>	1.464,04	1.406,38
<b>4. Sundhedsområdet</b>	128,37	132,94
<b>5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.</b>	3.241,25	3.118,36
<b>6. Fællesudgifter og administration mv.</b>	630,05	645,91
<b>Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt</b>	<b>5.591,29</b>	<b>5.432,86</b>



## Balance 2016

Note*	1.000 kroner (- = aktiver / + = passiver)	Ultimo 2014	Ultimo 2015	Ultimo 2016
	<b>Aktiver</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
3	- Grunde	-590.806	-669.045	-665.716
3	- Bygninger	-2.237.993	-2.127.447	-2.035.667
3	- Tekniske anlæg mv.	-71.755	-58.035	-57.692
3	- Inventar	-17.873	-17.676	-14.615
3	- Anlæg under udførelse	-80.478	-30.866	-101
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-2.998.904</b>	<b>-2.903.070</b>	<b>-2.773.791</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>-12.096</b>	<b>-10.284</b>	<b>-8.675</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
4	- Langfristede tilgodehavender	-2.110.189	-2.214.297	-2.144.246
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	28.026	29.523	31.747
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-2.082.163</b>	<b>-2.184.774</b>	<b>-2.112.499</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	- Varebeholdninger	0	0	0
3	- Fysiske anlæg til salg	-179.045	-127.341	-120.636
	- Tilgodehavender	-286.826	-352.637	-323.584
	- Værdipapirer	-14.590	-34.435	-39.291
2	- Likvide beholdninger	130.323	6.130	-174.697
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-350.138</b>	<b>-508.283</b>	<b>-658.208</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>-5.443.301</b>	<b>-5.606.411</b>	<b>-5.553.173</b>
	<b>Passiver</b>			
	<b>Egenkapital</b>			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	2.457	1.629	854
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	1.252	1.216	205
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	3.186.337	3.037.851	2.902.044
	- Reserve for opskrivninger	0	0	0
3	- Balancekonto	-1.197.071	-882.716	-654.616
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.992.974</b>	<b>2.157.979</b>	<b>2.248.487</b>
9	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>962.030</b>	<b>928.149</b>	<b>911.590</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	1.957.643	1.901.533	1.849.270
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	27.093	27.460	27.083
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	503.562	591.290	516.744
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.488.298</b>	<b>2.520.283</b>	<b>2.393.097</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.443.301</b>	<b>5.606.411</b>	<b>5.553.173</b>

1: Se noterne på side 63-67

## Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner,	Oprindeligt budget 2016	Korrigeret budget 2016	Regnskab 2016	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
- = indtægter,				- = overskud
+ = udgifter				+ = underskud
Økonomiudvalg	545.784	603.160	547.849	-55.311
Børne- og Skoleudvalget	1.325.952	1.330.821	1.280.075	-50.746
Omsorgsudvalget	792.068	809.532	786.421	-23.112
Sundheds- og Psykiatriudvalget	536.155	552.407	534.919	-17.488
Beskæftigelsesudvalget	1.241.406	1.221.930	1.206.173	-15.757
Teknisk Udvalg	134.357	138.115	128.530	-9.586
Kulturudvalget	120.129	122.195	118.199	-3.997
Plan- og Ejendomsudvalget*	-3.951	-1.948	-3.954	-2.006
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>4.691.900</b>	<b>4.776.213</b>	<b>4.598.210</b>	<b>-178.003</b>

\* ekskl. ældreboliger

## Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner,	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
- = indtægter,				- = overskud
+ = udgifter				+ = underskud
Økonomiudvalg	-7.722	-14.873	-620	14.253
Børne- og Skoleudvalget	5.500	18.230	18.622	392
Omsorgsudvalget	1.200	2.605	2.408	-197
Sundheds- og Psykiatriudvalget	1.000	1.000	998	-2
Beskæftigelsesudvalget		2.676	1.839	-837
Teknisk Udvalg	66.970	71.788	25.029	-46.759
Kulturudvalget	15.750	28.167	11.171	-16.996
Plan- og Ejendomsudvalget*	18.200	22.738	19.387	-3.351
<b>Nettoanlægsudgifter i alt</b>	<b>100.898</b>	<b>132.331</b>	<b>78.833</b>	<b>-53.498</b>

\* ekskl. ældreboliger

## Oversigt over regnskabsresultater samt selvforvaltnings- og driftsoverførsler 2016

I 1.000 kroner	Korrigeret budget 2016	Regnskab 2016	Over-/underskud 2016	Overførsler til 2017		Resultat efter overførsler (kassen)
				Selvforvaltning - = overskud + = underskud	Drift - = overskud + = underskud	
Politikere	11.240	11.944	704		704	0
Fælles formål	497.705	446.516	-51.189	-12.120	-3.846	-35.222
IT	56.082	53.545	-2.538		-2.538	0
Jord & bygninger	1.411	901	-510		-510	0
Planlægning og Erhverv	17.824	16.315	-1.509		-1.509	0
Brand og Redning	18.898	18.627	-271		-271	0
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>603.160</b>	<b>547.849</b>	<b>-55.311</b>	<b>-12.120</b>	<b>-7.969</b>	<b>-35.222</b>
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.221.930	1.206.173	-15.757			-15.757
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1.221.930</b>	<b>1.206.173</b>	<b>-15.757</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.757</b>
Sundhed	486.808	469.311	-17.497	-3.621	2.274	-16.150
Heraf overført til Undervisning					-15.000	15.000
Psykatri	65.598	65.608	10	-468	477	0
<b>Sundheds- og Psykiatriudvalget</b>	<b>552.407</b>	<b>534.919</b>	<b>-17.488</b>	<b>-4.089</b>	<b>-12.249</b>	<b>-1.150</b>
Ældre	550.417	520.822	-29.595	-29.179	-417	0
Handicappede	259.115	265.598	6.483	4.450	2.034	0
Førtidspension mm.						
<b>Omsorgsudvalget</b>	<b>809.532</b>	<b>786.421</b>	<b>-23.112</b>	<b>-24.729</b>	<b>1.617</b>	<b>0</b>
Børn og Unge	251.125	255.844	4.719	-1.239	5.959	0
Dagpasning	277.265	275.484	-1.781	-3.534	1.754	0
Undervisning	802.431	748.747	-53.684	-17.286	-36.399	0
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>1.330.821</b>	<b>1.280.075</b>	<b>-50.746</b>	<b>-22.059</b>	<b>-28.687</b>	<b>0</b>
Kultur og Fritid	122.195	118.199	-3.997	-2.002	-1.994	-1
<b>Kulturudvalget</b>	<b>122.195</b>	<b>118.199</b>	<b>-3.997</b>	<b>-2.002</b>	<b>-1.994</b>	<b>-1</b>
Miljø	14.046	8.683	-5.363		-5.363	0
Rotter og Affald	63	-33	-96			-96
Trafik	124.007	119.880	-4.127	201	-4.328	0
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>138.115</b>	<b>128.530</b>	<b>-9.586</b>	<b>201</b>	<b>-9.691</b>	<b>-96</b>
Ejendomme*	-1.948	-3.954	-2.006		-2.014	8
<b>Ejendomsudvalget</b>	<b>-1.948</b>	<b>-3.954</b>	<b>-2.006</b>	<b>0</b>	<b>-2.014</b>	<b>8</b>
<b>I alt</b>	<b>4.776.213</b>	<b>4.598.210</b>	<b>-178.003</b>	<b>-64.798</b>	<b>-60.987</b>	<b>-52.218</b>

1: Ekskl. ældreboliger

## Noter

### Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
<u>Restlåneramme 2015:</u>			
Jordforsyning	0	0	0
Energibesparende foranstaltn.	-5.133.500	0	-5.133.500
Energibesp. foranstaltn. (ESCO)	4.133.805	0	4.133.805
Energibesp. foranstaltn. (vejlys)	3.849.947	0	3.849.947
Pavilloner, midlert. flygtningeboliger	-12.485.388	0	-12.485.388
Lånedisp. strukturændringer bibliotek	-609.412	0	-609.412
Lånedisp. digitalt byggesagsarkiv	74.661	0	74.661
Lån til bet. af ejd.skat	-2.293.234	0	-2.293.234
<i>I alt restlån 2015</i>	<i>-12.463.121</i>	<i>0</i>	<i>-12.463.121</i>
<u>Låneramme 2016:</u>			
Jordforsyning	0	-4.250.000	4.250.000
Energibesparende foranstaltn.	0	-5.400.000	5.400.000
Energibesp. foranstaltn. (ESCO ovf. 2015)	-4.133.805	0	-4.133.805
Energibesp. foranstaltn. (vejlys ovf. 2015)	-5.449.947	0	-5.449.947
Energibesp. foranstaltn. (vejlys)	0	-3.100.000	3.100.000
Lånedisp. 2016, lav likviditet	-30.000.000	-30.000.000	0
<i>I alt låneramme 2016</i>	<i>-39.583.752</i>	<i>-42.750.000</i>	<i>3.166.247</i>
Lånerammebevilling v. budgetkontrol 2016	0	-9.297.000	9.297.000
<b>I alt låneoptagelse 2016</b>	<b>-52.046.873</b>	<b>-52.047.000</b>	<b>127</b>

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på -52,0 millioner kroner. I forhold til budgetteret, er det som forventet.

### Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 176,1 millioner kroner (opsparing). Dertil kommer en positiv kursregulering på 4,7 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2016 er 180,8 millioner kroner.

### Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er ikke foretaget primosaldokorrektioner i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2016. Dog er balancen manuelt opskrevet med 3,127 millioner kroner vedr. Gul Cafe, Susåskolen afd. Glumsø. Beløbet vil blive indberettet som en primosaldokorrektion pr. 1. januar 2017.

### 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 34,3 millioner kroner ultimo 2016 samt en

række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, 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.

<b>Langfristede tilgodehavender</b>	<b>Regnskabsværdi 2016</b> (i kroner)	<b>Nominel værdi 2016</b> (i kroner)	<b>Regnskabsværdi 2016</b> (i procent)
Indskud i Landsbyggefonden	0 kr.	162.008.631 kr.	0 % af nominel værdi
Kommunens udlån	109.481.377 kr.	111.420.885,64 kr.	Nominel værdi, dog 92 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp
Udlån til beboerindskud - Statens andel	-26.108.409 kr.	-27.196.259,10 kr.	96 % af nominalværdi på alle ydede lån
Udlån til beboerindskud - Kommunens andel	41.322.873 kr.	43.044.659 kr.	96 % af nominal værdi på alle tilgodehavender

#### **Note 4a – Beregning af indre værdi**

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

	<b>Ejerandel</b>	<b>Indre værdi</b> (i kroner)	<b>Kommunens andel</b> (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	39.958.000	39.958.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	787.360	787.360
Havnen	100%	166.440.000	166.440.000
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.704.932.000	1.704.932.000
Stenstrup Industri	100%	250.930	250.930
Bistrup vandværk	Indskud	400	400
Fodby Forsamlingshus	Indskud	2.000	2.000
Geodatacentret	Indskud	0	0
Grundkort Øst	Indskud	0	0
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	46.562.500	46.562.500

Regulering af NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2015.

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 udgør 38 %.

### Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2016:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2016	Ultimo 2016	Bevægelse
Affaldshåndtering	-29,523	-31.747	-2.224
<b>I alt</b>	<b>-29,523</b>	<b>-31.747</b>	<b>-2.224</b>

+ = Tilgodehavende for kommunen,  
- = Gæld til forsyningsområdet

Affaldshåndteringens opsparede midler anvendes til indførelse af nyt affaldssystem fra 2018.

### Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2016	Præmier	Erstatninger	Administrations - bidrag	I alt	
Ansvar (selvrisiko kr. 100.000)	246.179	67.458	19.511	333.148	Fordelingsnøgle jf. bilag
Arbejdsskade - ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser - AES	2.286.611	5.988.954	973.242	9.248.807	Fordelingsnøgle jf. bilag
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko ansvar kr. 100.000)	535.398	618.302	0	1.153.700	Fordelingsnøgle jf. bilag
Bygning/løsøre (selvrisiko 100.000)	1.607.243	579.862	0	2.187.105	Fordelingsnøgle jf. bilag

Udgifterne til ansvar, auto og bygning/løsøre hviler i sig selv, idet de betalte præmier og erstatninger har dannet grundlag for beregningen til fordelingsnøglerne.

Udgifterne til arbejdsskaderne er ligeledes beregnet på samme grundlag. Aktuarberegning foreligger som vurdering for fremtidige forpligtigelser.

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

Ovennævnte selvrisikoer er i forhold til eksterne forsikringsselskaber (pr. skadebegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 kroner pr. skade, dog undtaget arbejdsskader.

## Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2016 samlet 1.849,3 millioner kroner, heraf udgør 726,3 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 206,1 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,5 millioner kroner pr. 31. december 2016.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2016:

### Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.16 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Udløbsdato
S201006824	135.811.935	91.814.697	107.564.201 -91.821.661	SWAP fra variabel til fast rente	30.12.26
S201006852	99.530.000	81.101.225	101.679.258 -81.104.268	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.35
S2011278151	19.869.197	17.433.687	20.746.165 -17.439.398	SWAP fra variabel til fast rente	04.04.33

### Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.16 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startsdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	120.814.822	120.814.822	14.322.390 -35.452.130	SWAP fra variabel til fast rente	Start 29.01.18 Udløb 27.04.37
1260576/ 1685068	49.192.656	49.192.656	3.909.464 -11.977.852	SWAP fra variabel til fast rente	Start 23.02.18 Udløb 23.11.32
1330416/ 1807971	44.908.234	43.029.925	4.824.290 -10.788.837	SWAP fra fast til variabel rente	Start 05.12.16 Udløb 03.03.39
1452701/ 1979148	37.038.682	33.080.576	291.776 -959.256	SWAP fra variabel til fast rente	Start 05.10.16 Udløb 06.01.25
1482473/ 2024881	17.638.315	16.992.271	2.122.084 -2.063.794	SWAP fra variabel til fast rente	Start 11.12.16 Udløb 12.03.40

### **Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser**

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2016 samlet 505,4 millioner kroner. Der er dermed sket en afvikling af gælden på samlet 85,9 millioner kroner.

Der er i forbindelse med regnskabsafslutningen sket en automatpostering på 18,5 millioner kroner mellem kortfristede tilgodehavender og kortfristede gældsforpligtelser. Denne postering har fejlagtigt forøget de kortfristede gældsforpligtelser med 18,5 millioner kroner. Balancen er derfor manuelt nedskrevet med beløbet på kortfristede gældsforpligtelser med modpost på tilgodehavender.

### **Note 9 – Hensættelser**

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 911,3 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, lærere i den lukkede gruppe, merforpligtelse vedrørende lærere i den lukkede gruppe, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, hensat bonus vedrørende jobcenter samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport.

I forbindelse med regnskabsafslutningen er der foretaget en vurdering af eventuelle erstatningskrav, hvor der er en overvejende stor sandsynlighed for, at kommunen skal betale. Det vurderes på baggrund af dette, at kommunen vil kunne komme til at betale 300.000 kroner i forhold til en retssag på arbejdsmarkedsområdet. Sagen forventes afgjort i 2017. Balancen er derfor manuelt opskrevet med 300.000 kroner på hensættelser med modpost på balancekontoen.

Udover ovenstående er vi bekendt med en igangværende retssag vedr. en personalesag. Det vurderes dog ikke som overvejende sandsynligt, at kommunen taber denne sag og der er derfor ikke hensat beløb til denne.

Kommunens samlede hensættelser udgør herefter 911,6 millioner kroner.