

Årsberetning 2018

For regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018



Beretningsdel 1 Indledende kapitler	3
Borgmesterens forord	4
Ledelsens påtegning	6
Den uafhængige revisors erklæring	6
Næstved Byråd (2018-2021).....	7
Indledning	9
Økonomiske resultater	10
Beretningsdel 2 Udvalgsopdelte kapitler	16
Økonomiudvalget.....	17
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	22
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	26
Børne- og Skoleudvalget.....	31
Kultur- og Demokratiudvalget	36
Teknisk Udvalg	39
Plan- og Erhvervsudvalget	42
Regnskabsdel	44
Anvendt regnskabspraksis	45
Regnskab 2018	50
Noter	55
Bilagssamling	60



Beretningsdel 1
Indledende kapitler



Borgmesterens forord

Da der i slutningen af september 2017 blev indgået forlig om budgettet for 2018 var det med overskriften **Fokus på kerneopgaven og velfærd**. Forligspartierne ønskede blandt andet en styrket fokus på borgeren, borgerens behov og involvering af borgeren i de ydelser, som borgeren modtager. Et af tiltagene i 2018 er det tværgående projekt "Familien på vej", hvor indsatsen overfor udsatte borgere og familier er blevet organiseret på en ny måde på tværs af forskellige fagligheder, så der i stedet tages udgangspunkt i den enkelte families behov uanset om det er arbejdsmarked, skole, dagtilbud eller sundhed, der er involveret.

Budgetforliget for 2018 gav også budgettilførsler til en række af de store serviceområder, Handicap, Psykiatri, Børn og Unge, Sundhed samt Skoler og Dagpasning. Ønsket var at dæmme op for de økonomiske udfordringer på de sociale områder og at sikre en fornuftig kvalitet og tilfredsstillende serviceniveau på vores velfærdsområder.

Velfærd med omtanke er endvidere et af temaerne i Byrådets nye vision fra 2018 "**MÆRK NÆSTVED – sammen om fremtiden**". Vores mål er blandt andet, at Næstved Kommune skal være førende som én af de kommuner i Danmark, hvor bæredygtig udvikling og innovative løsninger indtænkes på tværs af alle fagområder og offentlige løsninger – i samarbejde med borgere og erhvervsliv.

Og fokus på borgere og samfund er også videreført som et af temaerne i kommunens nye ledelsesgrundlag, som i skrivende stund er på vej til at blive implementeret i hele organisationen. Det er en bevægelse, der er sat i gang, hvor vi på alle niveauer i kommunen ønsker at have fokus på sammenhængskraft i organisationen, så vi sammen kan levere de bedste resultater for vores borgere. Vores mål er, at borgere og samarbejdspartnere oplever sig som aktive partnere i opgaveløsningen, at vi som kommune opleves som en god samarbejdspartner i lokalsamfundet og at borgere og lokalsamfund oplever en kommune, som arbejder for at skabe de bedste løsninger.

En af forudsætningerne for, at vi kan udvikle vores kommune, som vi ønsker er, at der er styr på økonomien. Med regnskab 2018 kan vi konstatere, at kommunen fortsat har en fornuftig økonomi; men at der er områder, der trods budgetløft i 2018 stadig er udfordrede på at overholde budgettet.

Regnskab 2018 har et samlet underskud på 65,1 millioner kroner, det skyldes primært, at kommunen har fået 53,1 millioner kroner mindre i indtægt på skatter og tilskud samt optaget lån for cirka 10 millioner kroner mindre end oprindeligt budgetlagt. Derudover er der fortsat budgetudfordringer på Handicap, Psykiatri samt Børn og Unge, som samlet kommer ud med et underskud på 20,2 millioner kroner efter tilførsel af et engangsbeløb i 2018 på 15,7 millioner kroner. Underskuddet bliver eftergivet med 20,1 millioner kroner i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Der er overskud på langt de fleste af de øvrige områder. Arbejdsmarkedsområdet kommer ud med overskud på 40,5 millioner kroner efter afregning af midtvejsregulering på 30 millioner kroner og Aktivitetsbestemt medfinansiering (sundhed) kommer ud med et overskud på 19,4 millioner kroner, hvilket er meget positivt. Det er tredje år i træk, at de to områder – der tidligere har haft store underskud – kommer ud med et flot regnskabsresultat.

Derudover er der overskud på de fleste serviceområder. Det meste af overskuddet er dog oparbejdet i tidligere år og på selvforvaltning er der i 2018 brugt 28,9 millioner kroner af tidligere opsparede midler. Alligevel er der overførsler fra 2018 til 2019 på selvforvaltning, drift og anlæg på i alt 219 millioner kroner. Regnskabsresultatet skal ses i lyset af, at alle budgetter på serviceområderne for tredje år i træk er reduceret med 1% i 2018.

En af årsagerne til, at vi fortsat har en fornuftig økonomi trods underskuddet på regnskabsresultatet er, at vi har en god kassebeholdning. Den ligger på 530,7 millioner kroner med udgangen af 2018; men vil falde til forventet 397 millioner kroner i løbet af 2019, blandt andet på grund af underskuddet i 2018. En god kassebeholdning bevirker, at kommunen ikke er så sårbar over for pludselige udsving i økonomien.

Overordnet set er det samlede regnskabsresultat mindre tilfredsstillende, hvilket primært skyldes de store underskud på de sociale områder til trods for store budgetløft i 2018. Der er dog tilfredsstillende resultater på langt de fleste andre driftsområder. Kommunen er generelt udfordret på, at vi ikke helt får de indtægter, der skal til for at kunne opretholde det serviceniveau, vi ønsker for vores borgere. Derfor er vi nødt til at have fokus på bæredygtig udvikling og innovative løsninger, der kan danne grundlag for fremtidens lokale vækst og trivsel. Og så er vi tilbage til kommunens vision **”Mærk Næstved – sammen om fremtiden”**.

Med disse ord ønsker jeg jer alle en god læselyst med årsberetningen for 2018.

Carsten Rasmussen
Borgmester

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 15. april 2019 behandlet og aflagt Årsberetning 2018 for Næstved Kommune til Byrådet.

Årsberetningen er en beretning om 2018 og bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og årsberetningen 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 årsberetningen til revisionen.

Næstved den 23. april 2018

Borgmester Carsten Rasmussen

Kommunaldirektør Rie Perry

Den uafhængige revisors erklæring

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

Kommunens revisor er BDO, Ringstedvej 18, st. th., 4000 Roskilde,
mail: roskilde@bdo.dk

Næstved Byråd (2018-2021)



**Borgmester
Carsten Rasmussen
(A)**



**2. viceborgmester
Daniel Lillerøi (A)**



Michael Perch (A)



Hanne Sørensen (A)



**Linda Frederiksen
(A)**



**Charlotte Roest
(A)**



Helle Jessen (A)



Per Sørensen (A)



**Jørgen Christiansen
(A)**



Brian Hornbek (A)



**Tina Højlund
Pedersen (A)**



Marianne Olsen (A)



Aligo Francis (A)



**Kristian Skov-
Andersen (V)**



**Søren Revsbæk
(V)**



**Cathrine Riegels
Gudberg (V)**



Elmer Jacobsen (V)



Kirsten Devantier (V)



Sebastian Mylsted-Schenstrøm (V)



Otto Poulsen (V)



Rico Carlsen (V)



Niels True (V)



Helge Adam Møller (C)



Anette Brix (C)



Niels D. Kelberg (O)



Githa Nelander (O)



**1. viceborgmester
Klaus Eusebius
Jakobsen (B)**



Lars Hoppe Søre (B)



Jette Leth Buhl (F)



**Freja Lynæs
Larsen (Ø)**



Thor Temte (Ø)

Direktion i Næstved Kommune

Kommunaldirektør Rie Perry
Direktør Sven Koefoed-Hansen
Direktør Hanne Dollerup
Direktør Jakob Bigum Lundberg

Partier i Næstved Byråd

A Socialdemokratiet
B Radikale Venstre
C Det Konservative Folkeparti
F Socialistisk Folkeparti
O Dansk Folkeparti
V Venstre
Ø Enhedslisten

Indledning

Næstved Kommune præsenterer i denne årsberetning kommunens regnskab for 2018.

Det er ambitionen, at årsberetningen skal være informativ, overskuelig og tilgængelig, så læseren kan få et overblik over kommunens regnskab – såvel samlet som 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 beskrivelse af nogle af årets opgaver, begivenheder, milepæle, nye aktiviteter eller lignende. Derudover er der for hvert udvalgsområde en præsentation af udvalgte nøgletal samt nogle helt overordnede økonomiske oplysninger om de enkelte områder.

De afsluttende kapitler indeholder årsberetningens regnskabsdel, der beskriver kommunens regnskabspraksis samt regnskabstabeller med tilhørende noter og oversigter.

Der er endvidere udarbejdet en bilagssamling til Årsberetning 2018. Den indeholder en mere detaljeret gennemgang af økonomien for alle politikområder og kan findes på naestved.dk.

Økonomiske resultater

Økonomiske resultater for 2018

Selvom kommunens økonomiske situation er væsentligt forbedret i løbet af de seneste år, er der fortsat behov for at holde skarp fokus på økonomien i de kommende år. Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger på landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger noget under landsgennemsnittet. Det betyder, at sammensætningen af borgere i vores kommune gør, at vi samlet set tjener mindre og dermed betaler mindre i skat end landsgennemsnittet samtidig med, at vi som borgere samlet set har behov for kommunale ydelser svarende til landsgennemsnittet.

Derfor er der behov for en fokuseret økonomisk styring. Byrådet vedtog i marts 2018 en ny økonomisk politik bestående af seks grundpiller:

- Overskud på den strukturelle drift på minimum 190 millioner kroner årligt
- Nedbringelse af den langfristede gæld med minimum 150 millioner kroner i denne byrådsperiode (2018-2021)
- Gennemsnitslikviditeten skal være på minimum 350 millioner kroner ved udgangen af denne byrådsperiode
- Anlægsniveauet skal være på minimum 130 millioner kroner om året
- Der skal fortsat arbejdes med optimering af kommunens driftsområder
- Der gives ikke ufinansierede tillægsbevillinger og udvalgene skal overholde budgetrammerne og fremlægge forslag til kompenserende besparelser ved budgetudfordringer på områderne

Det er denne økonomiske politik, der har været og er grundlaget for økonomistyringen i kommunen. Den økonomiske strategi er vigtig, idet en bæredygtig økonomi er fundamentet for en fortsat udvikling af kommunen.

I tabellen nedenfor kan Næstved Kommunes resultat for 2018 ses.

Næstved Kommunes resultat for 2018

Resultatopgørelse +=underskud/udgift -=overskud/indtægt	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse opr. budget	Afvigelse korr. budget
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	-4.989.707	-4.935.579	-4.936.694	53.013	-1.115
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	3.236.916	3.378.234	3.304.819	67.904	-73.414
Overførselsudgifter	1.087.972	1.060.422	1.022.948	-65.024	-37.474
Forsikrede ledige	145.591	143.591	137.565	-8.026	-6.026
Aktivitetsbestemt medfinansiering	358.277	353.332	333.946	-24.331	-19.386
Den centrale refusionsordning	-25.037	-23.147	-24.204	833	-1.057
Nettodriftsudgifter i alt	4.803.719	4.912.433	4.775.075	-28.645	-137.358
Renter (ekskl. ældreboliger)	9.451	7.098	8.586	-864	1.489
Resultat af ordinær drift	-176.537	-16.049	-153.033	23.504	-136.984
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Øvrige anlæg	115.832	243.988	116.131	299	-127.858
Anlæg i alt					
Resultat af skattefinansierede område	-60.705	227.939	-36.902	23.803	-264.842
Optagne lån	-38.650	-29.000	-29.000	9.650	0
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	81.287	78.083	78.303	-2.984	220
Indskud i landsbyggefonden					
Øvrige finansforskydninger	16.155	21.934	20.591	4.436	-1.343
Samlet balance på det skattefinansierede område	-1.913	298.956	32.991	34.905	-265.964
Resultat af det brugerfinansierede område	21.708	23.481	24.929	3.221	1.448
Resultat af Ældreboliger	165	165	7.149	6.984	6.984
Resultat i alt	19.960	322.602	65.069	45.109	-257.533

Næstved Kommune kom ud af 2018 med et overskud på den ordinære drift på 153,0 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 176,5 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed ikke Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 190 millioner kroner. Det skal dog nævnes, at den tidligere økonomiske politik (før marts 2018) havde 175 millioner kroner som mål og dermed overholdt budgettet målet, da budgettet blev vedtaget i oktober 2017.

Ordinær drift er resultatet af kommunens skatte-, tilskud/udlignings- samt driftsindtægter/refusioner fratrukket kommunens samlede driftsudgifter til f.eks. skoler, daginstitutioner, ældre, handicappede, arbejdsmarked, sundhed, veje, miljø, administration mv.

Det ordinære driftsresultat er 23,5 millioner kroner dårligere end det oprindelige budget; men 137,0 millioner kroner bedre end det korrigerede budget. En stor del af forskellen skyldes, at der er overført overskud på selvforvaltning og drift fra 2017 til 2018 på samlet 125,6 millioner kroner.

Budgettet for 2018 var vedtaget med serviceudgifter på 3.236,9 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.304,8 millioner kroner, hvilket er et realiseret underskud (merforbrug) på serviceudgifter på 67,9 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget, heraf udgør servicebufferpuljen 30 millioner kroner. Puljen er ikke planlagt brugt og det betyder, at der uden servicebufferpuljen havde været et underskud på serviceudgifter på 97,9 millioner kroner. Servicebufferpuljen er oprettet med det formål at kunne imødegå dels underskud på driften på serviceudgiftsområder og dels anvendelse af overskud fra tidligere år. Såfremt

kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholdsmæssigt i bloktilskud året efter. Derfor har alle kommuner en fælles interesse i samlet at overholde denne ramme. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering.

De samlede anlægsudgifter er med 116,1 millioner kroner i 2018 på linje med det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 115,8 millioner kroner. Der er i marts 2018 overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2017 til budget 2018 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget for 2018 udgør 244,0 millioner kroner. Der er dermed brugt 127,9 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. P-hus Campus, Vandkulturhus, Ny Holmegaard samt Ring Syd.

Den seneste opgørelse fra KL viser, at kommunernes regnskabsresultat for 2018 har et overskud på cirka 0,1 milliarder kroner på serviceudgifterne; mens anlægsudgifterne viser et underskud på cirka 2 milliarder kroner.

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteudgifter på 9,5 millioner kroner. Der har været afholdt nettorenteudgifter for 8,6 millioner kroner og dermed 0,9 millioner kroner mindre end oprindeligt budgetteret.

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2018 opgøres til et underskud/ændring af likviditeten på 65,1 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret underskud på 20,0 millioner kroner.

Årsagen til, at det realiserede underskud er dårligere end oprindeligt budgetteret, skyldes primært færre indtægter på skatter og tilskud samt låneoptagelse, blandt andet en midtvejsregulering vedrørende arbejdsmarkedsområdet på 30 millioner kroner samt mindre optaget lån på 10 millioner kroner.

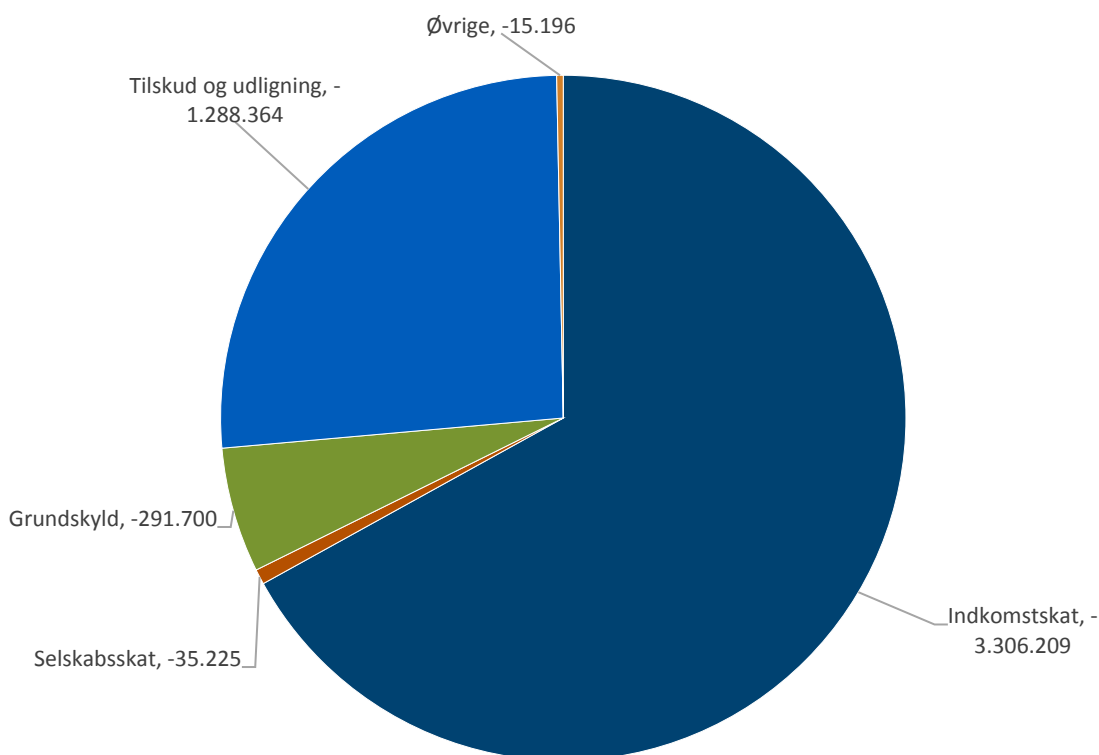
Kassebeholdningen pr. 31. december 2018 blev 226,8 millioner kroner (positiv kassebeholdning). Det er en forværring på 75,6 millioner kroner siden 31. december 2017.

Kommunens gennemsnitslikviditet var på 530,7 millioner kroner ved udgangen af 2018. Det er en pæn høj kassebeholdning, som dels skal bruges til at dække underskuddet på 2018 og de budgetbeløb, der bliver overført fra 2018 til 2019 på drift og anlæg og dels tilbagekøb af flere ejendomme i Birkebjergparken. Det betyder samtidig, at byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 350 millioner kroner er opfyldt. Gennemsnitslikviditeten forventes at falde i løbet af 2019 og er ved udgangen februar 2019 faldet til 493,3 millioner kroner. Gennemsnitslikviditeten forventes at være ca. 397 millioner kroner ved udgangen af 2019.

Hvor kommer pengene fra?

Næstved Kommunes indtægter består af henholdsvis finansieringsindtægter samt drifts- og anlægsindtægter. Finansieringsindtægterne er skatteindtægter som indkomstskat, selskabsskat og ejendomsskat samt indtægter fra tilskuds- og udligningsordninger. Drifts- og anlægsindtægter er blandt andet brugerbetaling for dagtilbudspladser, entreindtægter fra svømmehaller, betaling for kurser, salg af bygninger og ikke mindst refusioner fra staten, som eksempelvis dækker en del af udgiften til førtidspension, kontanthjælp og dagpenge til forsikrede ledige. Endelig har kommunen renteindtægter.

Næstved Kommunes finansieringsindtægter 2018, 1.000 kroner



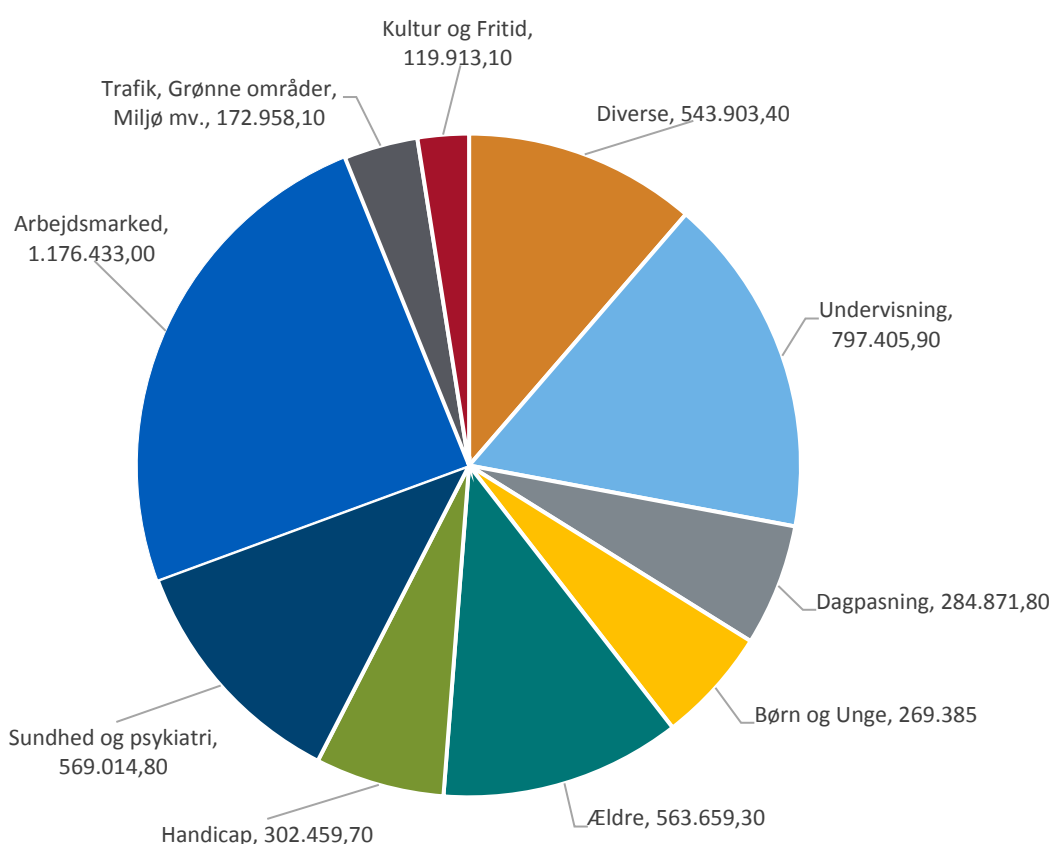
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør 67 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør godt 26 % af finansieringsindtægterne.

Hvad bliver pengene brugt til?

Næstved Kommunes udgifter består af driftsudgifter og anlægsudgifter. Driftsudgifterne indeholder blandt andet udgifter til overførsler og udgifter til opretholdelse og udvikling af de serviceydelser, kommunen tilbyder borgerne, som eksempelvis dagtilbud, ældrepleje, genoptræning, undervisning i folkeskolen med videre. Anlægsudgifter består af udgifter til vedligeholdelse og forbedring af kommunens ejendomme, veje og naturområder, anskaffelse af nyt materiel, nyopførelse af bygninger eller nyanlæg af veje. Endelig har kommunen også renteudgifter.

I Næstved Kommunes regnskab indgår også forsyningsområdet, der sørger for renovation. Forsyningsområdet er udskilt fra kommunens øvrige aktiviteter, fordi det drives i et "hvile-i-sig-selv princip". Det betyder, at kommunen ikke på lang sigt må skabe over- eller underskud ved driften af forsyningsområdet, men kun opkræve borgerne, hvad der svarer til de udgifter, der afholdes ved renovationsopgaven. Der skelnes derfor i regnskabet mellem skattefinansierede aktiviteter og forsyningsområdet.

Næstved Kommunes nettodriftsudgifter 2018, 1.000 kroner



Note: Diverse er en samlet opgørelse for Politikere, IT, Administration, Tværgående puljer, Jord og Bygninger samt Beredskab.

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2018, hvilket vil sige, at det er lavet på baggrund af driftsudgifter og -indtægter inklusive refusion fra staten.

Ud over nettodriftsudgifterne har kommunen haft nettoanlægsudgifter samt udgifter til afdrag og renter på lån.

Uddybende bemærkninger til de enkelte områder kan læses i afsnittet "Specielle bemærkninger" i bilagssamlingen til beretningen på naestved.dk.

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

Overordnet er der en forventning om, at de budgetter, der er afsat til de enkelte områder, bliver overholdt. Alligevel er der ofte enten et overskud eller et underskud på de forskellige områder.

Driftsbudgetterne bliver tildelt som henholdsvis selvforvaltningsrammer og driftsbudgetter uden for selvforvaltning. En selvforvaltningsramme er det budget, hver enkelt af kommunens virksomheder (f.eks. et bo- og naboskab, en skole, et ældrecenter mv.) bliver givet ved budgetårets start. Et driftsbudget uden for selvforvaltning er budget til et område, der går på tværs af virksomheder som fx anbringelser af børn og unge eller fællesudgifter på dagtilbuds- og skoleområdet. På selvforvaltningsvirksomhederne kan et overskud på op til 3 % af budgettet overføres til næste budgetår, hvor det kan anvendes, mens et underskud fuldt ud bliver overført til næste budgetår, hvor det skal afdrages helt eller delvist.

På driftsbudgetterne uden for selvforvaltning er det med virkning fra regnskab 2016 besluttet, at både overskud og underskud overføres til næste år. Det er Byrådet, der træffer endelig beslutning om overførsel af underskud og overskud til næste år.

Styringsmodel

Næstved Kommunes styringsmodel kan karakteriseres som mål- og rammestyring. Med henblik på at sikre, at de politiske mål og rammer bliver omsat i den kommunale organisation, er mål- og rammestyningen suppleret med aftalestyring.

Der indgås aftaler på alle ledelsesniveauer – direktører, centerchefer og virksomhedsledere – i kommunen.

I forhold til kommunens virksomheder bliver aftalerne indgået som selvforvaltningsrammer, der består af henholdsvis en økonomisk ramme og en indholdsmæssig ramme (virksomhedsmål). Selvforvaltningsrammerne er sammen med de godkendte politiske visionsmål en væsentlig del af aftalestyring på det decentrale område. Vi karakteriserer denne styringsmodel som "Central styring - decentral ledelse".

Kommunens styringsmodel er ændret med virkning fra 2019.



Beretningsdel 2
Udvalgsopdelte kapitler



Økonomiudvalget

Økonomiudvalget varetager den overordnede styring af Næstved Kommunes økonomi. Økonomiudvalget er derudover ansvarlig for personale-, administrations-, ejendomshandels-, plankoordinations- og IT-området.

Databeskyttelse har fået vind i sejlene

Databeskyttelse og informationssikkerhed har fået fornyet opmærksomhed i kommunerne i forbindelse med databeskyttelsesforordningen, der trådte i kraft den 25. maj 2018. Næstved Kommune gennemførte i første halvår af 2018 et vellykket projekt, som involverede arbejdsgrupper i alle centre. Der blev gennemført risikovurderinger af alle sagsbehandlingsområder, udarbejdet fortegnelser og indgået databehandleraftaler med leverandører. Der blev etableret et Informationssikkerhedsudvalg og vedtaget ny informationssikkerhedspolitik og -håndbog med en række retningslinjer. Der blev desuden indgået en aftale med et advokatfirma om databeskyttelsesrådgivning. I løbet af efteråret gennemførte næsten alle fastansatte et e-læringskursus i databeskyttelse og en række praktiske anvisninger er gjort tilgængelige på intranettet. Projektets arbejde er overgået til drift med løbende stor opmærksomhed på databeskyttelse og informationssikkerhed samt kompetenceudvikling og understøttelse af korrekt dataadfærd, og der er ansat en databeskyttelsesmedarbejder til at understøtte dette arbejde.

Økonomiudvalgets økonomi

På Økonomiudvalgets område administreres økonomien på otte forskellige politikområder: Finansiering, Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger, Brand og Redning (Midt og Sydsjællands Brand og Redning; MSBR) 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 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Finansiering	-4.941.424	-5.180.067	-4.923.283	256.784

Der er tradition for at politikområde Finansiering bevilges afvigelse i forbindelse med årets sidste budgetkontrol, 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.

Disse bevillingsændringer blev i 2018 foretaget i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. august, hvilket primært skyldes en meget omfattende midtvejsregulering som også omhandlede driften på øvrige politikområder.

Når "underskuddet" bliver 256,8 millioner kroner, så skyldes det teknisk en kasseforbedring på 257,5 millioner kroner i forhold til det korrigerede budget. Fortegnet kan være svært forklarligt. I praksis er det udtryk for, at de betydelige tillægsbevillinger, der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder, ikke er forbrugt, og i teorien er det på politikområde Finansiering udtryk for at finansieringen/kasstrækket til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i, at meget betydelige selvforvaltnings-, drifts- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler, samlet 219 millioner kroner.

Der har været en regnskabsmæssig forværring i likviditeten på 65,1 millioner kroner i 2018 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forværring på 75,6 millioner kroner). Forskellen på 10,5 millioner kroner ses som en negativ værdiregulering af de investerede likvide midler. Den samlede værdiregulering skal ikke forveksles med et realiseret tab, da en betydelig del af reguleringen skyldes en teknisk nedskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31. december 2018.

Drift

Økonomiudvalgets øvrige politikområder – Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger, Beredskab (MSBR) samt Planlægning og Erhverv – udgør alle driftsudgifter.

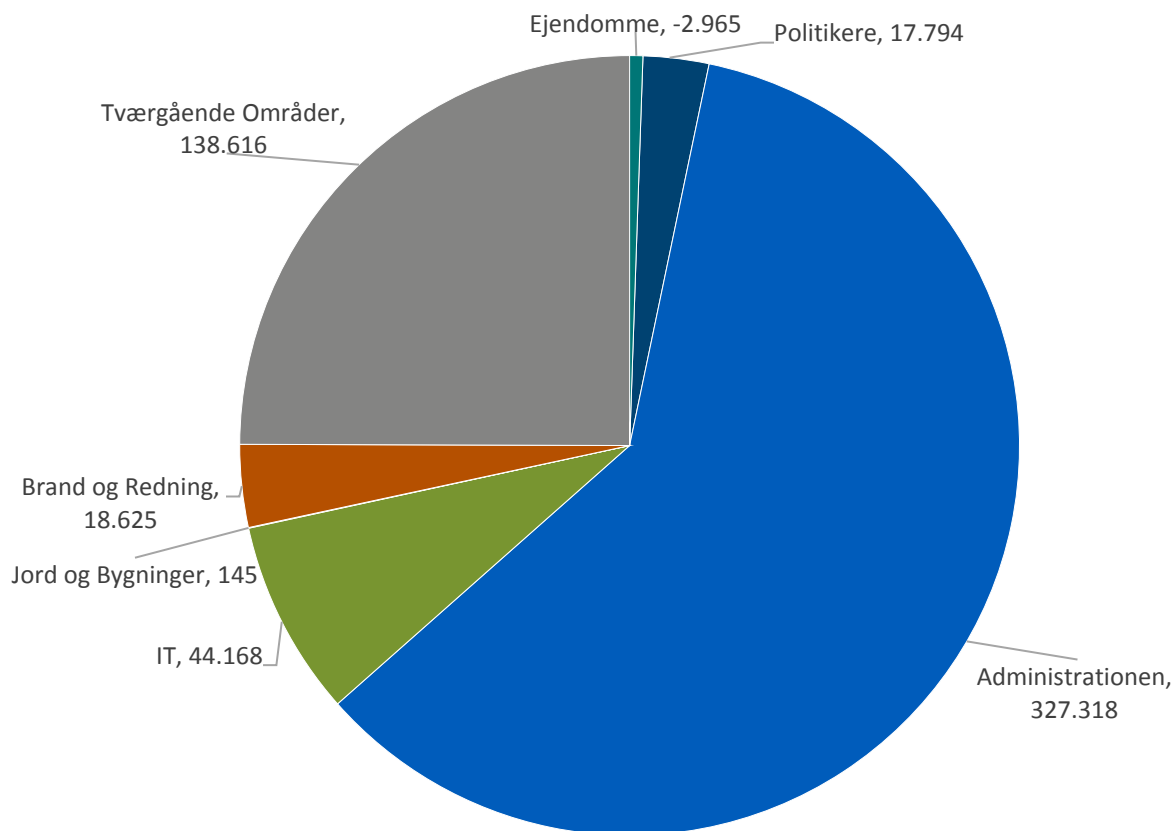
Nedenfor ses en tabel over budget, forbrug samt over-/underskud på de enkelte politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Politikere	18.760	19.921	17.794	-2.127
Administrationen	319.992	328.234	327.318	-917
IT	49.218	47.401	44.168	-3.233
Jord og Bygninger	669	662	145	-517
Brand og Redning	18.328	18.625	18.625	0
Tværgående Områder	161.881	175.941	138.616	-37.325
Ejendomme	-3.843	-4.767	-2.965	1.801
Økonomiudvalget i alt	565.004	586.017	543.700	-42.317

Der var i 2018 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 586,0 millioner kroner. Der er anvendt samlet 543,7 millioner kroner og der er derfor et overskud i forhold til det korrigerede budget på samlet 42,3 millioner kroner.

Overskuddet skyldes primært politikområdet Tværgående Områder, hvor forklaringen på det store overskud primært er, at diverse puljer ikke er anvendt. Derudover er der overskud på politikere, selvforvaltning og IT, der overføres til 2019.

Sådan fordelte udgifterne sig på Økonomiudvalgets område i 2018, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2018 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 16,0 millioner kroner på Økonomiudvalgets område. Der har i stedet været en nettoindtægt på 6,7 millioner kroner i 2018 og der er dermed en afvigelse i forhold til det korrigerede budget på 22,7 millioner kroner. De uforbrugte midler bliver overført til 2019.

Anlægsindtægter og anlægsudgifter på Økonomiudvalgets område vedrører f.eks. byggemodning af grunde samt salg af grunde og ejendomme.

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

Nøgletal på Økonomiudvalgets område

Nedenfor er opstillet en række nøgletal for Økonomiudvalgets område.

Alle tal er i årets prisniveau	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
Antal indbyggere pr. 1. januar	81.683	82.325	82.581	82.937	82.972
Gennemsnitlig likviditet pr. borger	674 kr.	2.235 kr.	3.881 kr.	6.213 kr.	6.400 kr.
Gæld pr. borger	11.558 kr.	11.390 kr.	11.103 kr.	10.263 kr.	9.663 kr.
Resultat af ordinær drift pr. borger¹	2.265 kr.	2.579 kr.	3.463 kr.	3.177 kr.	1.844 kr.
Nettodriftsudgifter pr. borger¹	54.818 kr.	54.683 kr.	55.681 kr.	56.020 kr.	57.550 kr.
Nettoanlægsudgifter pr. borger¹	1.171 kr.	899 kr.	955 kr.	1.368 kr.	1.400 kr.
Indtægter pr. borger²	57.207 kr.	57.419 kr.	58.849 kr.	59.242 kr.	59.498 kr.
Administrative lønudgifter pr. indbygger³	3.498 kr. ³	3.465 kr. ³	3.436 kr. ³	3.368 kr. ³	3.605 kr. ³
Fuldtidsstillinger i NK pr. 31.12.17	5.891	5.778	5.222	5.228	5.331
Sygefravær	5,17 %	5,53 %	5,4 %	5,27 %	5,54 %
Personaleomsætning	5,24 %	27,3 %	23,07 %	21,67 %	19,50 %

1: Eksklusive ældreboliger

2: Skat, tilskud og udligning

3: Administrative lønudgifter på politikområde Administration er frem til 2017 opgjort i 2017-priser og som lønudgifter på administrationens selvforvaltning **ekskl.** arkiv, rådhuservice og elever. Nøgletal for 2018 er opgjort i 2018-priser og som administrationens selvforvaltning **inkl.** arkiv, rådhuservice og elever.



Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget

Beskæftigelse- og uddannelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på beskæftigelses-, integrations- og arbejdsmarkedsområdet. Beskæftigelsesudvalget er endvidere ansvarlig for beskæftigelsesrettede opgaver og ydelser på integrationsområdet, kommunens overordnede medborgerskabspolitik, samarbejde og koordinering af indsats med uddannelsesinstitutioner for personer over 18 år samt ungdoms- og voksenvejledning samt en række andre opgaver inden for arbejdsmarkeds- og uddannelsesområdet.

Jobmesse 2018 – Sammen skaber vi dit næste job

Under den overskrift inviterede vi i 2018 vores ledige borgere i Center for Arbejdsmarked inden for til en ny job- og inspirationsmesse i Ny Ridehus. Her stod en række virksomheder klar med ledige jobs inden for forskellige brancher. Ligesom man kunne høre gode oplæg, få sparring i forhold til sin ansøgning, sit cv, efteruddannelse eller brugen af LinkedIn.

Vi fik skabt en dag, hvor vi i samarbejde med A-kasserne forenede alle kræfter, så de besøgende kunne gå derfra med nye ideer og input og ikke mindst en fornyet motivation.

Messen var meget velbesøgt, og de deltagende virksomheder havde lange køer af jobsøgende, der gerne ville have en personlig snak og aflevere deres cv'er. En efterfølgende rundringning viste, at flere af virksomhederne havde endt med at ansætte nogle af de ledige, som de havde mødt.

Det var første gang, at vi samlede samarbejdspartnere, virksomheder og andre aktører under samme tag for at hjælpe de ledige borgere videre. Men det bliver bestemt ikke sidste gang og vil fremover være en tilbagevendende begivenhed i Center for Arbejdsmarked.

Beskæftigelsesudvalgets økonomi

På Beskæftigelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende arbejdsmarkedsydelser og tilskud, herunder for eksempel kontanthjælp, sygedagpenge, revalidering, fleksjob, førtidspension mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Arbejdsmarked.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.246.887	1.216.887	1.176.433	-40.454

Det samlede regnskab for arbejdsmarkedsområdet udgør 1.176,4 millioner kroner, hvor der var budgetteret med 1.216,9 millioner kroner (korrigeret budget). Resultatet er dermed et markant overskud på 40,5 millioner kroner. Ved årets anden budgetkontrol blev områdets budget reduceret med 30 millioner kroner som følge af midtvejsregulering på finansieringssiden. I forhold til det oprindelige budget er årets overskud derfor på 70,5 millioner kroner.

Det skønnede regnskabsresultat for 2018 har i løbet af året forbedret sig markant. Ved udvalgsbehandlingen af årets 2. budgetkontrol i september vurderede administrationen, at udviklingen henover sommeren betød, at skønnet kunne forbedres til et overskud på ca. 50 millioner kroner i forhold til det oprindelige budget. I de følgende måneder bevægede udviklingen sig yderligere i positiv retning. Resultatet svarer til det skønnede ved årets tredje og sidste budgetkontrol.

Det oprindelige budget 2018 er udarbejdet på baggrund af forudsætninger fra sommeren 2017, hvor forventningen til den positive konjunkturudvikling var mindre og flygtningekvoterne større. Den efterfølgende meget forbedrede landsudvikling er derfor den primære årsag til det store overskud. Landsudviklingen har baggrund i en kombination af rekordhøj beskæftigelse, faldende ledighed og effekt af politiske reformer og tiltag på beskæftigelses- og integrationsområdet. I Næstved Kommune forventes der herudover at have været en effekt af interne indsatser og styring. De mange faktorer, der på samme tid har peget i positiv retning, er derfor årsagen til det markante overskud i 2018.

Regnskab i forhold til landsudviklingen

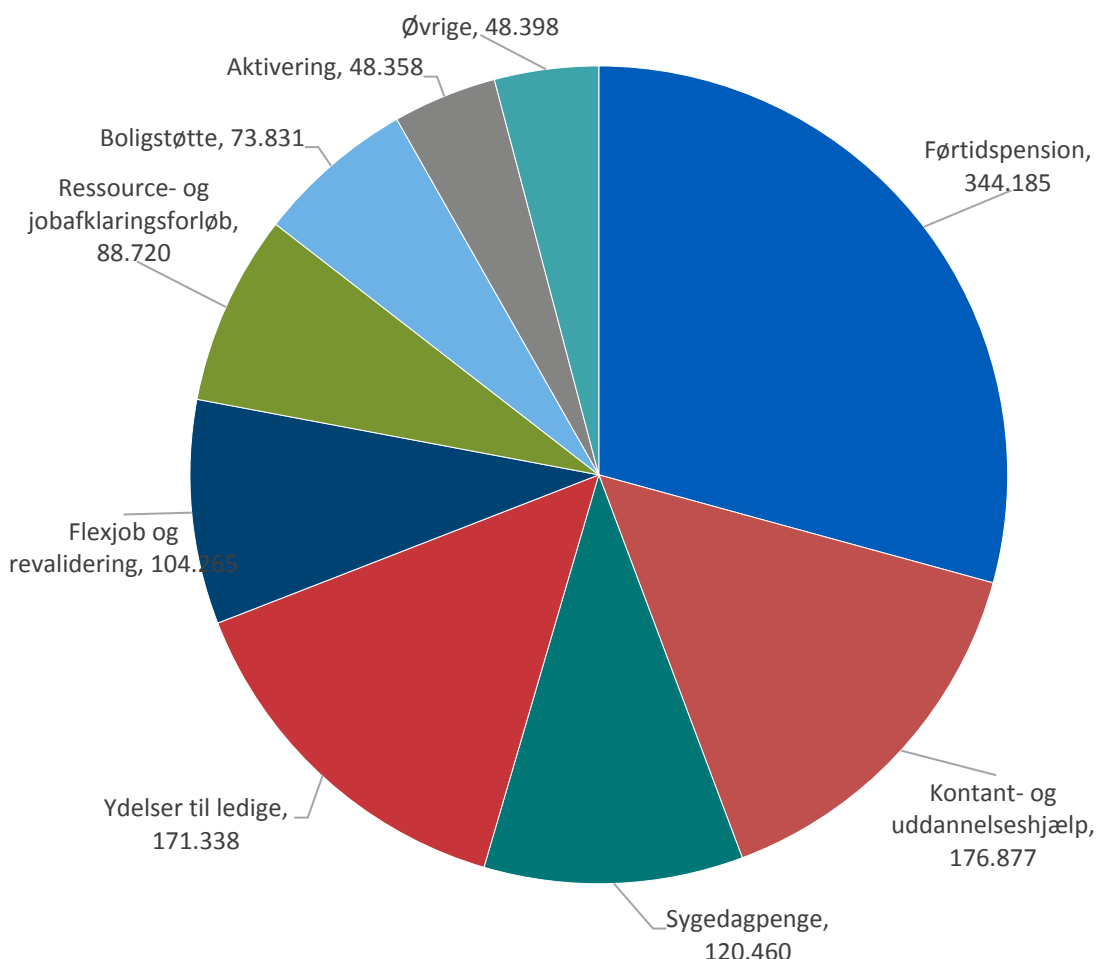
Arbejdsmarkedsområdet har de sidste par år forbedret niveauet i forhold til landsgennemsnittet af overførselsudgifterne markant. I regnskab 2017 lå kommunens overførselsudgifter 48,5 millioner kroner over landsniveauet, mens de i regnskab 2016 og 2015 lå henholdsvis 61 millioner kroner og 75 millioner kroner over. Niveauet ift. landsgennemsnittet af overførselsudgifterne har betydning i forhold til de indtægter, kommunen modtager fra staten til at finansiere området. Det har derfor en positiv indvirkning på kommunens økonomi og skaber øget råderum, når der opnås en forbedring i forhold til landsniveauet.

I forbindelse med kommuneaftalen mellem regeringen og KL for 2019 blev der besluttet en midtvejsregulering på indtægtssiden på baggrund af forbedrede overførselsskøn på landsplan i 2018. Næstved Kommunes andel er reguleret på

politikområdet Finansiering. Da mindreindtægten fra staten har sammenhæng med færre overførselsudgifter på arbejdsmarkedsområdet, blev budgettet på denne baggrund nedjusteret med 30 millioner kroner ved årets 2. budgetkontrol.

Selvom budgettet blev væsentligt reduceret, er der stadig et markant overskud på overførselsudgifterne. Det indikerer, at KL's midtvejskøn for overførselsudgifterne i 2018 ikke har været optimistisk nok. Den positive udvikling Næstved Kommune oplever, må på de fleste ydelsesområder forventes at være en landstendens og det vurderes derfor, at det endelige landsresultat for overførselsudgifterne i 2018 vil være en del mere positivt end KL's midtvejskøn. Det er derfor ikke på nuværende tidspunkt muligt at vurdere, hvordan Næstved Kommunes regnskabsresultat på arbejdsmarkedsområdet vil være ift. landsniveauet. Først når alle kommuners regnskaber for 2018 er afsluttet og opgjort, kan dette afklares.

Sådan fordelte udgifterne sig på Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalgets område i 2018, 1.000 kroner



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

Nøgletal på Beskæftigelsesudvalgets område

Udvikling i antal fuldtidspersoner

Fuldtidspersoner	Regnskab 2017	Budget 2018	Regnskab 2018	Budget 2019	Ændring 2017-18*	
	Gennemsnit for året				Næstved	Landet
Kontanthjælp	1.209	1.225	1.125	1.100	-7%	-9%
Uddannelseshjælp	607	577	629	577	4%	-4%
Forrevalidering	15	25	1	25	-93%	-24%
Revalidering	71	85	80	85	13%	-17%
Ledighedsydelse	265	260	262	260	-1%	1%
Ressourceforløb	330	340	313	350	-5%	10%
Jobafklaring	382	375	384	360	1%	6%
Integrationsydelse	383	384	304	242	-21%	-23%
Førtidspension	3.469		3.407		-2%	-2%
Sygedagpenge	977	1.026	1.060	990	8%	0%
Fleksjob	1.043	1.030	1.136	1.065	9%	8%
A-dagpenge	1.092	1.030	1.026	1.060	-6%	-2%
Total	9.843	6.357	9.727	6.114	-1%	-2%

	Regnskab 2017	Regnskab 2018
Ledighedsprocent¹		
Næstved Kommune	4,6	3,8
Hele landet	3,9	3,6

1: Fuldtidsledige i % af arbejdsstyrken opgjort pr. 1. september i det pågældende år. Kilde: Danmarks Statistik (tal i 2018 er en foreløbig opgørelse).



Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget

Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på sundheds- og psykiatriområdet, voksne på ældre-, handicap-, stofmisbrugs-, bolig-, frivilligheds- samt socialområdet i øvrigt, herunder opgaver vedrørende tandpleje, genoptræning, hjælpemidler, hjemmepleje, hjemmesygepleje, ældrecentre, pleje og ældreboliger samt handicapkompenserende ydelser, beskyttet beskæftigelse og handicapkørsel.

STU i bevægelse med naturen

I 2018 indgik Næstved Sociale Virksomhed (NSV) i et flerårigt fælles projekt med DGI Storstrømmen - "STU i bevægelse med naturen" (STU – Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse)

Formålet med projektet er dels at styrke den enkelte unge til at indgå i sunde sociale relationer med unge i fx foreninger, der bruger naturen som arena, og dels at gøre STU personalet fortrolig med pædagogiske bevægelsesværktøjer, som understøtter målgruppens motivation for og aktiviteter i naturen.

Ved projektet afslutning vil NSV være DGI Certificeret som en af de først i Danmark og på sigt vil DGI certificeringskonceptet udbredes til andre kommuner og DGI landsdele, som leverer STU.

En del af de kommende aktiviteter vil blive en fast del af NSV nye tilbud – Aktivitetsgården. En bynær gård med plads til fysisk udfoldelse og aktivitet og som vil have sin officielle åbning medio 2019. Vi glæder os til at byde indenfor!

Forbedret indsats for mennesker med demens

Fire plejecentre i Næstved Kommune har været en del af et projekt i Sundhedsstyrelsen med det formål at øge trivsel og livskvalitet for beboere med demens. Med screeningsværktøjet NPI-NH er der lavet et målrettet arbejde med adfærdsmæssige og psykiske symptomer hos beboere med demens på de deltagende plejecentre. Projektet er afsluttet i 2018 og evalueringen fra Sundhedsstyrelsen viser, at borgernes trivsel er forbedret. Desuden oplevede personalet, at den tværfaglige vidensdeling og samarbejde blev styrket. I 2019

arbejdes med, hvordan NPI-NH fremadrettet kan bruges systematisk på plejecentrene.

Mobil og fleksibel genoptræning i eget hjem.

God effekt af genoptræning er vigtig og derfor handler det om at være aktiv – også mellem træningssessionerne i Træningsenheden på Sundhedscenteret. Træningen skal foregå hver dag og derfor er det fysiske fremmøde på Sundhedscenteret ikke altid det vigtigste. Sundhedscentret har valgt at indføre en træningsteknologi, der digitalt understøtter hjemmetræning og som er opbygget af moduler, øvelser og diverse praktiske gøremål, der er tilpasset forskellige diagnoser og målgrupper. Hjemmetræningen er med andre ord skræddersyet til hver enkelt borger.

Borgerne fortæller, at de er glade for den digitale hjemmetræning og at det motiverer dem til at få trænet og være aktive. Via sensorer gives der feedback til fysioterapeuten på den træning, som borgerne udfører. Fysioterapeuterne får dermed indsigt i borgerens hjemmetræningsforløb og kan give en specifik og individuel vejledning, når borgeren næste gang møder til genoptræning på Sundhedscenteret.

Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets økonomi

På Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, genoptræning, tandpleje, madservice til ældre, hjælpemidler, udgifter til ældrepleje, hjemmepleje samt udgifter til hele handicap- og psykiatriområdet.

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Ældre	552.238	565.527	563.659	-1.868
Handicap	284.831	287.261	302.460	15.198
Psykiatri	73.128	73.326	74.868	1.542
Sundhed	508.851	515.394	494.147	-21.247
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget i alt	1.419.048	1.441.508	1.435.134	-6.375

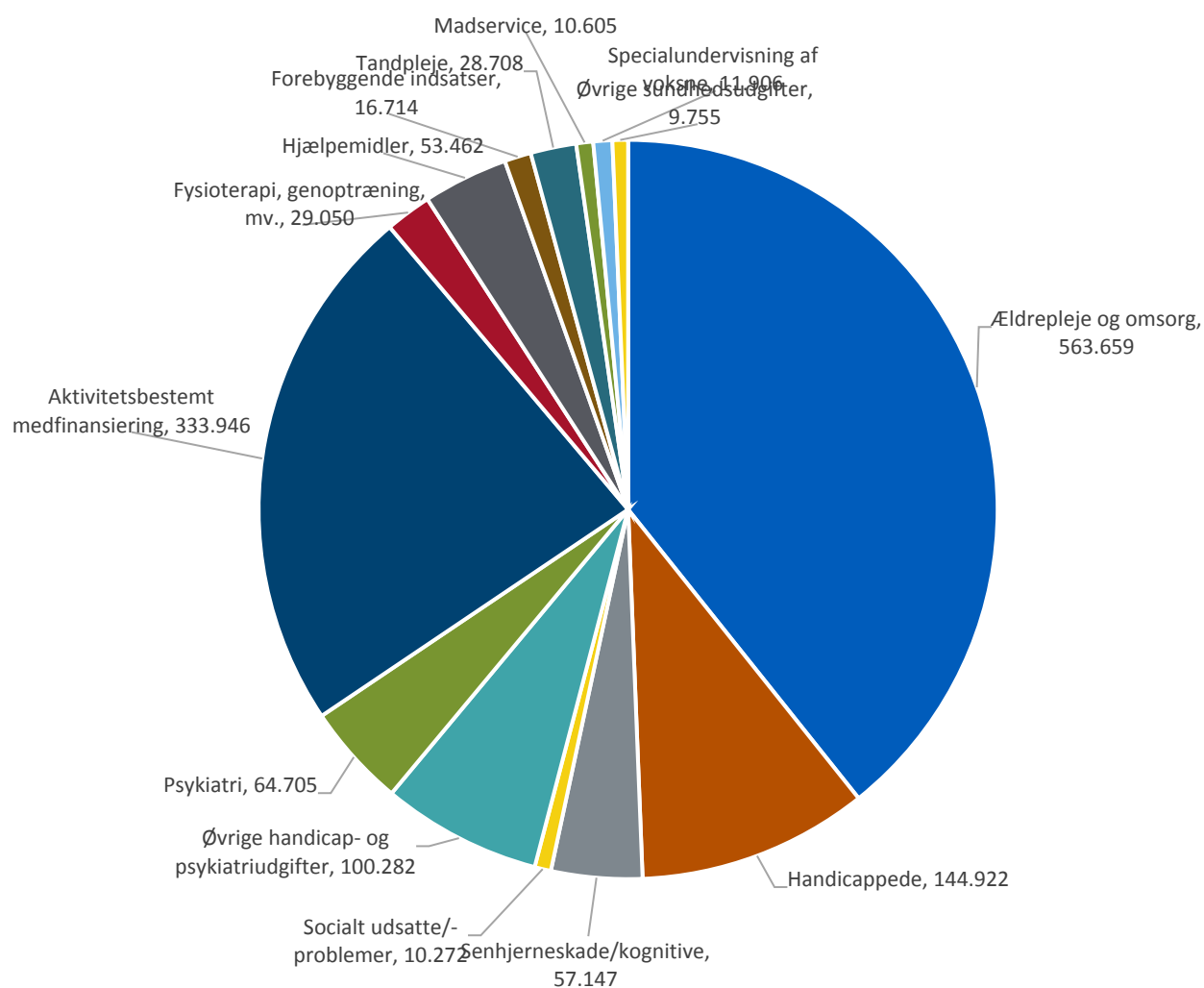
Der var i 2018 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.441,5 millioner kroner. Forbruget i 2018 blev samlet 1.435,1 millioner kroner og dermed et overskud på 6,4 millioner kroner. Resultatet skyldes primært et overskud på aktivitetsbestemt medfinansiering på 19,4 millioner kroner og et underskud på handicap og psykiatri

på samlet 16,7 millioner kroner. Resultatet på aktivitetsbestemt medfinansiering overføres ikke til næste år uanset, om det er over- eller underskud. Der bliver i forbindelse med regnskabet eftergivet underskud på handicap og psykiatri på samlet 12,2 millioner kroner.

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet er med et budget i 2018 på 353,3 millioner kroner og et forbrug i 2018 på 333,9 millioner kroner en af de store udgiftsposter på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets budget. Det dækker den kommunale del af udgifter forbundet med kommunens borgeres indlæggelser på sygehus, besøg hos praktiserende læge/speciallæge, genoptræning i forbindelse med indlæggelse mv.

I forbindelse med budgetforliget for 2018 blev handicap-, psykiatri- og sundhedsområdet samlet tilført årligt 10,0 millioner kroner. Derudover gav budgetforliget et engangsbeløb i 2018 på 3,0 millioner kroner til sundhedsområdet. Ved budgetkontrollen pr. 1. april 2018 blev det endvidere besluttet at tilføre handicapområdet et ekstraordinært engangsbeløb på 5,7 millioner kroner i 2018. Et samlet budgetløft på udvalgets område i 2018 på 18,7 millioner kroner.

Sådan fordelte udgifterne sig på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område i 2018, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2018 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 1,7 millioner kroner på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område. Beløbet er anvendt til projekt på ældreområdet og udskiftning af køkkeninventar på Næstved Madservice med 0,5 millioner kroner.

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

Nøgletal på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område

	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
SUNDHEDSOMRÅDET					
Antal genoptræningsforløb:					
- antal almene genoptræningsforløb på Sundhedscentret inkl. Hjerneskadecenter fra 1. maj 2015	2.754	3.049	3.183	3.421	3.680
- antal specialiserede genoptræningsforløb	420	497	418	458	396
Antal tandplejebehandlinger, børnetandplejen:					
- antal børn og unge tilknyttet Tandplejen	17.798	17.783	17.373	17.254	16.390
- antal børn og unge i tandregulering	1.013	1.078	999	1.272	1.167
Antal borgere i behandling for misbrug af alkohol	280	332	341	305	220
ÆLDREOMRÅDET					
Antal borgere i eget hjem, der modtager:					
- personlig pleje	1.081	1.075	1.091	1.103	1.018
- praktisk bistand	1.705	1.594	1.562	1.582	1.532
Gennemsnitligt antal timer pr. modtager/pr. uge:					
- personlig pleje	6,1	4,7	3,9	5,1	5,5
- praktisk bistand	0,9	0,9	0,9	1,4	1,0
Antal plejeboliger	486	486	486	486	480
HANDICAPOMRÅDET					
Egne pladser, egne borgere	257	272	270	257	266
Andre kommuner	241	278	243	263	276
Antal modtagere af støtte i egen bolig (§ 85)	543	506	516	575	613



Børne- og Skoleudvalget

Børne- og Skoleudvalget varetager forvaltningen af kommunens undervisningsmæssige, pædagogiske, sociale og sundhedsmæssige opgaver for børn og unge, herunder dagpleje, vuggestuer, børnehaver, daginstitutioner, folkeskoler, SFO samt fritids- og ungdomsklubtilbud. Børne- og Skoleudvalget er endvidere ansvarlige for specialskoler og specialundervisning til børn, Ungdomsskolen samt sociale foranstaltninger og forebyggende opgaver rettet mod sårbare og udsatte børn og unge.

Innovative og entreprenante elever

1.200 elever har demonstreret, at de kan arbejde innovativt ved at deltage i vores fire fælleskommunale innovationsforløb Lego Space Challenge, Edison, Byg en By og Projekt Virksomhedsudfordringer.

550 elever fra 6. og 7. klasse deltog i den landsdækkende opfinderkonkurrence Edison og imponerede de lokale dommere fra Næstveds erhvervsliv med spændende løsninger på udfordringer under temaet grøn omstilling. 450 elever fra 5. klasse deltog i innovations- og naturfagseventet LEGO Space Challenge og viste, hvordan innovation og naturvidenskabelig arbejdsmetode går hånd i hånd, når der skal konstrueres hurtige biler i LEGO, laves dokumentarfilm af opsendelse af egne raketter og programmeres smarte robotter til at udføre space missioner. I Byg en by gav 125 elever fra 8. klasse deres innovative bud på fremtidens bæredygtige byer og 130 andre elever fra 8. klasse kunne ved finalen i Projekt Virksomhedsudfordringer præsentere realistiske og værdiskabende løsninger på lokale virksomheders udfordringer, såsom hvordan Team Integration i Næstved Kommune kan få flere frivillige i Næstved til at involvere sig i frivilligt arbejde med flygtninge, eller hvordan Smålandshavet kan tiltrække flere tyske ferieturister.

Kompetenceløft på dagtilbudsområdet

I juli 2018 trådte en ny lovgivning i kraft på dagtilbudsområdet, der omhandler "En ny styrket læreplan".

I Næstved kommune er der udarbejdet et pædagogisk arbejdsgrundlag, der understøtter den nye styrkede læreplan, og som er i gang med at blive implementeret. Alle daglige ledere, alle dagplejekonsulenter samt 1-2 medarbejdere pr. institution, kommer i 2019 igennem et kompetenceudviklingsforløb, der er planlagt i samarbejde mellem Næstved kommune og Professionshøjskolen Absalon.

Indholdet i forløbet bliver at sætte fokus på at skabe en systematisk evalueringkultur samt at få fokus på, at læring er tilstede hele dagen igennem, både i planlagte aktiviteter og i de daglige rutiner. De voksne omkring barnet skal være gode til at se børnenes initiativer og behov, tænke det med ind i organiseringen af læringsmiljøet og kontinuerligt arbejde på at justere og tilpasse læringsmiljøet til den børnegruppe, de har. Legen skal være det bærende element, så der skal både være fokus på at give legen betydning i sig selv og at indtænke legen i de planlagte aktiviteter.

Brobygning, sammenhæng

2-årigt projekt om Brobygning for børn i overgangen mellem børnehave og skole i samarbejde med Kunsthallen Rønnebæksholm.

Knap 700 børn og 120 pædagoger har med begejstring deltaget i 2 forløb og afsluttende fernisering på Rønnebæksholm. Æstetiske læreprocesser i brobygningen er i fokus i forbindelse med deres skolestart. På besøget med børnehaven var omdrejningspunktet udvikling af fortællinger ud fra ting i en kuffert og udformning af skyggebilleder, som børnene udtrykte deres fortællinger med. På besøget med førskolen var abstraktionsniveauet hævet. Lyd var i fokus både i fortælling og i udtryk. Børnene lyttede, beskrev, tegnede og udtrykte lyd abstrakt i en skulptur. Forud for børnenes besøg har 120 pædagoger år 1, deltaget på seminar med oplæg og workshops som kompetenceløft til deltagelse i projektet sammen med børnene. Metoder og grundlag for arbejdet overføres til arbejdet i børnehaver og førskoler og til samarbejdet i brobygningen på tværs. Seminaret for personalet, forud for år 2 i 2019, blev afholdt i november 2018. Seminaret havde, ud over fokus på den lærings- og udviklingsmæssige æstetiske del, hovedfokus på brobygning også mellem de voksne i børnehave og førskole.

Læringsløftets betydning for udviklingen af en lærings- og feedbackkultur

Fra 2016-2019 har Læringsløftet bidraget med kurser til alle – ca. 800 - lærere, pædagoger, ledere og konsulenter i temaer, som forskningen viser har størst betydning for elevernes læring. Samtidig med det fælles kompetenceløft er der på alle skoler og i Center for Dagtilbud og Skole opbygget en strukturunderstøttet lærings- og feedbackkultur, der sikrer, at alle medarbejdere får systematisk feedback på deres undervisning flere gange om året. 250 medarbejdere og ledere er uddannet og trænet som læringsagenter, som gennem de strukturerede feedbacker anerkender og konstant udfordrer de professionelle praksis til gavn for elevernes læring. Læringsløftet har gennem løbende workshops bidraget til læringsagenternes udvikling og træning og har tilsvarende styrket ledere og vejlederes kompetencer i god brug af kvantitative og kvalitative data, så læringsledelsen på skolerne nu har stærkt fokus på viden om elevernes progressioner – en kulturforandring, som er kommet for at blive længe efter projektperiodens ophør.

Børne- og Skoleudvalgets økonomi

På Børne- og Skoleudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Børn og Unge, Dagpasning samt Undervisning.

Drift

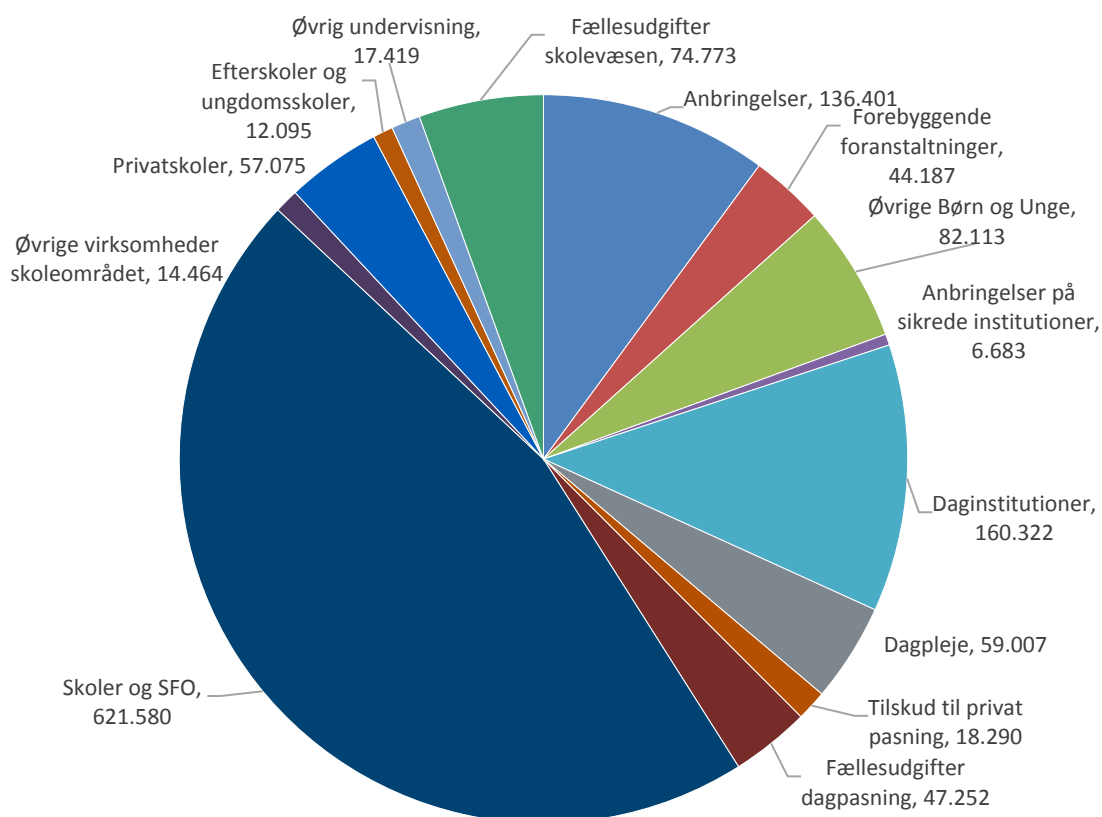
Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Børne- og Skoleudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Børn og Unge	254.540	262.018	269.385	7.366
Dagpasning	287.201	285.280	284.872	-408
Undervisning	764.114	838.175	797.406	-40.769
Børn- og Skoleudvalget i alt	1.305.855	1.385.473	1.351.663	-33.810

Der var i 2018 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.385,5 millioner kroner. Forbruget i 2018 blev samlet 1.351,7 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 33,8 millioner kroner.

Der har i 2018 været et samlet underskud på Børn og Unge på 7,3 millioner kroner inklusiv et overskud på 0,5 millioner kroner inden for selvforvaltning, som overføres til 2019. Underskuddet på Børn og Unge uden for selvforvaltning på 7,8 millioner kroner eftergives i forbindelse med regnskabet, jf. budgetforliget for 2019. På Dagpasning er der et underskud på 0,4 millioner kroner. Resultatet dækker over henholdsvis et underskud på pædagogiske assistentelever og sikring af pladsgarantien samt overskud på områdets selvforvaltningsrammer. Undervisning har haft et overskud på 40,8 millioner kroner, hvoraf de 19,1 millioner kroner er fra kompetenceudviklingsmidler, der er opsparet til brug for finansiering af kompetenceudvikling frem til 2020. Hovedparten af det resterende overskud på undervisningsområdet skyldes tekniske overførsler som følge af forskel på kommunens regnskabsår og skolernes regnskabsår, som er lig med skoleåret. Disse midler anvendes i den resterende del af det igangværende skoleår. Overskuddene på selvforvaltning og centrale konti bliver overført til 2019.

Sådan fordelte udgifterne sig på Børne- og Skoleudvalgets område i 2018, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2018 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 11,0 millioner kroner på Børne- og Skoleudvalgets område. Der har i 2018 været afholdt anlægsudgifter for samlet 8,5 millioner kroner og dermed 2,5 millioner kroner mindre end budgetteret. Det uforbrugte beløb er overført til 2019.

I 2018 har der på Børne- og Skoleudvalgets område primært været afholdt anlægsudgifter til ekstraordinær indvendig vedligeholdelse og forbedring af indeklima på skoler og institutioner.

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

Nøgletal på Børne- og Skoleudvalgets område

	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Regnskab 2018
Antal indskrevne børn:					
- Dagpleje 0-2 år	683	630	600	624	636
- Vuggestue 0-2 år ¹	800	804	917	958	762
- Børnehave 3-5 år ¹	2.586	2.200	2.239	2.198	1.865
- SFO ³	2.850	2.794	2.555	2.637	2.425
- SFO ²	101	284	324	346	270
Klassekvotient bh.kl.-9. kl. gennemsnit inkl. specialklasser³	20,1	20,5	19,3	19,1	20,57
Antal børn i kommunens folkeskoler 6-16 år³	8.152	7.990	7.768	7.548	7.297
Antal privatskoleelever²	1.233	1.331	1.471	1.489	1.457
Antal efterskoleelever²	403	400	346	357	325
Antal anbragte børn uden for hjemmet, heraf					
- antal børn i familiepleje	75	81	89	86	83
- antal børn i andre anbringelser	159	144	144	140	135

1: Både vuggestue og integrerede institutioner 0-2-årige samt både børnehave og integrerede institutioner 3-5 årige, er fra 2017 opgjort som gennemsnit

2: Opgjort pr. 5. september i det pågældende år.

3: Børnetal SFO og antal børn i folkeskolen er opgjort pr. 1. januar 2018. Antal børn er ekskl. 10. klasse, idet 10. klasse nu er placeret på ZBS.



Kultur- og Demokratiudvalget

Kultur- og Demokratiudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på borgerservice- kultur-, fritids-, landdistriktsudviklings- og lokalrådsområdet, herunder opgaver vedrørende fritidstilbud til børn og unge, folkeoplysning og foreningsvirksomhed, biblioteksvæsen, musikskoler, teater, museer, idrætshaller og -anlæg, børnekultur samt borgerservice. Derudover har Kultur- og Demokratiudvalget ansvaret for kulturaftaler med staten, demokrati- og borgerinddragelse samt udlån og leje af kommunens lokaler til foreninger m.fl.

Aktive feriedage

Næste 7.000 skolebørn deltog i AKTIVE FERIEDAGE i sommerferien 2018. I alle kroge af kommunen er der tilbud til børnene. Aktiviteterne planlægges i samarbejde med kommunens foreninger, og det er frivillige ledere og trænere, der afholder arrangementerne. Blandt aktiviteter kan nævnes fodbold, svømning, billard, ridning, dans og billedskole. Nogle aktiviteter er så populære at holdene er fyldt op samme dag, der åbnes for tilmelding. Aktive Feriedage udsprang af kommunesammenlægningen og mere end 70.000 børn har haft fornøjelse af tilbuddene.

En kunstgræsbane om året siden 2015.

Kulturudvalget (nu Kultur- og Demokratiudvalget) har i en årrække investeret i kommunens fritidsliv ved at anlægge kunstgræsbaner rundt omkring i kommunen. Banerne er blevet anlagt i samarbejde med de lokale fodboldklubber og der har været medfinansiering fra lokale sponsorer, fra klubberne eller idrætshallen, samt LAG midler. Den nyeste bane åbnede ved Fladså hallen i sommeren 2018 og den næste anlægges i Holmegaard i 2019.

Her ligger banerne:

Storhallen, Herlufmagle hallen, Herlufsholm Idrætscenter, Næstved Idrætsforening, Fladså hallen, Holmegaard hallen.

Vi spørger borgerne – og foreningerne!

Center for Kultur og Borgerservice har i foråret 2018 spurgt borgerne om deres fritidsvaner, og alle kommunens foreninger er blevet spurgt om, hvordan deres forening trives. Tallene er blevet analyseret, så nu ved politikerne og administrationen meget mere om, hvad Næstvedborgerne helt konkret bruger deres

fritid på, og hvad de synes om idrætsanlæg m.m. i kommunen, og hvor skoen trykker for foreningerne. Både den store fritidsvanerapport og en lille 'pixi'-udgave med de vigtigste tal og tendenser samt foreningsanalysen bliver offentliggjort i starten af 2019. Men allerede nu bruger Kultur- og Demokratiudvalget de nye, nyttige oplysninger, når de skal planlægge og træffe beslutninger på kultur- og fritidsområdet.

Kult-KIT

I 2018 afsluttedes EU-projektet kultKIT, hvor Center for Kultur og Borgerservice i Næstved Kommune var leadpartner. Projektet, som i 2015 fik et samlet tilskud på 8 millioner kroner fra EU's Interreg5A-program, blev evalueret eksternt af Kienbaum GmbH med et meget godt resultat mht. merværdien af det grænseoverskridende samarbejde og forankringen af projektet og dets resultater.

I juni 2018 bevilligede Interreg-udvalget 10,5 millioner kroner i tilskud til et nyt kultKIT-projekt som løber frem til juli 2021. Projektet er et samarbejdsprojekt mellem de 4 danske kommuner Næstved (leadpartner), Guldborgsund, Lolland og Vordingborg samt Hansestadt Lübeck, Kreis Ostholstein, Stadt Fehmarn og børnehaven Kastanienhof på tysk side. kultKIT-projektet råder over en støttepulje på godt 2,5 millioner kroner, som gives videre til dansk-tyske projekter inden for kultur, idræt, fritid og uddannelse. Der er i 2018 bevilliget 6 dansk-tyske projekter, hvoraf tre har aktører fra Næstved Kommune.

Kultur- og Demokratiudvalgets økonomi

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

Drift

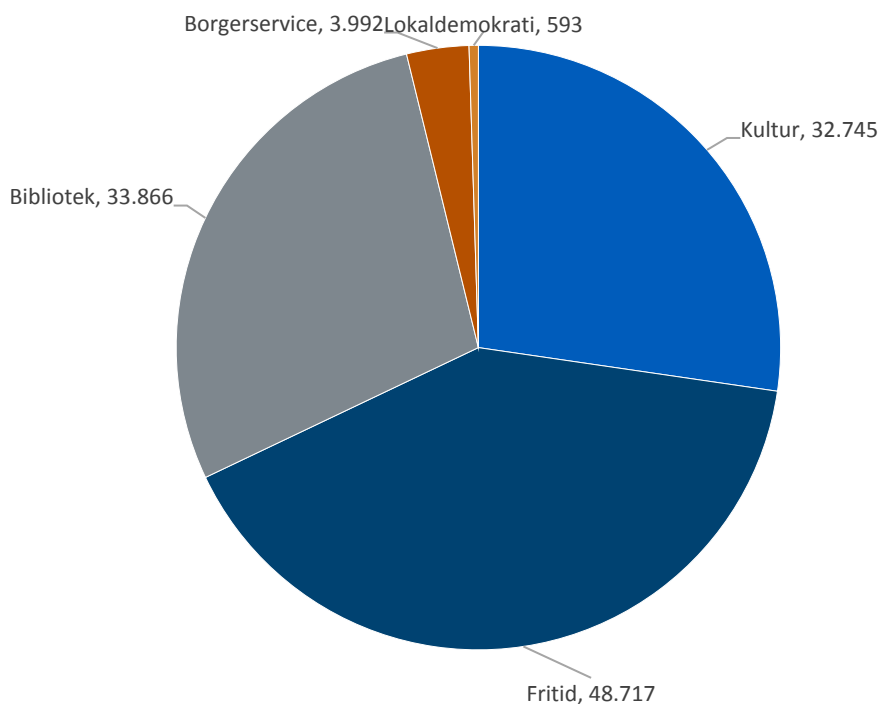
Der var i 2018 budgetteret med nettodriftsudgifter på 122,9 millioner kroner. Forbruget i 2018 blev samlet 119,9 millioner kroner og dermed et overskud på 3,0 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Kultur- og Demokratiudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Kultur og Fritid	120.883	122.913	119.913	-3.000

Overskuddet på Kultur og Fritid skyldes primært kulturelle opgaver og Biblioteket (inden for selvforvaltning). Beløbet overføres til 2018.

Sådan fordelte udgifterne sig på Kultur- og Demokratiudvalgets område i 2018, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2018 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 58,4 millioner kroner på Kultur- og Demokratiudvalgets område. Der har været afholdt anlægsudgifter for samlet 22,5 millioner kroner og dermed 35,9 millioner kroner mindre end budgetteret. De uforbrugte midler er søgt overført til 2019.

Anlægsmidlerne på Kultur- og Demokratiudvalgets område er anvendt inden for henholdsvis Stadion- og idrætsanlæg samt Kulturel virksomhed. Projekterne har i 2018 bl.a. været indretning af Tørvehallerne, Ny Holmegaard og kunstgræsbaner.

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



Teknisk Udvalg

Teknisk Udvalg varetager forvaltningen af kommunens opgaver på det tekniske, forsyningsmæssige og miljømæssige område, herunder opgaver som miljø og vandløbspleje, veje, grønne områder og kollektiv trafik, affald samt skadedyrsbekæmpelse. Teknisk Udvalg har endvidere ansvaret for drift og vedligeholdelse af vejanlæg, kommunale arealer samt bygninger og anlæg under udvalgets område.

Vinterudbud

Park & Vej har i 2018 gennemført nyt vinterudbud. Forinden udbuddet har Park & Vej evalueret og optimeret på vinterdriften.

I det nye udbud er Park & Vejs egen drift optimeret, så der er bedre muligheder for samarbejde imellem ruterne ved snefald.

Ligeledes er alt opdateret til nyeste teknologi, så alle i vintertjenesten bruger "chauffør app". Via chaufførappen kan ruten følges på digitalt rutekort og alt trackes og registreres i Park & Vejs styringssystem "vinterman".

Teknisk Udvalgs økonomi

På Teknisk Udvalgs område administreres økonomien på politikområderne Natur, Vand og Miljø, Rotter og Affald samt Trafik og Grønne områder.

Drift

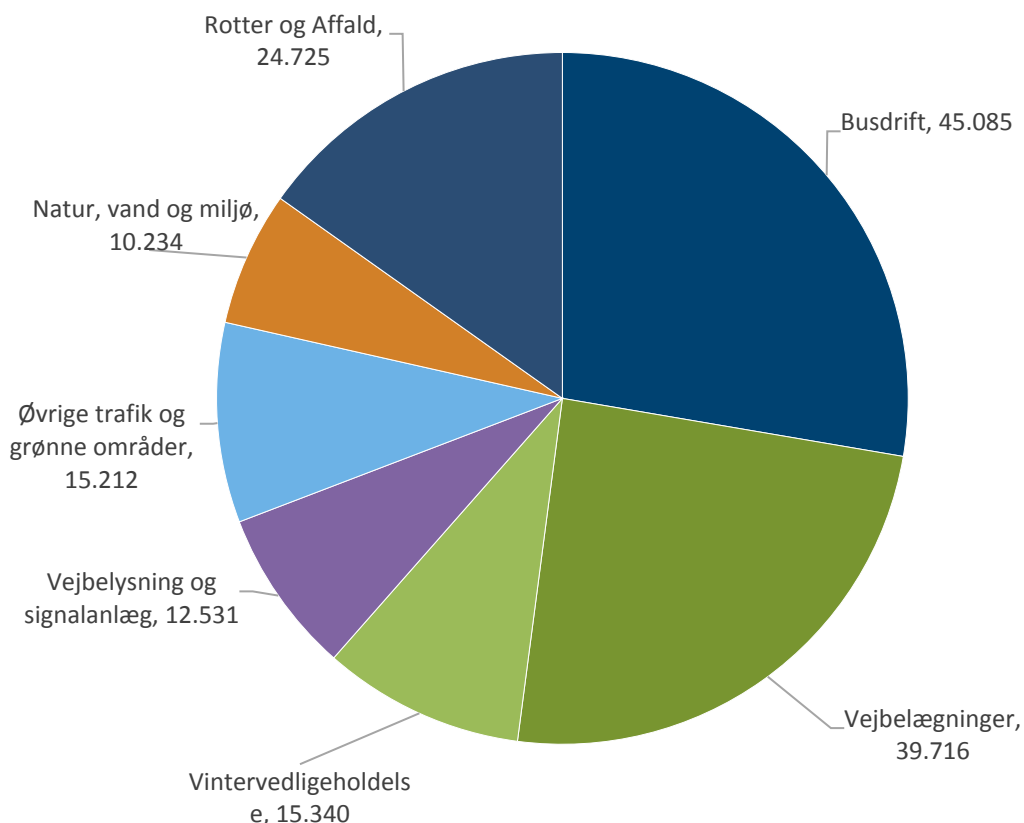
Der var i 2018 budgetteret med nettodriftsudgifter på 147,9 millioner kroner. Forbruget i 2018 blev samlet 138,1 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 9,8 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Teknisk Udvalgs politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Natur, vand og miljø	11.353	16.101	10.234	-5.867
Rotter og Affald	21.509	23.282	24.725	1.444
Trafik og Grønne Områder	123.047	131.801	127.885	-3.916
Teknisk Udvalg i alt	155.909	171.183	162.844	-8.339

Overskuddet på Trafik og Grønne områder skyldes primært vejbelysning. Beløbet overføres til 2019. Overskuddet på Miljø skyldes hovedsageligt indsatsplanlægningen vedrørende grundvandsbeskyttelse. Beløbet overføres til 2019.

Sådan fordelte udgifterne sig på Teknisk Udvalgs område i 2018, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2018 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 156,9 millioner kroner på Teknisk Udvalgs område. Der har i 2018 været afholdt anlægsudgifter for

samlet 90,3 millioner kroner og dermed 66,7 millioner kroner mindre end budgetteret. Beløbet overføres til 2019.

Anlægsmidlerne på Teknisk Udvalgs område er primært anvendt til cykelsikkerhed og cykelstier, Ring Syd, Campus - opførelse af parkeringshus samt nye slidlag på veje.

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



Plan- og Erhvervsudvalget

Plan- og Erhvervsudvalget varetager forvaltning af kommunens opgaver på erhvervs- og turismeområdet, bygge-, bolig-, plan- og naturområdet, herunder opgaver som bygge- og boligforhold, administration af planlov, lokalplanlægning, byggeri, Ressource City og Næstved Erhverv.

Plan- og Erhvervsudvalgets økonomi

På Plan- og Ejendomsudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Ejendomme samt Ældreboliger og andre kommunale almene boliger. Politikområdet Ældreboliger og andre kommunale almene boliger er et hvile-i-sig-selv område, hvilket betyder, at de udgifter, der bliver afholdt på området over tid, modsvares af huslejeindtægter fra boligerne. Derfor beskrives dette politikområde ikke yderligere her.

Drift

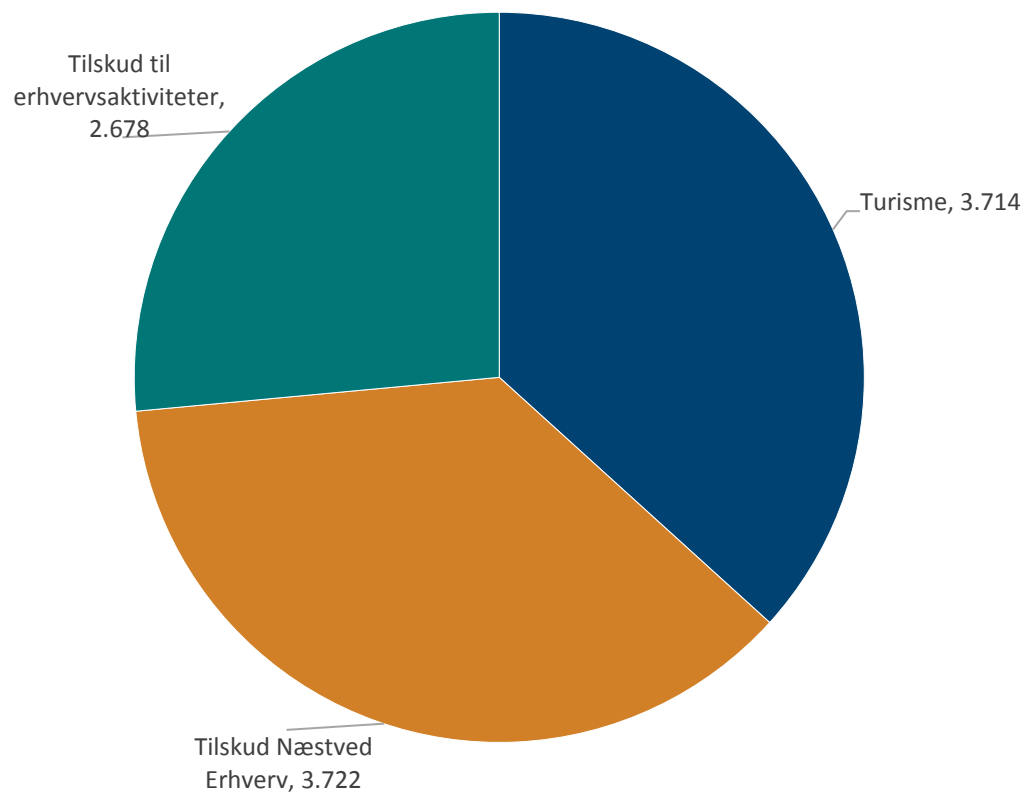
Der var i 2018 budgetteret med nettodrifudsudgifter på 11,7 millioner kroner. Resultatet for 2018 blev en nettodrifudsudgift på 10,1 millioner kroner og dermed et overskud på 1,6 millioner kroner. Beløbet overføres til 2019.

Regnskabsresultatet skyldes primært overskud på erhvervsfremme og Ressource City.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Plan- Ejendomsudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Plan og Erhverv	11.642	11.732	10.114	-1.619

Sådan fordelte udgifterne sig på Plan- og Erhvervsudvalgets område i 2018, 1.000 kroner



Anlæg

Der har ikke været budgetteret med anlæg på Plan- og Erhvervsudvalgets område i 2018

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



Regnskabsdel

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Fra regnskab 2018 har Næstved kommune implementeret nyt økonomisystem.

Fra regnskab 2018 er der foretaget en nedskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Med virkning fra 2018 er der medtaget garantistillelse for MSBR's leasingforpligtigelser i Kommuneleasing.

Bortset fra ovenstående 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.

Årsregnskabets 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 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 OIM 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 OIM's udmeldinger.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af OIM, 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 Forpligtelser

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 aktuar-mæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Kommunen har senest fået foretaget ny aktuar-mæssig 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

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

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien. Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes hvert år.

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 gældsforpligtigelser

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.

Kortfristet gæld

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

Feriepengeforpligtelsen 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 OIM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2018

Regnskabsopgørelse 2018

Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	-3.558,3	-3.648,3	-3.647,4	-3.649,6
Generelle tilskud mv.	-1.355,0	-1.288,4	-1.342,3	-1.286,0
Indtægter i alt	-4.913,3	-4.936,7	-4.989,7	-4.935,6
Driftsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	73,3	31,7	28,0	30,9
Transport og infrastruktur	115,0	122,3	122,7	131,6
Undervisning og kultur	893,0	953,1	892,0	974,5
Sundhedsområdet	404,2	429,7	454,6	456,4
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	2.567,2	2.670,8	2.689,1	2.681,3
Fællesudgifter og administration m.v	555,2	520,4	575,8	596,1
Driftsudgifter i alt	4.607,9	4.728,0	4.762,1	4.870,9
Renter mv.	9,3	13,7	15,0	12,7
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	-296,1	-195,0	-212,5	-52,1
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	5,2	3,5	55,8	46,1
Transport og infrastruktur	97,2	83,6	48,6	146,0
Undervisning og kultur	6,3	22,4	7,0	40,7
Sundhedsområdet	0,5	0,0	0,0	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	8,0	5,7	4,5	6,8
Fællesudgifter og administration m.v	-1,4	0,9	0,0	4,4
Anlægsudgifter i alt	115,8	116,1	115,8	244,0
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	-180,3	-78,9	-96,7	191,9
B. Brugerfinansierede områder				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	-3,0	25,1	21,7	23,5
Resultat af brugerfinansierede områder	-3,0	25,1	21,7	23,5
C. Resultat i alt	-183,3	-53,8	-75,0	215,4

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

Finansieringsoversigt 2018

Note	Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2018
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	-13,1 -13,1	-29,0 -29,0	-29,0 -29,0
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	-183,3 114,5 -40,7 -109,5	-53,8 127,2 20,6 94,1	251,6 114,3 21,9 387,8
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)	-122,6 -5,1 -127,7	-65,1 -10,5 -75,6	-358,8 -358,8

1: Se noterne på side 55-59

Personaleoversigt 2018

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2017	Faktisk 2018
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	31,37	33,56
1. Forsyningsvirksomheder mv.	9,45	13,08
2. Transport og infrastruktur	93,43	102,68
3. Undervisning og Kultur	1.384,60	1.417,07
4. Sundhedsområdet	134,28	138,67
5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.093,30	3.142,27
6. Fællesudgifter og administration mv.	628,22	626,72
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.374,65	5.474,05

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2018

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018
	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver			
3	- Grunde	664.543	658.879	662.006
3	- Bygninger	2.035.668	1.946.545	1.840.879
3	- Tekniske anlæg mv.	57.758	60.530	60.073
3	- Inventar	14.615	13.487	14.129
3	- Anlæg under udførelse	101	1.381	1.557
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.772.685	2.680.822	2.578.644
	Immaterielle anlægsaktiver	8.675	6.888	5.100
	Finansielle anlægsaktiver			
4	- Langfristede tilgodehavender	2.144.246	2.160.701	2.211.181
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-31.747	-34.934	-10.209
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.112.499	2.125.767	2.200.973
	Omsætningsaktiver			
3	- Fysiske anlæg til salg	120.636	105.277	92.220
	- Tilgodehavender	330.737	267.847	203.644
	- Værdipapirer	39.291	39.831	41.977
2	- Likvide beholdninger	174.697	302.460	226.814
	Omsætningsaktiver i alt	665.361	715.415	564.656
	Aktiver i alt	5.559.220	5.528.892	5.349.373
	Passiver			
	Egenkapital			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-854	-141	-50
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	-205	-190	-176
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	-2.902.043	-2.792.656	-2.672.561
	- Reserve for opskrivninger	0	0	-3.178
3	- Balancekonto	655.422	1.287.410	1.206.559
	Egenkapital i alt	-2.247.680	-1.505.577	-1.469.406
	Hensatte forpligtelser	-911.290	-1.738.389	-1.757.651
	Gældsforpligtelser			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.849.270	-1.743.613	-1.625.182
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-27.083	-27.243	-26.451
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-523.897	-514.071	-470.682
	Gældsforpligtelser i alt	-2.400.250	-2.284.927	-2.122.315
	Passiver i alt	-5.559.220	-5.528.892	-5.349.373

1: Se noterne på side 55-59

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	565.204	586.216	543.903	-42.313
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.246.887	1.216.887	1.176.433	-40.454
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.419.048	1.441.508	1.435.134	-6.375
Børne- og Skoleudvalget	1.305.855	1.385.473	1.351.663	-33.810
Kultur- og Demokratiudvalget	120.883	122.913	119.913	-3.000
Teknisk Udvalg	155.909	171.183	162.844	-8.339
Plan- og Erhvervsudvalget	11.642	11.732	10.114	-1.619
Nettodriftsudgifter i alt	4.825.428	4.935.914	4.800.004	-135.910

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	20.262	16.006	-6.684	-22.689
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	0	0	0	0
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.700	1.700	1.555	-145
Børne- og Skoleudvalget	7.500	10.963	8.483	-2.480
Kultur- og Demokratiudvalget	25.500	58.372	22.509	-35.863
Teknisk Udvalg	60.870	156.947	90.268	-66.679
Plan- og Erhvervsudvalget	0	0	0	0
Nettoanlægsudgifter i alt	115.832	243.988	116.131	-127.858

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

Oversigt over regnskabsresultater samt selvforvaltnings- og driftsoverførsler 2018

I 1.000 kr.	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Over-/underskud 2018	Overførsler til 2019			Resultat efter overførsler (kassen)
				Selvforvaltning -=overskud +=underskud	Drift -=overskud +=underskud	heraf eftergivet underskud	
Politikere	19.921	17.794	-2.127	0	-2.127	0	0
Administrationen	328.234	327.318	-917	889	-1.806	0	0
IT	47.401	44.168	-3.233	0	-3.233	0	0
Jord og Bygninger	662	145	-517	0	-517	0	0
Brand og Redning	18.625	18.625	0	0	0	0	0
Tværgående Områder	175.941	138.616	-37.325	-2.883	-4.438	0	-30.004
Ejendomme	-4.767	-2.965	1.801	0	1.801	0	0
Økonomiudvalget	586.017	543.700	-42.317	-1.994	-10.319	0	-30.004
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.216.887	1.176.433	-40.454	-1.011	0	0	-39.443
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.216.887	1.176.433	-40.454	-1.011	0	0	-39.443
Ældre	565.527	563.659	-1.868	-135	-1.733	0	0
Handicap	287.261	302.460	15.198	3.945	0	11.252	11.253
Psykisatri	73.326	74.868	1.542	420	161	962	962
Sundhed	515.394	494.147	-21.247	-985	-876	0	-19.386
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.441.508	1.435.134	-6.375	3.245	-2.448	12.214	-7.172
Børn og Unge	262.018	269.385	7.366	-476	0	7.843	7.843
Dagpasning	285.280	284.872	-408	-2.105	1.697	0	0
Undervisning	838.175	797.406	-40.769	-12.859	-27.910	0	0
Børne- og Skoleudvalget	1.385.473	1.351.663	-33.810	-15.440	-26.213	7.843	7.843
Kultur og Fritid	122.913	119.913	-3.000	305	0	0	-3.306
Kultur- og Demokratiudvalget	122.913	119.913	-3.000	305	-3.306	0	0
Natur, vand og miljø	16.101	10.234	-5.867	0	-5.867	0	0
Trafik og Grønne Områder	131.801	127.885	-3.916	-222	-3.693	0	0
Teknisk Udvalg	147.902	138.119	-9.783	-222	-9.560	0	0
Plan og Erhverv	11.732	10.114	-1.619	0	-1.618	0	0
Plan- og Erhvervsudvalget	11.732	10.114	-1.619	0	-1.618	0	0
I alt	4.912.433	4.775.075	-137.358	-15.117	-53.464	20.057	-68.776

Note: Eksklusive ældreboliger og forsyning

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2017: Lånedispensation 2017, lav likviditet	-29.000.000	-29.000.000	0
I alt restlåneramme 2017, optaget i 2018	-29.000.000	-29.000.000	0

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på 29,0 millioner kroner, som meldt ud i foråret 2018 i forbindelse med sag om restlåneramme for 2017.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 65,1 millioner kroner (nedbringelse af beholdning). Dertil kommer en negativ kursregulering på 10,5 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2018 er 75,6 millioner kroner.

Note 3 – Primosaldokorrekationer, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrekationer i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2018 på samlet 2,169 millioner kroner. Korrekationerne vedrører Øverup Erhverv samt byggemodning Ræveagrene og Eskeskoven.

Derudover er balancen manuelt opskrevet med 48,841 millioner kroner vedrørende fejlregistreringer, som er konstateret i forbindelse med revision af balancen. Beløbet vil blive indberettet som en primosaldokorrektion pr. 1. januar 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 22,7 millioner kroner ultimo 2018 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.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2018 (i kroner)	Nominal værdi 2018 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	185.339.501	100 %
Kommunens udlån	113.228.962	116.586.926,27	Nominal værdi, dog 89 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 99 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-25.531.893	-26.595.721,80	94 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud -Kommunens andel	39.560.341	42.085.469	94 % 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%	59.767.000	59.767.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	1.460.720	1.460.720
Havnen	100%	166.820.000	166.820.000
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.761.957.000	1.761.957.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	45.200.000	45.200.000

Regulering af NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2017. Fra 2018 er samme praksis anvendt på MSBR, der er derfor ikke foretaget regulering af MSBR i 2018.

Med virkning fra Regnskab 2015 er indskud i Kommunernes Pensionsforsikring registreret 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 2018:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2018	Ultimo 2018	Bevægelse
Affaldshåndtering	-34,934	-10,209	24,725
I alt	-34,934	-10,209	24,725

+ = Tilgodehavende for kommunen,
- = Gæld til forsyningsområdet

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

Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2018	Præmier	Erstatninger	Administrationsbidrag	I alt	
Ansvar (selvrisiko kr. 100.000)	238.715,00	77.973,00	0	316.688,00	Fordelingsnøgle jf. bilag
Arbejdsskade - ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser - AES	2.451.363,90	8.135.441,00	1.746.246,00	12.333.050,90	Fordelingsnøgle jf. bilag
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko ansvar kr. 100.000)	269.096,00	626.263,00	0	895.359,00	Fordelingsnøgle jf. bilag
Bygning/løsøre (selvrisiko 100.000)	1.476.370	662.336	0	2.138.706,00	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 underskud/overskud.

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 2018 samlet 1.625,2 millioner kroner, heraf udgør 643,9 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 179,5 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,2 millioner kroner pr. 31. december 2018.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2018:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.18 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	15.881.006	18.473.895 -15.868.751	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	76.034.779	86.519.336 -76.036.043	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	74.679.629	91.864.826 -74.680.872	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.18 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	117.293.390	117.293.390	10.901.754 -33.608.359	SWAP fra variabel til fast rente	29.10.18 27.04.37
1260576/ 1685068	47.300.687	47.300.687	2.630.452 -11.057.046	SWAP fra variabel til fast rente	23.11.18 23.11.32
1330416/ 1807971	39.259.195	39.259.195	3.819.075 -9.073.872	SWAP fra fast til variabel rente	03.12.18 03.03.39
1452701/ 1979148	25.131.049	25.131.049	51.362 -558.843	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.18 06.01.25
1482473/ 2024881	15.680.662	15.680.662	1.713.706 -1.759.444	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.18 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2018 samlet 470,7 millioner kroner. Der er dermed sket en afvikling af gælden på samlet 43,4 millioner kroner.

Note 9 – Hensættelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.757,7 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 forøget med 19,3 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2017.

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.

Efter regnskabets afslutning har kommunen tabt en sag i Landsretten. Beløbet, som kommunen er blevet dømt til at betale, er registreret i regnskabet under forpligtelser.

Derudover er der en sag, der er berammet til behandling i Byretten medio 2019. Kommunens mellemværende med modparten i denne sag er registreret under balancen og der er derfor – og fordi det ikke er muligt præcist at opgøre en forpligtelse – ikke registreret noget under forpligtelser i forhold til denne retssag. Den vil dog ikke kunne få betydning for regnskabsresultatet 2018.

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

Bilagssamling

Særskilte dokumenter:

- Specielle bemærkninger
- Personaleoversigt, specificeret
- Noter til totaloversigt
- Anlægsarbejder og anlægsoversigt (totaloversigt)
- Tillægsbevillingsliste
- Garanti- og eventualrettigheder
- Opgaver udført for andre offentlige myndigheder
- Regnskabsrapport