

Økonomiske resultater

Økonomiske resultater for 2015

Næstved Kommune er fortsat udfordret på økonomien. Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger på landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger 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 stram økonomisk styring. Byrådet vedtog i februar 2015 en revideret økonomisk politik bestående af seks vigtige punkter:

- Overskud på driften på minimum 175 millioner kroner årligt
- Nedbringelse af kommunens gæld med minimum 100 millioner kroner i denne byrådsperiode
- Genopbygning af likviditeten til minimum 175 millioner kroner i denne byrådsperiode og på sigt op til 250 millioner kroner
- Uændrede skattesatser
- Måltrettet arbejde med effektiviseringer
- Ingen ufinansierede tillægsbevillinger

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

Næstved Kommunes resultat for 2015

| Resultatopgørelse - = indtægt/overskud + = udgift/underskud | Oprindeligt budget 2015 | Korrigeret budget 2015 | Regnskab 2015 | Afvigelse til oprindeligt budget | Afvigelse til korrigeret budget |
|---|-------------------------|------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Driftsindtægter | | | | | |
| Skat/tilskud udligning | -4.724.435 | -4.728.382 | -4.726.992 | -2.557 | 1.391 |
| Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger) | | | | | |
| Serviceudgifter | 3.107.319 | 3.117.169 | 3.045.857 | -61.462 | -71.312 |
| Overførselsudgifter | 943.659 | 943.263 | 993.492 | 49.833 | 50.229 |
| Forsikringsledige | 157.233 | 155.472 | 155.931 | -1.302 | 459 |
| Aktivitetsbestemt medfinansiering | 304.676 | 315.098 | 329.097 | 24.421 | 13.999 |
| Den centrale refusionsordning | -15.372 | -15.372 | -22.591 | -7.219 | -7.219 |
| Nettodriftsudgifter i alt | 4.497.516 | 4.515.631 | 4.501.787 | 4.270 | -13.844 |
| Renter (ekskl. ældreboliger) | 15.926 | 15.562 | 12.879 | -3.047 | -2.683 |
| Resultat af ordinær drift | -210.992 | -197.189 | -212.326 | -1.333 | -15.137 |
| Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger) | | | | | |
| Kvalitetsfond | 17.710 | 24.289 | 16.016 | -1.694 | -8.272 |
| Øvrig anlæg | 91.505 | 92.400 | 57.971 | -33.534 | -34.429 |
| Anlæg i alt | 109.215 | 116.689 | 73.987 | -35.228 | -42.701 |
| Resultat af skattefinansierede område | -101.777 | -80.500 | -138.338 | -36.561 | -57.838 |
| Optagne lån | -53.850 | -76.919 | -58.057 | -4.207 | 18.862 |
| Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) | 64.591 | 64.591 | 64.866 | 275 | 275 |
| Indskud i landsbyggefonden | | | 203 | 203 | 203 |
| Øvrige finansforskydninger | | 10.000 | -3.649 | -3.649 | -13.649 |
| Samlet balance på det skattefinansierede område | -91.036 | -82.828 | -134.974 | -43.938 | -52.146 |
| Resultat af det brugerfinansierede område | 568 | 1.777 | -1.411 | -1.978 | -3.187 |
| Resultat af ældreboliger | 175 | 213 | 4.523 | 4.348 | 4.310 |
| Resultat i alt | -90.294 | -80.839 | -131.862 | -41.568 | -51.023 |

Næstved Kommune kom ud af 2015 med et overskud på 212 millioner kroner mod et budgetteret overskud på ordinær drift på 197 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 175 millioner kroner. 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 dermed 15,1 millioner kroner bedre end det korrigerede budget. Det er positivt, at det budgetterede overskud på ordinær drift er mere end overholdt.

Budgettet for 2015 var vedtaget med serviceudgifter på 3.107,3 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.045,9 millioner kroner, hvilket er et realiseret overskud (mindreforbrug) på serviceudgifter på 61,4 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering.

De samlede anlægsudgifter er med 74 millioner kroner i 2015 lavere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 109,2 millioner kroner. Dertil kommer, at der er overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2014 til budget 2015 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget 2015 udgør 116,7 millioner kroner. Der er dermed brugt 42,7 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. Ressource City, indskolings- og SFO-afsnit på Susålandets Skole, projekt Det Ny Holmegaard samt Østlig fordblingsvej, der videreføres i 2016.

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2015 opgøres til et overskud/ændring af likviditeten på 131,9 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret overskud på 90,3 millioner kroner.

Årsagen til, at det realiserede overskud er 41,6 millioner kroner bedre end oprindeligt budgetteret, skyldes primært det store overskud på anlæg.

Kassebeholdningen pr. 31. december 2015 blev -6,1 millioner kroner (negativ kassebeholdning). Det er en forbedring på 124,2 millioner kroner siden 31. december 2014. Det er noget bedre end forventet. Hovedårsagen er et lavt forbrug på anlæg i 2015.

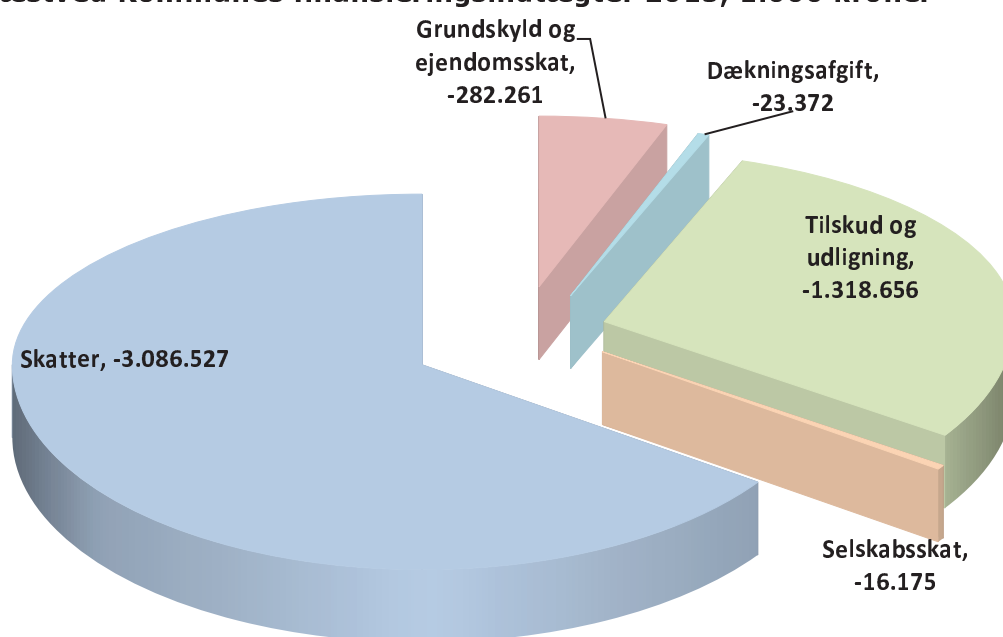
Kommunens gennemsnitslikviditet var på 184 millioner kroner ved udgangen af 2015. Det er en stigning på 141 millioner kroner siden lavpunktet i august 2014, hvor gennemsnitslikviditeten var nede på 43 millioner kroner. Det betyder samtidig, at byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 175 millioner kroner er opfyldt. Gennemsnitslikviditeten forventes fortsat at stige i løbet af 2016 og er ved udgangen februar 2016 steget til 190 millioner kroner. Gennemsnitslikviditeten forventes at være ca. 225 millioner kroner ved udgangen af 2016 (jf. likviditetsprognose februar 2016).

Næstved Kommune har en sundere økonomi end for et år siden. Det skyldes primært at byrådet reducerede budgetterne med ca. 100 mio. kr. i forbindelse med budgetlægningen for 2015. Dette regnskab viser, at det samlet set er lykkedes at holde budgettet. Det har medført at kommunens likviditet nu er langt mere solid, og at kommunen ikke er så sårbar overfor pludselige udsving i økonomien. Selvom budgettet samlet set blev overholdt, er der dog nogle områder, der stadig er udfordret. Der er store underskud på nogle driftsområder, særligt Arbejdsmarked, Handicap, Psykiatri samt Børn og Unge. Det bliver delvist opvejet af store overskud på Undervisning, Ældre og Administration. Det er tilfredsstillende, at der blev lagt 131,9 millioner kroner i kommunekassen, selvom en del af det skyldes overskud på både drift og anlæg, der overføres til 2016.

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 2015, 1.000 kroner



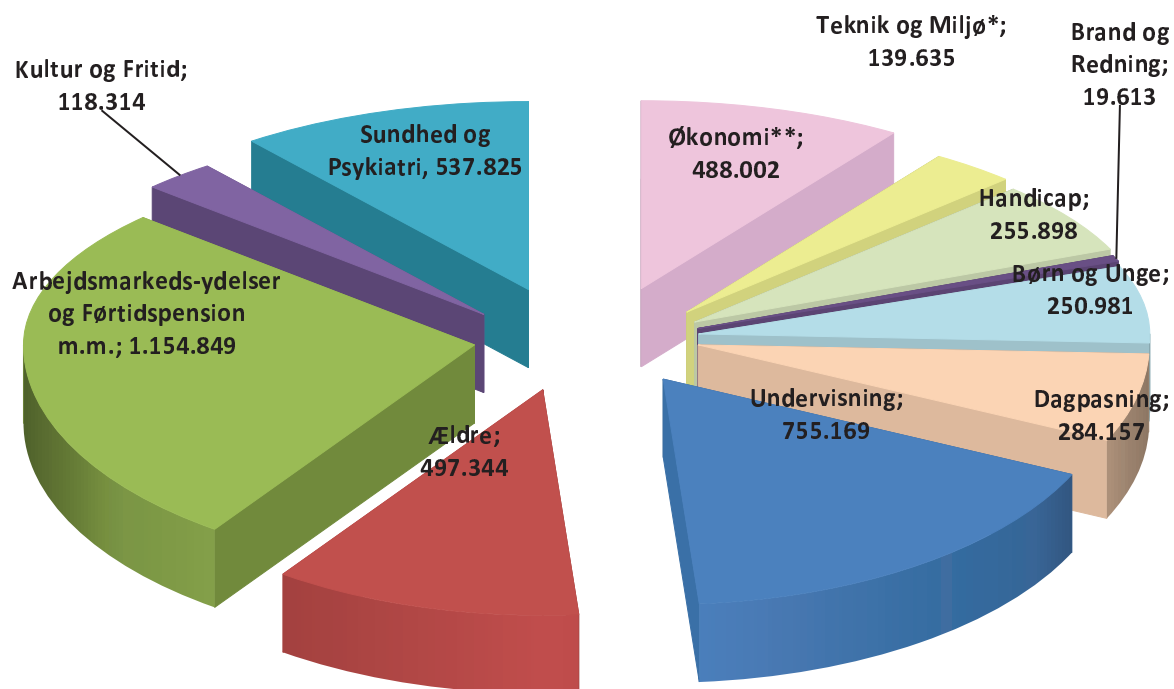
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør godt 65 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør knap 28 % af finansieringsindtægterne.

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 2015, 1.000 kroner



Noter: *Teknik og Miljø er en samlet opgørelse for Trafik og Grønne områder, Rotter og Affald, Miljø samt Ejendomme **Økonomi er en samlet opgørelse for Politikere, IT, Administration, Tværgående puljer, Jord og Bygninger samt Planlægning og Erhverv.

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2015, hvilket vil sige, at det er lavet på baggrund af driftsudgifter og -indtægter inklusive refusion fra staten.

Udover 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, som det også fremgår af oversigten over nettodriftsudgifter ovenfor. I forhold til driftsbudgetterne bliver de tildelt som henholdsvis selvforvaltningsbudgetter og driftsbudgetter uden for selvforvaltning. Et selvforvaltningsbudget er det budget, hver enkelt af kommunens virksomheder (f.eks. et bo- og naboskab, en skole, et ældrecenter mv.) bliver givet ved budgetårets start.

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 2015 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 (direktion, centerchefer, virksomheder) 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".