

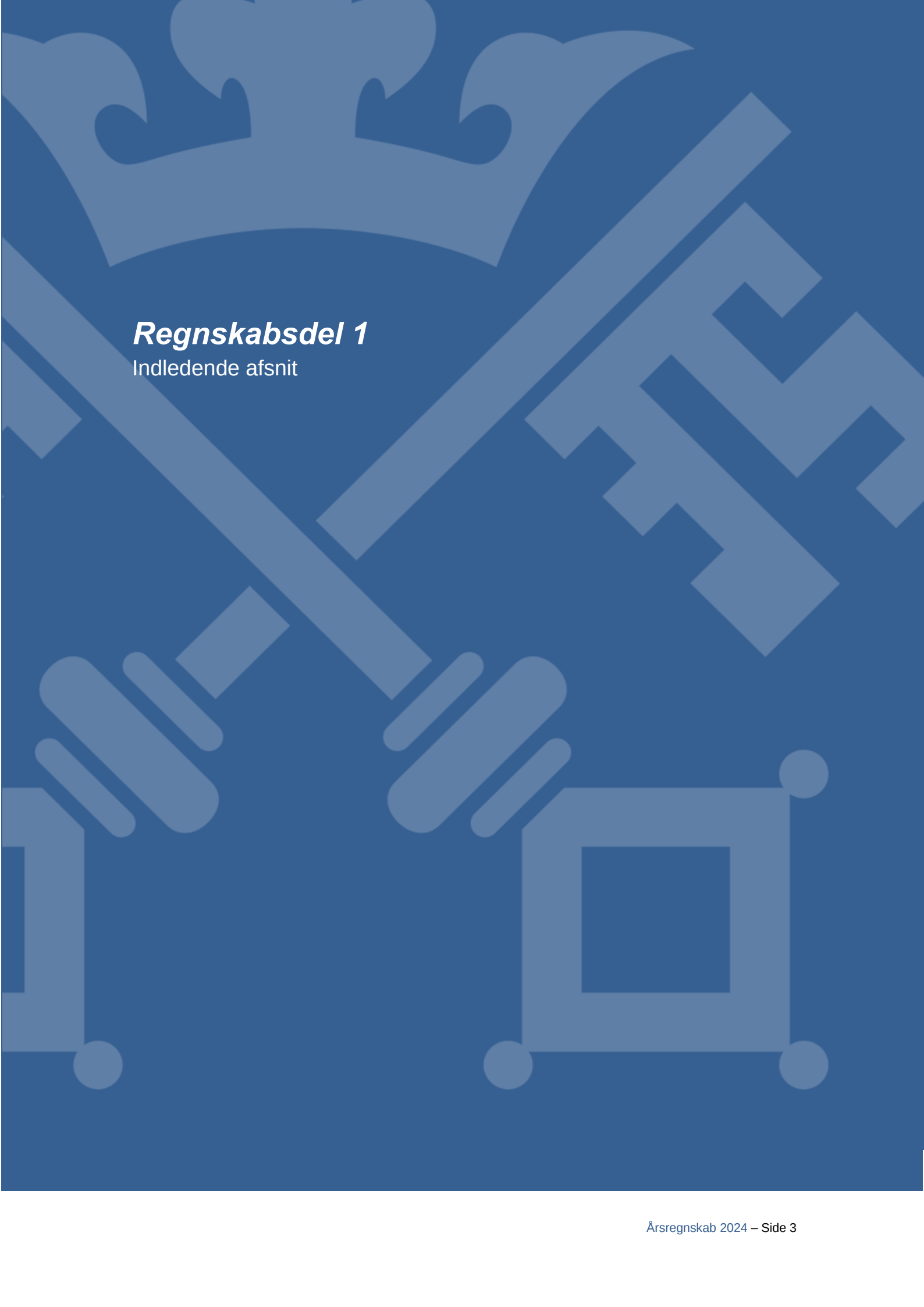
Regnskab 2024

For regnskabsåret 1. januar – 31. december 2024



Indholdsfortegnelse

Regnskabsdel 1	3
Ledelsens påtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring	4
Indledning	5
Økonomiske resultater	6
 Regnskabsdel 2	 15
Økonomiudvalget	16
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget.....	20
Socialudvalget	23
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget.....	26
Børne- og Uddannelsesudvalget.....	27
Kultur- og Idrætsudvalget	30
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget	32
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	33
 Regnskabsdel 3	 34
Anvendt regnskabspraksis	35
Regnskab 2023	40
Noter	46
Bilagssamling	56



Regnskabsdel 1

Indledende afsnit



Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 22. april 2025 behandlet og aflagt Regnskab 2024 for Næstved Kommune til Byrådet.

Regnskab 2024 bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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

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

Næstved den 29. april 2025

Borgmester Carsten Rasmussen

Kommunaldirektør Camilla Nowak

Den uafhængige revisors erklæring

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

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

Indledning

Næstved Kommune præsenterer kommunens regnskab for 2024.

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

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

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

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

Der er desuden udarbejdet en bilagssamling til Regnskab 2024. Den indeholder en mere detaljeret gennemgang af økonomien for alle politikområder og kan findes på naestved.dk.

Økonomiske resultater

Kommunens økonomi er fortsat fornuftig; men med store budgetudfordringer på nogle områder, voksende forventninger fra borgere og virksomheder samt udsigt til stor vækst i den ældste del af befolkningen er der behov for at tænke bæredygtig økonomi og vækst ind på både kort og lang sigt.

Regnskabsresultatet vurderes samlet set at være acceptabelt. Kommunens økonomiske situation er fortsat fornuftig set i lyset af, at kommunen har en pæn kassebeholdning; men der er store budgetudfordringer på nogle af de store velfærdsområder og på de specialiserede områder, hvor der ses en kontinuerlig vækst i udgifterne år for år. Det er derfor nødvendigt at holde skarpt fokus på økonomien hele vejen rundt og iværksætte tiltag, der kan medvirke til både en opbremsning i og finansiering af udgiftsudviklingen.

Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger over 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 over landsgennemsnittet.

Ubalancen mellem udgiftsbehov og indtægtsgrundlag giver et økonomisk og styringsmæssigt pres og det ses i de budgetudfordringer, der er på flere områder.

Derfor er der fortsat behov for en fokuseret økonomisk styring. Det forhenværende byråd vedtog i marts 2018 en økonomisk politik bestående af syv grundpiller, som fortsat er gældende i 2024:

- Overskud på den strukturelle drift på minimum 190 millioner kroner årligt
- Nedbringelse af den langfristede gæld med minimum 150 millioner kroner i denne byrådsperiode
- 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
- Der arbejdes for at få et højere udskrivningsgrundlag og dermed flere skatteindtægter. Det skal blandt andet ske gennem salg af byggegrunde og flere tilflyttere.

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

Udover den økonomiske politik danner økonomistyringsretningslinjerne rammen for økonomistyringen i kommunen. Retningslinjerne beskriver blandt andet, at alle udvalg skal

lægge et budget i balance og ved udsigt til budgetoverskridelser skal udvalget iværksætte tiltag, der sikrer, at budgettet for udvalget kan overholdes. Dette er ikke lykkedes på alle udvalgsområder i 2024.

Byrådet besluttede i juni 2024 en ny økonomisk politik og i november 2024 nye økonomistyringsregler. Den økonomiske politik træder i kraft for regnskab 2025, og økonomistyringsreglerne træder i kraft ved budgetlægningen for 2026 og dermed også for regnskabsafslæggelsen for 2026, dog vil de nye overførselsregler træde i kraft med virkning fra regnskab 2025.

Næstved Kommunes resultat for 2024

I tabellen nedenfor kan Næstved Kommunes resultat for 2024 ses.

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

	A Oprindeligt budget 2024	B Korrigeret budget 2024	C Regnskab 2024	D Afgivelse opr. budget	E Afgivelse korr. budget
Resultatopgørelse 1.000 kr.					
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	6.271.201	6.281.046	6.296.407	25.206	15.361
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	-4.184.034	-4.318.613	-4.296.724	-112.690	21.889
Overførselsudgifter	-1.422.073	-1.438.046	-1.396.842	25.230	41.203
Forsikrede ledige	-153.004	-153.004	-145.685	7.319	7.319
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-391.541	-385.699	-387.647	3.894	-1.948
Den centrale refusionsordning	71.166	79.166	110.394	39.228	31.228
Nettodriftsudgifter i alt	-6.079.486	-6.216.196	-6.116.505	-37.019	99.692
Renter (ekskl. ældreboliger)	-1.399	11.228	18.748	20.147	7.520
Resultat af ordinær drift	190.316	76.077	198.650	8.334	122.572
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Øvrig anlæg	-157.527	-298.208	-159.913	-2.386	138.296
Anlæg i alt					
Resultat af skattefinansierede område	32.789	-222.131	38.737	5.948	260.868
Optagne lån	27.750	32.799	29.999	2.249	-2.800
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	-83.876	-83.876	-83.026	850	850
Øvrige finansforskydninger	-3.684	-96.091	47.067	50.751	143.158
Samlet balance på det skattefinansierede område	-27.021	-369.299	32.776	59.798	402.075
Resultat af det brugerfinansierede område	-235	-235	10.789	11.024	11.024
Resultat af Ældreboliger	-86	-86	-8.507	-8.421	-8.421
Resultat i alt	-27.343	-369.620	35.058	62.401	404.679

Kolonne A-C: +=indtægt, -=udgift

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

Næstved Kommune har overskud på 198,7 millioner kroner på driften

Næstved Kommune kom ud af 2024 med et overskud på den ordinære drift på 198,7 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 190,3 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 190 millioner kroner.

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

Det ordinære driftsresultat er 8,3 millioner kroner bedre end det oprindelige budget og 122,6 millioner kroner bedre end det korrigerede budget.

Regnskabet ender dermed stort set som oprindeligt budgetteret. Resultatet dækker dog over store udsving på de enkelte poster. Kommunen har haft højere serviceudgifter end oprindeligt budgetteret (se også afsnittet nedenfor); men de opvejes af højere indtægter på både driftsindtægter, refusioner og renter samt lavere udgifter på arbejdsmarkedsområdet.

Det skal bemærkes, at kommunens udgifter til arbejdsmarkedsområdet (overførsler og forsikrede ledige) er blevet reguleret fra staten, hvor kommunen har tilbagebetalt 11,3 millioner kroner i bloktilskud i forbindelse med midtvejsreguleringen af kommunernes udgifter til området. Beløbet var afsat som bufferpulje i budget 2024. Reguleringen slår ikke igennem på det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget, er der et overskud på arbejdsmarkedsområdet (overførsler og forsikrede ledige) på 48,5 millioner kroner.

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

Budgettet for 2024 var vedtaget med serviceudgifter på 4.184 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 4.296,7 millioner kroner, hvilket er et realiseret underskud på serviceudgifter på 112,7 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget. Kommunens serviceudgiftsramme er i løbet af året dog blevet korrigeret for pris- og lønudvikling samt Ukraineudgifter. Når der tages højde for den korrigerede serviceramme, har Næstved Kommune overskredet serviceudgifterne med 72 millioner kroner. Overskridelsen skyldes primært underskud på Børne- og Uddannelsesudvalgets område.

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

Kommunernes foreløbige regnskab viser, at kommunerne i 2024 havde et overskud på den samlede serviceramme på omkring 2 milliarder kroner. Dermed bliver der ingen sanktion for Næstved Kommunes overskridelse af servicerammen, da andre kommuner har brugt mindre end deres serviceramme. På anlægsområdet er der brugt mere end 1 milliarder kroner mere end aftalt med regeringen. Der er ikke en automatisk sanktion på anlægsregnskabet. Det vil i givet fald skulle besluttes konkret i folketetinget.

Stort set alle udvalg har overskud; men det dækker over store udsving

Det er alene Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget samt Børne- og Uddannelsesudvalget, der kommer ud med et underskud på samlet 3,1 millioner kroner. Flere af udvalgsresultaterne dækker dog over større udsving.

Socialudvalget lander på et samlet overskud på 2,1 millioner kroner inklusiv aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet. Resultatet er et underskud på 1,8 millioner kroner, når aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet tages ud. Dette resultat er opnået efter udvalgets beslutning om en række kompenserende besparelser i løbet af 2024.

Resultatet dækker over overskud på fagområde handicap og fagområde ældre, mens der er underskud på fagområde psykiatri, samlet et overskud på fagområderne på 10,0 millioner kroner. Der er til gengæld et underskud på virksomhederne på ældreområdet på 10,3 millioner kroner, som delvist dækkes af overskuddet på fagområderne, jf. byrådets beslutning om overførsler d. 25. marts 2025.

Børne- og Uddannelsesudvalget kommer ud af regnskab 2024 med et samlet underskud på 0,3 millioner kroner. Dette resultat er opnået efter udvalgets beslutning om en række kompenserende besparelser i løbet af 2024, overførsel af virksomhedernes overskud fra 2023 til 2024 til delvis dækning af fagudvalgets underskud i 2024 samt en ekstra budgettildeling på 35,7 millioner kroner i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2024.

Samtidig dækker resultatet for 2024 over underskud på fagområderne (centralt niveau) på både Børn og Unge samt Undervisning (primært specialundervisning, som dog er dækket af ovenstående budgettildeling i 2024) og overskud på virksomhederne på områderne.

Der er underskud på fagområdet Børn og Unge på 19 millioner kroner. Det har ikke været muligt at eftergive underskuddet fuldt ud i forbindelse med overførslerne mellem 2024 og 2025.

Underskuddet på Børn og Unge er dog reduceret til 4 millioner kroner, der overføres til 2025.

Resten af underskuddet, 15 millioner kroner, er dækket af resterende overskud på dels andre områder af Børne og Uddannelsesudvalgets eget budget og dels af Økonomiudvalget, Beskæftigelsesudvalget samt Kultur og Fritidsudvalget.

Økonomiudvalget kommer ud med et overskud på 31 millioner kroner. Også her dækker det over store udsving mellem de forskellige politikområder under udvalget og virksomheden, som her er Administrationen. Udvalget har i forbindelse med overførslerne fra 2024 til 2025 selv dækket politikområde ejendommens underskud på 11,5 mio. kr. Derudover har udvalget dækket budgetudfordringer på risikostyring og forsikringer samt barselspuljen. En del af udvalgets overskud anvendes til delvist at dække underskuddet på Børn og Unge-området.

Plan- Teknik og Lokaldemokratiudvalget kommer ud med et underskud på 2,8 millioner kroner. Det skyldes primært vintervedligeholdelse og ekstraordinær udskiftning af biler og maskiner (udover planlagt niveau). Underskuddene på disse områder opvejes delvist af overskud på andre delområder.

Budgetkontrollen pr. 1. marts 2025 viser fortsat forventede budgetudfordringer på både Socialudvalgets, Børne- og Uddannelsesudvalgets og Økonomiudvalgets områder i 2025 samtidig med, at der er en forventning om, at de øvrige udvalg i et vist omfang også bruger deres budgetramme. Det betyder, at der vurderes en overskridelse af servicerammen på ca. 85 millioner kroner og der er derfor i marts 2025 iværksat et administrativt arbejde med at iværksætte tiltag og handlinger, der kan bremse udgiftsvæksten og sikre budgetoverholdelse uden det betyder serviceniveauændringer. Såfremt der ved budgetkontrollen pr. 1. maj 2025 fortsat forventes budgetudfordringer i 2025, vil der blive fremlagt forslag til kompenserende besparelser (serviceniveauændringer) til politisk niveau.

Ukraineudgifter er dækket med 100 %

Næstved Kommune har i 2024 modtaget 12,8 millioner kroner til at dække Ukraineudgifter i 2024. Der har primært været udgifter til boligindplacering, dagpasning, skole samt diverse ydelser. Alle områder har fået dækket udgifter relateret til Ukraine fra den tværgående pulje under Økonomiudvalget i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2024. Restbeløbet på 3,5 millioner kroner er afsat til etablering af midlertidige boliger til flygtninge (under Ejendomme). Beløbet har været med til delvist at finansiere underskuddet på drift og vedligeholdelse af kommunens ejendomme under politikområde Ejendomme i 2024.

Puljen er fordelt til følgende områder:

Administration	2.065
Arbejdsmarked	886
Børn og Unge	125
Dagtilbud	273
Undervisning	5.781
Kultur og Fritid	134
Ejendomme	3.536
I alt	12.780

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

Kommunen har gennemført anlæg for 159,9 millioner kroner

De samlede anlægsudgifter er med 159,9 millioner kroner i regnskab 2024 stort set som oprindeligt budget, der er på 157,5 millioner kroner.

Der er i marts 2024 overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2023 til budget 2024 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget for 2024 udgør 298,2 millioner kroner. Der er dermed brugt 138,3 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært renovering af Jernbanegade 12, etablering af køkkener til madordninger i daginstitutioner, ny svømmehal og vådområdeprojekter. Der er anlægsoverførsler fra 2024 til 2025 på 133,2 millioner kroner.

Kommunen har haft renteindtægter på 18,7 millioner kroner

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteudgifter på 1,4 millioner kroner. Der har været nettorenteindtægter for 18,7 millioner kroner og dermed har kommunen fået 20,1 millioner kroner mere i rente end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært afkast på kommunens investeringer og højere rente på indestående i kommunens daglige pengeinstitut.

Gennemsnitslikviditeten udgør 694 millioner kroner ved udgangen af 2024 – den forventes at falde i både 2025 og 2026

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2024 opgøres til et overskud/ændring af likviditeten på 35,1 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret underskud på 27,3 millioner kroner. Regnskabsresultatet er dermed 62,4 millioner kroner bedre end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært et forbedret resultat af ordinær drift med 8,3 millioner kroner samt en forbedring af likviditeten via øvrige finansforskydninger på 50,8 millioner

kroner ift. oprindeligt budget, primært på grund af fald i kortfristede tilgodehavender og refusionstilgodehavender (statsrefusion) samt mellemregning mellem årene, hvor sidstnævnte er af meget teknisk karakter og udlignes tidligt i 2025.

Den faktiske kassebeholdning pr. 31. december 2024 var på 309,3 millioner kroner.

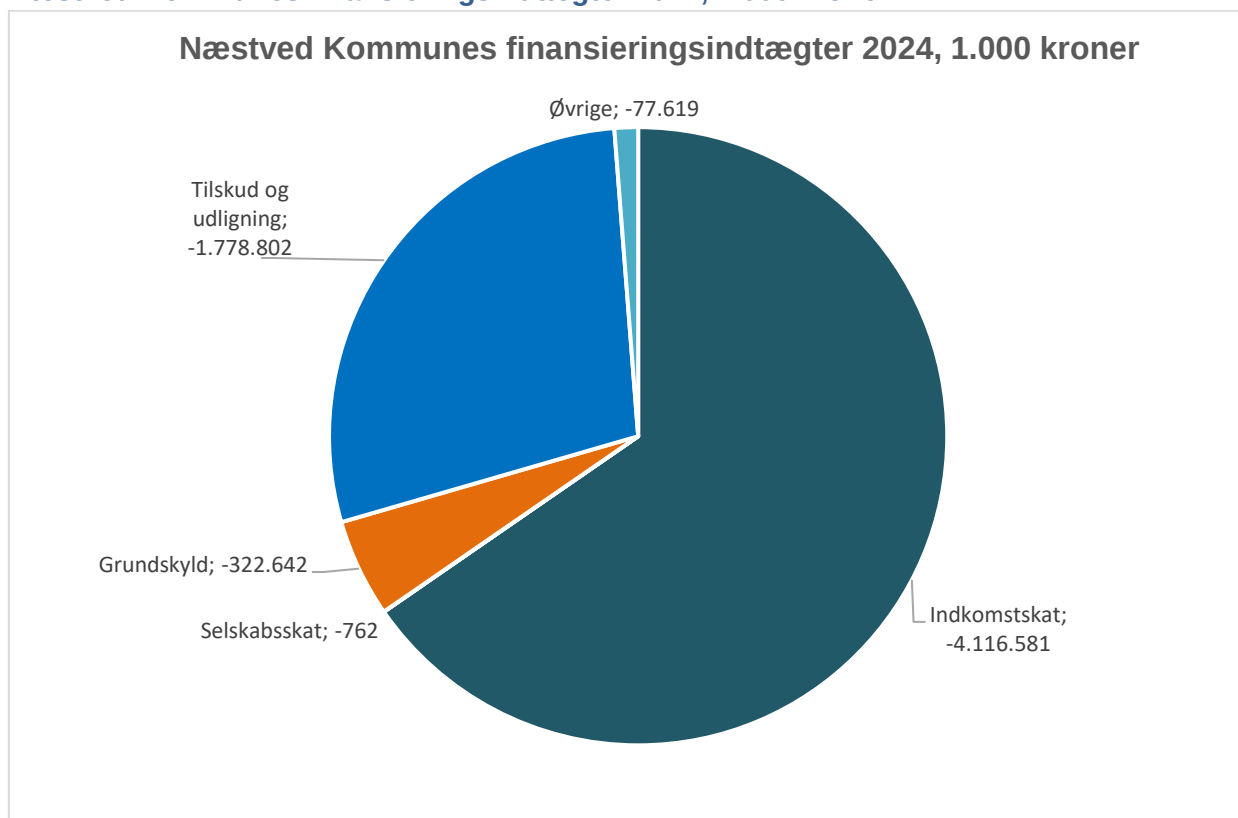
Kommunens gennemsnitslikviditet var på 693,7 millioner kroner ved udgangen af 2024. Det er en pæn høj gennemsnitslikviditet, som er steget i løbet af 2024. Beholdningen skal primært bruges til at dække overskuddet på cirka 187,6 millioner kroner, der budgetmæssigt er overført fra 2024 til 2025 på drift og anlæg.

Med en gennemsnitslikviditet på 693,7 millioner kroner er byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 350 millioner kroner opfyldt. Det fremadrettede mål for likviditeten er på minimum 450 mio. kr.

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 2024, 1.000 kroner



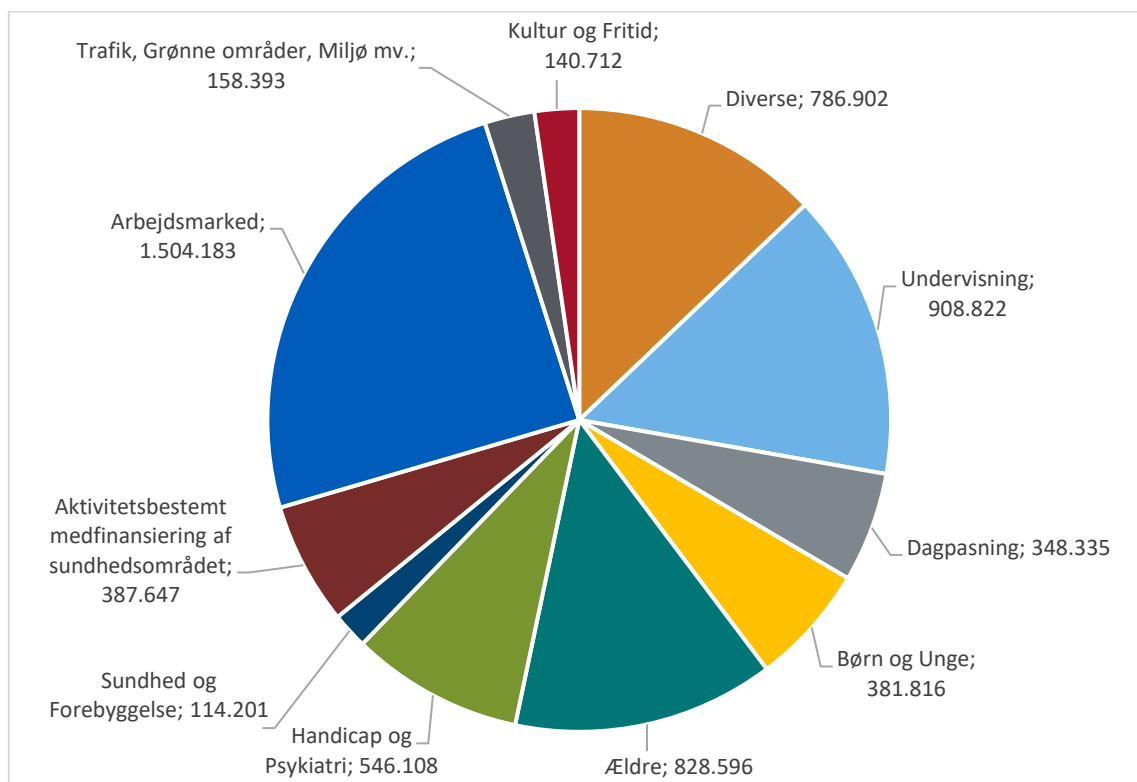
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør 65,4 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør 28,3 % af finansieringsindtægterne. Resten af indtægterne stammer fra grundskyld, selskabsskat og øvrige finansieringsindtægter, svarende til 6,4 %.

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 anlæg 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 efter 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 2024, 1.000 kroner



Note: Diverse er en samlet opgørelse for Politikere, Administration, IT, Jord og Bygninger Brand og Redning samt Tværgående områder. Nettodriftsudgifter på Trafik, Grønne områder, Miljø mv. er inkl. forsyningsområdet.

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2024, 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 regnskabet på naestved.dk.

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

Der er en forventning om, at budgetterne for de enkelte områder bliver overholdt, men der kan stadig være overskud eller underskud. Driftsbudgetterne tildeles som virksomhedsrammer og driftsbudgetter til fagområderne. En virksomhedsramme er det budget, som hver af kommunens virksomheder (f.eks. skoler, ældrecentre) får ved budgetårets start. Et driftsbudget til fagområdet dækker områder, der går på tværs af virksomheder, som f.eks. anbringelser af børn og unge.

Overskud på virksomheder på op til 2 % af budgettet kan overføres til næste budgetår, mens underskud fuldt ud overføres og skal afdrages. Overskud på fagområderne kan også overføres

til næste år, men der er ingen automatik i dette. Hvis et fagområdeoverskud bevilges, skal det som hovedregel bruges som buffer til at imødegå underskud på udvalget i det kommende år. Underskud på fagområderne overføres som udgangspunkt til næste år.

Der kan som hovedregel ikke overføres over- eller underskud på arbejdsmarkedsområdet og aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter.

Byrådet træffer den endelige beslutning om overførsel af underskud og overskud til næste år



Regnskabsdel 2

Udvalgsopdelte kapitler



Økonomiudvalget

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

Økonomiudvalgets økonomi

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

Finansiering

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

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på politikområde Finansiering.

Tabel 1. Kommunens nettoindtægter vedrørende finansiering

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Finansiering	-6.237.334	-6.514.729	-6.274.134	240.591

Der er tradition for, at politikområde Finansiering bevilges afvigelserne i forbindelse med årets budgetkontroller, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles, at kommunen ikke kan påvirke resultatet.

Særlig betydning i året har midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder.

Til budgetkontrollen pr. 1. september 2024 er bevilget en netto udgiftsbevilling på 4,7 millioner kroner, som omhandler en del større poster. Det gælder dels ekstra renteindtægter på 12,7 millioner kroner og dels modsat en modregning i bloktilskuddet på 11,8 millioner kroner vedr. AffaldPlus (tidligere Fasan). Tidligere i budgetkontrollen i maj blev bevilget 17,7 millioner kroner til deponering vedr. AffaldPlus.

Af andre større ændringer i 2024, så udgjorde den samlede midtvejsregulering til afregning i 2024 en samlet merindtægt på 28,3 millioner kroner. Indtægterne kom som kompensation for ændrede udgifter på overførselsområdet, ændringer i inflation/priser og ændringer i Lov- og Cirkulæreprogrammet.

Indskud i Landsbyggefonden har fået overført en bevilling på 64,6 millioner kroner fra 2023 til 2024.

Når "underskuddet" bliver 240,6 millioner kroner, så skyldes det teknisk i betydelig grad en kasseforbedring på 404,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. I praksis er det udtryk for, at de store tillægsbevillinger, der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder, ikke er forbrugt og i teorien er det på politikområde Finansiering udtryk for, at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder blev mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i, at der er virksomheds-, drifts- og anlægsoverførsler, der fortsat er uforbrugte midler.

Samtidig indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges alle steder. Resultatet herfra er teknisk et "overskud" på 143,2 mio. kr. Renteforbedringen på 7,5 mio. kr. skyldes primært højere renteindtægter og forbedret afkast på investeringsporteføljen. Overskuddet på tilskud og udligning på 11,8 mio. kr. skyldes, at sagen om AffaldPlus foreløbig er faldet ud til kommunens fordel, sådan at midtvejsreguleringens afregning er annulleret/tilbageført af Indenrigsministeriet i december 2024.

Drift

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

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Politikere	38.235	39.527	34.076	5.451
Administration	326.498	355.012	343.761	11.251
IT	76.868	80.682	70.439	10.243
Jord og Bygninger	612	912	12	900
Tværgående områder	233.144	214.977	200.296	14.680
Ejendomme	125.197	126.622	138.094	-11.472
Økonomiudvalget i alt	800.553	817.731	786.679	31.052

Der var i 2024 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 817,7 millioner kroner. Der er anvendt samlet 786,7 millioner kroner og der er derfor et overskud i forhold til det korrigerede budget på samlet 31 millioner kroner.

Overskuddet skyldes primært politikområderne Politikere, Administration, IT og Tværgående Områder; mens Ejendomme har et underskud på 11,5 millioner kroner.

Regnskabet på Politikere viser et overskud på 5,5 millioner kroner. Det skyldes primært driftsoverførsler på valg fra 2023 til 2024, som også søges overført til afvikling af valg i 2025. Derudover er der udskudte betalinger til Næstved Erhverv og §17 stk. 4 udvalget Havneudvikling til 2025. Budget til Venskabsby 2024 er ikke gennemført på grund af besparelse af medarbejder i rådumsbeslutninger 2024. Herudover er der et overskud på Borgerrådgiver / Whistleblowerordning, der forventes tilbagebetaling på en del af tilskuddet fra Bolig- og Planstyrelsen, idet der har været afholdt færre udgifter end budgetteret. Der er godkendt overførsler på 3,3 millioner kroner.

Administrationens regnskab viser et samlet overskud på ca. 11,3 millioner kroner svarende til et overskud på 3 %. Otte centre har overskud, mens tre centre har underskud. Overskuddet skyldes hovedsageligt tilbageholdenhed pga. ny lovgivning, vakante stillinger samt udskydelse af udgifter. Direktionen har fordelt det overførte over/underskud inden for Administrationens ramme i en særskilt sag.

Regnskabet på tværgående puljer viser et overskud på 14,7 millioner kroner. Dette skyldes hovedsageligt overskud på Flådestyring (tidl. Kørselsenheden) samt overskud på HR og arbejdsmiljøpuljen, der skyldes udskydelse af indsatser til regenerativ ledelse. Rengøring har ligeledes et overskud, mens der er underskud på barselpuljen, da brug af puljen har været stigende. Underskud på Brand og Redning skyldes forskydninger i afregninger. Der er også underskud på Forsikringer, som skyldes store erstatningsmæssige stigninger i sager vedrørende arbejdsulykker. Der er godkendt overførsler for 14,8 millioner kroner til 2025.

Regnskabet på IT viser et overskud på 10,2 millioner kroner. Det skyldes primært mindredgifter til nye systemer, DIGIT og et mindre bidrag til Udbetaling Danmark. Herudover er der udsættelse og implementering af nye systemer under digitaliseringspuljen og arkivet, der er overført til 2025. Modsat har udgifterne til Microsoft været stigende, hvilket er forårsaget af licensstigninger og der er indkøbt yderligere udstyr som netværksswitch mv. Der er godkendt overførsel af 2,6 millioner kroner til 2025.

Regnskabet på Ejendomme viser et underskud på 11,5 millioner kroner. Det skyldes primært et øget forbrug på generel vedligeholdelse på kommunens bygninger, da der er et stort vedligeholdelsesefterslæb. Derudover underskud på vedligeholdelse af sportspladser samt udendørsarealer. Hele underskuddet er blevet dækket i forbindelse med overførsler fra 2024 til 2025 dels af anlægsoverskud på ejendomme og dels af driftsoverskud på øvrige områder under Økonomiudvalget.

Få mere viden

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



Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget

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

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets økonomi

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

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Arbejdsmarked.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Arbejdsmarked	1.552.687	1.553.744	1.504.183	49.561

Det samlede regnskab for arbejdsmarkedsområdet udgør 1.504,2 millioner kroner, hvor der var budgetteret med 1.553,7 millioner kroner. Resultatet er dermed et overskud på 49,5 millioner kroner. Det fordeler sig med et overskud på fagområdet på 45,7 millioner kroner og et overskud på virksomheden Sprogcenter Næstved på 3,8 millioner kroner. Der er overført 0,5 millioner kroner af Sprogskolens overskud til 2025. Resten af Sprogskolens overskud har været med til at finansiere driftsunderskuddet på Børn og Unge i forbindelse med overførslerne mellem 2024 og 2025. Der er ikke overførselsadgang for den øvrige del af arbejdsmarkedsområdets økonomi. Det skyldes, at der er en særskilt finansiering og budgetlægning af overførselsudgifterne.

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

Budgetlægningen på arbejdsmarkedsområdet er underlagt særlige vilkår

På arbejdsmarkedsområdet udarbejder administrationen et forslag til ny budgetramme hvert år henover sommeren. Det skyldes, at området er meget konjunkturfølsomt og at der jævnligt er eksempelvis reformer og lovændringer med betydning for udgiftsniveauet. I den nye budgetramme indarbejdes de nyeste skøn på baggrund af blandt andet landsudvikling, lovændringer og lokale forhold, strategier og indsatsområder.

Administrationen arbejder i processen sideløbende med to budgetfremskrivninger. En der er baseret på egen vurdering af udviklingen i priser og mængder på ydelsesområderne i Næstved Kommune og en der er baseret på landsskøn for overførselsudgifterne. De to metoder sammenholdes for at vurdere udsving i det samlede budgetniveau. Det skyldes blandt andet, at budgettet har tæt sammenhæng med de indtægter, kommunen modtager fra staten til at finansiere arbejdsmarkedsområdet.

Næstved Kommune budgetterede under økonomiaftalens skønnede niveau i 2024

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

Ved budgetlægningen var det administrationens vurdering, at overførselsudgifternes niveau i 2024 ville være på et lavere niveau i Næstved Kommune end skønnene i økonomiaftalen forudsagde. Det skyldtes i høj grad, at ledigheden ikke endnu ikke havde ændret sig væsentligt på det tidspunkt. Det var derfor vurderingen, at den indregnede ledighedsforventning i økonomiaftalen kunne være for høj. Det blev ligeledes vurderet, at udgiftsniveauet for pensioner ville være lidt lavere i Næstved Kommune.

I budget 2024 var de samlede udgifter på denne baggrund 22 millioner kroner lavere end den øgede finansiering til overførsler i økonomiaftalen. Den resterende finansiering blev på daværende tidspunkt foreløbig reserveret i en pulje under Økonomiudvalget.

Midtvejsregulering af finansieringen til overførselsudgifterne i 2024

I forbindelse med økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og KL, blev der aftalt en negativ midtvejsregulering af finansieringen til overførselsudgifterne i 2024. Det skyldtes forbedrede skøn for udgiftsniveauet i forhold til den foregående økonomiaftale.

Som følge af midtvejsreguleringen skulle en andel af reservepuljen under Økonomiudvalget, svarende til 11,3 millioner kroner tilbagebetales til staten. Da puljen fuldt ud dækkede midtvejsreguleringen, blev Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets budget derfor ikke ændret som følge heraf i 2024.

Årets udvikling blev bedre end midtvejsskønnet forudsagde

Både på landsplan og i Næstved Kommune blev overførselsudgifternes niveau i 2024 væsentligt under det forventede ved midtvejsskønnet i økonomiaftalen. Det havde blandt andet sammenhæng med en fortsat lav ledighed og et lavere udgiftsniveau til pensioner. Det viste sig derfor i løbet af sidste halvår, at den negative midtvejsregulering fra staten reelt kunne have været en del højere. Da arbejdsmarkedsrådets budget ikke er ændret som følge af midtvejsregulering i 2024, er det derfor en væsentlig del af forklaringen på det store overskud på området. Herudover er det administrationens vurdering, at en andel skyldes kommunens eget

forbedrede niveau i forhold til landsgennemsnittet. Det kan dog først fastslås nærmere, når regnskabsresultaterne for hele landet foreligger.

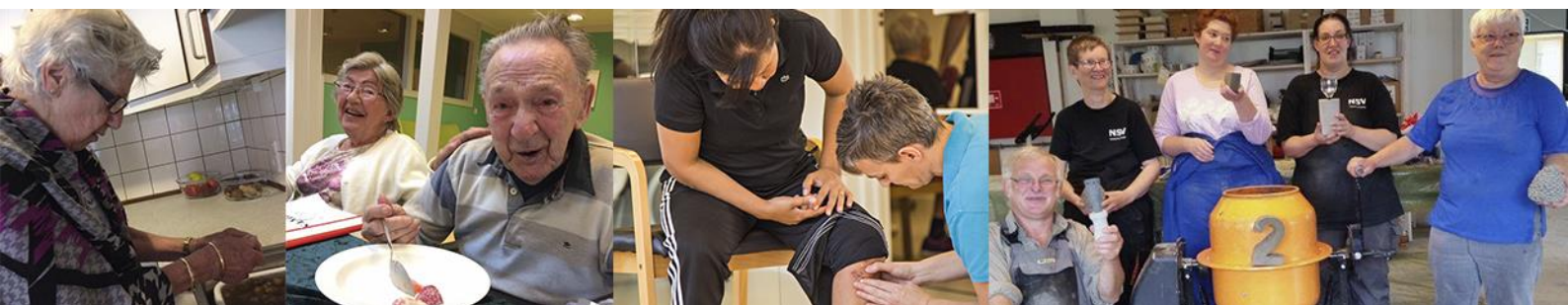
Flytning af budget til Center for Unge og Uddannelse

Det nye Center for Unge og Uddannelse (CUU) er startet op pr. 1. august 2024. Byrådet har godkendt afledte ændringer i kommunens styrelsesvedtægt. Ændringerne medførte, at der blev flyttet opgaver og budget mellem udvalgsområder.

På Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets område er opgaven vedrørende beskæftigelsesindsats for unge ledige på uddannelseshjælp flyttet til CUU under Børne- og Uddannelsesudvalget. Det svarede til et budget på 1,6 millioner kroner, der blev flyttet i 2024.

Få mere viden

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



Socialudvalget

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

Socialudvalgets økonomi

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

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Socialudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Ældre	823.710	826.445	828.596	-2.151
Handicap	424.826	410.272	408.652	1.620
Psykiatri	137.356	136.187	137.456	-1.269
Aktivitetsbestemt medfinansiering	397.400	391.558	387.647	3.911
Socialudvalget i alt	1.783.293	1.764.462	1.762.351	2.111

Der var i 2024 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.764,5 millioner kroner. Forbruget i 2024 blev samlet 1.762,4 millioner kroner og dermed et overskud på 2,1 millioner kroner, heraf udgør

aktivitetsbestemt medfinansiering et overskud på 3,9 millioner kroner, som udvalget ikke kan råde over. Dette beløb er i forbindelse med driftsoverførslerne besluttet overført til indkøb af undervisningsmidler i 2025, jf. budgetforliget for 2025.

Regnskabsresultatet eksklusiv aktivitetsbestemt viser et underskud på 1,8 millioner kroner. Dette resultat er opnået efter udvalgets beslutning om en række kompenserende besparelser i løbet af 2024. Resultatet dækker over overskud på fagområde handicap og fagområde ældre, mens der er underskud på fagområde psykiatri, samlet et overskud på fagområderne på 10,0 millioner kroner. Der er til gengæld et underskud på virksomhederne på ældreområdet på 10,3 millioner kroner, som delvist dækkes af overskuddet på fagområderne, jf. byrådets beslutning om overførsler d. 25. marts 2025.

Ældre

Ældreområdet har i 2024 haft et samlet underskud på 2,2 millioner kroner. Det fordeler sig med et overskud på 8,1 millioner kroner på fagområdet og et underskud på 10,3 millioner kroner på virksomhederne.

I forbindelse med overførslerne fra 2024 til 2025 er underskuddet på virksomhederne delvist dækket af overskuddet på fagområdet. Derudover er et restoverskud på Sundhed og Forebyggelse på 1,9 millioner kroner overført til ældreområdet. Dermed er virksomhedernes underskud reduceret til 0,3 millioner kroner. Beløbet er overført til 2025.

Handicap- og psykiatri

Der har igennem mange år været en stødt stigende vækst i udgifterne på dette område. Flere og flere borgere får behov for hjælp og støtte fra kommunen. Derfor er der de seneste år tilført området en del midler. I budgetforliget for 2021 og 2022 blev der tilført 11,2 millioner kroner i 2021, stigende til 14,2 millioner kroner i 2022 og yderligere 3 millioner kroner om året fra 2023 og frem.

Der er et overskud på handicapområdet på samlet 1,6 millioner kroner. Dette resultat dækker over et overskud på fagområdet på 2,6 millioner kroner og et underskud på virksomhederne på 1 million kroner.

På psykiatriområdet er der et underskud på 1,3 millioner kroner. Der er et lille underskud på fagområdet på 0,7 millioner kroner som dækkes ind af overskuddet på fagområde handicap, da disse to områder bør ses under et og derudover et underskud på virksomhederne på 0,6 millioner kroner, der overføres til 2025.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet er med et budget på 391,6 millioner kroner en af de store udgiftsposter på Socialudvalgets 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.

Regnskabsresultatet viser et samlet overskud på 3,9 millioner kroner, som opstår fordi budgettet er fastsat ud fra KL's skøn og afregningerne er placeret lidt anderledes og i forskellige

regnskabsår. Udvalget hæfter ikke for et underskud på KMF, ligesom udvalget heller ikke kan disponere over et overskud.

I forbindelse med overførselssagen er det besluttet at overskuddet overføres til indkøb af undervisningsmaterialer i 2025 jf. budgetforliget for 2025.

Få mere viden

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

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

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

Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets økonomi

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

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afgivelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Sundhed og Forebyggelse	108.159	126.673	114.201	12.473

Der var i 2024 budgetteret med nettodriftsudgifter på 126,7 millioner kroner. Forbruget i 2024 blev samlet 114,2 millioner kroner og dermed et overskud på 12,5 millioner kroner. Fagområdet har et overskud på 4,8 millioner kroner mens områdets virksomheder har et overskud på 7,7 millioner kroner.

Fagområdets overskud på 4,8 millioner kroner stammer primært fra vederlagsfri fysioterapi, kørsel til læge og genoptræning samt sundhedsklynger.

Hos virksomhederne er overskuddet sammensat af overskud på Sundhedscentret med 1,2 millioner kroner og overskud på Næstved Madservice på 1,0 million kroner. Derudover overskud på Tandplejen på 5,5 millioner kroner, hvor Byrådet den 27. juni 2023 har godkendt, at Tandplejen fremover har fuld overførselsadgang fra regnskab 2023 pga. længerevarende rekrutteringsudfordringer og dermed brug af privatklinikker, hvor betalinger falder skævt i forhold til regnskabsår.

Få mere viden

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



Børne- og Uddannelsesudvalget

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

Børne- og Uddannelsesudvalgets økonomi

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

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Børn og unge	343.743	364.178	381.816	-17.638
Dagtilbud	344.994	354.945	348.335	6.610
Undervisning	812.815	851.561	844.287	7.273
FGU	28.184	23.264	23.264	0
Unge og Uddannelse	0	44.754	41.271	3.484
Børne- og Uddannelsesudvalget i alt	1.529.736	1.638.702	1.638.974	-271

Der var i 2024 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.638,7 millioner kroner. Forbruget i 2024 blev samlet 1.639,0 millioner kroner og dermed et samlet underskud på 0,3 millioner kroner. Dette resultat er opnået efter udvalgets beslutning om en række kompenserende besparelser i løbet af 2024, overførsel af virksomhedernes overskud fra 2023 til 2024 til delvis dækning af

fagudvalgets underskud i 2024 samt en ekstra budgettildeling på 35,7 millioner kroner i forbindelse med budgetkontrollen pr. 1. september 2024.

Samtidig dækker resultatet for 2024 over underskud på fagområderne (centralt niveau) på både Børn og Unge samt Undervisning (primært specialundervisning, som dog er dækket af ovenstående budgettildeling i 2024) og overskud på virksomhederne på områderne.

Børn og Unge

Der har i 2024 været et samlet underskud på Børn og Unge på 17,6 millioner kroner. Fagområdet på Børn og Unge har haft et underskud på 19 millioner kroner, mens virksomhederne på Børn og Unge området har haft et overskud på 1,3 millioner kroner.

Området får årligt et budgetløft på 3,5 millioner kroner til vækst.

Området har derudover i løbet af året fået tilført ekstra midler svarende til 21,7 millioner kroner til dækning budgetudfordringer på anbringelsesområdet. Udover anbringelsesområdet har der været stigende udgifter til forebyggende indsatser, varige funktionsnedsættelser samt forældrekompetenceundersøgelser. Til trods for den ekstra budgettilførsel ender regnskabet med et underskud på fagområdet på 19 mio. kr.

Det har ikke været muligt at eftergive underskuddet på fagområdet fuldt ud i forbindelse med overførslerne mellem 2024 og 2025. Underskuddet på Børn og Unge er dog reduceret til 4 millioner kroner, der overføres til 2025. Resten af underskuddet, 15 millioner kroner, er dækket af resterende overskud på dels andre områder af Børne og Uddannelsesudvalgets eget budget og dels af Økonomiudvalget, Beskæftigelsesudvalget samt Kultur og Fritidsudvalget.

Dagpasning

På Dagpasning er der et overskud på samlet 6,6 millioner kroner. Resultatet dækker over et overskud på fagområdet på 0,5 millioner kroner og et overskud på virksomheder på 6,1 millioner kroner. Virksomhederne har samlet fået overført 5,6 millioner kroner til 2025. En del af virksomhedernes overskud 0,5 millioner kroner er overført til fagområdet, da det overstiger 2 % og der ikke var søgt dispensation. Fagområdets overskud inkl. overførslen fra virksomhederne har været med til at dække underskuddet på Børn og Unge.

Undervisning

Undervisning har haft et overskud på samlet 7,3 millioner kroner. Resultatet dækker over et overskud på fagområdet på 2,3 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 5,0 millioner kroner.

Fagområdet har i løbet af året fået tilført ekstra midler svarende til 14 millioner kroner til dækning af budgetudfordringer på specialundervisningsområdet. Budgetudfordringen på specialundervisning fortsætter i 2025 og er dermed alene dækket ind i 2024. Derudover er der overskud på fagområdet på overgangsmidler i forbindelse med folkeskolereformen, kompetenceudviklingsmidler, der er opsparet til brug for finansiering af kompetenceudvikling frem til 2025. Der er i forbindelse med overførslerne fra 2024 til 2025 besluttet overført 1 million kroner til kompetenceudvikling af lærere og ledere i forhold til arbejdet med stærke almene fællesskaber.

Virksomhederne har overskud på 5,0 millioner kroner, der overføres til 2025.

Unge og Uddannelse

Unge og Uddannelse har et samlet overskud på 3,4 millioner kroner. Det nye politikområde startede op pr. 1. august 2024 med opgaver og midler fra flere andre politikområder, bl.a. STU fra Handicap og Psykiatri, Kommunal Ungeindsats (se yderligere nedenfor) og Ungdomsskolen fra Undervisning.

Der er overført 2,3 mio. kr. af det samlede overskud på fagområdet til 2025 til dækning af forventet underskud på STU og 10. klasse samt til udvikling af uddannelsestiltag.

Virksomhederne på området har et overskud på 0,1 millioner kroner, der overføres til 2025.

Kommunal Ungeindsats (KUI)

Politikområdet Kommunal Ungeindsats (KUI) var gældende i perioden frem til den 1. august 2024. Herefter overgik økonomien til det nye politikområde Unge og Uddannelse. Budgettet svarer til forbruget og der er dermed balance i regnskabet for 2024. Forbruget på i alt 23,3 mio. kr. vedrører årets første 7 måneder. Herunder er det kommunale bidrag til FGU på i alt 17,7 mio. kr. og lønudgifter på 5,6 mio. kr.

Få mere viden

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



Kultur- og Idrætsudvalget

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

Kultur- og Idrætsudvalgets økonomi

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

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Kultur og Fritid	142.797	147.068	140.712	6.355

Der har i 2024 været et forbrug på 140,7 millioner kroner, hvilket er 6,4 millioner kroner mindre end budgetteret.

Resultatet på området dækker over et overskud på fagområdet på 2,3 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 4,1 millioner kroner.

Der er i forbindelse med godkendelse af overførsler fra 2024 til 2025 besluttet overførsler for samlet 5,9 millioner kroner til Kultur og Fritid i 2025, heraf 2,0 millioner kroner på fagområdet og resten på virksomheder. Det resterende overskud på 0,4 millioner kroner er anvendt til delvis dækning af underskuddet på Børn og Unge.

Få mere viden

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



Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget

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

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets økonomi

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

Drift

Der var i 2024 budgetteret med nettodriftsudgifter på 21,7 millioner kroner. Forbruget i 2024 blev samlet 20,4 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 1,2 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Klima, miljø og natur	19.942	21.653	20.430	1.223

Områderne Rottebekæmpelse og Affald er selvstændige områder, der styres som gebyrfinansierede enheder. Det betyder, at udgifter og indtægter set over en årrække skal balancere. Affaldsområdet har et overskud i 2024 på 11 millioner kroner; mens rottebekæmpelse har et overskud på 0,7 mio. kr. Resultaterne på begge områder overføres automatisk til 2025 og er ikke medtaget i driftsoverførslerne fra 2024 til 2025.

Få mere viden

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



Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget

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

Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets økonomi

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

Drift

Der var i 2024 budgetteret med nettodriftsudgifter på 146,2 millioner kroner. Resultatet for 2024 blev en nettodriftsudgift på 149 millioner kroner og dermed et underskud på 2,8 millioner kroner.

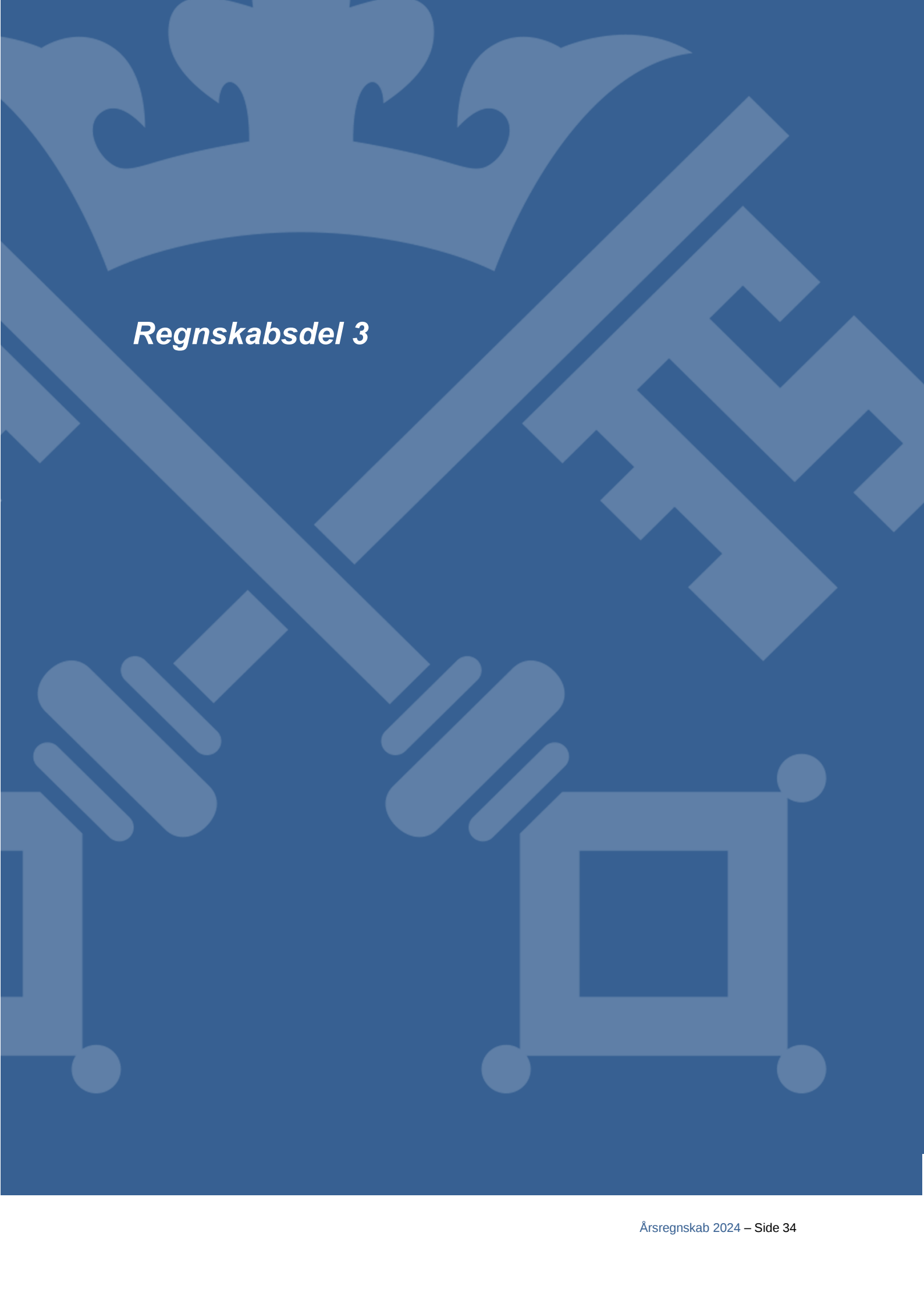
Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Trafik og Grønne områder	142.320	146.162	148.974	-2.811

Resultatet på området dækker over et underskud på fagområdet på 0,5 millioner kroner og et underskud på virksomheden Park og Vej på 2,3 millioner kroner, der primært skyldes vintervedligeholdelse. Begge underskud overføres til 2025.

Få mere viden

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



Regnskabsdel 3

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

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

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

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

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

Ekstraordinære poster

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i regnskabet.

Bemærkninger til regnskabet

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Grunde og bygninger

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

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

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

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

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

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

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

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

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

Omsætningsaktiver – værdipapirer

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

Egenkapital

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

Hensatte Forpligtelser

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

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

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

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

Langfristede 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.

Næstved kommune har for regnskab 2019 og 2020 opgjort de opsparede feriemidler jf. ny ferielov, for funktionærer i overgangsperioden. Forpligtigelsen er ført direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen. Feriepengeforpligtigelsen er optaget til den pålydende værdi opgjort 31.12.2020. Den indekseres løbende, hvilket afregnes over driftsregnskabet.

Kortfristet gæld

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

Den almindelige feriepengeforpligtelse indgår ikke i kommunens regnskab.

Noter til driftsregnskab og balance

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

Regnskab 2024

Regnskabsopgørelse 2024

Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Afvigelse 2024	Korrigeret budget 2024	Oprindeligt budget 2024
A. Skattefinansierede område					
Indtægter					
Skatter	4.238,3	4.517,6	-3,6	4.514,0	4.513,5
Generelle tilskud mv.	1.733,2	1.778,8	-11,7	1.767,1	1.757,7
Indtægter i alt	5.971,5	6.296,4	-15,4	6.281,0	6.271,2
Driftsudgifter (ekskl. forsyning, inkl. ældreboliger)					
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-80,6	-105,5	5,0	-100,5	-94,3
Transport og infrastruktur	-143,2	-145,2	4,0	-141,2	-138,0
Undervisning og kultur	-1.009,0	-1.078,9	-17,7	-1.096,6	-1.054,9
Sundhedsområdet	-513,2	-521,3	-10,2	-531,5	-520,5
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	-3.339,4	-3.609,7	-27,2	-3.636,9	-3.567,0
Fællesudgifter og administration m.v.	-573,2	-621,3	-45,9	-667,2	-662,6
Driftsudgifter i alt	-5.658,6	-6.081,9	-92,0	-6.173,9	-6.037,2
Renter mv. (inkl. ældreboliger)	9,4	18,1	-7,4	10,7	-2,0
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	322,3	232,6	-114,8	117,8	232,0
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)					
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-184,8	-81,1	-69,0	-150,0	-119,6
Transport og infrastruktur	-69,8	-24,8	-30,3	-55,1	-17,0
Undervisning og kultur	-3,6	-18,4	-10,6	-29,0	-12,0
Sundhedsområdet	-3,2	-0,8	-1,3	-2,2	-1,6
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	-2,0	-30,7	-20,2	-50,9	-6,4
Fællesudgifter og administration m.v.	0,0	-4,2	-6,8	-11,1	-1,0
Anlægsudgifter i alt	-263,3	-159,9	-138,3	-298,2	-157,5
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	59,0	72,7	-253,1	-180,4	74,5
B. Brugerfinansierede områder					
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	17,2	10,8	-0,2	-0,2	-0,2
Resultat af brugerfinansierede områder	17,2	10,8	-0,2	-0,2	-0,2
C. Resultat i alt	76,2	83,5	-252,9	-180,7	74,3

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

Finansieringsoversigt 2024

Note	Millioner kroner (- = udgifter + = indtægter)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Budget 2024
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	0.0 0.0	30.0 30.0	32.8 32.8
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	76.2 -131.6 -29.3 -84.7	83.5 -125.5 47.1 5.1	-180.7 -125.7 -96.1 -402.4
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)	-84.7 17.2 -67.5	35.1 17.9 52.9	-369.6 -369.6

Se noterne på side 46-55

Personaleoversigt 2024

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2023	Faktisk 2024
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	89,36	89,78
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	7,60	6,21
2. Transport og infrastruktur	101,00	95,64
3. Undervisning og kultur	1.352,34	1.372,87
4. Sundhedsområdet	143,37	145,33
5. Sociale opgaver og beskæftigelse m.v.	3.711,71	3.586,99
6. Fællesudgifter og administration m.v.	641,82	633,54
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	6.047,20	5.930,36

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2024

1.000 kroner Note* (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024
Aktiver			
Materielle anlægsaktiver			
3 - Grunde	660.655	657.570	637.953
3 - Bygninger	1.594.976	1.489.320	1.351.084
3 - Tekniske anlæg mv.	67.376	61.279	62.610
3 - Inventar	17.597	15.210	13.272
3 - Anlæg under udførelse	54.129	169.896	285.829
Materielle anlægsaktiver i alt	2.394.733	2.393.275	2.350.748
Immaterielle anlægsaktiver	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver			
4 - Langfristede tilgodehavender	2.509.174	2.546.342	2.560.543
5 - Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	0	-23.930	-35.237
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.509.174	2.522.412	2.525.305
Omsætningsaktiver			
3 - Fysiske anlæg til salg	138.343	200.347	201.727
- Tilgodehavender	223.617	213.024	278.996
- Værdipapirer	41.497	41.365	41.228
2 - Likvide beholdninger	323.847	256.341	309.283
Omsætningsaktiver i alt	727.304	711.076	831.234
Aktiver i alt	5.631.211	5.626.763	5.707.287
Passiver			
Egenkapital			
- Modpost for takst finansierede aktiver	-151	-151	-151
- Modpost for selvejende institutioner aktiver	-466	-423	-380
3 - Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.388.311	-2.379.328	-2.328.790
- Reserve for opskrivninger	-144.148	-213.719	-223.154
3 - Balancekonto	-114.043	-234.724	-414.944
Egenkapital i alt	-2.647.119	-2.828.345	-2.967.419
Hensatte forpligtelser	-1.153.136	-1.127.157	-1.018.896
Gældsforpligtelser			
7 - Langfristede gældsforpligtelser	-1.354.054	-1.227.791	-1.156.260
- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-26.524	-25.794	-25.891
8 - Kortfristede gældsforpligtelser	-450.378	-417.675	-538.824
Gældsforpligtelser i alt	-1.830.956	-1.671.260	-1.720.975
Passiver i alt	-5.631.211	-5.626.763	-5.707.287

Se noterne på side 46-55

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg 2024, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	800.553	817.731	786.679	31.052
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	1.552.687	1.553.744	1.504.183	49.561
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.529.736	1.638.702	1.638.974	-271
Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget	19.942	21.653	20.430	1.223
Kultur- og Idrætsudvalget	142.797	147.068	140.712	6.355
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	142.320	146.162	148.974	-2.811
Socialudvalget	1.783.293	1.764.462	1.762.351	2.111
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	108.159	126.673	114.201	12.473
Nettodriftsudgifter i alt	6.079.486	6.216.196	6.116.505	99.692

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Økonomiudvalget er ekskl. ældreboliger

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er inkl. affald

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg 2024, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	46.624	31.605	-15.019	46.624
Børne- og Uddannelsesudvalget	29.758	77.362	47.603	29.758
Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget	22.828	9.567	-13.261	22.828
Kultur- og Idrætsudvalget	16.137	132.302	116.166	16.137
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	21.598	45.222	23.623	21.598
Socialudvalget	0	0	0	0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	1.349	2.150	801	1.349
Nettoanlægsudgifter i alt	138.296	298.208	159.913	138.296

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Oversigt over drifts- og virksomhedsoverførsler 2024, herunder underskud, der er eftergivet

Driftsoverførsler

	Overskud fagområder	Overskud overført fra områdets virksomheder	Overskud overført fra anlæg	Overskud i alt	Søges overført	Rest der ikke søges overført
Økonomiudvalget	20.363.528	3.459.261	4.510.000	28.332.789	21.206.730	7.126.059
Politikere	5.489.949			5.489.949	3.284.615	2.205.334
Administration	511.815	3.459.261		3.971.076	511.815	3.459.261
IT	10.242.549			10.242.549	2.591.000	7.651.549
Jord og Bygninger	899.579			899.579	0	899.579
Tværgående områder	14.692.761			14.692.761	14.819.300	-126.539
Ejendomme	-11.473.125		4.510.000	-6.963.125	0	-6.963.125
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget		3.344.236		3.344.236	0	3.344.236
Børne og Uddannelsesudvalget	-12.939.049	470.770		-12.468.279	-1.565.138	-10.903.141
Børn og Unge	-18.977.356	0		-18.977.356	-4.840.138	-14.137.218
Dagtilbud	346.352	470.770		817.122	0	817.122
Undervisning	2.293.934	0		2.293.934	1.000.000	1.293.934
Kommunal unge indsats	0	0		0	0	0
Unge og Uddannelse	3.398.021	0		3.398.021	2.275.000	1.123.021
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget						
Klima, Vand og Miljø	1.222.911			1.222.911	1.222.911	0
Kultur- og Idrætsudvalget						
Kultur og Fritid	2.288.623	52.844		2.341.467	1.908.622	432.845
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget						
Trafik og Grønne områder	-487.588	0		-487.588	-487.588	0
Socialudvalget	10.010.143	0		10.010.143	10.010.143	0
Ældre	8.124.388	0		8.124.388	8.124.388	0
Handicappede	2.585.332	0		2.585.332	2.585.332	0
Psykiatri	-699.577	0		-699.577	-699.577	0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget						
Sundhed	4.773.726	0		4.773.726	4.773.726	0
Alle udvalg	25.232.295	7.327.111	4.510.000	37.069.406	37.069.406	0

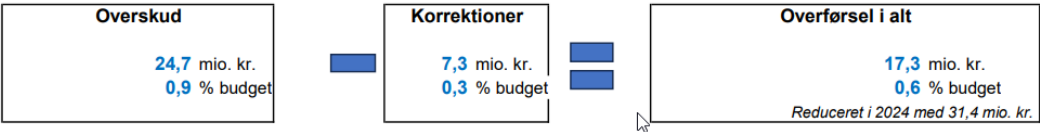
Forklaring til forskel imellem overførselssag og regnskabsresultat

Det er i forbindelse med færdiggørelse af regnskabet konstateret, at der er foretaget en ændring af et budgetbeløb på Børne- og Uddannelsesområdet (dagtilbud), som gør, at der er en forskel på 0,2 millioner kroner i det restbeløb, der ikke søges overført til 2025 i forhold til den beslutning, der er truffet om overførsler i byrådet d. 25. marts 2025. Det betyder, at restbeløbet tilfalder kassebeholdningen.

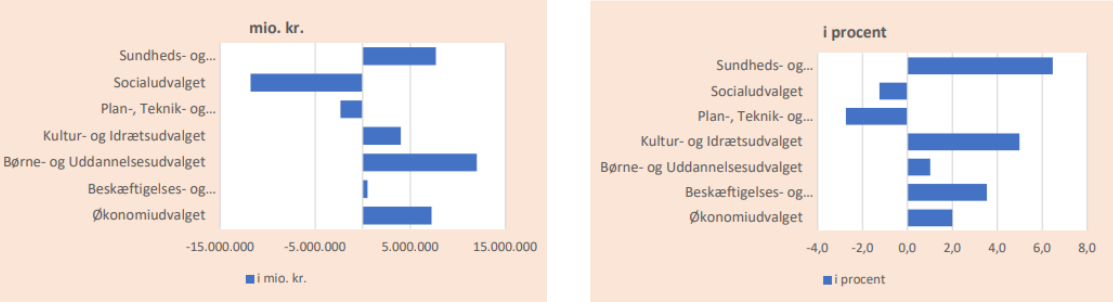
Der er derudover foretaget ompostering af en regning på 38.950 kr. efter opgørelse af overførsler, som reducerer overskuddet på politikområde Politikere, men øger overskuddet på virksomheden Administration. Begge områder henhører til Økonomiudvalget og udvalget har samlet set fået overført det korrekte beløb.

Der er desuden bogført en regning efter opgørelsen, som reelt har betydet, at overskuddet på fagområde Ejendomme skulle have været 959 kr. større end det overførte beløb.

Virksomhedernes resultat 2024



Fordeling af resultatet



Korrektioner

Administrationen har over 2% i overskud og ikke søgt dispensation	-3,5 mio. kr.
Sprogskolen har mere i overskud end de har søgt dispensation for	-3,3 mio. kr.
Dagplejen har mere i overskud end de har søgt dispensation for	-0,2 mio. kr.
Dagtilbud Øst har mere i overskud end de har søgt dispensation for	-0,3 mio. kr.
Grønnegades Kaserne Kulturcenter har mere i overskud end de har søgt dispensation for	-0,1 mio. kr.
Korrektioner i alt	-7,3 mio. kr.

Virksomheder med underskud på mere end 2%

	Kroner	Pct.
Døgndiamanten	-1.846.531	-4,9
Ældreområde Nord/Vest	-10.641.154	-3,2
Solgaven	-949.359	-2,5
Park og Vej	-2.323.886	-2,7

Virksomhederne skal udarbejde handleplan.

Virksomheder med overskud på mere end 2% efter korrektioner

	Kroner	Pct.
Næstved sprogcenter	500.000	3,5
Unge- og specialpædagogisk netværk	1.623.105	3,9
Dagplejen	2.021.965	2,7
Dagtilbud øst	2.115.038	3,4
Vesterlandsskolen	922.006	2,2
Grønnegades Kaserne Kulturcenter	2.003.825	15,8
Næstved Borgerservice og Bibliotek	1.007.969	2,2
Næstved ny svømmehal	880.189	49,8
Sundhedscenter	1.241.050	2,9
Tandplejen	5.483.231	12,3
Næstved madservice	974.748	3,0

Enkelte virksomheder må have op til 5% i overskud, de er ikke medtaget i ovenstående liste

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2024	-29.998.727	-32.799.000	-2.800.273
I alt låneramme optaget i 2024	-29.998.727	-32.799.000	-2.800.273

Merudgiften skyldes at Byrådet 29/10-24 besluttede at lånefinansiere yderligere 2,8 mio. kr. til vejbelysningen vedr. energibesparende foranstaltninger. Anlægsudgiften forventes først effektueret i 2025 og derfor bliver lånet reelt først optaget i regnskab 2026 vedr. restlåneramme 2025.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Der har været en regnskabsmæssig forbedring af likviditeten på 35,06 millioner kroner i 2024 (statuskontiene udviser en forbedring på 52,94 millioner kroner). Forskellen på 17,88 millioner kroner er alene en positiv værdiregulering af de investerede likvide midler. Den samlede værdiregulering af investeringsporteføljen skal dog ikke forveksles med den endelige realiserede kursgevinst, da reguleringen i første omgang skyldes en teknisk opskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31. december 2024.

Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er foretaget en primosaldokorrektion på 106,5 mio. kr. på hensættelsen vedrørende arbejdsskader. Korrektionen er foretaget på baggrund af en aktuarberegning udarbejdet ultimo 2023. Reguleringen blev ikke foretaget i regnskab 2023, da summen ikke nåede at blive valideret inden regnskabsafslutningen. Herudover er der foretaget reguleringer for på materielle anlægsaktiver på 183,0 mio. kr. Størstedelen af rettelsen vedrører manglende registrering af forbruget vedrørende Næstved Svømmehal.

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 15,3 millioner kroner ultimo 2024 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, pantebreve, billån og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

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

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2024 (i kroner)	Nominel værdi 2024 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	204.562.421	100 %
Kommunens udlån	172.349.140	174.786.165	Nominel værdi, dog 88 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 100 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud - Statens andel	-18.683.712	-19.462.200	88 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud - Kommunens andel	27.916.577	31.723.383	88 % af alle tilgodehavender

Note: Statens andel af de kommunale udlån udgør 2.985.472 kr.

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+	27%	69.656.000	69.656.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	186.200	186.200
Havnen	100%	200.859.537	200.859.537
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	2.030.335.000	2.030.335.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	43.462.500	43.462.500

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2023.

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

Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2024:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2024	Ultimo 2024	Bevægelse

Affaldshåndtering	-21.103	-32.114	-11.012
I alt	-21.103	-32.114	-11.012

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

Forsikringsområdet 2024	Præmier	Erstatninger	Adm. bidrag	AES-bidrag	I alt
Erhvervs- og Produktansvar (selvrisiko 100.000)	535.835	200.534	0	0	736.369
Arbejdssulykker (selvforsikret) samt erhvervsbetingede lidelser (AES)	366.446	19.234.657	420.075	* 794.865	20.816.043
Auto (selvrisiko for kasko og ansvar 22.000)	1.301.317	** 1.338.521	0	0	2.639.838
Bygning (selvrisiko 100.000)	2.086.542	114.828	0	0	2.201.370
Løsøre (selvrisiko 100.000)	342.786	355.106	0	0	697.892

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

** Inkl. autohjælp: 193.754 kr.

I forhold til arbejdsskader foreligger der aktuarberegning, der vurderer kommunens fremtidige forpligtelser.

De ovennævnte selvrisiko er i forhold til tegnede policer hos eksterne forsikringsselskaber (pr. skadesbegivenhed).

Der findes intern selvrisiko på 5.000 kr. (pr. skadesbegivenhed) - dog undtaget arbejdsskader. Den interne selvrisiko pålægges den skaderamte kommunale virksomhed/afdeling.

Forsikringsenheden har indkrævet beløb for i alt 359.291 kr. i 2024. Dette er forsikringspræmier på hhv. motor/arbejdsskade/ansvar/AES hos CTM Team Affald og bygningspræmier hos NK-bolig for deres almene ældreboliger.

I 2024 ses usædvanligt høje omkostninger for erhvervsevnetab. Årsagen til dette ligger hos Arbejdsmarkedets Erhvervs Sikring (AES), der i løbet af året har behandlet og afgjort et stort

antal indberettede sager. Der kan herudover konstateres en udvikling med stigende forsikringspræmier, økonomiske stigninger i sagsmæssige ydelser samt skadeserstatninger på baggrund af samfundsøkonomiske forhold samt ændret lovgivning på området. Disse forhold er hovedårsagen for de budgetmæssige overskridelser på forsikringsenhedens 2024-budget på området for arbejdsulykker – et niveau der ikke forventes af falde i fremtidige budgetår.

Det skal nævnes, at det pr. 1. januar 2025 er blevet lovpligtigt at dække medarbejdere på særlige arbejdssteder med en Voldskadeforsikring. Denne forsikring er tegnet hos selskabet Gjensidige med ny og yderligere udgift for forsikringspræmie.

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

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2024 samlet 1.139,6 millioner kroner, heraf udgør 432,1 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen.

Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 47,7 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og –pligt. Kommunen har desuden operationel leasing for 66.240 kr. hos Pacta Leasing.

Derudover er der gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler på 164,1 millioner kroner.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2024:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominel restgæld pr. 31.12.24 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	10.403.132	-10.486.289 10.711.695	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	21.141.711	21.457.198 -21.143.479	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	52.243.886	55.515.447 -52.248.254	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominel restgæld pr. 31.12.24 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato

1142444/ 1478201	86.090.839	86.090.839	12.604.796 -15.503.866	SWAP fra variabel til fast rente	28.10.24 27.04.37
1260576/ 1685068	30.055.687	30.055.687	2.787.221 -3.773.694	SWAP fra variabel til fast rente	25.11.24 23.11.32
1330416/ 1807971	27.833.257	27.833.257	4.358.677 -4.282.431	SWAP fra fast til variabel rente	03.12.24 03.03.39
1452701/ 1979148	1.013.706	1.013.706	7.532 -1.604	SWAP fra variabel til fast rente	07.10.24 06.01.25
1482473/ 2024881	11.584.914	11.584.914	1.970.442 -873.201	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.24 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2024 samlet 538,8 millioner kroner. Der er dermed sket en stigning i gælden på samlet 121,1 millioner kroner. Det skyldes en stigning i saldi på mellemregningskonti, der delvist modsvares af en nedbringelse af ventende betalinger (remittering, 9.56) samt gæld til staten.

Note 9 – Hensatte forpligtelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.018,9 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, tjenestemandspensioner samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er reduceret med 108,3 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2023, hvoraf 106,5 millioner kroner skyldes regulering på baggrund af aktuar vedrørende arbejdsskader.

Tjenestemandspensioner

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

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

Arbejdsskadeforpligtelse

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

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

Note 10 - Eventualforpligtelser

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

Kommunen har kendskab til en retssag, hvor en gruppe borgere fra Hyllinge har sagsøgt kommunen for et ikke nærmere bestemt beløb. Grundlaget for påstanden om erstatning er, at borgerne hævder, at Næstved Kommune ved borgernes tilslutning til varmekædet i Hyllinge, garanterede, at de faste afgifter ikke kunne stige, og at aftagerne af varme kunne udmelde sig fra at modtage varme fra værket. Borgerne blev pålagt forblivelsespligt. Påstanden lyder derfor:

Næstved Kommune dømmes til at refundere de af sagsøgerne erlagte faste afgifter større end 2000 kroner / årligt indeksreguleret pr. 1995 og opkrævet fra og med den 4. november 2012 til og med den 30. november 2021.

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

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

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

Note 11 – Opgaver udført for andre offentlige myndigheder

Næstved Kommune har ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder i 2024.

Note 12 – Garantioversigt

Garanti og eventualrettigheder					
Garanter for:	Antal lån	Långiver	Tinglyst hovedstol	Restgæld 31.12.2024	Kommunens garanti 2024
Varme- og vandværker					
Fensmark Fjernvarme	10	KommuneKredit	128.167.664	95.526.534	95.526.534
Fensmark Vandværk	2	KommuneKredit	19.000.000	16.068.246	16.068.246
Fuglebjerg Fjernvarme	11	KommuneKredit	84.300.000	52.844.421	52.844.421
Hammer og omegns Vandværk	1	KommuneKredit	352.248	232.181	232.181
Hyllinge-Menstrup Kraftvarmekværker	1	KommuneKredit	1.088.360	1.076.228	1.076.228
Enø-Lungshave Kystbeskyttelseslaug	1	KommuneKredit	33.000.000	32.149.865	32.149.865
Tybjerglille Bakker Vandværk	5	KommuneKredit	2.144.187	1.263.961	1.263.961
Næstved Fjernvarme	17	KommuneKredit	1.628.169.000	592.082.290	592.082.290
NK-spildevand A/S	6	KommuneKredit	274.500.000	190.319.866	190.319.866
NK-Vand A/S	4	KommuneKredit	29.232.000	21.737.798	21.737.798

Sandved-Tornemark	4	KommuneKredit	25.366.000	8.734.304	8.734.304
Glumsø Fjernvarme	1	KommuneKredit	600.000	205.446	205.446
Varme- og vandværker	i alt		2.225.919.459	1.012.241.139	1.012.241.139
Interessent garantier - solidarisk hæftelse					
Regulering sker ifht befolkningstal:					
Udbetaling Danmark	7	KommuneKredit	1.764.800.000	638.000.000	9.070.148
Affaldplus+	7	KommuneKredit	200.281.250	131.691.970	35.556.832
Trafikselskabet Movia	8	KommuneKredit	318.350.159	98.920.087	1.660.475
Hæfter sammen med øvrige kommuner:					
Trafikselskabet Movia	1	KommuneLeasing	6.525.733	4.195.017	4.195.017
Midt-og Sydsjællands Brand og Redning	20	KommuneLeasing	39.942.050	20.122.139	20.122.139
Interessent garantier	i alt		2.329.899.192	892.929.213	70.604.611
Statslån og regaranti for lån til boligbyggeri					
	181	RealkreditDanmark	1.231.360.846	833.537.789	402.099.093
	114	Nykredit	1.125.510.353	528.345.096	413.399.610
	69	Jyske Realkredit	713.633.500	467.102.972	293.766.016
	1	DLR.Kredit	8.857.000	6.271.944	788.634
Lån til boligbyggeri	i alt		3.079.361.699	1.835.257.800	1.110.053.353
Øvrige garantier					
Manøhytten, Manøvej 64	2	Nykredit	662.000	311.258	305.002
Arena Næstved	1	KommuneLeasing	7.899.500	4.825.735	4.825.735
Ny Holmegaard Fonden	2	KommuneKredit	12.500.000	10.616.667	10.616.667
Øvrige garantier	i alt		21.061.500	15.753.659	15.747.403
Boligindskudslån					
		Arbejdernes Landsbank		58.849,25	58.849
		Danske Bank		2.520.617,26	2.520.617
		Nordea		8.791,62	8.792
		Spar Nord		18.865,49	18.865
		Nykredit Bank		11.100,81	11.101
Boligindskudslån	i alt			2.618.224	2.618.224
Total for alle			7.656.241.850	3.758.800.035	2.211.264.730

Note 13 – Statsrefusion

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i

overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

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

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløb	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-3.902.864,00
14.71.04.	Resultattilskud	-5.522.035,00
14.71.05.	Grundtilskud	-7.596.262,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-2.542,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.135.545,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-74.227,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-174.150,00
14.71.15.	Danskbonus i program	0,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-100.434,00
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-1.393.866,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-108.999.769,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-8.944.468,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-739.953,00
15.41.16	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-218.851,00
15.41.17	Støtte til beboerindskud	21.482,00
15.42.07	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-19.075.731,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-1.632.549,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-13.003.394,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-2.501.940,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-9.446.499,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-1.266.387,00

17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-2.990.774,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-519.686,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-591.444,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-500.412,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-3.287.474,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-236.212,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	65.125,00
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	646.816,00
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.015.711,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-411.153,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-843.989,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-9.511.531,00
17.46.74.	Jobrotation	-1.189.835,00
17.54.06.	Skånejob	-685.017,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-3.866.834,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-966.426,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-450.256,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-80.111.258,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.924.903,00
17.61.06.	Forsøgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-3.434,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-2.278.558,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-2.779,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	2.341.876,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	281.648,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-794.766,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-282.274,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-9.824.981,00
	Refusion i alt	-305.664.226,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-3.879.154,06
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.697.102,05
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	-39.095.900,91
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-17.330.056,20
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-876.523,18
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0,00
17.35.25.	Ledighedsydelse	-6.331.230,13
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-93.701.717,84
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-241.541,15
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-215.702,47
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-186.726,21
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-630.939,83
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-37.345.853,91
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-36.774.221,00
	Refusion i alt	-238.306.668,94

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

	Kr.
Refusion og tilskud i alt	-543.970.894,94

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	145.598.684,17
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.097.439,52
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	85.839,31
17.64.10	Førtidspension med variabel medfinansiering	273.364.712,07
17.64.13.	Seniorpension	89.573.717,46
	Medfinansiering i alt	510.720.392,53

Bilagssamling

Særskilte dokumenter:

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