



*Regnskabsdel*

# Anvendt regnskabspraksis

## **Generelt**

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

Der er tilføjet et afsnit om donationer til anvendt regnskabspraksis.

Bortset fra denne ændring er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Driftsregnskab

### **Indregning af indtægter og udgifter**

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

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

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

### **Præsentation i udgiftsregnskabet**

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

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

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

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

### **Ekstraordinære poster**

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i 2017 regnskabet

### **Bemærkninger til regnskabet**

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

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau og/eller på politikområder samt indenfor og udenfor selvforvaltning.

## Balancen

### **Præsentation af balancen**

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

Der er af ØIM 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 ØIM's udmeldinger.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ØIM, 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 – varebeholdninger**

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

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

Varelagre mellem 100.000 kroner og 1 millioner kroner registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige. Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

### **Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg**

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

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

### **Omsætningsaktiver – tilgodehavender**

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

### **Omsætningsaktiver – værdipapirer**

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

### **Egenkapital**

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

### **Hensatte Forpligtigelser**

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger om de forventede fremtidige ydelser til tjenestemændene ud fra en pensionsalder på 62 år. Der er i år 2017 foretaget ny beregning med udgangspunkt i de nye regler, som er trådt i kraft med virkning for regnskabsår 2017 jf. budget - og regnskabssystem for kommuner. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd.

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

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

#### **Donationer**

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

#### **Langfristede gældsforpligtigelser**

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

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

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

#### **Kortfristet gæld**

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

#### **Noter til driftsregnskab og balance**

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

# Regnskab 2017

## Regnskabsopgørelse 2017

Millioner kroner (- = indtægter/mindreforbrug, + = udgifter/merforbrug)	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Oprindeligt budget 2017	Korrigeret budget 2017*
<b>A. Skattefinansierede område</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-3.482,5	-3.558,3	-3.555,7	-3.555,7
Generelle tilskud mv.	-1.377,4	-1.355,0	-1.366,9	-1.369,8
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.859,8</b>	<b>-4.913,3</b>	<b>-4.922,6</b>	<b>-4.925,5</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyning)</b>				
Byudvikling, bolig og miljø samt transport og infrastruktur	186,2	188,3	195,8	201,6
Undervisning og kultur	877,5	893,0	897,9	966,1
Sundhedsområdet	415,8	404,2	426,8	427,6
Sociale opgaver og beskæftigelse	2.536,6	2.567,2	2.590,2	2.609,6
Fællesudgifter og administration m.v.	540,0	555,2	581,4	608,2
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>4.556,0</b>	<b>4.607,8</b>	<b>4.692,0</b>	<b>4.813,1</b>
<b>Renter mv.</b>	<b>-18,3</b>	<b>9,3</b>	<b>14,5</b>	<b>14,5</b>
<b>Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)</b>	<b>-322,1</b>	<b>-296,2</b>	<b>-216,2</b>	<b>-98,0</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)</b>				
Byudvikling, bolig og miljø samt transport og infrastruktur	51,3	102,4	169,0	248,6
Undervisning og kultur	20,8	6,3	8,0	15,9
Sundhedsområdet	0,5	0,5	0,5	0,5
Sociale opgaver og beskæftigelse	6,4	8,0	6,0	9,4
Fællesudgifter og administration m.v.	-0,2	-1,4	0,0	3,2
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>78,8</b>	<b>115,9</b>	<b>183,5</b>	<b>277,6</b>
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-243,2</b>	<b>-180,3</b>	<b>-32,6</b>	<b>179,7</b>
<b>B. Forsyningsvirksomheder</b>				
Drift i alt (netto)	-2,2	-3,0	-0,9	-0,1
Anlæg i alt (netto)	0,0	0,0		
<b>Resultat af forsyningsvirksomheder</b>	<b>-2,2</b>	<b>-3,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,1</b>
<b>C. Resultat i alt</b>	<b>-245,4</b>	<b>-183,3</b>	<b>-33,5</b>	<b>179,5</b>

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

## Finansieringsoversigt 2017

Note	Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2016	Regnskab 2017	Budget 2017
1	<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
	Optagelse af lån (langfristet gæld)	-52,0	-13,1	-38,7
	<b>I alt</b>	<b>-52,0</b>	<b>-13,1</b>	<b>-38,7</b>
	<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>			
	Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen	-245,4	-183,3	-33,5
	Afdrag på lån (langfristet gæld)	108,6	114,5	113,8
	Øvrige finansforskydninger	12,8	-40,7	3,3
	<b>I alt</b>	<b>-124,1</b>	<b>-109,5</b>	<b>83,6</b>
2	<b>Bevægelse i likvide aktiver i alt</b>	<b>-176,1</b>	<b>-122,6</b>	<b>44,9</b>
	Regulering af likvide beholdninger	-4,7	-5,1	
	<b>Bevægelse i likvide aktiver i alt</b>	<b>-180,8</b>	<b>-127,7</b>	<b>44,9</b>

1: Se noterne på side 60-64

## Personaleoversigt 2017

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2016	Faktisk 2017
<b>0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	23,45	31,37
<b>1. Forsyningsvirksomheder mv.</b>	9,14	9,45
<b>2. Transport og infrastruktur</b>	96,68	93,43
<b>3. Undervisning og Kultur</b>	1.406,38	1.384,60
<b>4. Sundhedsområdet</b>	132,94	134,28
<b>5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.</b>	3.115,36	3.093,30
<b>6. Fællesudgifter og administration mv.</b>	645,91	628,22
<b>Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt</b>	<b>5.429,86</b>	<b>5.374,65</b>

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen



## Balance 2017

Note*	1.000 kroner (- = aktiver / + = passiver)	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017
	<b>Aktiver</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
3	- Grunde	-669.045	-664.543	-658.879
3	- Bygninger	-2.127.447	-2.035.668	-1.946.545
3	- Tekniske anlæg mv.	-58.035	-57.758	-60.530
3	- Inventar	-17.676	-14.615	-13.487
3	- Anlæg under udførelse	-30.866	-101	-1.381
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-2.903.070</b>	<b>-2.772.685</b>	<b>-2.680.822</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>-10.284</b>	<b>-8.675</b>	<b>-6.888</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
4	- Langfristede tilgodehavender	-2.214.297	-2.144.246	-2.160.701
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	29.523	31.747	34.934
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>-2.184.774</b>	<b>-2.112.499</b>	<b>-2.125.767</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
	- Varebeholdninger	0	0	0
3	- Fysiske anlæg til salg	-127.341	-120.636	-105.277
	- Tilgodehavender	-352.637	-330.737	-267.847
	- Værdipapirer	-34.435	-39.291	-39.831
2	- Likvide beholdninger	6.130	-174.697	-302.460
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>-508.283</b>	<b>-665.361</b>	<b>-715.415</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>-5.606.411</b>	<b>-5.559.220</b>	<b>-5.528.892</b>
	<b>Passiver</b>			
	<b>Egenkapital</b>			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	1.629	854	141
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	1.216	205	190
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	3.037.851	2.902.043	2.792.656
	- Reserve for opskrivninger	0	0	0
3	- Balancekonto	-882.716	-655.422	-1.287.410
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>2.157.979</b>	<b>2.247.680</b>	<b>1.505.577</b>
9	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>928.149</b>	<b>911.290</b>	<b>1.738.389</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	1.901.533	1.849.270	1.743.613
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	27.460	27.083	27.243
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	591.290	523.897	514.071
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.520.283</b>	<b>2.400.250</b>	<b>2.284.927</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.606.411</b>	<b>5.559.220</b>	<b>5.528.892</b>

1: Se noterne på side 60-64

## Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner,  - = indtægter,  + = udgifter	Oprindeligt budget 2017	Korrigeret budget 2017	Regnskab 2017	Afvigelse i forhold til korrigeret budget  - = overskud  + = underskud
Økonomiudvalg	588.580	614.651	560.181	-54.470
Børne- og Skoleudvalget	1.305.400	1.368.931	1.308.651	-60.280
Omsorgsudvalget	815.501	835.529	829.019	-6.510
Sundheds- og Psykiatriudvalget	549.508	553.710	534.254	-19.456
Beskæftigelsesudvalget	1.225.691	1.223.643	1.169.423	-54.220
Teknisk Udvalg*	133.262	135.249	120.135	-15.114
Kulturudvalget	119.012	123.367	121.023	-2.344
Plan- og Ejendomsudvalget**	-3.501	-1.809	413	2.222
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>4.733.453</b>	<b>4.853.271</b>	<b>4.643.099</b>	<b>-210.172</b>

\* inkl. forsyning

\*\* ekskl. ældreboliger

## Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner,  - = indtægter,  + = udgifter	Oprindeligt budget 2017	Korrigeret budget 2017	Regnskab 2017	Afvigelse i forhold til korrigeret budget  - = overskud  + = underskud
Økonomiudvalg	-7.929	-16.072	-19.922	-3.850
Børne- og Skoleudvalget	7.500	8.255	4.646	-3.609
Omsorgsudvalget	2.700	4.186	4.180	-6
Sundheds- og Psykiatriudvalget	1.000	1.000	1.000	0
Beskæftigelsesudvalget	0	0	0	0
Teknisk Udvalg*	147.870	230.827	104.459	-126.368
Kulturudvalget	15.400	32.268	9.348	-22.920
Plan- og Ejendomsudvalget**	16.960	17.379	10.821	-6.558
<b>Nettoanlægsudgifter i alt</b>	<b>183.501</b>	<b>277.843</b>	<b>114.532</b>	<b>-163.311</b>

\* inkl. forsyning

\*\* ekskl. ældreboliger

## Oversigt over regnskabsresultater samt selvforvaltnings- og driftsoverførsler 2017

I 1.000 kroner	Korrigeret budget 2017	Regnskab 2017	Over-/underskud 2017	Overførsler til 2018			Resultat efter overførsler (kassen)
				Selvforvaltning	Drift	heraf eftergivet underskud	
Politikere	13.861	14.422	561		542	525	19
Administration	357.213	352.780	-4.433	-4.257	-126		-50
Tværgående puljer	153.683	111.760	-41.923	-3.651	-3.991		-34.281
IT	54.887	48.050	-6.837		-6.764		-73
Jord & bygninger	912	947	35		35		0
Planlægning og Erhverv	15.303	13.927	-1.376		-1.118		-258
Brand og Redning	18.792	18.295	-497		-497		0
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>614.651</b>	<b>560.181</b>	<b>-54.470</b>	<b>-7.907</b>	<b>-11.919</b>	<b>525</b>	<b>-34.644</b>
Arbejdsmarked	1.223.643	1.169.423	-54.220	-1.700			-52.520
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>1.223.643</b>	<b>1.169.423</b>	<b>-54.220</b>	<b>-1.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52.520</b>
Sundhed	486.543	462.148	-24.395	-5.345	-3.321	4.574	-15.729
Psykiatri	67.168	72.107	4.939	-192	5.130	5.130	1
<b>Sundheds- og Psykiatriudvalget</b>	<b>553.711</b>	<b>534.255</b>	<b>-19.456</b>	<b>-5.537</b>	<b>1.809</b>	<b>9.704</b>	<b>-15.727</b>
Ældre	551.915	540.771	-11.144	-10.870	-274		0
Handicappede	283.614	288.248	4.634	3.549	1.085		0
<b>Omsorgsudvalget</b>	<b>835.529</b>	<b>829.019</b>	<b>-6.510</b>	<b>-7.321</b>	<b>811</b>		<b>0</b>
Børn og Unge	250.520	263.691	13.171	-59	13.230	10.262	0
Dagpasning	283.175	284.490	1.315	-2.552	3.868		0
Undervisning	835.237	760.470	-74.766	-20.235	-54.348		-183
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>1.368.931</b>	<b>1.308.651</b>	<b>-60.280</b>	<b>-22.846</b>	<b>-37.250</b>		<b>-183</b>
Kultur og Fritid	123.367	121.023	-2.343	-511	-1.832		0
<b>Kulturudvalget</b>	<b>123.367</b>	<b>121.023</b>	<b>-2.343</b>	<b>-511</b>	<b>-1.832</b>		<b>0</b>
Miljø	15.284	9.956	-5.328		-5.328		0
Rotter og Affald	-155	-3.187	-3.033				-3.033
Trafik og Grønne Områder	120.120	113.367	-6.753	-335	-6.418		0
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>135.249</b>	<b>120.135</b>	<b>-15.114</b>	<b>-335</b>	<b>-11.746</b>		<b>-3.032</b>
Ejendomme*	-1.809	413	2.221		2.221	1.000	0
<b>Ejendomsudvalget</b>	<b>-1.809</b>	<b>413</b>	<b>2.221</b>		<b>2.221</b>		<b>0</b>
<b>I alt</b>	<b>4.853.272</b>	<b>4.643.101</b>	<b>-210.172</b>	<b>-46.158</b>	<b>-57.907</b>		<b>-106.107</b>

\*ekskl. ældreboliger

## Noter

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

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Låneramme 2016:			
Jordforsyning	0		
Energibesparende foranstaltninger	-4.467.511		
Energibesparende foranstaltninger (ESCO)	1.600.167		
Energibesparende foranstaltninger (vejlys)	837.195		
Pavilloner, midlertidige flygtningeboliger	-1.838.676		
Lånedispensation 2016, lav likviditet	-12.000.000		
Låneramme til deponeringsfritagelse	3.790.000		
Lån til betaling af ejendomsskat	-1.012.857		
<b>I alt restlåneramme 2016, optaget i 2017</b>	<b>-13.091.682</b>	<b>-36.650.000</b>	<b>23.558.318</b>

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på 13,1 millioner kroner, som meldt ud i foråret 2017 i forbindelse med sag om restlåneramme for 2016. Det er samtidig også det resultat, som er rapporteret som forventet regnskab i forbindelse med alle årets budgetkontroller; men der er ikke givet bevillingsændring hertil.

### Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 122,6 millioner kroner (opsparing). Dertil kommer en positiv kursregulering på 5,1 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2017 er 127,7 millioner kroner.

### Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrektioner i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2017 på samlet 1,955 millioner kroner, heraf -1,173 millioner kroner vedr. grund ved Kasernen og 3,128 millioner kroner vedr. Gul Cafe, Susåskolen afd. Glumsø. Sidstnævnte var medtaget som en manuel opskrivning af balancen i regnskab 2016.

### 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 27,6 millioner kroner ultimo 2017 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, pantebreve og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

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

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2017 (i kroner)	Nominel værdi 2017 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	174.889.041	100 %
Kommunens udlån	110.707.851	112.767.424,56	Nominel værdi, dog 92 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-26.505.549	-27.609.946,67	96 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud -Kommunens andel	41.811.470	43.553.615	96 % af alle tilgodehavender

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

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

	Ejerandel	Indre værdi (i kroner)	Kommunens andel (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	51.583.000	51.583.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	1.460.720	1.460.720
Havnen	100%	166.008.000	166.008.000
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.716.381.000	1.716.381.000
Bistrup vandværk	Indskud	0	0
Fodby Forsamlingshus	Indskud	0	0
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	44.687.500	44.687.500
Stenstrup Industri	100%	250.930	250.930

Regulering af NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2016.

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

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

## Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2017:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2017	Ultimo 2017	Bevægelse
Affaldshåndtering	-31.747	-34.934	-3.187
<b>I alt</b>	<b>-31.747</b>	<b>-34.934</b>	<b>-3.187</b>

+ = Tilgodehavende for kommunen,  
- = Gæld til forsyningsområdet

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

## Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2017	Præmier	Erstatninger	Administrationsbidrag	I alt	
Ansvar (selvrisiko kr. 100.000)	235.840	104.960	663,00	341.463	Fordelingsnøgle jf. bilag
Arbejdsskade - ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser - AES	2.145.625	8.464.441	1.961.384	12.571.450	Fordelingsnøgle jf. bilag
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko ansvar kr. 100.000)	245.068	526.699	0	771.767	Fordelingsnøgle jf. bilag
Bygning/løsøre (selvrisiko 100.000)	1.483.606	914.200	0	2.397.806	Fordelingsnøgle jf. bilag

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

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

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

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

## Note 7 – Langfristede gældsforpligtigelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2017 samlet 1.743,6 millioner kroner, heraf udgør 691,3 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 201,1 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt

leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,3 millioner kroner pr. 31. december 2017.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2017:

#### Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.17 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	16.672.870	19.364.456 -16.659.330	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	84.068.964	96.320.653 -84.069.484	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	77.950.819	95.861.871 -77.951.301	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

#### Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.17 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	120.814.822	120.814.822	13.856.317 -35.599.554	SWAP fra variabel til fast rente	29.01.18 27.04.37
1260576/ 1685068	49.192.656	49.192.656	3.642.715 -12.017.194	SWAP fra variabel til fast rente	23.02.18 23.11.32
1330416/ 1807971	41.146.916	41.146.916	4.766.562 -9.840.799	SWAP fra fast til variabel rente	04.12.17 03.03.39
1452701/ 1979148	29.111.375	29.111.375	247.113 -744.543	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.17 06.01.25
1482473/ 2024881	16.339.742	16.339.742	2.110.508 -1.894.120	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.17 12.03.40

#### Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2017 samlet 514,1 millioner kroner. Der er dermed sket en afvikling af gælden på samlet 9,8 millioner kroner.

**Note 9 – Hensættelser**

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.738,4 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, lærere i den lukkede gruppe, merforpligtelse vedrørende lærere i den lukkede gruppe, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd, hensat bonus vedrørende jobcenter samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er forøget med 827,1 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2016. Det skyldes, at der er gennemført en ny aktuarberegning og at hensættelserne i 2017 er reguleret på baggrund af denne.

**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.

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

Efter regnskabets afslutning er der tilgået en sag, der kan ende ud i en retssag. Den vil dog ikke kunne få betydning for regnskabsresultatet 2017.