

## *Regnskabsdel*

# Anvendt regnskabspraksis

## **Generelt**

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

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

## **God bogføringsskik**

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

## **Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år**

### **Ny ferieordning**

Hidtil har det været frivilligt for kommunerne at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Næstved Kommune har valgt ikke at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren – efter de gældende regler – have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet – typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orientingsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal

føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for kommunens balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Næstved Kommune har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september – 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 82,3 mio. kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

### **Bonus Tjenestemænd**

I 2015 blev der indgået en aftale om, at tjenestemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder.

Optjening af engangsbeløbet starter fra 1. januar 2019 og medfører derfor en registrering af forpligtigelsen pr. 31. december 2019. 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.

Næstved Kommune har ultimo 2019 optaget en forpligtigelse på 17,0 mio.kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende reduceret.

Bortset fra ovenstående ændringer er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Driftsregnskab**

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

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

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

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

#### ***Præsentation i udgiftsregnskabet***

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

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

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

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

### **Ekstraordinære poster**

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i regnskabet.

### **Bemærkninger til regnskabet**

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

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

## Balancen

### **Præsentation af balancen**

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

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

### **Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

### **Grunde og bygninger**

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

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

### **Øvrige materielle anlægsaktiver**

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt i overensstemmelse med SIM's udmeldinger.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af SIM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

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

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

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

#### ***Finansielt leasede anlægsaktiver***

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

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

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

#### ***Materielle anlægsaktiver under udførelse***

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

#### ***Immaterielle anlægsaktiver***

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

#### ***Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser***

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

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

#### ***Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender***

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

#### ***Omsætningsaktiver – varebeholdninger***

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

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

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

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

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

Fysiske aktiver til salg opskrives til den forventede salgspris, hvis Byrådet har vedtaget en mindstepris eller der på anden måde foreligger et 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 Forpligtelser**

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

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra SIM. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. SIM har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2 %.

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.

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis 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.

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

#### **Donationer**

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

**Langfristede gældsforpligtigelser**

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

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

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

**Kortfristet gæld**

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskab.

**Noter til driftsregnskab og balance**

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

# Regnskab 2019

## Regnskabsopgørelse 2019

Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Oprindeligt budget 2019	Korrigeret budget 2019
<b>A. Skattefinansierede område</b>				
<b>Indtægter</b>				
Skatter	-3.648,3	-3.725,2	-3.725,7	-3.724,6
Generelle tilskud mv.	-1.288,4	-1.397,6	-1.406,2	-1.418,3
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-4.936,7</b>	<b>-5.122,8</b>	<b>-5.131,9</b>	<b>-5.142,9</b>
<b>Driftsudgifter (ekskl. forsyning)</b>				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	31,7	34,1	30,9	45,3
Transport og infrastruktur	122,3	114,9	129,1	123,8
Undervisning og kultur	953,1	938,7	904,0	951,8
Sundhedsområdet	429,7	444,1	475,1	472,8
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	2.670,8	2.786,0	2.785,6	2.790,4
Fællesudgifter og administration m.v	520,6	512,5	542,2	559,0
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>4.728,2</b>	<b>4.830,2</b>	<b>4.866,8</b>	<b>4.943,1</b>
<b>Renter mv.</b>	<b>13,7</b>	<b>7,4</b>	<b>5,0</b>	<b>6,9</b>
<b>Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)</b>	<b>-194,8</b>	<b>-285,1</b>	<b>-260,1</b>	<b>-192,9</b>
<b>Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)</b>				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	3,5	41,6	43,9	60,1
Transport og infrastruktur	83,6	49,7	49,3	136,3
Undervisning og kultur	22,4	34,1	31,2	57,7
Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	5,7	5,7	10,2	11,6
Fællesudgifter og administration m.v	0,9	0,6	13,2	15,2
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>116,1</b>	<b>131,7</b>	<b>147,7</b>	<b>280,9</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-78,7</b>	<b>-153,4</b>	<b>-112,4</b>	<b>88,0</b>
<b>B. Brugerfinansierede områder</b>				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	24,9	9,4	11,4	8,5
<b>Resultat af brugerfinansierede områder</b>	<b>24,9</b>	<b>9,4</b>	<b>11,4</b>	<b>8,5</b>
<b>C. Resultat i alt</b>	<b>-53,8</b>	<b>-144,0</b>	<b>-101,0</b>	<b>96,5</b>

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



## Finansieringsoversigt 2019

Note	Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2019
1	<b>Tilgang af likvide aktiver</b> Optagelse af lån (langfristet gæld) <b>I alt</b>	-29,0 <b>-29,0</b>	-24,8 <b>-24,8</b>	-24,8 <b>-24,8</b>
	<b>Anvendelse af likvide aktiver</b> Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger <b>I alt</b>	-53,8 127,2 20,6 <b>94,1</b>	-144,0 117,0 49,0 <b>22,0</b>	96,5 117,4 19,0 <b>233,0</b>
2	<b>Bevægelse i likvide aktiver i alt</b> Regulering af likvide beholdninger <b>Bevægelse i likvide aktiver i alt</b> (Positive tal viser en forøgelse af likvide aktiver)	<b>-65,1</b> -10,6 <b>-75,6</b>	<b>2,8</b> 15,7 <b>18,5</b>	<b>-208,2</b>  <b>-208,2</b>

1: Se noterne på side 61-65

## Personaleoversigt 2019

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2018	Faktisk 2019
<b>0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	33,56	34,90
<b>1. Forsyningsvirksomheder mv.</b>	13,08	9,89
<b>2. Transport og infrastruktur</b>	102,68	104,45
<b>3. Undervisning og Kultur</b>	1.417,07	1.396,86
<b>4. Sundhedsområdet</b>	138,67	139,34
<b>5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.</b>	3.142,27	3.203,86
<b>6. Fællesudgifter og administration mv.</b>	626,72	634,46
<b>Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt</b>	<b>5.474,05</b>	<b>5.523,76</b>

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

## Balance 2019

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2017	Ultimo 2018	Ultimo 2019
	<b>Aktiver</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
3	- Grunde	658.879	662.006	652.264
3	- Bygninger	1.946.545	1.840.879	1.723.158
3	- Tekniske anlæg mv.	60.530	60.073	72.207
3	- Inventar	13.487	14.129	12.557
3	- Anlæg under udførelse	1.381	1.557	7.321
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.680.822</b>	<b>2.578.644</b>	<b>2.467.509</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>6.888</b>	<b>5.100</b>	<b>3.400</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
4	- Langfristede tilgodehavender	2.160.701	2.211.181	2.264.555
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-34.934	-10.209	-41
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.125.767</b>	<b>2.200.973</b>	<b>2.264.514</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>			
3	- Fysiske anlæg til salg	105.277	92.220	105.188
	- Tilgodehavender	267.847	203.644	193.471
	- Værdipapirer	39.831	41.977	42.000
2	- Likvide beholdninger	302.460	226.814	244.731
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>715.415</b>	<b>564.656</b>	<b>585.389</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.528.892</b>	<b>5.349.373</b>	<b>5.320.812</b>
	<b>Passiver</b>			
	<b>Egenkapital</b>			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-141	-50	-151
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	-190	-176	-595
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	-2.792.656	-2.672.561	-2.565.565
	- Reserve for opskrivninger	0	-3.178	-9.786
3	- Balancekonto	1.287.410	1.206.559	1.058.037
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.505.577</b>	<b>-1.469.406</b>	<b>-1.518.060</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-1.738.389</b>	<b>-1.757.651</b>	<b>-1.732.406</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.743.613	-1.625.182	-1.613.060
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-27.243	-26.451	-26.924
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-514.071	-470.682	-430.362
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-2.284.927</b>	<b>-2.122.315</b>	<b>-2.070.346</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-5.528.892</b>	<b>-5.349.373</b>	<b>-5.320.812</b>

1: Se noterne på side 61-65

## Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner,  - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse i forhold til korrigeret budget  - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	483.262	553.112	536.775	-16.337
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.239.085	1.239.900	1.249.853	9.952
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.524.685	1.526.481	1.479.311	-47.170
Børne- og Skoleudvalget	1.338.737	1.377.616	1.343.837	-33.779
Kultur- og Demokratiudvalget	122.070	125.842	123.084	-2.759
Teknisk Udvalg	150.392	156.478	142.984	-13.494
Plan- og Erhvervsudvalget	12.166	13.885	13.338	-546
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>4.870.399</b>	<b>4.993.314</b>	<b>4.889.181</b>	<b>-104.133</b>

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

## Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner,  - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse i forhold til korrigeret budget  - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	30.840	40.044	24.426	-15.618
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	0	0	0	0
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	3.150	3.280	2.285	-996
Børne- og Skoleudvalget	28.820	37.595	15.272	-22.323
Kultur- og Demokratiudvalget	16.900	52.733	38.414	-14.319
Teknisk Udvalg	62.950	142.840	50.666	-92.174
Plan- og Erhvervsudvalget	5.050	4.450	625	-3.825
<b>Nettoanlægsudgifter i alt</b>	<b>147.710</b>	<b>280.942</b>	<b>131.687</b>	<b>-149.255</b>

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

## Oversigt over regnskabsresultater samt virksomheds- og driftsoverførsler 2019

I 1.000 kr.	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Over-/underskud 2019	Overførsler til 2020		Resultat efter overførsler (kassen)
				Virksomheder	Fagområder	
Politikere	21.917	20.058	-1.859	0	-1.859	0
Administrationen	327.335	325.564	-1.771	-1.772	0	0
IT	45.258	41.487	-3.771	0	-3.771	0
Jord og Bygninger	604	77	-527	0	0	-527
Brand og Redning	18.805	18.802	-3	0	0	-3
Tværgående Områder	139.910	129.723	-10.186	-2.605	-5.633	-1.949
Ejendomme	-927	854	1.782	0	1.252	530
<b>Økonomiudvalget</b>	<b>552.901</b>	<b>536.565</b>	<b>-16.336</b>	<b>-4.377</b>	<b>-10.011</b>	<b>-1.948</b>
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.239.900	1.249.853	9.952	-625	622	9.955
<b>Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget</b>	<b>1.239.900</b>	<b>1.249.853</b>	<b>9.952</b>	<b>-625</b>	<b>622</b>	<b>9.955</b>
Ældre	582.965	585.275	2.309	3.054	-745	0
Handicap	324.778	326.287	1.510	1.703	-84	-109
Psykatri	82.393	82.209	-184	-293	0	109
Sundhed	536.345	485.540	-50.805	7	-28.396	-22.416
<b>Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>1.526.481</b>	<b>1.479.311</b>	<b>-47.170</b>	<b>4.471</b>	<b>-29.225</b>	<b>-22.416</b>
Børn og Unge	276.783	274.800	-1.983	-1.684	-299	0
Dagpasning	297.773	292.347	-5.427	-2.147	-3.280	0
Undervisning	803.059	776.690	-26.369	-7.644	-18.728	2
<b>Børne- og Skoleudvalget</b>	<b>1.377.616</b>	<b>1.343.837</b>	<b>-33.779</b>	<b>-11.474</b>	<b>-22.307</b>	<b>2</b>
Kultur og Fritid	125.842	123.084	-2.759	206	-2.964	0
<b>Kultur- og Demokratiudvalget</b>	<b>125.842</b>	<b>123.084</b>	<b>-2.759</b>	<b>206</b>	<b>-2.964</b>	<b>0</b>
Natur, vand og miljø	16.514	11.286	-5.228	0	-5.228	0
Trafik og Grønne Områder	129.955	121.530	-8.424	-15	-8.410	0
<b>Teknisk Udvalg</b>	<b>146.468</b>	<b>132.816</b>	<b>-13.652</b>	<b>-15</b>	<b>-13.638</b>	<b>0</b>
Plan og Erhverv	13.885	13.338	-546	0	-540	-6
<b>Plan- og Erhvervsudvalget</b>	<b>13.885</b>	<b>13.338</b>	<b>-546</b>	<b>0</b>	<b>-540</b>	<b>-6</b>
<b>I alt</b>	<b>4.983.094</b>	<b>4.878.804</b>	<b>-104.290</b>	<b>-11.814</b>	<b>-78.063</b>	<b>-14.413</b>

Note: Eksklusive ældreboliger og forsyning

# Noter

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

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2018	-16.768.863	-16.769.000	137
Foreløbig låneramme 2019	-8.000.000	-8.000.000	0
<b>I alt låneramme optaget i 2019</b>	<b>-24.768.863</b>	<b>-24.769.000</b>	<b>137</b>

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på 24,8 millioner kroner og er dermed som forventet.

## Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 2,8 millioner kroner (forøgelse af beholdning). Dertil kommer en positiv kursregulering på 15,7 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2019 er 18,5 millioner kroner.

## Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrektioner for 2019 på samlet 13,283 millioner kroner. Korrektionerne vedrører primært Ålestokvej 5 med 3,483 millioner kroner og nedskrivning af aktiver jævnfør revisionsnotat på 9,368 millioner kroner.

## 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 15,9 millioner kroner ultimo 2019 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 regnskabsafregningen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

<b>Langfristede tilgodehavender</b>	<b>Regnskabsværdi 2019</b> (i kroner)	<b>Nominel værdi 2019</b> (i kroner)	<b>Regulering</b>
Indskud i Landsbyggefonden	0	188.571.801	100 %
Kommunens udlån	121.725.615	125.273.320	Nominel værdi, dog 88 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 99 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-24.076.722	-25.079.918	93 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud - Kommunens andel	37.020.038	39.806.492	93 % af alle tilgodehavender

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

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

	<b>Ejerandel</b>	<b>Indre værdi</b> (i kroner)	<b>Kommunens andel</b> (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	66.264.000	66.264.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	1.575.100	1.575.100
Havnen	100%	169.022.000	169.022.000
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.807.913.000	1.807.913.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	44.637.500	44.637.500

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2018.

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

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

## Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2019:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2019	Ultimo 2019	Bevægelse
Affaldshåndtering	-10,209	-0,041	10,168
<b>I alt</b>	<b>-10,209</b>	<b>-0,041</b>	<b>10,168</b>

+ = Tilgodehavende for kommunen,  
- = Gæld til forsyningsområdet

## Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2019	Præmier	Erstatninger	Administrationsbidrag	I alt
Ansvar (selvrisiko 100.000)	244.038	230.625	0	474.663
Arbejdsskade – ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser – AES	3.036.259	7.048.182	1.765.540	11.849.981
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko for ansvar 100.000)	301.921	856.282	0	1.158.203
Bygning/Løsøre (selvrisiko 100.000)	1.802.476	1.045.824	0	2.848.300

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

I forhold til arbejdsskader foreligger der aktuarberegning som vurdering for fremtidige forpligtelser.

De ovennævnte selvrisikoer er i forhold eksterne forsikringselskaber (pr. skadesbegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 pr. skade – dog undtaget arbejdsskader.

## Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2019 samlet 1.613,1 millioner kroner, heraf udgør 609,4 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 175,9 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,2 millioner kroner pr. 31. december 2019. Derudover er der gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler på 82,3 millioner kroner.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2019:

### Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.19 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	15.056.827	-15.040.218 18.119.468	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	67.701.396	-67.701.979 77.113.647	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	71.283.025	91.205.627 71.283.638	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

### Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.19 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	112.473.660	112.473.660	2.990.815 -31.556.229	SWAP fra variabel til fast rente	29.01.18 27.04.37
1260576/ 1685068	44.692.652	44.692.652	392.055 -9.896.731	SWAP fra variabel til fast rente	23.02.18 23.11.32
1330416/ 1807971	41.146.916	41.146.916	1.136.337 -8.560.035	SWAP fra fast til variabel rente	04.12.17 03.03.39
1452701/ 1979148	29.111.375	29.111.375	-145.618 -398.640	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.17 06.01.25
1482473/ 2024881	16.339.742	16.339.742	545.630 -1.678.092	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.17 12.03.40

### Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2019 samlet 430,4 millioner kroner. Der er dermed sket en afvikling af gælden på samlet 40,3 millioner kroner.



### **Note 9 – Hensættelser**

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.732,4 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, lærere i den lukkede gruppe, merforpligtelse vedrørende lærere i den lukkede gruppe, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er reduceret med 25,2 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2018.

### **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.

Derudover er der en sag, hvor kommunen endnu ikke ved, om der vil blive indledt en straffesag mod kommunen. Krav og udkast til stævning er fremsendt. Beløbet udgør 3,0 millioner kroner og kommunen er stadig i forhandling med modpart. Kommunens mellemværende med modparten i denne sag er registreret under balancen og der er derfor – og fordi det ikke er muligt præcist at opgøre en forpligtelse – ikke registreret noget under forpligtelser i forhold til denne retssag. Den vil dog ikke kunne få betydning for regnskabsresultatet 2019.

Derudover er to andre igangværende sager - en arbejdsskadesag og en sag om offentligt omsorgssvigt. De to sager udgør en foreløbig vurdering på samlet 0,352 millioner kroner. Afgørelsen vil ikke få betydning for regnskabsresultatet for 2019.

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