

Økonomiske resultater

Økonomiske resultater for 2016

Selvom kommunens økonomiske situation er forbedret i løbet af 2016, er der fortsat behov for at holde skarp fokus på økonomien i de kommende år. Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger på landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger noget under landsgennemsnittet. Det betyder, at sammensætningen af borgere i vores kommune gør, at vi samlet set tjener mindre og dermed betaler mindre i skat end landsgennemsnittet samtidig med, at vi som borgere samlet set har behov for kommunale ydelser svarende til landsgennemsnittet.

Derfor er der behov for stram økonomisk styring. Byrådet vedtog i februar 2015 en revideret økonomisk politik bestående af seks vigtige punkter:

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

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

Næstved Kommunes resultat for 2016

Resultatopgørelse +=udgift/underskud --indtægt/overskud	Oprindeligt Budget	Korrigeret budget	Regnskab 2016	Afvigelse til opr. budget	Afvigelse til korr. budget
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	-4.887.403	-4.859.641	-4.859.831	27.572	-190
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	3.180.876	3.274.860	3.131.607	-49.269	-143.253
Overførselsudgifter	1.045.823	1.035.150	1.018.566	-27.256	-16.584
Forsikrede ledige	155.772	146.484	151.874	-3.898	5.390
Aktivitetsbestemt medfinansiering	325.000	337.985	321.835	-3.165	-16.150
Den centrale refusionsordning	-15.571	-18.266	-25.672	-10.101	-7.406
Nettodriftsudgifter i alt	4.691.900	4.776.213	4.598.210	-93.689	-178.003
Renter (ekskl. ældreboliger)	12.071	-21.586	-24.327	-36.398	-2.741
Resultat af ordinær drift	-183.433	-105.014	-285.947	-102.515	-180.933
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Kvalitetsfond	7.200	19.935	20.304	13.104	368
Øvrig anlæg	93.698	112.396	58.530	-35.168	-53.866
Anlæg i alt	100.898	132.331	78.833	-22.065	-53.498
Resultat af skattefinansierede område	-82.535	27.317	-207.114	-124.579	-234.431
Optagne lån	-42.750	-52.047	-52.047	-9.297	
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	73.157	73.048	73.054	-103	6
Indskud i landsbyggefonden	10.000	8.966	-170	-10.170	-9.136
Øvrige finansforskydninger	-3.100	-32.356	12.951	16.051	45.307
Samlet balance på det skattefinansierede område	-45.227	24.928	-173.326	-128.098	-198.254
Resultat af det brugerfinansierede område	827	340	-2.000	-2.827	-2.341
Resultat af Ældreboliger	175	175	-579	-754	-754
Resultat i alt	-44.417	25.252	-176.095	-131.678	-201.347
Resultat uden servicebufferpulje	-74.417	-5.252	-176.095	-101.678	-170.843

Næstved Kommune kom ud af 2016 med et overskud på den ordinære drift på 286 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 105 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 175 millioner kroner. Ordinær drift er resultatet af kommunens skatte-, tilskud/udlignings- samt driftsindtægter/refusioner fratrukket kommunens samlede driftsudgifter til f.eks. skoler, daginstitutioner, ældre, handicappede, arbejdsmarked, sundhed, veje, miljø, administration mv.

Det ordinære driftsresultat er dermed 180,9 millioner kroner bedre end det korrigerede budget. Det er positivt, at det budgetterede overskud på ordinær drift er mere end overholdt; men der skal samtidig være fokus på, at budgetterne som udgangspunkt skal bruges.

Budgettet for 2016 var vedtaget med serviceudgifter på 3.180,9 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.131,6 millioner kroner, hvilket er et realiseret overskud (mindreforbrug) på serviceudgifter på 49,3 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget, heraf udgør servicebufferpuljen 30 millioner kroner. Puljen er ikke planlagt brugt og giver derfor i sig selv overskuddet på 30 millioner kroner. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering.

De samlede anlægsudgifter er med 78,8 millioner kroner i 2016 lavere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 100,9 millioner kroner. Dertil kommer, at der er overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2015 til budget 2016 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget 2016 udgør 132,3 millioner kroner. Der er dermed brugt 53,5 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. vådområdeprojekter, indretning af Tørvehallerne, Vandkulturhus samt Ring Syd og Østlig fordelingsvej.

Den store forskel på de budgetterede nettorenteudgifter på 12,1 millioner kroner og regnskabsresultatets nettorenteindtægt på 24,3 millioner kroner skyldes hovedsageligt, at kommunen har fået en udlodning på 30 millioner kroner fra NK Forsyning. Denne registreres som en renteindtægt.

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2016 opgøres til et overskud/ændring af likviditeten på 176,1 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret overskud på 74,4 millioner kroner (korrigeret for servicebufferpuljen på 30 millioner kroner).

Årsagen til, at det realiserede overskud er markant bedre end oprindeligt budgetteret, skyldes primært det store overskud på drift og udlodning fra NK Forsyning.

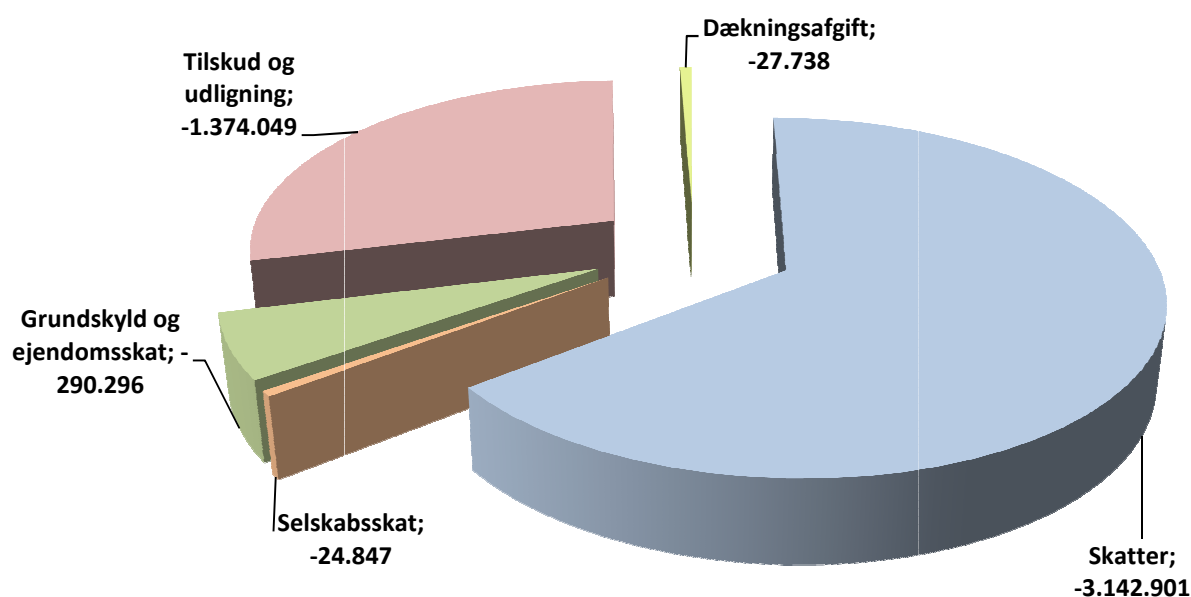
Kassebeholdningen pr. 31. december 2016 blev 174,7 millioner kroner (positiv kassebeholdning). Det er en forbedring på 180,8 millioner kroner siden 31. december 2015. Det er noget bedre end forventet.

Kommunens gennemsnitslikviditet var på 320,5 millioner kroner ved udgangen af 2016. Det er en stigning på 277,5 millioner kroner siden lavpunktet i august 2014, hvor gennemsnitslikviditeten var nede på 43 millioner kroner. Det betyder samtidig, at byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 175 millioner kroner og på sigt 250 millioner kroner er opfyldt. Gennemsnitslikviditeten forventes fortsat at stige i løbet af 2017 og er ved udgangen februar 2017 steget til 362 millioner kroner. Gennemsnitslikviditeten forventes at være ca. 440 millioner kroner ved udgangen af 2017.

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 2016, 1.000 kroner



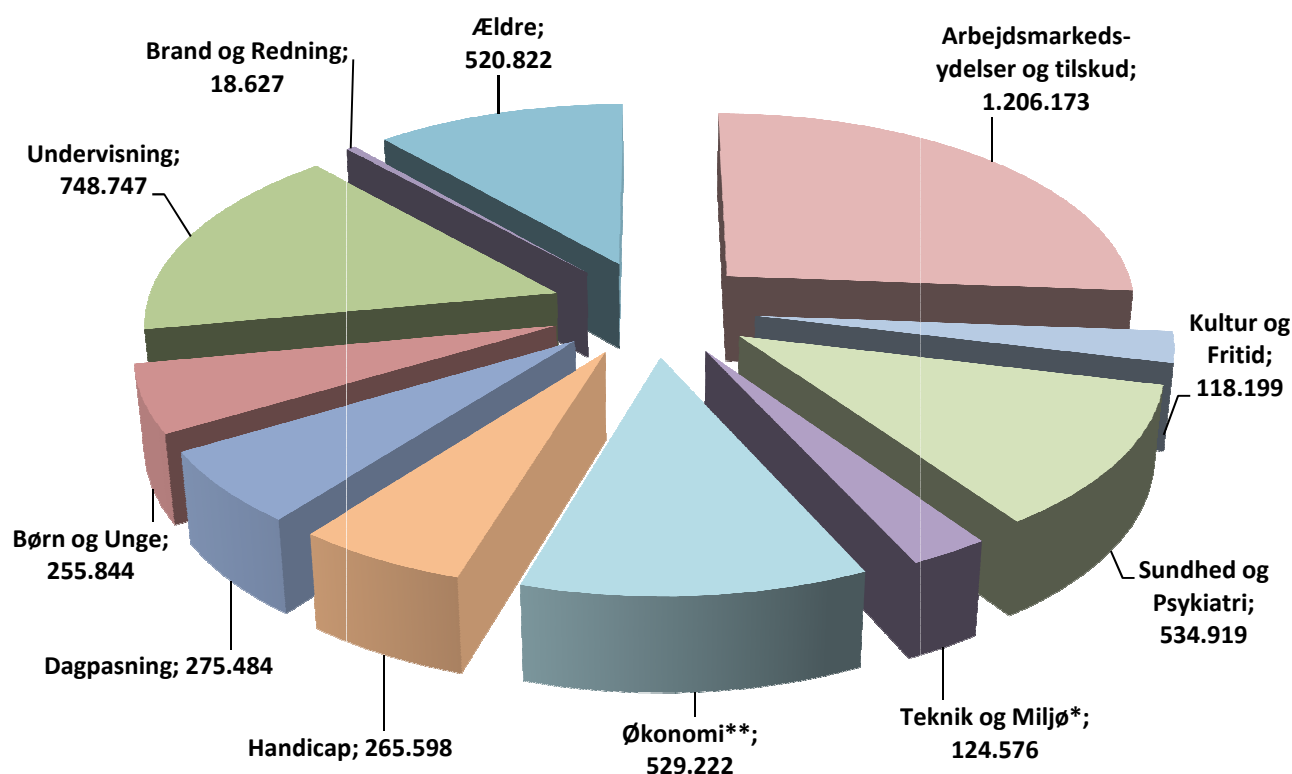
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør knap 65 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør godt 28 % af finansieringsindtægterne.

Hvad bliver pengene brugt til?

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

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

Næstved Kommunes nettodriftsudgifter 2016, 1.000 kroner



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

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2016, hvilket vil sige, at det er lavet på baggrund af driftsudgifter og -indtægter inklusive refusion fra staten.

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

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

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

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

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

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

Styringsmodel

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

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

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