

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 IBM 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 IBM's udmeldinger. Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af IBM, 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.

Minimumsleasingydelse 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 nominal 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.

Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes hvert år.

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 2022. 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 2022 vil hensættelser til tjenestemænd blive aktuarberegnet hvert år.

Langfristede gældsforpligtelser

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. Forpligtelsen er ført direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen. Feriepengeforpligtelsen 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 IBM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2022

Regnskabsopgørelse 2022

Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	3.846,1	4.007,0	3.976,3	3.976,3
Generelle tilskud mv.	1.795,3	1.790,1	1.812,1	1.828,9
Indtægter i alt	5.641,4	5.797,1	5.788,4	5.805,2
Driftsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-40,5	-56,7	-44,0	-61,3
Transport og infrastruktur	-117,6	-124,3	-126,3	-134,5
Undervisning og kultur	-1.005,6	-999,3	-1.003,9	-1.062,9
Sundhedsområdet	-471,4	-482,4	-487,5	-489,9
Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	-3.092,5	-3.205,4	-3.185,4	-3.161,6
Fællesudgifter og administration mv.	-555,3	-591,8	-609,7	-628,2
Driftsudgifter i alt	-5.283,1	-5.459,9	-5.456,7	-5.538,5
Renter mv.	-5,2	-4,1	-12,0	-12,0
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	352,7	333,1	319,7	254,7
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-197,0	-73,3	-143,9	-176,7
Transport og infrastruktur	-21,3	-16,6	-9,0	-85,2
Undervisning og kultur	-12,5	-10,5	-2,5	-16,5
Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	-5,8	-7,3	-5,0	-26,8
Fællesudgifter og administration m.v	-2,3	0,0	-2,5	-3,3
Anlægsudgifter i alt	-238,9	-107,7	-162,8	-308,5
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	113,8	225,4	156,9	-53,8
B. Brugerfinansierede områder				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	-11,8	13,6	9,0	3,9
	-11,8		9,0	
Resultat af brugerfinansierede områder		13,6		3,9
Resultat i alt	102,0	239,0	165,9	-49,9

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

Finansieringsoversigt 2022

Note	Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2022
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	18,7 18,7	30,5 30,5	27,3 27,3
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	102,1 -177,9 6,8 -69,0	239,0 -124,5 -76,0 38,4	-49,9 -125,8 -64,5 -240,2
2	Bevægelse i likvide aktiver i alt Regulering af likvide beholdninger Bevægelse i likvide aktiver i alt (Positive tal viser en reduktion af likvide aktiver)	50,3 -4,8 45,5	-68,9 57,7 -11,3	212,9 212,9

1: Se noterne på side 43-50

Personaleoversigt 2022

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2021	Faktisk 2022
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	40,21	39,57
1. Forsyningsvirksomheder mv.	6,35	6,27
2. Transport og infrastruktur	107,15	103,0
3. Undervisning og Kultur	1.411,01	1.395,51
4. Sundhedsområdet	142,17	139,73
5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.525,31	3.652,19
6. Fællesudgifter og administration mv.	628,29	645,3
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.860,49	5.981,57

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2022

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver			
3	- Grunde	649.694	660.655	660.655
3	- Bygninger	1.736.431	1.714.523	1.594.976
3	- Tekniske anlæg mv.	70.611	68.573	67.376
3	- Inventar	16.501	17.827	17.597
3	- Anlæg under udførelse	825	710	1.118
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.474.063	2.462.288	2.341.722
	Immaterielle anlægsaktiver	1.700	0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
4	- Langfristede tilgodehavender	2.341.829	2.411.705	2.509.174
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-2.369	8.392	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.339.459	2.420.097	2.509.174
	Omsætningsaktiver			
3	- Fysiske anlæg til salg	79.828	97.128	138.343
	- Tilgodehavender	190.064	207.399	223.617
	- Værdipapirer	41.837	41.669	41.497
2	- Likvide beholdninger	358.153	312.610	323.847
	Omsætningsaktiver i alt	669.881	658.806	727.304
	Aktiver i alt	5.485.103	5.541.191	5.578.200
	Passiver			
	Egenkapital			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-151	-151	-151
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	-552	-509	-466
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	-2.545.102	-2.466.624	-2.335.300
	- Reserve for opskrivninger	-9785,5229	-92.132	-144.148
3	- Balancekonto	929.007	626.417	-114.043
	Egenkapital i alt	-1.626.583	-1.932.999	-2.594.108
	Hensatte forpligtelser	-1.679.470	-1.601.963	-1.153.136
	Gældsforpligtelser			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.714.584	-1.486.163	-1.354.054
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.		-26.174	-26.524
		-26.366		
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-438.100	-493.893	-450.378
	Gældsforpligtelser i alt	-2.179.050	-2.006.229	-1.830.956
	Passiver i alt	-5.485.103	-5.541.191	-5.578.200

1: Se noter på side 43-50

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg 2022, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	571.347	623.935	586.453	37.482
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	1.433.561	1.359.688	1.374.077	-14.389
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.463.401	1.521.539	1.470.437	51.102
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget	5.969	12.933	1.070	11.863
Kultur- og Idrætsudvalget	133.608	142.067	139.282	2.785
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	133.716	144.514	130.960	13.554
Socialudvalget	1.601.811	1.618.702	1.643.294	-24.592
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	104.264	111.179	100.729	10.449
Nettodriftsudgifter i alt	5.447.678	5.534.557	5.446.303	88.254

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er inkl. affald

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg 2022, 1.000 kr.

	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Økonomiudvalget	57.453	121.457	19.710	101.746
Børne- og Uddannelsesudvalget	7.000	40.325	15.612	24.713
Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget	-2.900	-3.444	6.199	-9.643
Kultur- og Idrætsudvalget	89.500	98.717	40.723	57.994
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	11.750	51.264	25.282	25.982
Socialudvalget	0	191	191	0
Nettoanlægsudgifter i alt	162.803	308.511	107.718	200.793

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Oversigt over regnskabsresultater samt virksomheds- og driftsoverførsler 2022

I 1.000 kr.	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Over-/underskud 2022	Overførsler til 2023		Overførsel til særlig pulje	Resultat efter overførsler (kassen)
				Virksomheder	Drift		
Politikere	33.826	33.889	-63	0	-1.178	1.115	0
Administration	331.002	322.270	8.732	6.752	132	1.848	0
IT	79.214	71.824	7.390	0	3.911	3.479	0
Jord og Bygninger	966	563	403	0	0	403	0
Tværgående områder	216.011	193.851	22.160	0	3.049	19.111	0
Ejendomme	4.390	1.653	2.737	0	1.000	1.737	0
Økonomiudvalget	665.408	624.049	41.359	6.752	6.914	27.693	0
Arbejdsmarked	1.359.688	1.374.077	-14.389	1.029	42	2.977	-18.437
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget	1.359.688	1.374.077	-14.389	1.029	42	2.977	-18.437
Børn og unge	319.357	305.506	13.851	4.283	9.207	360	0
Dagtilbud	327.292	323.495	3.796	1.116	2.680	0	0
Undervisning	846.253	815.696	30.556	13.693	14.391	2.473	0
FGU	28.638	25.740	2.898	0	2.898	0	0
Børne- og Uddannelsesudvalget	1.521.539	1.470.437	51.102	19.092	29.176	2.834	-1
Klima, miljø og natur	16.831	14.701	2.130	0	1.747	0	383
Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget	16.831	14.701	2.130	0	1.747	0	383
Kultur og Fritid	142.067	139.282	2.785	931	1.769	85	0
Kultur- og Idrætsudvalget	142.067	139.282	2.785	931	1.769	85	0
Trafik og Grønne områder	144.514	130.960	13.554	1.995	10.047	1.513	0
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	144.514	130.960	13.554	1.995	10.047	1.513	0
Ældre	756.667	780.179	-23.512	-2.861	0	-20.652	0
Handicap	382.033	387.000	-4.966	2.791	0	-7.757	0
Psykatri	110.620	110.475	145	482	0	-337	0
KMF	369.382	365.640	3.742				3.742
Socialudvalget	1.618.702	1.643.294	-24.592	412	0	-28.746	0
Sundhed og Forebyggelse	111.179	100.729	10.449	4.852	5.098	500	0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	111.179	100.729	10.449	4.852	5.098	500	3.742
I alt	5.579.929	5.497.531	82.398	35.063	54.792	6.856	-14.312

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er ekskl. affald

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2021	-30.477.196	-27.250.000	-3.227.196
I alt låneramme optaget i 2022	-30.477.196	-27.250.000	-3.227.196

Området udgør en merindtægt på 3,2 millioner kroner i form af et større låneoptag. Lånet blev optaget i april 2022 og differencen har derfor været kendt til budgetkontrollen pr. 1. september 2022.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Der har været en regnskabsmæssig forbedring af likviditeten på 68,9 millioner kroner i 2022 (statuskontiene inkl. 9.50 udviser en forværring på 11,2 millioner kroner). Forskellen på 57,7 millioner kroner ses dels som en negativ værdiregulering af de investerede likvide midler på 58,3 millioner kroner og dels som en positiv regulering på kassen på 0,6 millioner kroner. Den samlede værdiregulering af investeringsporteføljen skal dog ikke forveksles med det endelige realiserede kurstab, da reguleringen i første omgang skyldes en teknisk nedskrivning til den aktuelle kursværdi af investeringsporteføljen pr. 31. december 2022. Kommunen har fået nye porteføljeformidlere pr. 1. januar 2023 og den likvide beholdning er derfor overført dertil primo januar 2023.

Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrektioner for 2022 på samlet 3,737 millioner kroner. Korrektionerne skyldes en nedskrivning på 3,9 millioner kroner på tilbygning på Elvergården, da den var registreret to gange samt en opskrivning på 0,163 millioner kroner på hegn, Træskohuset.

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 27,4 millioner kroner ultimo 2022 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 regnskabsaflægningen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2022 (i kroner)	Nominal værdi 2022 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	195.362.421	100 %
Kommunens udlån	165.947.103	167.677.761	Nominal værdi, dog 92 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 100 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud - Statens andel	-20.298.553	-22.063.645	92 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud - Kommunens andel	32.985.473	35.853.775	92 % 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%	67.347.000	67.347.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	482.600	482.600
Havnen	100%	194.775.048	194.775.048
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.978.876.000	1.978.876.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	46.800.000	46.800.000

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2021.

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 2022:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2022	Ultimo 2022	Bevægelse
Affaldshåndtering	9.941	-3.690	-13.631
I alt	9.941	-3.690	-13.631

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

Forsikringsområdet 2022	Præmier	Erstatninger	Adm. bidrag	AES-bidrag	I alt
Ansvar (selvrisiko 100.000)	452.945	69.438	0	-	522.383
Arbejdsulykker (selvforsikret) samt erhvervsbetingede lidelser (AES)	296.577	9.506.715	1.005.044	8.008.587	18.816.923
Auto inkl. regulering for 2021 (selvrisiko for kasko og ansvar 20.000)	1.071.379	* 1.330.531	0	-	2.401.910
Bygning/Løsøre inkl. regulering for 2021 (selvrisiko 100.000)	2.126.238	1.736.215	0	-	3.862.453

* Inkl. autohjælp: 135.368 kr.

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

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

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 2022 samlet 1.354,1 millioner kroner, heraf udgør 500,3 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 50,9 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Derudover er der gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler på 188,4 millioner kroner.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2022:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.22 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	12.376.946	-12.421.825 12.216.224	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	40.792.559	-40.789.863 40.872.652	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	60.291.710	61.435.797 -60.287.725	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.22 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	97.119.230	97.119.230	21.356.894 -19.265.995	SWAP fra variabel til fast rente	27.10.22 27.04.37
1260576/ 1685068	36.246.273	36.246.273	5.758.431 -5.462.510	SWAP fra variabel til fast rente	23.11.22 23.11.32
1330416/ 1807971	31.660.956	31.660.956	7.243.863 -5.214.523	SWAP fra fast til variabel rente	05.12.22 03.03.39
1452701/ 1979148	9.097.865	9.097.865	-75.971 337.147	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.22 06.01.25
1482473/ 2024881	12.977.523	12.977.523	3.174.980 -1.038.580	SWAP fra variabel til fast rente	12.12.22 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2022 samlet 450,4 millioner kroner. Der er dermed sket en reduktion af gælden på samlet 43,5 millioner kroner. Det skyldes en reduktion på saldi på mellemregningskonti, der delvist modsvares af en forøgelse på ventende betalinger (remittering, 9.56).

Note 9 – Hensættelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.153,1 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 448,8 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2021.

Note 10 - Eventualforpligtigelser

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 nogle verserende sager om kloakering i det åbne land, hvor der er klager om forskellige forhold, herunder retsgrundlaget. Forventningen er, at de potentielt kan ende ud i krav om erstatning i størrelsesordenen 1-3 mio. kr. samlet set. Sagerne er ved regnskabsafslutningen fortsat under juridisk afklaring og det er ikke muligt at være mere præcis på hverken omfang, beløb eller afgørelsestidspunkt. Der er på baggrund af denne usikkerhed ikke foretaget hensættelser.

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

Note 11 – 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 finanslovslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for Næstved Kommune i regnskabsåret 2022. Fordelt på hovedkonti i finansloven.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	2.911,00
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00

14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	3.566.801,00
14.71.04.	Resultattilskud	4.502.852,00
14.71.05.	Grundtilskud	3.584.250,00
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	98,00
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	1.325.668,00
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-600,00
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	328.632,00
14.71.15.	Danskbonus i program	124.634,00
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	55.464,00
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	62.818.681,00
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0,00
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	3.994.993,00
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	563.978,00
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	13.327.063,00
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	1.207.773,00
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	17.267.386,00
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.626.186,00
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	6.467.045,00
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	1.533.424,00
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	2.701.264,00
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	415.604,00
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	510.867,00
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	535.773,00
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	2.840.631,00
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-17.876,00
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-81.665,00
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-820.000,00
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0,00

17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	3.367.095,00
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	831.911,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	826.379,00
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	9.142.869,00
17.46.74.	Jobrotation	4.926.022,00
17.54.06.	Skånejob	721.154,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	3.135.128,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	1.761.859,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	417.269,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	83.897.973,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	2.318.056,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.265.406,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	2.353,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-2.527.112,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-408.536,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	809.737,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	153.326,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	9.414.369,00
	Refusion i alt	249.437.095,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	4.733.993,85
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.776.743,29
17.35.11	Kontant- og uddannelseshjælp	41.164.830,00
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	14.480.977,22
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	2.535.028,78
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	28.118,44
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.166.752,23
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	113.490.187,69
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	498.006,16

17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	1.175.696,77
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	1.323.489,89
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	534.442,66
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	28.737.073,51
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	28.574.864,00
	Refusion i alt	244.220.204,49

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

		Kr.
	Refusion og tilskud i alt	493.657.299,49

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-126.607.304,18
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-2.212.214,29
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-84.286,21
17.64.10	Førtidspension med variabel finansiering	-187.474.499,49
17.64.13.	Seniorpension	-55.845.117,49
	Medfinansiering i alt	-372.223.421,66