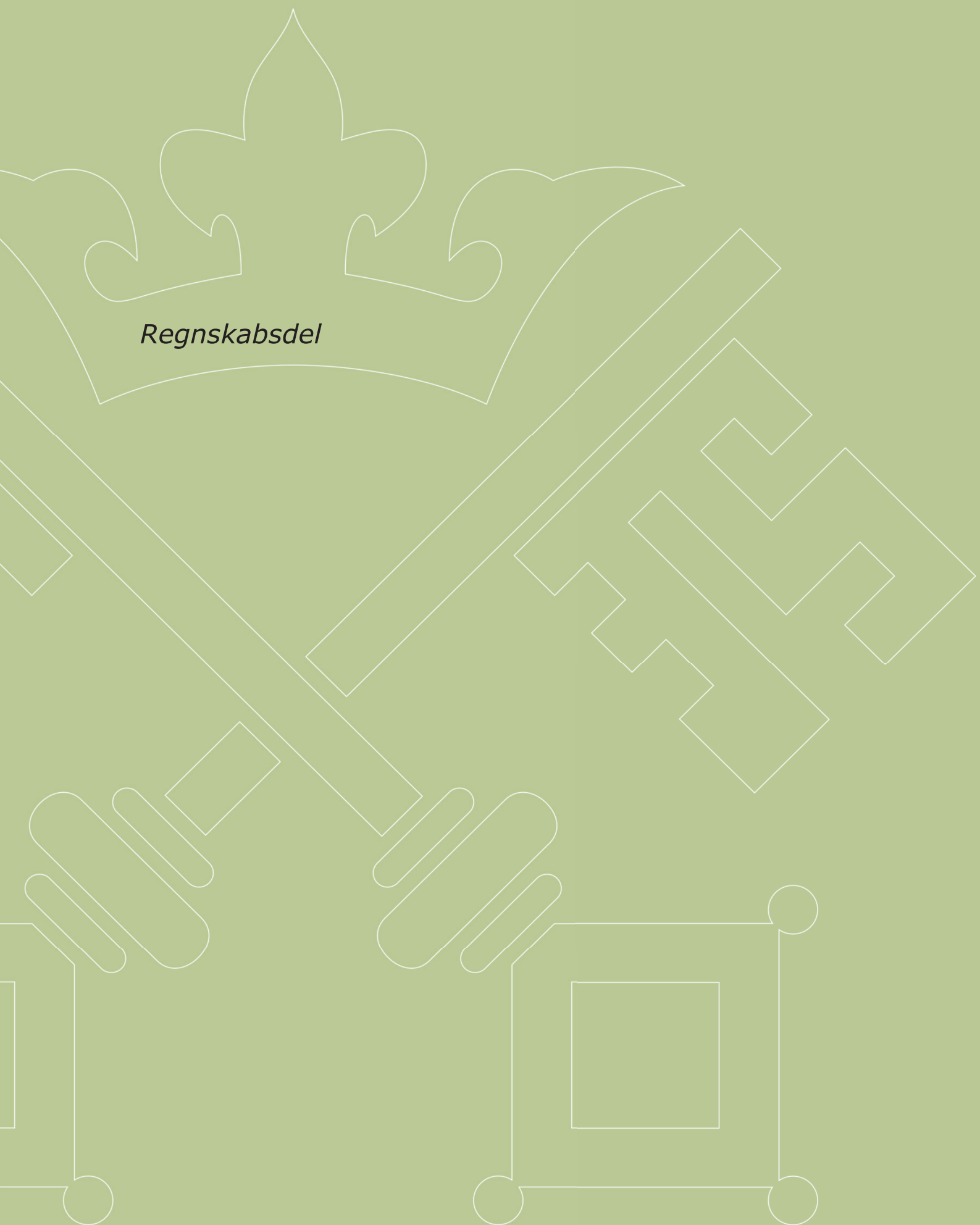


Regnskabsdel



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

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af nye udmeldinger fra SIM og ændringer i praksis i Næstved Kommune ændret på følgende områder:

- Næstved Kommune har ændret i praksis for registrering af Næstved kommunes aktier i Sampension fra at være registreret til kursværdi jf. banken til at være registreret til indre værdi jf. Sampension´s årsrapport i forhold til den forholdsmæssige ejerværdi - en ændring på 44.076 mio kr.
- Næstved Kommune har ændret praksis for regulering af langfristede tilgodehavender vedr. udlån og tilgodehavender fra at anvende en fast procent (20 %) til at nedskrivningerne beregnes ud fra en forventning om tidligere års faktiske tab.
- Næstved Kommunes aktiver/passiver tilhørende Brand og Redning er nulstillet, til gengæld for en registrering af ejerandelen på 38 % af egenkapitalen for Midt- og Sydsjællands Brand & Redning (som er et nystiftet §60 selskab med Næstved Kommune som administrationskommune)

Bortset fra ovennævnte 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.

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 og 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 2015 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 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 kr. – 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 kr., 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 (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 – varebeholdninger

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

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

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. 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 – tilgodehavender og vedrører udgifter og indtægter vedrørende 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 tjenstemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser.

Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra SIM. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. SIM har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2 %.

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 miljøforpligtigelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien. Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes hvert år.

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 SIM har stillet krav noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2015

Regnskabsopgørelse 2015

Millioner kroner, - = indtægter/overskud, + = udgifter/underskud	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	-3.354,0	-3.409,9	-3.408,0	-3.408,0
Generelle tilskud mv.	-1.318,9	-1.317,1	-1.316,4	-1.320,4
Indtægter i alt	-4.672,9	-4.727,0	-4.724,4	-4.728,4
Driftsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig og miljø samt transport og infrastruktur	169,3	201,7	194,9	206,6
Undervisning og kultur	892,3	872,2	911,4	913,4
Sundhedsområdet	407,2	420,5	395,9	406,5
Sociale opgaver og beskæftigelse	2.470,9	2.471,6	2.417,2	2.382,5
Fællesudgifter og administration m.v.	501,5	498,0	535,0	563,6
Driftsudgifter i alt	4.441,2	4.464,0	4.454,4	4.472,6
Renter mv.	30,5	20,2	35,9	35,5
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	-201,2	-242,8	-234,2	-220,3
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig og miljø samt transport og infrastruktur	54,0	46,9	80,9	58,9
Undervisning og kultur	33,7	14,4	20,2	37,4
Sundhedsområdet	0,0	0,5	0,5	0,8
Sociale opgaver og beskæftigelse	1,4	6,5	5,2	8,1
Fællesudgifter og administration m.v.	6,8	5,7	2,5	11,4
Anlægsudgifter i alt	96,0	74,0	109,2	116,6
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	-105,2	-168,8	-125,0	-103,7
B. Forsyningsvirksomheder				
Drift i alt (netto)	0,2	-1,6	0,4	1,6
Anlæg i alt (netto)	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af forsyningsvirksomheder	0,2	-1,6	0,4	1,6
C. Resultat i alt	-105,0	-170,4	-124,6	-102,1

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

Finansieringsoversigt 2015

Note*	Millioner kroner - = indtægter, + = udgifter	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2015
	Tilgang af likvide aktiver			
1	Optagelse af lån (langfristet gæld)	-77,0	-58,1	-53,9
	I alt	-77,0	-58,1	-53,9
	Anvendelse af likvide aktiver			
	Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen	-105,0	-170,4	-124,6
	Afdrag på lån (langfristet gæld)	82,8	100,0	88,2
	Øvrige finansforskydninger	25,6	-3,4	0,0
	I alt	3,3	-73,8	-36,4
2	Bevægelse i likvide aktiver i alt	-73,7	-131,9	-90,3
	Regulering af likvide beholdninger	-8,1	7,7	
	Bevægelse i likvide aktiver i alt	-81,8	-124,2	-90,3

* Se noterne på side 67-71

Personaleoversigt 2015

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2014	Faktisk 2015
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	53,01	20,58
1. Forsyningsvirksomheder mv.	8,06	8,84
2. Transport og infrastruktur	102,79	98,16
3. Undervisning og Kultur	1.525,03	1.464,04
4. Sundhedsområdet	122,96	128,37
5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.438,22	3.241,25
6. Fællesudgifter og administration mv.	658,02	630,05
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.908,09	5.591,29

Balance 2015

Note*	1.000 kr., - = aktiver + = passiver	Ultimo 2013	Ultimo 2014	Ultimo 2015
	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver			
3	- Grunde	-598.582	-590.806	-669.045
3	- Bygninger	-2.248.939	-2.237.993	-2.127.447
3	- Tekniske anlæg mv.	-80.047	-71.755	-58.035
3	- Inventar	-17.626	-17.873	-17.676
3	- Anlæg under udførelse	-182.810	-80.478	-30.866
	Materielle anlægsaktiver i alt	-3.128.004	-2.998.904	-2.903.070
	Immaterielle anlægsaktiver	-18.951	-12.096	-10.284
	Finansielle anlægsaktiver			
4	- Langfristede tilgodehavender	-2.041.056	-2.110.189	-2.214.297
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	30.514	28.026	29.523
	Finansielle anlægsaktiver i alt	-2.010.542	-2.082.163	-2.184.774
	Omsætningsaktiver			
	- Varebeholdninger	0	0	0
3	- Fysiske anlæg til salg	-159.801	-179.045	-127.341
	- Tilgodehavender	-218.784	-286.826	-352.637
	- Værdipapirer	-14.740	-14.590	-34.435
2	- Likvide beholdninger	212.172	130.323	6.130
	Omsætningsaktiver i alt	-181.153	-350.138	-508.283
	Aktiver i alt	-5.338.650	-5.443.301	-5.606.411
	Passiver			
	Egenkapital			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	3.323	2.457	1.629
	- Modpost for selvejende institutioner aktiver	0	1.252	1.216
3	- Modpost for skattefinansierede aktiver	3.303.433	3.186.337	3.037.851
	- Reserve for opskrivninger	0	0	0
3	- Balancekonto	-1.388.141	-1.197.071	-882.716
	Egenkapital i alt	1.918.614	1.992.974	2.157.979
	Hensatte forpligtelser	994.010	962.030	928.149
	Gældsforpligtelser			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	1.975.513	1.957.643	1.901.533
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	26.870	27.093	27.460
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	423.643	503.562	591.290
	Gældsforpligtelser i alt	2.426.026	2.488.298	2.520.283
	Passiver i alt	5.338.650	5.443.301	5.606.411

* Se noterne på side 67-71

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalg	539.284	573.337	507.615	-65.722
Omsorgsudvalget	1.198.030	1.185.829	1.172.297	-13.533
Børne- og Skoleudvalget	1.323.051	1.301.733	1.290.307	-11.426
Teknisk Udvalg	138.925	141.957	134.280	-7.677
Kulturudvalget	119.143	121.326	118.314	-3.012
Plan- og Ejendomsudvalget*	4.739	7.478	5.355	-2.124
Beredskabskommissionen			-	
Sundheds- og Psykiatriudvalget	506.724	517.926	537.825	19.899
Beskæftigelsesudvalget	667.620	666.043	735.794	69.752
Nettodriftsudgifter i alt	4.497.516	4.515.631	4.501.787	-13.844

* ekskl. ældreboliger

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2015	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalg	-5.000	-10.575	-4.908	5.667
Omsorgsudvalget	1.275	2.725	1.422	-1.302
Børne- og Skoleudvalget	14.100	18.734	11.746	-6.988
Teknisk Udvalg	75.720	48.440	26.606	-21.834
Kulturudvalget	14.470	25.074	13.396	-11.678
Plan- og Ejendomsudvalget*	7.650	18.693	12.041	-6.652
Beredskabskommissionen			-	
Sundheds- og Psykiatriudvalget	1.000	1.198	1.198	
Beskæftigelsesudvalget		12.400	12.485	85
Nettoanlægsudgifter i alt	109.215	116.689	73.987	-42.701

* ekskl. ældreboliger

Oversigt over regnskabsresultater samt selvforvaltnings- og driftsoverførsler 2016

1.000 kroner	Korrigeret budget 2015	Regnskab 2015	Over-/underskud 2015	Overførsler til 2016		Resultat efter overførsel (kassen)
				Selvforvaltning - = overskud +=underskud	Drift - = overskud +=underskud	
Politikere	12.134	14.530	2.396		2.396	0
Fælles formål	469.707	407.536	-62.171	-10.943	-1.893	-49.335
IT	54.685	51.323	-3.362		-2.347	-1.015
Jord & bygninger	885	279	-606		-606	0
Planlægning og Erhverv	15.857	14.334	-1.523		-1.447	-76
Brand og Redning	20.070	19.613	-456		-100	-356
Økonomiudvalget	573.337	507.615	-65.722	-10.943	-3.998	-50.782
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	666.043	735.794	69.752			69.752
Førtidspension mm.*	432.970	419.055	-13.916			-13.916
Beskæftigelsesudvalget	1.099.013	1.154.849	55.836	0	0	55.836
Sundhed	462.804	473.005	10.201	-3.644	-154	13.999
Psykiatri	55.122	64.820	9.698	-459	0	10.157
Sundheds- og Psykiatriudvalget	517.926	537.825	19.899	-4.103	-154	24.156
Ældre	522.494	497.344	-25.150	-18.600	-6.550	0
Handicappede	230.365	255.898	25.533	6.370	0	19.163
Omsorgsudvalget	752.859	753.242	383	-12.230	-6.550	19.163
Børn og Unge	231.543	250.981	19.438	-2.212	0	21.650
Dagpasning	283.338	284.157	819	-541	1.360	0
Undervisning	786.852	755.169	-31.683	-10.772	-20.912	0
Børne- og Skoleudvalget	1.301.733	1.290.307	-11.426	-13.525	-19.551	21.650
Kultur og Fritid	121.326	118.314	-3.012	-771	-2.242	0
Kulturudvalget	121.326	118.314	-3.012	-771	-2.242	0
Miljø	11.900	8.399	-3.501		-3.501	0
Rotter og Affald	211	101	-110	-110		0
Trafik	129.846	125.780	-4.066	-290	-3.776	0
Teknisk Udvalg	141.957	134.280	-7.677	-400	-7.277	0
Ejendomme**	7.478	5.355	-2.124		-2.124	0
Plan- og Ejendomsudvalget	7.478	5.355	-2.124	0	-2.124	0
I alt	4.515.631	4.501.787	-13.844	-41.973	-41.896	70.023

* Grundet den tætte sammenhæng mellem Arbejdsmarkedsydelse og tilskud samt Førtidspension mm. er de to politikområder begge præsenteret under Beskæftigelsesudvalget, selvom Førtidspension mm. hører til Omsorgsudvalget.

** Ekskl. ældreboliger

Hovedoversigt 2015

1.000 kroner		Vedtaget budget 2015		Korrigeret budget 2015		Regnskab 2015	
		Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt	Udgift	Indtægt
A	DRIFTSOMRÅDET (inkl. refusion)						
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	98.156	-31.817	108.797	-32.094	109.462	-33.736
	Heraf refusion		0		0		-280
	Forsyningsområdet mv.	77.177	-76.797	78.386	-76.797	74.817	-76.416
	Transport og infrastruktur	142.214	-13.687	143.583	-13.687	135.178	-9.170
	Heraf refusion		0		0		0
	Undervisning og kultur	1.033.836	-122.403	1.035.775	-122.403	1.034.731	-162.566
	Heraf refusion		-1.826		-1.826		-2.165
	Sundhedsområdet	396.269	-328	406.835	-328	425.385	-4.866
	Sociale opgaver og beskæftigelse	3.358.994	-941.804	3.324.329	-941.804	3.464.801	-993.246
	Heraf refusion		-420.594		-420.594		-452.371
	Fællesudgifter og administration mv.	567.048	-32.091	595.690	-32.091	531.116	-33.122
	Driftsområdet i alt	5.673.695	-1.218.926	5.693.396	-1.219.203	5.775.490	-1.313.121
	Heraf refusion		-422.421		-422.421		-454.816
B	ANLÆGSOMRÅDET						
	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	33.870	-25.000	48.951	-33.651	37.452	-14.645
	Forsyningsområdet mv.						
	Transport og infrastruktur	72.000		45.174	-1.574	24.741	-624
	Undervisning og kultur	20.170		37.424		14.412	
	Sundhedsområdet	500		800		500	
	Sociale opgaver og beskæftigelse	5.175		8.094		6.519	
	Fællesudgifter og administration mv.	2.500		15.581	-4.173	5.671	-1
	Anlægsområdet i alt	134.215	-25.000	156.024	-39.398	89.295	-15.270
C	RENTER	45.602	-9.750	45.602	-10.114	33.412	-13.185
D	FINANSFORSKYDNINGER						
	Forøgelse i likvide aktiviteter	90.294		90.294		131.864	
	Øvrige balanceforskydninger			10.000		1.031.447	-1.034.893
	Balanceforskydninger i alt	90.294		100.294		1.163.312	-1.034.893
E	AFDRAG PÅ LÅN	88.156		88.156		100.008	
	SUM (A+B+C+D+E)	6.031.961	-1.253.676	6.083.471	-1.268.715	7.161.517	-2.376.469
F	FINANSIERING						
	Forbrug af likvide aktiver				-9.455		
	Optagne lån		-53.850		-76.919		-58.057
	Tilskud og udligning	67.140	-1.385.384	69.312	-1.391.503	86.820	-1.405.476
	Refusion af købsmoms	1.800		1.800		1.519	
	Skatter	5.748	-3.413.738	5.748	-3.413.738	4.872	-3.414.726
	Finansiering i alt	74.688	-4.852.973	76.860	-4.891.616	93.211	-4.878.259
	BALANCE	6.106.649	-6.106.649	6.160.331	-6.160.331	7.254.728	-7.254.728

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

08.55 låneoptagelse	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2014:			
Jordforsyning	-850.000	-850.000	
Energibesparende foranstaltninger	-2.796.600	-2.796.600	
Energibesparende foranstaltninger (ESCO)	3.442.333	3.442.333	
Energibesparende foranstaltninger (vejllys)	3.200.000	3.200.000	
Lånedispensation digitalt byggesagsarkiv	852.260	852.260	
Lån til betaling af ejendomsskat	-4.624.292	-4.624.292	
I alt restlån 2014	-776.299	-776.299	0
Låneramme 2015:			
Jordforsyning	0	-4.250.000	4.250.000
Energibesparende foranstaltninger	0	-5.400.000	5.400.000
Energibesparende foranstaltninger (ESCO ovf. 2014)	-8.442.333	-8.442.333	
Energibesparende foranstaltninger (vejllys, ovf. 2014)	-3.200.000	-3.200.000	
Energibesparende foranstaltninger (vejllys)	-3.200.000	-3.200.000	
Lånedispensation mobilt bredbånd	-2.500.000	-2.500.000	
Lånedispensation 2015, lav likviditet	-40.000.000	-40.000.000	
Lånedispensation m/effektiviseringspotentiale (bibliotek)	0	-1.000.000	
Pavilloner, midlertidige flygtningeboliger	0	-8.150.000	
I alt låneramme 2015	-57.342.333	-76.142.333	18.800.000
Ældreboliglån 2015:			
21 boliger Munkebo, nedskrevet lån	61.997	0	0
I alt ældreboliglån 2015:	61.997	0	61.997
I alt låneoptagelse 2015	-58.056.635	-76.918.632	18.861.997

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på -58,1 millioner kroner. I forhold til budgettet er det en mindre låneoptagelse på 18,9 millioner kroner.

Budgetkontrollen har peget på et mindre låneoptag på 10,7 millioner kroner, som ikke er bevilget. Det vedrører budgetteret låneoptag vedrørende henholdsvis jordforsyning, energibesparende foranstaltninger og biblioteket med henholdsvis 4,3 millioner kroner, 5,4 millioner kroner og 1,0 million kroner. Dertil kommer, at midlertidige flygtningeboliger først er hjemtaget på regnskab 2016. Omvendt er der ikke budgetteret med nedskrevet lån vedrørende 21 ældreboliger på Munkebo.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 124,2 millioner kroner (opsparing).

Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er i forbindelse med regnskabsafslutningen foretaget primosaldokorrektioner for samlet 0,7 millioner kroner (nedskrivning af egenkapitalen).

Primosaldokorrektionerne er foretaget på henholdsvis materielle anlægsaktiver og omsætningsaktiver. Oversigt over de foretagne primosaldokorrektioner fremgår af bilagssamling til Årsberetning 2015.

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 70,5 millioner kroner ultimo 2015 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 regnskabsaflæggelsen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2015 (i kroner)	Nominal værdi 2015 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	162.178.631	0
Kommunens udlån	108.578.162	109.742.209	Nominal værdi, dog 95 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp
Staten ydede lån, beboerindskud	24.327.245	26.022.328	95 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud	40.216.460	42.333.456	95 % af alle tilgodehavender

Note 4a – Beregning af indre værdi

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

I kroner	Ejerandel	Indre værdi	Kommunens andel
NK Forsyning A/S	100 %	1.733.451.000	1.733.451.000
Havnen	100 %	164.925.000	164.925.000
AffaldPlus+	26,94 %	34.522.000	34.522.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	50.612.137	50.612.137
Geodatacentret	Indskud	6.009.238	6.009.238
Grundkort Øst I/S	Indskud	14.534	14.534
Bistrup Vandværk	Indskud	400	400
Fodby Sogns forsamlingshus	Indskud	2.000	2.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Midt- og Sydsjællands Brand og Redning	38,0 %	5.019.420	5.019.420

Regulering af NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2014.

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 2015:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2015	Ultimo 2015	Bevægelse
Affaldshåndtering	-28,026	-29,523	-1,497
I alt	-28,026	-29,523	-1,497

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

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

Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2015, i kroner	Præmier	Erstatninger	Administrationsbidrag	I alt	
Ansvar (selvrisiko 100.000 kroner)	242.949	55.855	12.461	311.265	Fordelingsnøgle jf. bilag
Arbejdsskade - ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser - AES	2.147.374	3.132.809	1.258.430	6.538.613	Fordelingsnøgle jf. bilag
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko ansvar 100.000 kroner)	822.856	528.374	0	1.351.230	Fordelingsnøgle jf. bilag
Bygning/løsøre (selvrisiko 100.000 kroner)	1.644.395	881.069	0	2.525.464	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 over-/underskud.

Ovennævnte selvrisikoer er i forhold til eksterne forsikringselskaber (pr. skadebegivenhed).

Intern selvrisiko er 5.000 kroner pr. skade, dog undtaget arbejdsskader.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2015 samlet 1.901,5 millioner kroner, heraf udgør 761,7 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 202,1 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,5 millioner kroner pr. 31. december 2015.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2015:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.15 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Udløbsdato
S201006824	135.811.935	99.282.331	115.213.889 -99.277.286	SWAP fra fast til variabel rente	30.12.26
S201006852	99.530.000	84.135.307	102.407.647 -84.133.711	SWAP fra fast til variabel rente	30.03.35
S2011Z78151	19.869.197	18.164.674	-18.182.381 21.020.317	SWAP fra fast til variabel rente	04.04.33

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.15 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startsdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	120.814.822	120.814.822	21.115.102 -34.011.032	SWAP fra fast til variabel rente	Start 29.01.18 Udløb 27.04.37
1260576/ 1685068	49.192.656	49.192.656	6.280.704 -11.576.169	SWAP fra fast til variabel rente	Start 23.02.18 Udløb 23.11.32
1330416/ 1807971	44.908.234	44.908.234	7.217.844 -11.425.162	SWAP fra fast til variabel rente	Start 03.12.15 Udløb 03.03.39
1452701/ 1979148	37.038.682	37.038.682	1.090.655 -1.190.073	SWAP fra fast til variabel rente	Start 05.10.15 Udløb 06.01.25
1482473/ 2024881	17.638.315	17.638.315	3.113.419 -2.167.036	SWAP fra fast til variabel rente	Start 11.12.15 Udløb 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2015 samlet 591,3 millioner kroner. Der er sket en opbygning af gælden på samlet 76,2 millioner kroner på remitteringskonti og mellemregningskonti, mens gælden vedrørende selvejende institutioner med overenskomst er nedbragt med 5,7 millioner kroner.