

Regnskab 2021

For regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021



Indholdsfortegnelse

Regnskabsdel 1

Borgmesterens forord	4
Ledelsens påtegning	6
Den uafhængige revisors erklæring	6
Indledning	11
Økonomiske resultater	12

Regnskabsdel 2

Økonomiudvalget.....	21
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	26
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	30
Børne- og Skoleudvalget.....	34
Kultur- og Demokratiudvalget	38
Teknisk Udvalg	40
Plan- og Erhvervsudvalget	42

Regnskabsdel 3

Anvendt regnskabspraksis	45
Regnskab 2021	51
Noter	56
Bilagssamling	61

Regnskabsdel 1
Indledende kapitler



Borgmesterens forord

Historisk 2-årigt budgetforlig

Da der i midten af september 2020 blev indgået budgetforlig med opbakning fra alle byrådspartier, var det på flere måder et historisk forlig. Der blev nemlig for første gang indgået et to-årigt budgetforlig gældende for både 2021 og 2022. Derudover var det tredje år i træk, at alle byrådspartier stod sammen om budgettet og samtidig var det midt i en pandemi, som ingen stadig helt kunne se enden på, eller for den sags skyld, konsekvenserne af.

De helt centrale elementer i budgetforliget var, at forligspartierne dels ønskede at skabe kontinuitet og ro til at skabe effekter overfor borgerne samtidig med, at de med dette budgetforlig videreførte udmøntningen af byrådets langsigtede vision **Mærk Næstved – sammen om fremtiden**, hvor en af grundstenene er, at børnene er kommunens fremtid.

Budgetløft til velfærdsområderne og videreførelse af investeringspuljen

Den nye udligningsreform havde givet kommunen 110 millioner kroner ekstra i tilskud. Halvdelen blev tilført i 2021 og den fulde effekt kom i 2022. Det var blandt andet på grund af udligningsreformen, at det blev muligt at tildele ekstra midler til alle kommunens store velfærdsområder – undervisning, dagpasning, ældre, handicap, sundhed og psykiatri.

Budgetforliget havde, samtidig med de store budgetløft, fokus på at investere i forebyggelse og målrettede indsatser for at nedbringe det generelle udgiftsniveau på disse områder. Derfor blev investeringspuljen, der blev indført i budget 2020, forøget, så der fra 2022 årligt er afsat 10 millioner kroner til investeringsprojekter på tværs af kommunen. Projekterne skal blandt andet være med til at dæmme op for den fortsatte vækst i udgifterne på de sårbare områder.

Dækningsafgiften endeligt udfaset i 2022

I en kommune spiller det lokale erhvervsliv en afgørende rolle for blandt andet bosætning, arbejdspladser og udvikling i kommunen og der har igennem en årrække været arbejdet på at gøre vilkårene for det lokale erhvervsliv endnu bedre. Dette har blandt andet været ved at nedsætte dækningsafgiften af erhvervsejendomme fra 5 promille til, at den i 2021 blev nedsat til 0,5 promille og i

2022 helt er afskaffet. Det er byrådets forventning, at det vil motivere til etablering af flere arbejdspladser i vores kommune.

Fortsat behov for stram økonomistyring og udvikling af kommunen

Selvom udligningsreformen er indført fra 2021 og frem, er vi fortsat nødt til at have fokus på investeringer i forebyggelse og målrettede indsatser samt effektiviseringer, så vi kan levere den bedst mulige service til borgerne.

Derudover fortsætter den stramme økonomistyring, som bliver praktiseret i både budgetlægning og budgetkontroller. Det giver ro i organisationen, når der er orden i økonomien og det sikrer, at vores økonomi ikke kommer ud i de store udsving.

Regnskabet ligger nu færdigt

Nu sidder jeg så med regnskabet for 2021 på skærmen og kan konstatere, at kommunen fortsat har en god og fornuftig økonomi.

Næstved Kommune kommer dog ud af regnskab 2021 med et underskud på balancen på 50,3 millioner krone; men det var forventet, da det stemmer fuldstændig overens med det oprindelige budget.

Alle udvalg har overholdt deres driftsbudgetter – i nogle udvalg dækker det dog over underskud på et område, som opvejes af overskud på et andet område. Dette gør sig gældende i Børne- og Skoleudvalget og i Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget.

Der er derudover store overskud på dels aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet på 41,6 millioner kroner og dels arbejdsmarkedsområdet på 40,1 millioner kroner. Det store overskud på arbejdsmarkedsområdet skyldes nogle væsentligt bedre konjunkturer med lav arbejdsløshed i hele landet. Vi er fulgt godt med i Næstved, men da overskuddet på området skyldes en landstendens, har vi en forventning om, at overskuddet skal betales tilbage til staten.

Tilfredsstillende resultat

Overordnet set er det samlede regnskabsresultat tilfredsstillende med budgetoverholdelse på stort set alle områder. Dette i et år, hvor coronanedlukningen fortsat satte sit præg på verden; men som også positivt viste sig at betyde rekordhøj beskæftigelse i vores kommune.

Nu er vi i gang med andet år af budgetforliget og med et nyt byråd ved roret. Jeg glæder mig til sammen med byrådet og kommunens medarbejdere at fortsætte arbejdet med at udvikle kommunen til glæde for alle vores borgere.

Med disse ord ønsker jeg jer alle en god læselyst med regnskabet for 2021.

Carsten Rasmussen
Borgmester

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 19. april 2022 behandlet og aflagt Regnskab 2021 for Næstved Kommune til Byrådet.

Regnskab 2021 bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og regnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af kommunens økonomiske transaktioner, kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til Styrelseslovens § 45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revisionen.

Næstved den 26. april 2022

Borgmester Carsten Rasmussen

Kommunaldirektør Rie Perry

Den uafhængige revisors erklæring

Tilføjes beretningen på naestved.dk, når revisionen er udført.

Kommunens revisor er BDO, Ringstedvej 18, st. th., 4000 Roskilde,
mail: roskilde@bdo.dk

Næstved Byråd (2022-2025)



SOCIALDEMOKRATIET

Carsten Rasmussen

Borgmester

Teatergade 8, 4700 Næstved

Telefon: 2545 0943

E-mail: caras@naestved.dk

[MERE OM CARSTEN RASMUSSEN](#)



DET KONSERVATIVE FOLKEPARTI

Rune Kristensen

Formand for Klima-, Miljø, og Friluftsturismeudvalget

Telefon: 2178 2842

E-mail: rukris@naestved.dk

[MERE OM RUNE KRISTENSEN](#)



VENSTRE

Kristian Skov-Andersen

Telefon: 2157 7562

E-mail: kgsko@naestved.dk

[MERE OM KRISTIAN SKOV-ANDERSEN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

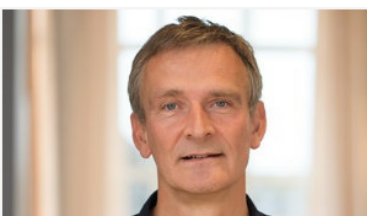
Michael Perch

Formand for Socialudvalget

Telefon: 2545 0524

E-mail: mipni@naestved.dk

[MERE OM MICHAEL PERCH](#)



RADIKALE VENSTRE

Lars Hoppe Søb

Formand for Børne- og Uddannelsesudvalget

Telefon: 3059 4194

E-mail: larso@naestved.dk

[MERE OM LARS HOPPE SØB](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Hanne Sørensen

1. viceborgmester

Telefon: 2097 3812

E-mail: hasor@naestved.dk

[MERE OM HANNE SØRENSEN](#)



DET KONSERVATIVE FOLKEPARTI

Anette Brix

Formand for Børn og Ungeudvalget

Telefon: 2097 4407

E-mail: abrix@naestved.dk

[MERE OM ANETTE BRIK](#)



VENSTRE

Cathrine Riegels Gudbergse

Telefon: 2627 1297

E-mail: cagud@naestved.dk

[MERE OM CATHRINE RIEGELS GUDBERGSEN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Marianne Olsen

Formand for Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget

Telefon: 2545 0526

E-mail: maols@naestved.dk

[MERE OM MARIANNE OLSEN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Linda Frederiksen

Formand for Udvalget for Unge og Uddannelse

Telefon: 2024 8578

E-mail: lfre@naestved.dk

[MERE OM LINDA FREDERIKSEN](#)



NYE BØRGERLIGE

Gittha Nelander

Telefon: 2545 0592

E-mail: ghnel@naestved.dk

[MERE OM GITHA NELANDER](#)



SOCIALISTISK FOLKEPARTI

Jette Leth Buhl

Formand for Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Telefon: 2545 0868

E-mail: jbuhl@naestved.dk

[MERE OM JETTE LETH BUHL](#)



VENSTRE

Kenneth Sørensen

E-mail: kpasoe@naestved.dk

[MERE OM KENNETH SORENSEN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

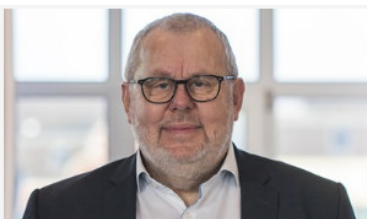
Charlotte Roest

Formand for Beskæftigelses- og
Rekrutteringsudvalget

Telefon: 2158 5119

E-mail: croes@naestved.dk

[MERE OM CHARLOTTE ROEST](#)



DET KONSERVATIVE FOLKEPARTI

Torben Johansen

Formand for Havnebestyrelsen

Telefon: 2181 8208

E-mail: tjohan@naestved.dk

[MERE OM TORBEN JOHANSEN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Per Sørensen

Telefon: 4074 2475

E-mail: perso@naestved.dk

[MERE OM PER SORENSEN](#)



VENSTRE

Sebastian Mylsted-Schenstrøm

Telefon: 5337 2148

E-mail: smyls@naestved.dk

[MERE OM SEBASTIAN MYLSTED-SCHENSTRØM](#)



ENHEDSLISTEN

Susanne Steensgaard Tariq

Telefon: 4046 5420

E-mail: ssftar@naestved.dk

[MERE OM SUSANNE STEENSGAARD TARIQ](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Tina Højlund Pedersen

Telefon: 2159 5710

E-mail: thped@naestved.dk

[MERE OM TINA HØJLUND PEDERSEN](#)



DET KONSERVATIVE FOLKEPARTI

Regitze Harslund Sancoeur

E-mail: rhsan@naestved.dk

[MERE OM REGITZE HARSLUND SANCOEUR](#)



DANSK FOLKEPARTI

Nickolai Hamann

Telefon: 2183 0431

E-mail: ninham@naestved.dk

[MERE OM NICKOLAI HAMANN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Helle Jessen

Telefon: 2545 0525

E-mail: hejes@naestved.dk

[MERE OM HELLE JESSEN](#)



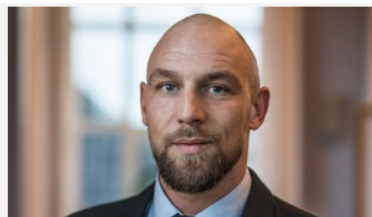
SOCIALDEMOKRATIET

Brian Hornbek

Telefon: 2159 4810

E-mail: bhorn@naestved.dk

[MERE OM BRIAN HORNBK](#)

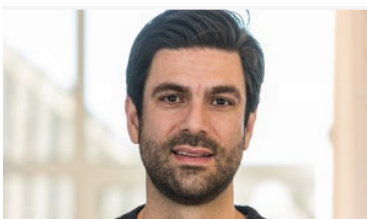


NYE BØRGERLIGE

Kasper Schneider

E-mail: kansch@naestved.dk

[MERE OM KASPER SCHNEIDER](#)



RADIKALE VENSTRE

Andreas Pourkamali

Formand for Kultur- og Idrætsudvalget

Telefon: 2183 4385

E-mail: aarpou@naestved.dk

[MERE OM ANDREAS POURKAMALI](#)



VENSTRE

Stine Andersen

E-mail: stian@naestved.dk

[MERE OM STINE ANDERSEN](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Anders Gjesing

Formand for NK Forsyning

Telefon: 2183 7884

E-mail: andgje@naestved.dk

[MERE OM ANDERS GJESING](#)



DET KONSERVATIVE FOLKEPARTI

Marc Hvenegaard

Telefon: 2184 9413

E-mail: mhvvene@naestved.dk

[MERE OM MARC HVENEGAARD](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Jørgen Christiansen

2. viceborgmester

Telefon: 2545 0546

E-mail: jorch@naestved.dk

[MERE OM JØRGEN CHRISTIANSEN](#)



VENSTRE

Süleyman Yücel

E-mail: syuce@naestved.dk

[MERE OM SÜLEYMAN YÜCEL](#)



SOCIALDEMOKRATIET

Aligo Francis

Telefon: 2157 7602

E-mail: afran@naestved.dk

[MERE OM ALIGO FRANCIS](#)

Partier i Næstved Byråd

- A Socialdemokratiet
- B Radikale Venstre
- C Det Konservative Folkeparti
- D Nye Borgerlige
- F Socialistisk Folkeparti
- O Dansk Folkeparti
- V Venstre

Direktion i Næstved Kommune

Kommunaldirektør Rie Perry
Direktør Sven Koefoed-Hansen
Direktør Jan Milandt
Direktør Jakob Bigum Lundberg

Indledning

Næstved Kommune præsenterer kommunens regnskab for 2021.

Det er ambitionen, at regnskabet skal være informativt, overskueligt og tilgængeligt, så læseren kan få et overblik over kommunens resultat – både samlet og fordelt på de enkelte udvalgsområder.

Det indledende kapitel "Økonomiske resultater" tegner det overordnede billede af kommunens økonomi.

Herefter følger et kapitel for hvert udvalg med en kort beskrivelse af udvalgets overordnede opgaver samt nogle helt overordnede økonomiske oplysninger om de enkelte områder.

De afsluttende kapitler indeholder kommunens regnskabspraksis samt regnskabstabeller med tilhørende noter og oversigter.

Der er desuden udarbejdet en bilagssamling til Regnskab 2021. Den indeholder en mere detaljeret gennemgang af økonomien for alle politikområder og kan findes på naestved.dk.

Økonomiske resultater

Kommunens økonomi er fornuftig dog med udfordringer på nogle områder

Kommunens økonomiske situation er fortsat fornuftig; med der er dog stadig behov for at holde skarp fokus på økonomien hele vejen rundt og særligt på nogle af de store velfærdsområder og på de specialiserede områder, hvor der ses en vækst i udgifterne år for år.

Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger over landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger 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 over landsgennemsnittet.

Forskellen mellem udgiftsbehov og indtægtsgrundlag er blevet mindre fra 2021, hvor den nye udligningsreform er blevet indfaset. Det har givet Næstved Kommune en ekstra udligningsindtægt på 110 millioner kroner. Halvdelen er blevet tilført i 2021, mens den fulde effekt kommer i 2022. Det har naturligvis en betydning for den service, vi kan levere til kommunens borgere; men der er fortsat et økonomisk og styringsmæssigt pres grundet ubalancen mellem udgiftsbehov og indtægtsgrundlag.

Derfor er der behov for en fokuseret økonomisk styring. Det forhenværende byråd vedtog i marts 2018 en økonomisk politik bestående af seks grundpiller:

- Overskud på den strukturelle drift på minimum 190 millioner kroner årligt
- Nedbringelse af den langfristede gæld med minimum 150 millioner kroner i denne byrådsperiode (2018-2021)
- Gennemsnitslikviditeten skal være på minimum 350 millioner kroner ved udgangen af denne byrådsperiode
- Anlægsniveauet skal være på minimum 130 millioner kroner om året
- Der skal fortsat arbejdes med optimering af kommunens driftsområder
- Der gives ikke ufinansierede tillægsbevillinger og udvalgene skal overholde budgetrammerne og fremlægge forslag til kompenserende besparelser ved budgetudfordringer på områderne
- Der arbejdes for at få et højere udskrivningsgrundlag og dermed flere skatteindtægter. Det skal blandt andet ske gennem salg af byggegrunde og flere tilflyttere.

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

Udover den økonomiske politik er økonomistyringsretningslinjerne med til at danne strategien for økonomistyringen. Retningslinjerne beskriver blandt andet, at alle udvalg skal lægge et budget i balance og ved udsigt til budgetoverskridelser skal udvalget iværksætte tiltag, der sikrer, at budgettet for udvalget kan overholdes.

I tabellen nedenfor kan Næstved Kommunes resultat for 2021 ses.

Næstved Kommunes resultat for 2021

Opstillingen er lavet i forhold til, om beløbet går ind eller ud af kassen. Derfor betyder + indtægter og - udgifter.

Resultatopgørelse (1.000 kr.) +=underskud/udgift -=overskud/indtægt	Oprindeligt budget 2021 A	Korrigeret budget 2021 B	Regnskab 2021 C	Afvigelse opr. Budget D	Afvigelse korr. Budget E
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	5.665.432	5.640.676	5.641.409	-24.023	733
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	-3.609.259	-3.745.997	-3.647.532	-38.273	98.464
Overførselsudgifter	-1.251.488	-1.242.805	-1.216.449	35.039	26.356
Forsikrede ledige	-184.142	-175.162	-161.050	23.092	14.112
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-367.200	-399.279	-360.534	6.666	38.745
Den centrale refusionsordning	26.879	44.479	59.930	33.051	15.451
Feriefond	-10.050	0	0	10.050	0
Nettodriftsudgifter i alt	-5.395.260	-5.518.762	-5.325.635	69.625	193.128
Renter (ekskl. ældreboliger)	-6.569	-5.293	-5.223	1.346	70
Resultat af ordinær drift	263.603	116.620	310.551	46.948	193.931
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Øvrig anlæg	-125.030	-339.403	-238.916	-113.887	100.487
Anlæg i alt					
Resultat af skattefinansierede område	138.574	-222.782	71.635	-66.938	294.418
Optagne lån	48.990	29.740	18.688	-30.302	-11.052
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	-184.806	-183.717	-136.851	47.955	46.866
Øvrige finansforskydninger	-25.332	-67.513	6.784	32.116	74.298
Samlet balance på det skattefinansierede område	-22.574	-444.273	-39.744	-17.170	404.529
Resultat af det brugerfinansierede område	-27.212	-23.016	-11.752	15.460	11.263
Resultat af Ældreboliger	27	27	1.153	1.126	1.126
Resultat i alt	-49.760	-467.262	-50.344	-584	416.918

Kolonne A-C: +=indtægt, -=udgift

Kolonne D-E: +=overskud, -=underskud

Næstved Kommune har overskud på 310,6 millioner kroner på driften

Næstved Kommune kom ud af 2021 med et overskud på den ordinære drift på 310,6 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 263,6 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 190 millioner kroner.

Ordinær drift er resultatet af kommunens skatte-, tilskud/udlignings- samt driftsindtægter og refusioner fratrukket kommunens samlede driftsudgifter til f.eks. skoler, daginstitutioner, ældre, handicappede, arbejdsmarked, sundhed, veje, miljø, administration mv.

Det ordinære driftsresultat er 47,0 millioner kroner bedre end det oprindelige budget og 194 millioner kroner bedre end det korrigerede budget.

Hovedårsagen til det forbedrede driftsresultat i forhold til oprindeligt budgetteret er primært, at kommunen har haft væsentligt lavere udgifter til både overførsler og forsikrede ledige. Derudover har kommunen fået væsentlig højere indtægter i fra den centrale refusionsordning.

Arbejdsmarkedsområdet har overskud på 40,1 millioner kroner

Arbejdsmarkedsområdet har overskud på 40,1 millioner kroner. Det er et tilfredsstillende resultat efter en pandemi, hvor Arbejdsmarkedsområdets økonomi har været påvirket af væsentligt større og mere uforudsigelige udsving end normalt indenfor kort tid. I 2021 startede året med en længevarende nedlukning af samfundet, som fortsat påvirkede ledigheden. Efterfølgende er der sket en meget markant positiv udvikling hen mod den nuværende rekordhøje beskæftigelse og lave ledighed. Det er en meget væsentlig ændring på kort tid, som har ændret forudsætningerne i arbejdsmarkedsområdets økonomi betydeligt.

Regnskab i forhold til landsudviklingen på arbejdsmarkedsområdet

KL vurderer i den seneste prognose for det forventede regnskab i 2021, at overførselsudgifternes niveau på landsplan også vil ligge væsentligt under det skøn, der lå til grund for midtvejsreguleringen i sommeren 2021. Det er derfor på nuværende tidspunkt administrationens vurdering, at årets samlede resultat på arbejdsmarkedsområdet ikke vil afvige væsentligt fra landsudviklingen. Det kan dog først fastslås nærmere, når det endelige regnskabsresultat er kendt for landet som helhed. Overskydende finansiering som følge af forbedret udvikling vil indgå i en efterregulering af statens tilskud til kommunerne i 2022.

Serviceudgifterne ligger over det budgetterede – dog ikke forventning om sanktion

Budgettet for 2021 var vedtaget med serviceudgifter på 3.609,3 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.647,5 millioner kroner, hvilket er et realiseret underskud på serviceudgifter på 38,3 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget, som primært skyldes coronaudgifter og lovændringer i løbet af året.

Hvis kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholds-mæssigt i bloktilskud året efter. Derfor har alle kommuner en fælles interesse i samlet at overholde denne ramme. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehus- og sundhedsvæsenet.

Kommunernes foreløbige regnskaber viser, at kommunerne i 2021 overskred den samlede serviceramme med 1,7 milliarder kroner, mens de brugte omkring 300 millioner kroner mindre på anlæg end aftalt med regeringen. Overskridelsen på 1,7 milliarder kroner på landsplan svarer til en overskridelse i Næstved Kommune på cirka 24 millioner kroner. Såfremt kommunerne sanktioneres for overskridelsen på service, vil der blive udregnet præcist, hvor meget Næstved Kommune skal modregnes i bloktilskud. Der er dog en forventning om, at der ikke vil ske

regulering, da overskridelsen kan forklares med nye opgaver, pris- og lønstigninger samt coronaudgifter.

Coronamidler er fordelt til virksomheder og fagområder

Næstved Kommune havde af egne midler etableret en coronapulje på 13,4 millioner kroner til fordeling i 2021. Puljen var etableret af overskydende coronakompensation fra staten i 2020.

Derudover modtog kommunen yderligere cirka 13,0 millioner kroner fra staten i 2021 i forbindelse med økonomiaftalen, som blev indgået d. 8. juni 2021.

Der har været fordelt coronakompensation til virksomheder og fagområder for samlet cirka 17 millioner kroner i 2021. Alle virksomheder og fagområder fik dækket deres vurderede coronaudgifter og samtidig afleverede de virksomheder og fagområder, der vurderede en besparelse, budget svarende til besparelsen.

Efter fordelingen af coronakompensation til alle virksomheder og fagområder resterede der 10,137 millioner kroner i puljen. Disse blev i august 2021 besluttet fordelt med henholdsvis 3,0 millioner kroner til Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget og 7,137 millioner kroner til Børne- og Skoleudvalget. Beløbene var for begge områder øremærket til at dække de forventede budgetudfordringer i 2022. Derfor skulle begge områder også som minimum have dette beløb i overskud i 2021 til overførsel til 2022. Begge udvalg har overskud i 2021, der som minimum svarer til det øremærkede beløb.

Der er ikke foretaget nogen revurdering af coronakompensationen i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Kommunen har gennemført anlæg for 238,9 millioner kroner

De samlede anlægsudgifter er med 238,9 millioner kroner i 2021 væsentligt højere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 125,0 millioner kroner. Det skyldes primært, at der ved regnskabsafslutningen er bogført et afdrag på en sale- and leaseback-aftale for en bygning i Birkebjergparken. Dette afdrag var oprindeligt budgetteret på finansiering. Derudover er anlægsoverførslerne fra 2021 til 2022 nedbragt med 15,3 millioner kroner.

Der er i marts 2021 overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2020 til budget 2021 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget for 2021 udgør 339,4 millioner kroner. Der er dermed brugt 100,5 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. byggemodning, ombygning af Birkebjergparken, ny daginstitution samt cykelsikkerhed og øvrige trafik/infrastrukturprojekter.

Kommunen har haft renteudgifter på 5,2 millioner kroner

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteudgifter på 6,6 millioner kroner. Der har været afholdt nettorenteudgifter for 5,2 millioner kroner og dermed har kommunen betalt 1,3 millioner kroner mindre i rente end oprindeligt budgetteret.

Gennemsnitslikviditeten udgør 664,8 millioner kroner ved udgangen af 2021 – og den forventes at være uændret i 2022

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2021 opgøres til et underskud/ændring af likviditeten på 50,3 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret underskud på 49,8 millioner kroner. Regnskabsresultatet er dermed meget tæt på det oprindeligt budgetterede.

Kassebeholdningen pr. 31. december 2021 blev 312,6 millioner kroner.

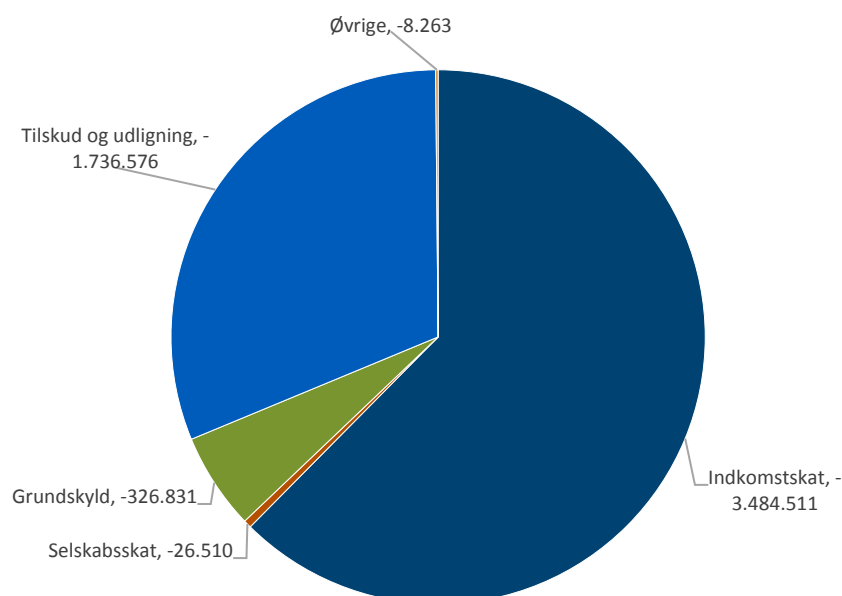
Kommunens gennemsnitslikviditet var på 664,8 millioner kroner ved udgangen af 2021. Det er en pæn høj kassebeholdning, som primært skal bruges til at dække de store overskud på cirka 270 millioner kroner, der budgetmæssigt er overført fra 2021 til 2022 på drift og anlæg. Det betyder samtidig, at byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 350 millioner kroner er opfyldt.

Gennemsnitslikviditeten forventes at være på samme niveau ved udgangen af 2022.

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 2021, 1.000 kroner



Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør 62,4 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud

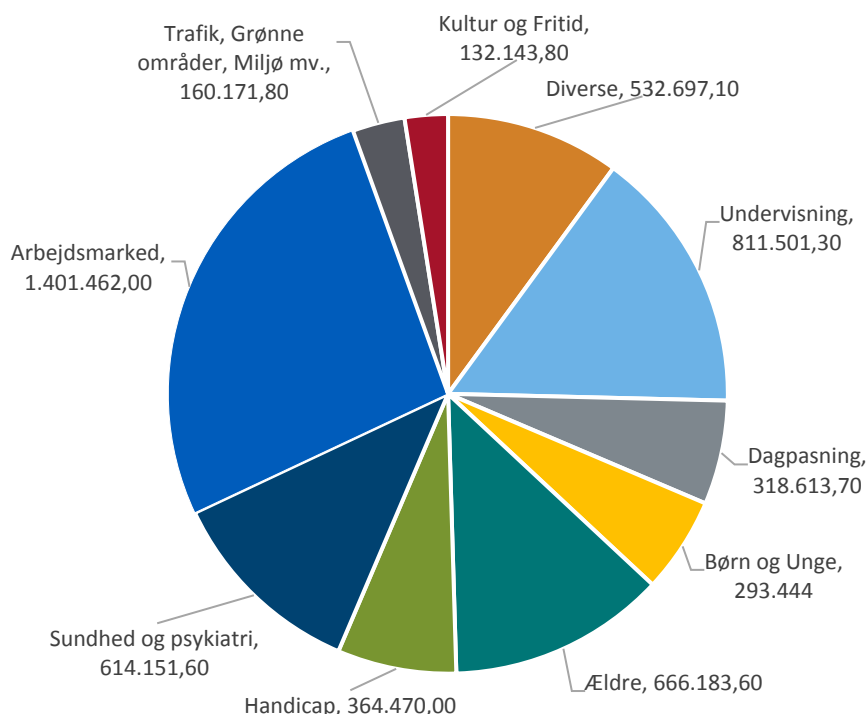
og udligning udgør 31,1 % af finansieringsindtægterne. Resten af indtægterne stammer fra grundskyld, selskabsskat og øvrige finansieringsindtægter, svarende til 6,5 %.

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 2021, 1.000 kroner



Note: Diverse er en samlet opgørelse for Politikere, IT, Administration, Tværgående puljer samt Jord og Bygninger. Nettodriftsudgifter er inkl. forsyningsområdet med en udgift på 11,752 millioner kroner

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2021, hvilket vil sige, at det er lavet på baggrund af driftsudgifter og -indtægter inklusive refusion fra staten.

Ud over 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 regnskabet 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 virksomhedsrammer og driftsbudgetter til fagområderne. En virksomhedsramme 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 til fagområdet 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 virksomhederne kan et overskud på op til 2 % 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.

Overskud på driftsbudgetter på fagområderne kan overføres til året efter. Der er dog ingen automatik i overførsel af overskud. I tilfælde af, at der bevilges overført et overskud skal udvalget som hovedregel afsætte beløbet som bufferpulje til at imødegå underskud på udvalgets område. Er der minimale usikkerheder på udvalgets område, kan beløbet disponeres, dvs. at der kan sættes nye aktiviteter i gang.

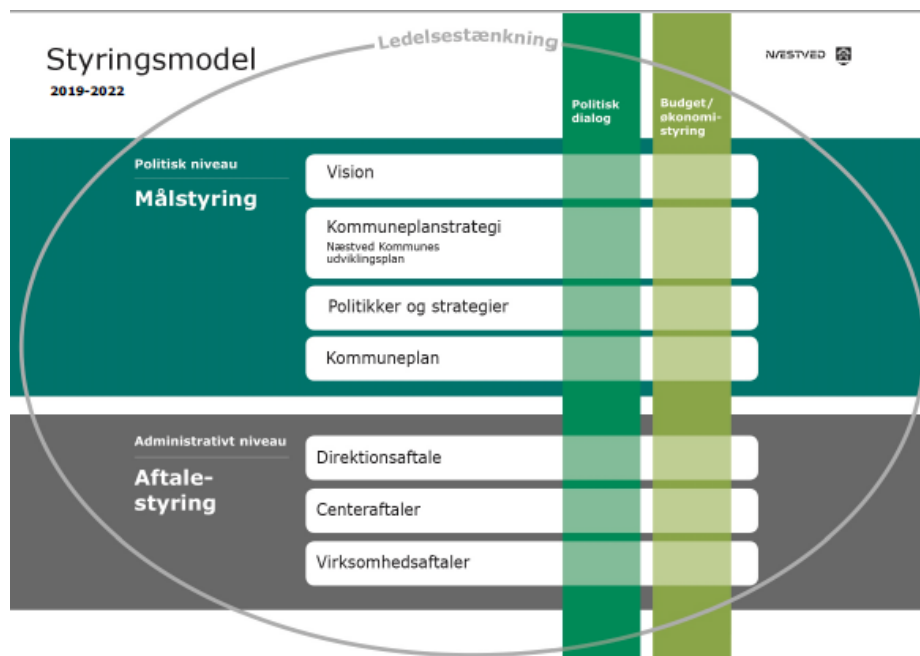
I 2021 har Børne- og Skoleudvalget samt Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget fået en særlig dispensation for overførsel af overskud, idet de tildelte midler fra coronapuljen, som forligspartierne besluttede i august 2021, var forudsat at skulle overføres til 2022 til dækning af forventede budgetudfordringer i det nye budgetår.

Der kan som hovedregel hverken overføres over- eller underskud på aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter og arbejdsmarkedsområdet.

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 rammestyringen suppleret med aftalestyring.



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

Regnskabsdel 2
Udvalgsopdelte kapitler



Økonomiudvalget

Økonomiudvalget varetager den overordnede styring af Næstved Kommunes økonomi. Økonomiudvalget er derudover ansvarlig for personale-, administrations-, ejendomshandels-, plankoordinations- og IT-området.

Økonomiudvalgets økonomi

På Økonomiudvalgets område administreres økonomien på otte forskellige politikområder: Finansiering, Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger, Brand og Redning (Midt og Sydsjællands Brand og Redning; MSBR) samt Ejendomme.

Finansiering

Politikområde Finansiering adskiller sig fra de øvrige politikområder, idet der ikke er driftsudgifter på området, men i stedet hele finansieringen af kommunens aktiviteter gennem skatteindtægter, bloktilskud, udligning, lånoptagelse og renteindtægter, ligesom afdrag på lån og renteudgifter indgår på dette politikområde.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på politikområde Finansiering.

Tabel 1. Kommunens nettoindtægter vedrørende finansiering

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Finansiering	-5.547.474	-5.881.154	-5.575.151	-306.003

Der er tradition for, at politikområde Finansiering bevilges afvigelserne i forbindelse med årets budgetkontroller, da ændringerne typisk skyldes ændrede finansieringsudmeldinger fra centrale myndigheder, ændrede udviklinger i renter/afdrag eller skattereguleringer, som alle har det til fælles, at kommunen ikke kan påvirke resultatet.

Særlig betydning i året har altid midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder. Den samlede midtvejsregulering til afregning i 2021 har samlet betydet en merudgift på 34,4 millioner kroner. Coronasituationen har i 2021 givet et yderligere kompensations tilskud på 12,7 millioner kroner på serviceområderne. I modsat retning trækker over 50 millioner kroner til henholdsvis efterregulering af beskæftigelsestilskud 2020 vedr. A-dagpenge-området samt den forventede udvikling på overførselsområderne i 2021. På kommunens driftsområder modsvares faldende tilskud af faldende udgifter til overførselsområderne.

Når "underskuddet" bliver 306,0 millioner kroner, så skyldes det i betydelig grad en kasseforbedring på 416,9 millioner kroner i forhold til det korrigerede budget. I praksis er det udtryk for, at de betydelige tillægsbevillinger, der er givet på kassen til øvrige aktivitetsområder, ikke er brugt. Helt konkret skal forklaringen primært findes i, at meget betydelige virksomheds- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler.

Modsat indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et "overskud" på 74,3 millioner kroner. På samme måde er der et overskud på afdrag på lån på 46,9 millioner kroner.

Drift

Økonomiudvalgets øvrige politikområder – Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger, Brand og Redning (MSBR) samt Planlægning og Erhverv – udgør alle driftsudgifter.

Nedenfor ses en tabel over budget, forbrug samt over-/underskud på de enkelte politikområder.

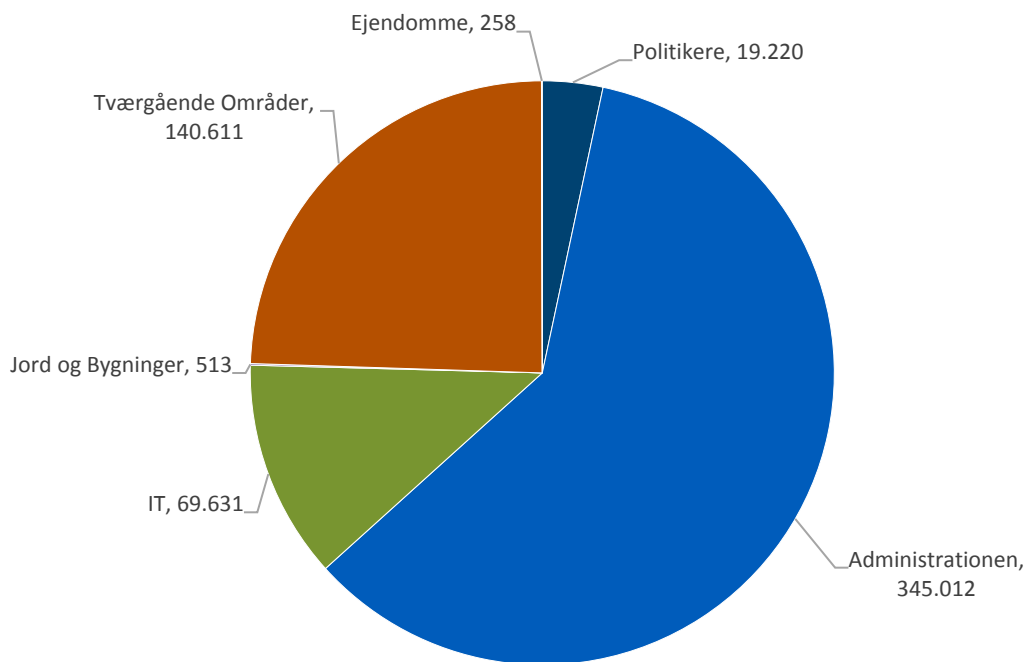
Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Politikere	19.607	21.174	19.220	1.954
Administrationen	350.621	360.717	345.012	15.704
IT	67.413	73.057	69.631	3.426
Jord og Bygninger	686	834	513	320
Tværgående Områder	145.216	155.101	140.611	14.490
Ejendomme	3.043	4.686	258	4.428
Økonomiudvalget i alt	586.586	615.568	575.245	40.323

Der var i 2021 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 615,6 millioner kroner. Der er anvendt samlet 575,2 millioner kroner og der er derfor et overskud i forhold til det korrigerede budget på samlet 40,3 millioner kroner.

Overskuddet skyldes primært politikområderne Administration og Tværgående Områder. På Administration skyldes overskuddet særligt rengøring og administrative bygninger, mens forklaringen på det store overskud på Tværgående Områder primært er, at diverse puljer (fx Fleksjob, Tjenestemænd, Demografiregulering og Indkøb/udbud) ikke er anvendt fuldt ud.

På administration er der et samlet overskud på 15,7 millioner kroner, heraf overføres 12,6 millioner kroner til 2022. Restbeløbet på 3,1 millioner kroner vedrører den centrale rengøringsenhed, der fra 2022 indgår i Tværgående områder. Beløbet overføres dertil i 2022.

Sådan fordelte udgifterne sig på Økonomiudvalgets område i 2021, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2021 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 185,9 millioner kroner på Økonomiudvalgets område. Der har været en nettoudgift på 159,4 millioner kroner i 2021 og der er dermed en afvigelse i forhold til det korrigerede budget på 26,5 millioner kroner. Det reelle overskud er imidlertid højere, da der ved regnskabsafslutningen er registreret den sidste betaling for en leasingaftale på Birkebjergparken på 46,9 millioner kroner. Denne udgift var oprindeligt budgetteret på finansiering; men måtte af regnskabstekniske årsager bogføres på anlæg. Overskuddet på anlæg udgør derefter 73,4 millioner kroner. Der overføres 72,7 millioner kroner til 2022.

Anlægsindtægter og anlægsudgifter på Økonomiudvalgets område vedrører f.eks. byggemodning af grunde samt salg af grunde og ejendomme.

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

Nøgletal på Økonomiudvalgets område

Nedenfor er opstillet en række nøgletal for Økonomiudvalgets område.

Alle tal er i årets prisniveau	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021
Antal indbyggere pr. 1. januar	82.972	83.114	83.214	83.813
Gennemsnitlig likviditet pr. borger	6.400 kr.	5.715 kr.	6.942 kr.	7.932 kr.
Gæld pr. borger	9.663 kr.	8.969 kr.	8.574 kr.	7.846 kr.
Resultat af ordinær drift pr. borger¹	1.844 kr.	2.882 kr.	3.310 kr.	3.705 kr.
Nettodriftsudgifter pr. borger¹	57.550 kr.	58.712 kr.	61.831 kr.	63.542 kr.
Nettoanlægsudgifter pr. borger¹	1.400 kr.	1.584 kr.	1.914 kr.	2.851 kr.
Indtægter pr. borger²	59.498 kr.	61.622 kr.	65.194 kr.	67.309 kr.
Fuldtidsstillinger i NK pr. 31.12.	5.474	5.523	5.608	5.860
Sygefravær³	5,57 %	5,59 %	5,54 %	6,11 %
Personaleomsætning	19,50 %	20,14 %	21,16 %	23,84 %

1: Eksklusive ældreboliger

2: Skat, tilskud og udligning

3: Opgjort inklusive covid fravær i 2020 og 2021



Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget

Beskæftigelse- og Uddannelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på beskæftigelses-, integrations- og arbejdsmarkedsområdet. Beskæftigelsesudvalget er desuden ansvarlig for beskæftigelsesrettede opgaver og ydelser på integrationsområdet, kommunens overordnede medborgerskabspolitik, samarbejde og koordinering af indsats med uddannelsesinstitutioner for personer over 18 år samt ungdoms- og voksenvejledning samt en række andre opgaver inden for arbejdsmarkeds- og uddannelsesområdet.

Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalgets økonomi

På Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende arbejdsmarkedsydelser og tilskud, herunder for eksempel kontanthjælp, sygedagpenge, revalidering, fleksjob, førtidspension mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Arbejdsmarked.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Arbejdsmarkedsydelser og tilskud	1.459.047	1.441.560	1.401.462	40.097

Det samlede regnskab for arbejdsmarkedsområdet udgør 1.401,5 millioner kroner, hvor der var budgetteret med 1.441,6 millioner kroner. Resultatet er dermed et overskud på 40,1 millioner kroner. Resultatet fordeler sig med et overskud på kommunal ungeindsats på 1,4 millioner kroner, et overskud på virksomheden Næstved Job og Kompetence, Birkebjergparken på 1,4 millioner kroner, et overskud på Næstved Sprogcenter på 52.000 kroner og et overskud på fagområdet på 37,2 millioner kroner.

Regnskabsåret 2021 har været præget af både corona og en markant stigende beskæftigelse

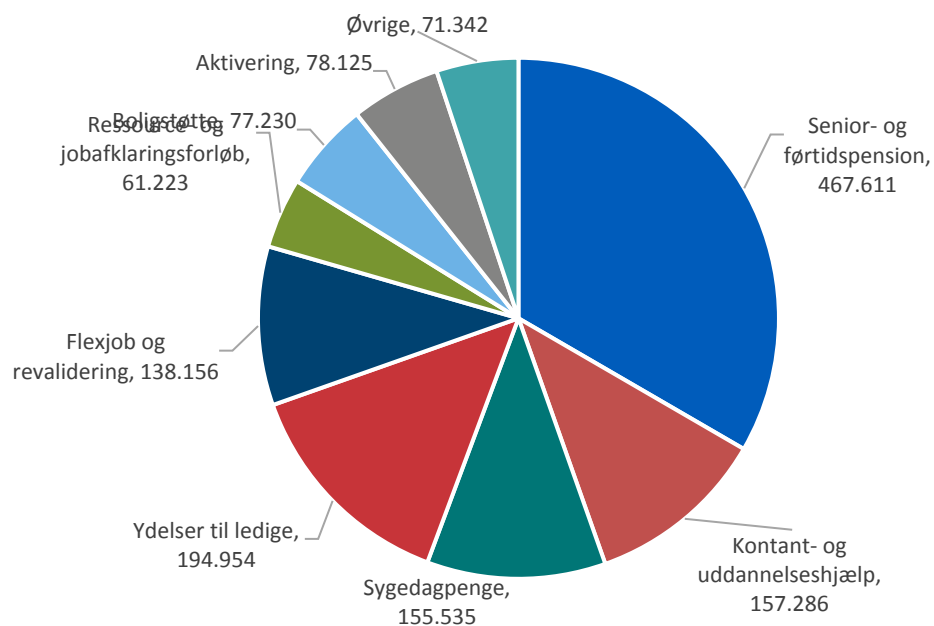
Arbejdsmarkedsrådets økonomi har i 2020 og 2021 været påvirket af væsentligt større og mere uforudsigelige udsving end normalt indenfor kort tid. I starten af coronakrisen har der været en negativ påvirkning af arbejdsmarkedet. I 2021 startede året med en længevarende nedlukning af samfundet, som fortsat påvirkede ledigheden. Efterfølgende er der sket en meget markant positiv udvikling hen mod den nuværende rekordhøje beskæftigelse og lave ledighed. Det er en meget væsentlig ændring på kort tid, som har ændret forudsætningerne i arbejdsmarkedsrådets økonomi betydeligt.

Udviklingen har betydet færre overførselsudgifter end tidligere antaget. Budgettet for 2021 blev oprindeligt lagt ud fra en landsforventning om større pres på overførselsudgifterne, som følge af coronakrisens forventede påvirkning af arbejdsmarkedet. Det viste sig dog ikke at nå det niveau og den efterfølgende markante vækst og udvikling var ikke forventet ved budgetlægningen. Det store overskud på arbejdsmarkedsrådet i 2021 skal derfor ses i lyset af den generelle udvikling, der har været på landsplan, særligt i den sidste halvdel af året.

Udvalgets budget blev reduceret med 18,8 millioner kroner som følge af midtvejsregulering i 2021

I forbindelse med årets økonomiaftale mellem regeringen og KL blev der aftalt en negativ midtvejsregulering af statens finansiering til overførselsudgifterne i 2021. Det betød, at kommunerne skulle tilbagebetale nogle af de indtægter, der blev aftalt i forbindelse med økonomiaftalen året før. Næstved Kommunes andel af den samlede regulering var på 33,8 millioner kroner. Byrådet godkendte den 31. august 2021 (sag nr. 108) at reducere Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalgets budget med netto 18,8 millioner kroner. Udvalgets budget blev derfor ikke reduceret med kommunens fulde andel af midtvejsreguleringen. Det skyldes, at der ikke blev budgetteret med den fulde statslige finansiering på arbejdsmarkedsrådet i 2021. Der blev i stedet budgetteret med en reservepulje under Økonomiudvalget med den resterende finansiering på 15 millioner kroner. Reservepuljens budget er derfor anvendt til delvis finansiering af midtvejsreguleringen.

Sådan fordelte udgifterne sig på Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalgets område i 2021, 1.000 kroner



Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

Nøgletal på Beskæftigelsesudvalgets område

Udvikling i antal fuldtidspersoner

Fuldtidspersoner	Regnskab 2020	Budget 2020	Regnskab 2021	Budget 2021
	Gennemsnit for året			
Kontanthjælp	1.003	1.050	961	1.025
Uddannelseshjælp	609	600	568	600
For-revalidering	0	5	0	1,5
Revalidering	131	129	89	115
Ledighedsydelse	264	220	215	260
Ressourceforløb	281	335	2)219	285
Jobafklaring	346	350	253	300
S & H ydelse samt overgangsydelser	164	131	129	120
Førtidspension 1)	3.579		3.671	3.694
Heraf Seniorpension 1)				275
Sygedagpenge	1.249	1.050	1.345	1.125
Fleksjob	1.276	1.100	3)1.298	1.420
Forsikrede ledige (A-dagpenge)	1.366	1.030	1.116	1.334
Total	9.038	6.000	9.880	10.279,5

Kilde: Jobindsats.dk

*) Ændringen viser udviklingen i målgruppen fra gennemsnittet af 2020 til gennemsnittet af 2021.

Note: Antallet af førtidspensionister er inkl. pensioner med 100% statsrefusion. I efterfølgende noter er de ikke med og antal er derfor lavere. I budgetmæssig sammenhæng medtages denne gruppe heller ikke,

da kommunen ikke har nogen udgifter hertil. Tallene er derfor ikke direkte sammenlignelige og budgettal for førtidspensionister er af denne årsag ikke medtaget i skemaet.

Der er også for-revalidender under sygedagpengeområdet og det reelle antal er derfor højere.

I tabel er kun medtaget for-revalidender konteret under kontanthjælpsområdet.

1) I Førtidspensioner indgår også Seniorpensioner

2) Gennemsnit for 10 måneder

3) Gennemsnit for 11 måneder



Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget

Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på sundheds- og psykiatriområdet, voksne på ældre-, handicap-, stofmisbrugs-, bolig-, frivilligheds- samt socialområdet i øvrigt, herunder opgaver vedrørende tandpleje, genoptræning, hjælpemidler, hjemmepleje, hjemmesygepleje, ældrecentre, pleje og ældreboliger samt handicapkompenserende ydelser, beskyttet beskæftigelse og handicapkørsel.

Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets økonomi

På Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, genoptræning, tandpleje, madservice til ældre, hjælpemidler, udgifter til ældrepleje, hjemmepleje samt udgifter til hele handicap- og psykiatriområdet.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Ældre	660.271	663.843	666.184	-2.340
Handicap	375.867	375.306	364.470	10.836
Psykiatri	95.796	100.899	100.231	667
Sundhed	528.013	565.606	513.920	51.686
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget i alt	1.659.948	1.705.654	1.644.805	60.849

Der var i 2021 budgetteret med nettodrifudsudgifter på 1.705,7 millioner kroner. Forbruget i 2021 blev samlet 1.644,8 millioner kroner og dermed et overskud på

60,8 millioner kroner. Resultatet skyldes dels et overskud på aktivitetsbestemt medfinansiering på 41,6 millioner kroner og dels overskud på både det øvrige sundhedsområde og handicapområdet på hver godt 10 millioner kroner.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet er med et budget på 399,3 millioner kroner en af de store udgiftsposter på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets budget. Det dækker den kommunale del af udgifter forbundet med kommunens borgeres indlæggelser på sygehus, besøg hos praktiserende læge/speciallæge, genoptræning i forbindelse med indlæggelse mv.

I 2019 fastfrøs regeringen afregning af aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifter og samtidig udså de en del af betalingen, så den faldt i næste regnskabsår i forhold til, hvordan der hidtil var afregnet. Der har lige siden været overført et restbudget/overskud, idet der var en forventning om, at afregningstidspunktet ville blive ændret tilbage og at det ville medføre, at beløbet skulle betales tilbage til staten. Da det er kendt, at der ikke vil ske nogen ændring af afregningstidspunkt i 2022, bliver restbudgettet/overskuddet i 2021 ikke overført til 2022. Beløbet lægges i stedet i kassen. Viser det sig senere, at beløbet skal betales tilbage til staten, vil betalingen på det tidspunkt blive taget op af kassen.

Sundhed

Sundhedsområdet ekskl. Aktivitetsbestemt medfinansiering kommer ud af regnskabet med et overskud på 10 millioner kroner. Virksomhedernes overskud er på 4,7 millioner kroner, der overføres til 2022 og fagområdets overskud er på 5,3 millioner kroner som også overføres til 2022. Beløbet deles mellem de to nye udvalg – Socialudvalget samt Sundheds- og Forebyggelsesudvalget.

Ældre

Den stigende ældrebefolkning kræver flere timers hjælp og støtte fra kommunen. De ældre bliver fortsat mere selvhjulpne, men lever også længere. Dette betød, at ældreområdet i budgetforliget for 2021 fik tilført 11,2 millioner kroner til at dække de forventede øgede udgifter i 2021 og frem. For at komme helt i mål, skulle ældreområdet derudover selv dække 4,5 millioner kroner med de forslag til effektiviseringer, som var identificeret i budgettemaanalysen af området.

Der blev endvidere tilført 2,8 millioner kroner fra Finansloven.

Ældreområdet har trods budgettilførslerne i 2021 haft et samlet underskud på 2,3 millioner kroner. Virksomhederne har haft et overskud på 0,4 millioner kroner og fagområdet har haft et underskud på 2,7 millioner kroner. Både overskud og underskud overføres til 2022.

Handicap- og psykiatri

Der har igennem mange år været en stødt stigende vækst i udgifterne på dette område. Flere og flere borgere får behov for hjælp og støtte fra kommunen. Derfor blev der i forbindelse med budgetforliget for 2021 tilført 11,2 millioner kroner i

2021. Dette beløb stiger til 14 millioner kroner fra 2022 og yderligere 3 millioner kroner om året i årene derefter.

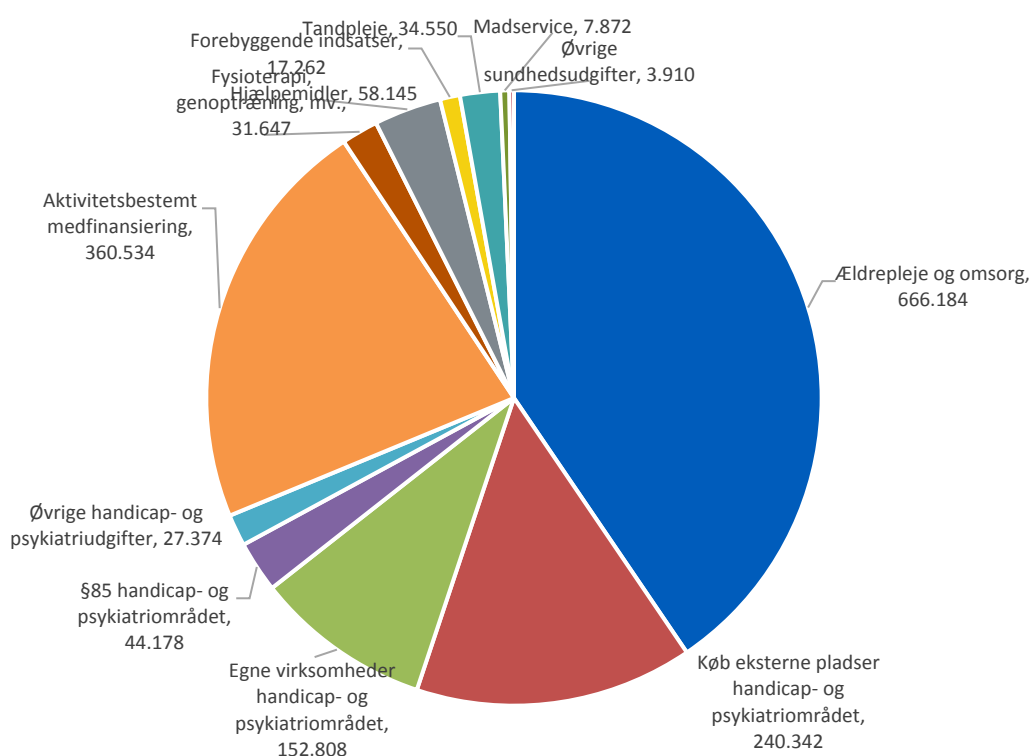
Derudover blev det besluttet at forhøje puljen til støtte til borgere i eget hjem (paragraf 85) med 5 millioner kroner om året.

Endelig blev området tildelt 3,0 millioner kroner, da forligspartierne i august 2021 besluttede at fordele det overskydende beløb i coronapuljen på 10,1 millioner kroner. Beløbet blev øremærket til at dække budgetudfordringer i 2022 og det var derfor en forudsætning, at dette beløb som minimum skulle være i overskud i 2021, så det ville kunne overføres til 2022.

Der er et overskud på handicapområdet på samlet 10,8 millioner kroner, hvoraf de 5,0 millioner kroner er overskud på virksomhederne og 5,8 millioner kroner er overskud på fagområdet. Hele beløbet overføres til 2022.

På psykiatriområdet er overskuddet på 0,7 millioner kroner primært på områdets virksomhed. Beløbet overføres til 2022.

Sådan fordelte udgifterne sig på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område i 2021, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2021 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 2,3 millioner kroner på Omsorgs- og Forebyggelsesudvalgets område. Der har i 2021 været afholdt anlægsudgifter for samlet 2,1 millioner kroner. Beløbet er anvendt til brandalarmer

og berøringsfrie armaturer på ældreområdet og forbedring af de fysiske rammer på handicap- og psykiatriområdet. Der overføres 0,2 millioner kroner til 2022.

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Børne- og Skoleudvalget

Børne- og Skoleudvalget varetager forvaltningen af kommunens undervisningsmæssige, pædagogiske, sociale og sundhedsmæssige opgaver for børn og unge, herunder dagpleje, vuggestuer, børnehaver, daginstitutioner, folkeskoler, SFO samt fritids- og ungdomsklubtilbud. Børne- og Skoleudvalget er desuden ansvarlige for specialskoler og specialundervisning til børn, Ungdomsskolen samt sociale foranstaltninger og forebyggende opgaver rettet mod sårbare og udsatte børn og unge.

Børne- og Skoleudvalgets økonomi

På Børne- og Skoleudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Børn og Unge, Dagpasning samt Undervisning.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Børne- og Skoleudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Børn og Unge	295.869	312.895	293.444	19.451
Dagpasning	311.226	317.828	318.614	-785
Undervisning	802.030	831.205	811.501	19.704
Børn- og Skoleudvalget i alt	1.409.124	1.461.929	1.423.559	38.370

Der var i 2021 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.461,9 millioner kroner. Forbruget i 2021 blev samlet 1.423,6 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 38,4 millioner kroner.

Børn og Unge

Der har i 2021 været et samlet overskud på Børn og Unge på 19,5 millioner kroner. Fagområdet på Børn og Unge har haft et overskud på 12,3 millioner kroner, mens

virksomhederne på Børn og Unge området har haft et overskud på 7,1 millioner kroner.

Fagområdet - ekstra budgettildeling samt øgede indtægter

Resultat på fagområdet Børn og Unge – der er markant bedre end sædvanligt - skyldes primært følgende forhold.

For det første, at området fik tilført 9 millioner kroner i 2021 til at finansiere væksten på området. Denne demografiregulering fortsætter med en årlig yderligere tildeling på 3 millioner kroner fra 2022.

For det andet, at forligspartierne i august 2021 besluttede at fordele det overskydende beløb i coronapuljen på 10,1 millioner kroner. I den forbindelse fik Børne- og Skoleudvalget 7,1 millioner kroner til Børn og Unge området. Beløbet blev øremærket til at dække budgetudfordringer i 2022 og det var derfor en forudsætning, at beløbet skulle være i overskud i 2021, så det ville kunne overføres til 2022.

For det tredje, at Børn og Unge området har fået langt flere refusionsindtægter end der var budgetteret med. Næstved Kommune blev trukket 27 millioner kroner i bloktilskud da de nye refusionsregler medførte, at vi skulle få flere indtægter. Indtægtsbudgettet blev imidlertid kun hævet med 17 millioner kroner, da vurderingen ved budgetlægningen var, at de nye refusionsregler ville medføre merindtægter for 17 millioner kroner. Det har efterfølgende vist sig, at kommunen har fået merindtægter i nærheden af 27 millioner kroner. Refusionsændringen vedrører både børn og unge, handicappede og ældre, men det er alene på børn og unge, at indtægtsbudgettet har været fastsat for lavt. Det skyldes den komplekse lovændring på børneområdet, hvor der nu gives refusion til en samlet søskendeflok. Definitionen af søskende-og familiebegrebet er i denne sammenhæng meget kompleks. Børneområdet har fået omkring 10 millioner kroner ekstra i refusion i 2021. Det vurderes i forbindelse med budgetkontrollen per 1. marts 2022, om indtægtsbudgettet for refusioner skal justeres fremadrettet.

Fagområdets overskud på 12,3 millioner kroner overføres til 2022.

Virksomheder – blev bedt om at holde igen

Resultatet for virksomhederne på Børn og Ungeområdet er ligeledes forbedret i løbet af 2021. Det skyldes primært, at alle virksomheder blev bedt om at holde igen med udgifterne i løbet af 2021, da der hen over sommeren blev vurderet et væsentligt forventet underskud på fagområdet af Børn og Ungeområdet. Såfremt dette underskud blev en realitet ved regnskabsafslutningen, skulle virksomhederne være med til at dække dette. Resultatet blev som ovenfor beskrevet væsentligt bedre og virksomhederne får dermed det fulde overskud overført til 2022.

Dagpasning

På Dagpasning er der et underskud på 0,8 millioner kroner. Resultatet dækker over henholdsvis et underskud på fagområdet på 1,8 millioner kroner, som skal dækkes

af Børne- og Skoleudvalgets samlede ramme samt et overskud på virksomheder på 1,0 millioner kroner. Beløbene overføres til 2022.

Dagpasningsområdet blev i forbindelse med budgetforliget tildelt 3,8 millioner kroner til kvalitetsløft, hvoraf en del af beløbet kom fra Finansloven. Forligspartierne var enige om at fremrykke disse midler til 2021. Området fik derudover 4,1 millioner kroner til at dække udfordringer på området som følge af omlægning af tilbud samt et øget kapacitetsbehov samt en tildeling på 0,6 millioner kroner til at fjerne to lukkedage på området.

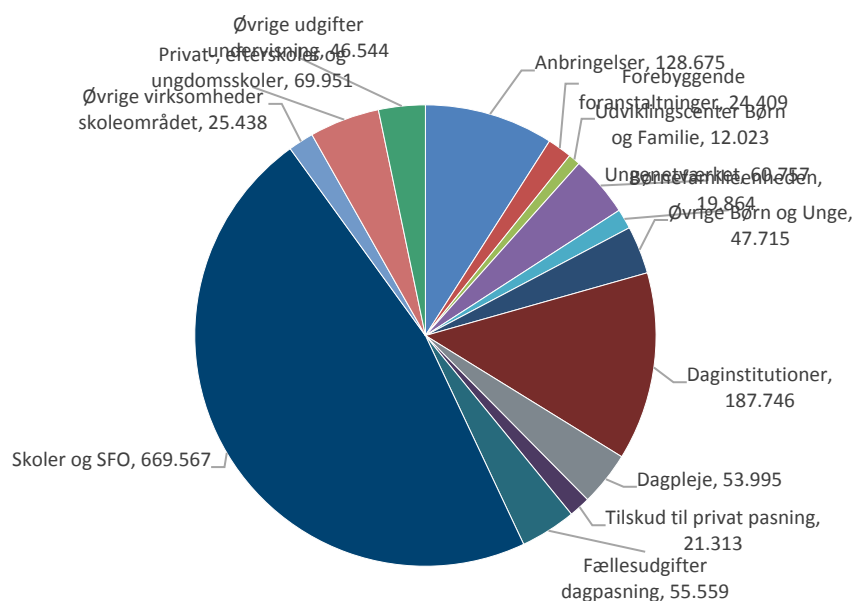
Undervisning

Undervisning har haft et overskud på 19,7 millioner kroner, hvoraf 15,6 millioner kroner er på fagområdet og 4,1 millioner kroner er på virksomhederne. Overskuddet på fagområdet skyldes primært overgangsmidler i forbindelse med folkeskolereformen, kompetenceudviklingsmidler, der er opsparet til brug for finansiering af kompetenceudvikling frem til 2025 samt en reguleringspulje mellem skoleår og kalenderår. Beløbet overføres til 2022.

Virksomhederne får ligeledes overført hele deres overskud på 4,1 millioner kroner. Regnskabsopgørelsen er for skolerne midt i deres regnskabsår, der er lig skoleåret. Den reelle opgørelse af skolernes over-/underskud foretages ved udgangen af skoleåret (august 2022).

Undervisningsområdet fik i forbindelse med budgetforliget tildelt midler til kvalitetsløft på skolerne på samlet 4,9 millioner kroner. Disse midler var ligeledes delvist finansieret af Finansloven og prioriteret fremrykket af forligspartierne. Derudover blev udvalget tildelt 3,7 millioner kroner til nedsættelse af lærernes undervisningstid samt samlet 3,2 millioner kroner til indsatser for ordblinde og større børn samt til lejrskole for alle elever.

Sådan fordelte udgifterne sig på Børne- og Skoleudvalgets område i 2021, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2021 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 40,1 millioner kroner på Børne- og Skoleudvalgets område. Der har i 2021 været afholdt anlægsudgifter for samlet 10,1 millioner kroner og dermed 30,0 millioner kroner mindre end budgetteret. Det uforbrugte beløb er overført til 2022.

I 2021 har der på Børne- og Skoleudvalgets område primært været afholdt anlægsudgifter til udbygning af Ll. Næstved Skole, ventilationsanlæg på Ll. Næstved Skole afd. Herlufsholmvej, projektering af daginstitution på Stenlængegård samt diverse vedligeholdelse og initiativer for bedre anvendelse af lokaler på skoler og dagtilbud.

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Kultur- og Demokratiudvalget

Kultur- og Demokratiudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på borgerservice- kultur-, fritids-, landdistriktsudviklings- og lokalrådsområdet, herunder opgaver vedrørende fritidstilbud til børn og unge, folkeoplysning og foreningsvirksomhed, biblioteksvæsen, musikskoler, teater, museer, idrætshaller og -anlæg, børnekultur samt borgerservice. Derudover har Kultur- og Demokratiudvalget ansvaret for kulturaftaler med staten, demokrati- og borgerinddragelse samt udlån og leje af kommunens lokaler til foreninger m.fl.

Kultur- og Demokratiudvalgets økonomi

På Kultur- og Demokratiudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Kultur og Fritid, herunder også Borgerserviceområdet.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Kultur- og Demokratiudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud =overskud
Kultur og Fritid	127.705	132.111	132.144	-32

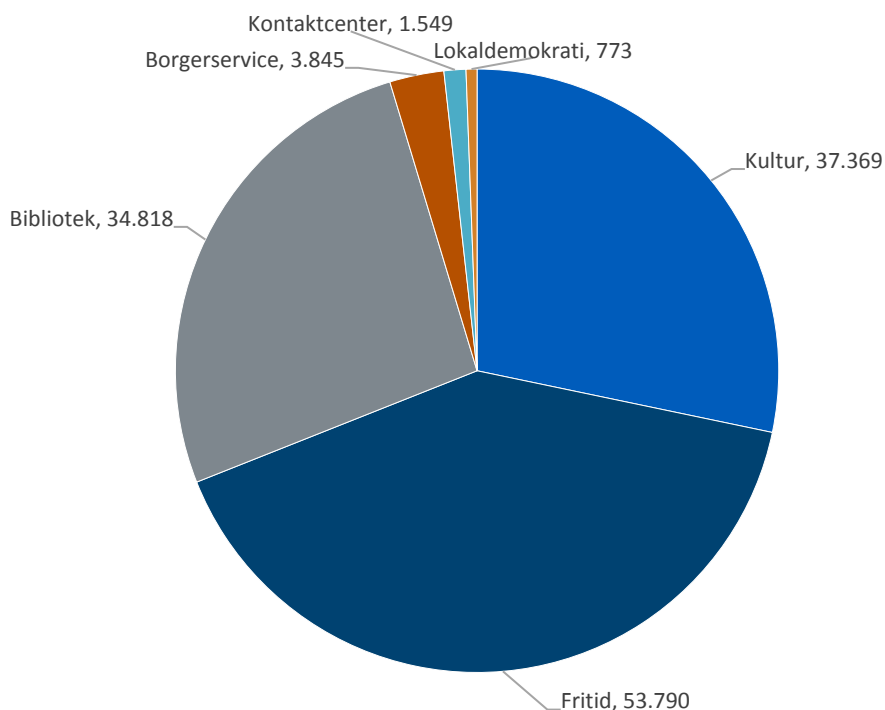
Der har i 2021 været et forbrug på 132,1 millioner kroner, hvilket præcis svarer til det beløb, der var budgetteret.

Resultatet på området dækker dog over, at der har været et underskud på fagområdet Kultur og Fritid på 1,9 millioner kroner, mens virksomhederne på området har et tilsvarende overskud. Underskuddet på fagområdet skyldes dels ekstraudgifter på coronakompensationer til museer og selvejende haller og dels

flere udgifter til ekstraordinær renovering af de selvejende haller. Alle beløb overføres til 2022.

Udvalget blev i forbindelse med budgetforliget tildelt 0,5 millioner kroner til historiske festivaler. Middelalderfestivalen "Næstveds søjler" blev gennemført første gang i sommeren 2021. Derudover blev udvalget tildelt 1,0 millioner kroner som øgede driftsmidler.

Sådan fordelte udgifterne sig på Kultur- og Demokratiudvalgets område i 2021, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2021 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 21,8 millioner kroner på Kultur- og Demokratiudvalgets område. Der har været afholdt anlægsudgifter for samlet 12,6 millioner kroner og dermed 9,2 millioner kroner mindre end budgetteret. De uforbrugte midler er overført til 2022.

Anlægsmidlerne på Kultur- og Demokratiudvalgets område er anvendt inden for henholdsvis Stadion- og idrætsanlæg samt Kulturel virksomhed. Projekterne har i 2021 bl.a. været renovering af Fladså Svømmehal, ny vand- og svømmefacilitet, udvikling af Rønnebæksholm samt renovering af Grønnegade.

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Teknisk Udvalg

Teknisk Udvalg varetager forvaltningen af kommunens opgaver på det tekniske, forsyningsmæssige og miljømæssige område, herunder opgaver som miljø og vandløbspleje, veje, grønne områder og kollektiv trafik, affald samt skadedyrsbekæmpelse. Teknisk Udvalg har endvidere ansvaret for drift og vedligeholdelse af vejanlæg, kommunale arealer samt bygninger og anlæg under udvalgets område.

Teknisk Udvalgs økonomi

På Teknisk Udvalgs område administreres økonomien på politikområderne Natur, Vand og Miljø, Rotter og Affald samt Trafik og Grønne områder.

Drift

Der var i 2021 budgetteret med nettodriftsudgifter på 171,6 millioner kroner. Forbruget i 2021 blev samlet 147,5 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 24,1 millioner kroner.

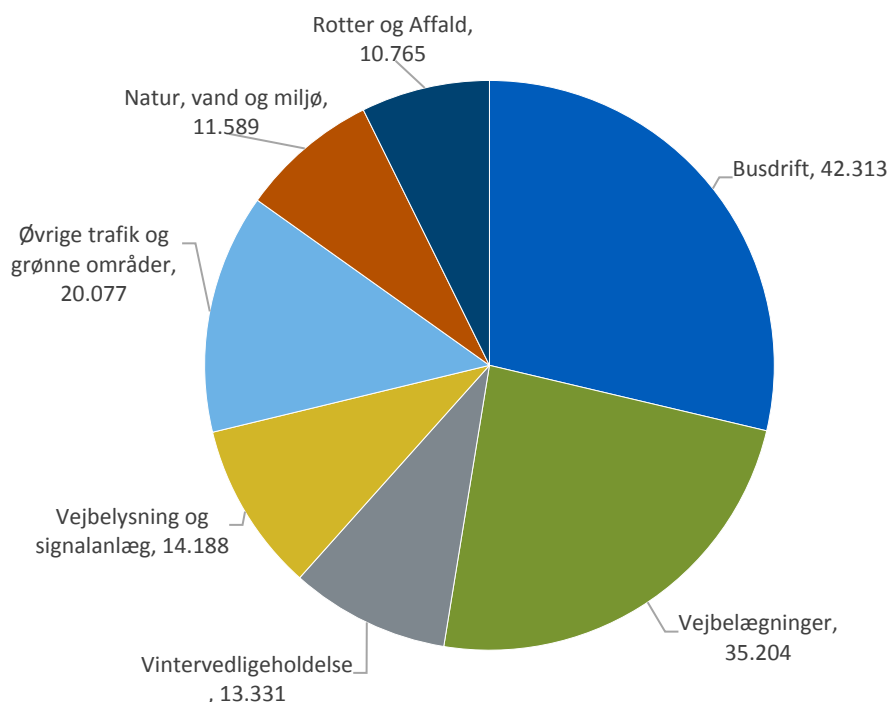
Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Teknisk Udvalgs politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Natur, vand og miljø	11.833	11.617	11.589	27
Rotter og Affald	26.753	22.668	10.765	11.903
Trafik og Grønne Områder	129.717	137.303	125.112	12.192
Teknisk Udvalg i alt	168.302	171.588	147.466	24.122

Overskuddet på Trafik og Grønne områder skyldes primært vintervedligeholdelse, vejbelysning og kollektiv trafik. Beløbet overføres til 2022.

Overskuddet på Rotter og Affald skyldes hovedsageligt færre udgifter i forbindelse med implementering af nye affaldsordninger. Derudover er der besparelser vedrørende udskiftning af eksisterende affaldsbeholdere samt på administrationsudgifter. Dette beløb overføres også til 2022.

Sådan fordelte udgifterne sig på Teknisk Udvalgs område i 2021, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2021 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 79,3 millioner kroner på Teknisk Udvalgs område. Der har i 2021 været afholdt anlægsudgifter for samlet 41,9 millioner kroner og dermed 37,4 millioner kroner mindre end budgetteret. Der overføres 30,1 millioner kroner til 2022. Det er primært cykelsti- og trafikplanprojekter, energirenovring af vejbelysning, renovering af Sct. Peders Kirkeplads samt infrastruktur til den nye svømmehal, der er overført til 2022.

Anlægsmidlerne på Teknisk Udvalgs område er i 2021 primært anvendt til vådområdeprojekter, renovering af Glumsø station samt gennemførelse af Friluftsstrategien.

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.



Plan- og Erhvervsudvalget

Plan- og Erhvervsudvalget varetager forvaltning af kommunens opgaver på erhvervs- og turismeområdet, bygge-, bolig-, plan- og naturområdet, herunder opgaver som bygge- og boligforhold, administration af planlov, lokalplanlægning, byggeri, Ressource City og Næstved Erhverv.

Plan- og Erhvervsudvalgets økonomi

På Plan- og Ejendomsudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Plan og Erhverv.

Drift

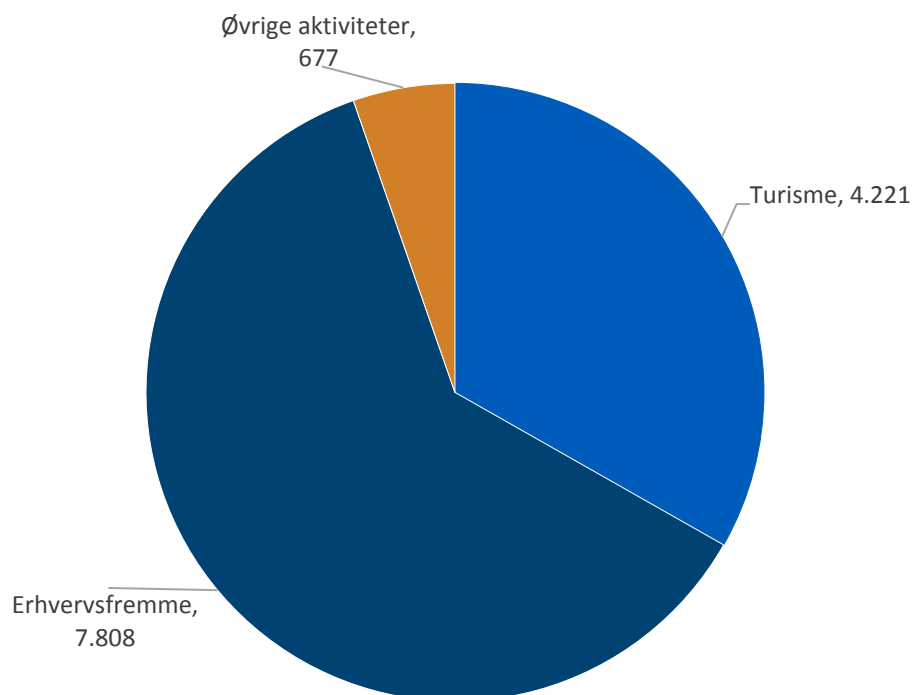
Der var i 2021 budgetteret med nettodriftsudgifter på 13,4 millioner kroner. Resultatet for 2021 blev en nettodriftsudgift på 12,7 millioner kroner og dermed et overskud på 0,7 millioner kroner. Beløbet overføres til 2022.

Regnskabsresultatet skyldes overskud på tilskud til Næstved Erhverv.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Plan- Ejendomsudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Plan og Erhverv	11.759	13.368	12.706	662

Sådan fordelte udgifterne sig på Plan- og Erhvervsudvalgets område i 2021, 1.000 kroner



Anlæg

Der har i 2021 været budgetteret med nettoanlægsudgifter på 10,0 millioner kroner på Plan- og Erhvervsudvalgets område. Der har i 2021 været afholdt anlægsudgifter for samlet 12,8 millioner kroner og dermed 2,8 millioner kroner mere end budgetteret. Beløbet overføres til 2022.

Anlægsmidlerne på Plan- og Erhvervsudvalgets område er primært afsat til pladسدannelse og opholdstrappe på Kvægtorvet, byrumsprojekt ved biblioteket i Fuglebjerg samt Ressourcecity Næstved. Resultatet i 2021 skyldes primært, at tilskud fra Realdania til opholdstrappen på Kvægtorvet først modtages i 2023.

Læs mere om regnskabsresultatet på de enkelte politikområder i de specielle bemærkninger, som kan findes i bilagssamlingen til årsregnskabet på naestved.dk.

Regnskabsdel 3

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Næstved Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet (IBM) 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 regnskabet) 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 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 – 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 objektivi 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 2017. 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 2021

Regnskabsopgørelse 2021

Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	3.832,7	3.846,1	3.845,2	3.845,4
Generelle tilskud mv.	1.592,3	1.795,3	1.820,2	1.795,3
Indtægter i alt	5.425,1	5.641,4	5.665,4	5.640,7
Driftsudgifter (ekskl. forsyning, inkl. ældreboliger)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-40,0	-40,5	-42,6	-43,4
Transport og infrastruktur	-119,1	-117,6	-123,4	-131,0
Undervisning og kultur	-959,1	-1.005,6	-982,2	-1.017,9
Sundhedsområdet	-456,8	-471,4	-483,0	-517,6
Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	-2.998,7	-3.092,5	-3.120,0	-3.149,9
Fællesudgifter og administration mv.	-525,3	-555,5	-602,3	-617,2
Driftsudgifter i alt	-5.099,0	-5.283,1	-5.353,5	-5.477,0
Renter mv.	-3,9	-5,6	-12,1	-10,9
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	322,2	352,7	299,8	152,8
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning, inkl. ældreboliger)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-8,5	-197,0	-54,6	-195,9
Transport og infrastruktur	-83,3	-21,3	-30,2	-85,9
Undervisning og kultur	-45,5	-12,5	-10,0	-23,5
Sundhedsområdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	-12,0	-5,8	-24,1	-28,0
Fællesudgifter og administration mv.	-12,3	-2,3	-6,2	-6,2
Anlægsudgifter i alt	-161,6	-238,9	-125,0	-339,4
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	160,6	113,8	174,8	-186,6
B. Brugerfinansierede områder				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	0,4	-11,8	-27,2	-23,0
Resultat af brugerfinansierede områder	0,4	-11,8	-27,2	-23,0
C. Resultat i alt	161,0	102,1	147,6	-209,6

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

Finansieringsoversigt 2021

Note	Millioner kroner (- = udgifter, + = indtægter)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Budget 2021
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	50,9 50,9	18,7 18,7	29,7 29,7
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	161,0 -123,3 25,1 62,9	102,1 -177,9 6,8 -69,0	-141,5 -219,9 -67,5 -428,9
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)	-113,8 0,4 -113,4	50,3 -4,8 45,5	399,2 399,2

1: Se noterne på side 56-60

Personaleoversigt 2021

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2020	Faktisk 2021
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	38,61	40,21
1. Forsyningsvirksomheder mv.	5,89	6,35
2. Transport og infrastruktur	107,09	107,15
3. Undervisning og Kultur	1.365,13	1.411,01
4. Sundhedsområdet	138,40	142,17
5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.339,06	3.525,31
6. Fællesudgifter og administration mv.	614,30	628,29
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.608,48	5.860,49

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2021

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Ultimo 2021
	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver			
3	- Grunde	652.264	649.694	660.655
3	- Bygninger	1.723.158	1.736.431	1.714.523
3	- Tekniske anlæg mv.	72.207	70.611	68.573
3	- Inventar	12.557	16.501	17.827
3	- Anlæg under udførelse	7.321	825	710
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.467.509	2.474.063	2.462.288
	Immaterielle anlægsaktiver	3.400	1.700	0
	Finansielle anlægsaktiver			
4	- Langfristede tilgodehavender	2.264.555	2.341.829	2.411.705
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-41	-2.369	8.392
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.264.514	2.339.459	2.420.097
	Omsætningsaktiver			
3	- Fysiske anlæg til salg	105.188	79.828	97.128
	- Tilgodehavender	193.471	190.064	148.682
	- Værdipapirer	42.000	41.837	41.669
2	- Likvide beholdninger	244.731	358.153	312.610
	Omsætningsaktiver i alt	585.389	669.881	600.089
	Aktiver i alt	5.320.812	5.485.103	5.482.474
	Passiver			
	Egenkapital			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-151	-151,2878	-151
	- Modpost for selvejende institutioner aktiver	-595	-551,86023	-509
3	- Modpost for skattefinansierede aktiver	-2.565.565	-2.545.102	-2.466.624
	- Reserve for opskrivninger	-9785,5229	-9.786	-92.132
3	- Balancekonto	1.058.037	929.007	713.324
	Egenkapital i alt	-1.518.060	-1.626.583	-1.846.092
	Hensatte forpligtelser	-1.732.406	-1.679.470	-1.630.153
	Gældsforpligtelser			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.613.060	-1.714.584	-1.486.163
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-26.924	-26.366	-26.174
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-430.362	-438.100	-493.893
	Gældsforpligtelser i alt	-2.070.346	-2.179.050	-2.006.229
	Passiver i alt	-5.320.812	-5.485.103	-5.482.474

1: Se noterne på side 56-60

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægtsbudget + = udgiftsbudget	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + = overskud - = underskud
Økonomiudvalget	586.586	615.568	575.245	40.323
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.459.047	1.441.560	1.401.462	40.097
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.659.948	1.705.654	1.644.805	60.849
Børne- og Skoleudvalget	1.409.124	1.461.929	1.423.559	38.370
Kultur- og Demokratiudvalget	127.705	132.111	132.144	-32
Teknisk Udvalg	168.302	171.588	147.466	24.122
Plan- og Erhvervsudvalget	11.759	13.368	12.706	662
Nettodriftsudgifter i alt	5.422.472	5.541.778	5.337.387	204.391

Bem.: Eksklusive ældreboliger

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægtsbudget + = udgiftsbudget	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + = overskud - = underskud
Økonomiudvalget	54.386	185.900	159.403	26.496
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	900	2.278	2.079	198
Børne- og Skoleudvalget	27.444	40.114	10.159	29.955
Kultur- og Demokratiudvalget	4.700	21.805	12.588	9.217
Teknisk Udvalg	33.550	79.346	41.937	37.409
Plan- og Erhvervsudvalget	4.050	9.960	12.750	-2.790
Nettoanlægsudgifter i alt	125.030	339.403	238.916	100.487

Bem.: Eksklusive ældreboliger

Oversigt over regnskabsresultater samt virksomheds- og driftsoverførsler 2021

I 1.000 kr.	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Over-/underskud 2021 +=overskud -=underskud	Overførsler til 2022		Resultat efter overførsler (Kassen)
				Virksomheder	Drift	
Politikere	21.174	19.220	1.954	0	1.954	0
Administrationen	360.717	345.012	15.704	12.551	0	3.153
IT	73.057	69.631	3.426	0	2.084	1.342
Jord og Bygninger	834	513	320	0	271	49
Tværgående Områder	154.889	140.401	14.489	-157	7.866	6.780
Ejendomme	4.686	258	4.428	0	744	3.684
Økonomiudvalget	615.356	575.035	40.321	12.394	12.919	15.008
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.441.560	1.401.462	40.097	740	1.438	37.919
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.441.560	1.401.462	40.097	740	1.438	37.919
Ældre	663.843	666.184	-2.340	-62	-2.278	0
Handicap	375.306	364.470	10.836	5.037	5.799	0
Psykatri	100.899	100.231	667	596	71	0
Sundhed	565.606	513.920	51.686	4.714	5.327	41.645
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.705.654	1.644.805	60.849	10.285	8.919	41.645
Børn og Unge	312.895	293.444	19.451	7.125	12.326	0
Dagpasning	317.828	318.614	-785	1.004	-1.789	0
Undervisning	831.205	811.501	19.704	4.097	15.607	0
Børne- og Skoleudvalget	1.461.929	1.423.559	38.370	12.226	26.144	0
Kultur og Fritid	132.111	132.144	-32	1.811	-1.844	0
Kultur- og Demokratiudvalget	132.111	132.144	-32	1.811	-1.844	0
Natur, vand og miljø	11.617	11.589	27	0	0	27
Trafik og Grønne Områder	137.303	125.112	12.192	1.719	10.333	140
Teknisk Udvalg	148.920	136.701	12.219	1.719	10.333	167
Plan og Erhverv	13.368	12.706	662	0	658	4
Plan- og Erhvervsudvalget	13.368	12.706	662	0	658	4
I alt	5.518.898	5.326.412	192.486	39.175	58.567	94.743

Note: Eksklusive ældreboliger og forsyning

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2020	-18.687.631	-21.240.000	-2.552.369
Lån til finansiering af jordkøb i Karrebæk	0	-8.500.000	-8.500.000
I alt låneramme optaget i 2021	-18.687.631	-29.740.000	-11.052.369

Området udgør en mindre indtægt på 11,1 millioner kroner i form af et mindre låneoptag. Differencen på 2,6 millioner kroner vedrørende restlånerammen skyldes tilbagebetalinger på uudnyttede lånedispensationer. Den ekstra bevilling på 8,5 millioner kroner, der er givet til finansiering af jordkøb i Karrebæk, bliver først hjemtaget i 2022 sammen med restlåneramme 2021.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 50,3 millioner kroner (reduktion af beholdning). Dertil kommer en positiv kursregulering på 4,8 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2021 er 45,5 millioner kroner.

Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrektioner for 2021 på samlet 1,179 millioner kroner. Korrektionerne skyldes manglende aktivering af dels Vikingehus Naturskolen i 2019 og dels atletikbane på Susåskolen i 2020.

Note 4 – Langfristede tilgodehavender

De langfristede tilgodehavender består hovedsageligt af aktiekapitalen vedrørende NK Forsyning A/S, Havnen, AffaldPlus+ samt Kommunernes Pensionsforsikring. Værdien af aktiverne fremgår af note 4a - Beregning af indre værdi.

Derudover omfatter de langfristede tilgodehavender kommunens samlede deponerede beløb, der tilsammen udgør 27,6 millioner kroner ultimo 2021 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 regnskabsaflæggelsen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2021 (i kroner)	Nominel værdi 2021 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	194.547.321	100 %
Kommunens udlån	154.294.079	156.308.919	Nominel værdi, dog 91 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 100 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-22.705.044	-23.651.088	93 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud -Kommunens andel	35.047.349	37.685.321	93 % 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%	60.714.000	60.714.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	372.020	372.020
Havnen	100%	153.574.967	153.574.967
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.933.514.000	1.933.514.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	46.112.500	46.112.500

Regulering af Midt- og Sydsjællands Brand og Redning (MSBR), NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2020.

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 2021:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2021	Ultimo 2021	Bevægelse
Affaldshåndtering	-1,630	9,912	11,542
I alt	-1,630	9,912	11,542

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2021	Præmier	Erstatninger	Adm.bidrag + Arbejdskadeafgift (AES)	I alt
Ansvar (selvrisiko 100.000)	238.433	56.341	93.479	388.253
Arbejdsulykker (selvforsikret) og erhvervsbetingede lidelser (AES)	234.390	9.133.967	6.841.689	16.210.046
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko for ansvar 100.000)	330.340	* 1.143.489	0	1.473.829
Bygning/Løsøre (selvrisiko 100.000)	2.142.367	176.919	0	2.319.286

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 til eksterne forsikringsselskaber (pr. skadesbegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 kr. pr. skade – dog undtaget arbejdsskader.

* inkl. autohjælp: 179.890 kr.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2021 samlet 1.486,2 millioner kroner, heraf udgør 535,5 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 94,9 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,2 millioner kroner pr. 31. december 2021. Derudover er der gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler på 198,2 millioner kroner.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2021:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominel restgæld pr. 31.12.21 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	13.306.198	-13.299.108 15.487.712	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	50.092.059	-50.094.565 54.955.535	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	64.094.153	78.895.097 -64.097.360	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominel restgæld pr. 31.12.21 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	102.391.084	102.391.084	3.772.897 -25.021.699	SWAP fra variabel til fast rente	27.10.21 27.04.37
1260576/ 1685068	39.169.438	39.169.438	697.685 -7.222.702	SWAP fra variabel til fast rente	23.11.21 23.11.32
1330416/ 1807971	33.567.643	33.567.643	1.386.705 -6.825.190	SWAP fra fast til variabel rente	03.12.21 03.03.39
1452701/ 1979148	13.123.006	13.123.006	-30.327 -156.943	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.21 06.01.25
1482473/ 2024881	13.663.466	13.663.466	646.083 -1.358.697	SWAP fra variabel til fast rente	13.12.21 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2021 samlet 493,9 millioner kroner. Der er dermed sket en forøgelse af gælden på samlet 55,8 millioner kroner. Det skyldes en stigning på saldi på mellemregningskonti, der delvist modsvares af en reduktion på ventende betalinger (remittering, 9.56).

Note 9 – Hensættelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.630,2 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 49,3 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2020.

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.

Kommunen har rejst en voldgiftssag mod kommunens renovatør. Sagen drejer sig om, at selskabet har skadet ca. 16.800 affaldsbeholdere i forbindelse med tømning i foråret 2019. Der er afsagt dom i sagen i marts 2022 og Næstved Kommune har vundet sagen. Sagen har ikke haft betydning for regnskabsresultatet for 2021.

Der er pt. kendskab til to sager på hver 0,3 millioner kroner. Kommunen er i begge tilfælde blevet frifundet i Byretten. Den ene sag afventer afgørelse i Landsretten, mens den anden sag blev afvist i Landsretten. Derudover er der en sag på 80.000 kroner, hvor kommunen er dømt i Byretten og har anket sagen til Landsretten, hvorfra der afventes afgørelse. Fælles for de to verserende sager er, at de ikke er endeligt afgjort og at det ikke overvejende sandsynligt kan vurderes som sager, Næstved Kommune taber. Derfor er beløbet på 0,4 millioner kroner ikke optaget i regnskabet.

Afgørelsen af de to sager vil ikke få betydning for regnskabsresultatet for 2021.

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.

Bilagssamling

Særskilte dokumenter:

- Specielle bemærkninger
- Personaleoversigt, specificeret
- Noter til totaloversigt
- Anlægsarbejder og anlægsoversigt (totaloversigt)
- Tillægsbevillingsliste
- Garanti- og eventualrettigheder
- Opgaver udført for andre offentlige myndigheder
- Regnskabsrapport