

# Økonomiske resultater

## Økonomiske resultater for 2019

Kommunens økonomiske situation er fortsat fornuftig; men der er stadig behov for at holde skarp fokus på økonomien i de kommende år, hvor der er udsigt til lidt sværere vilkår, medmindre en ny udligningsreform betyder en markant gevinst til kommunen.

Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger på landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger noget under landsgennemsnittet. Det betyder, at sammensætningen af borgere i vores kommune gør, at vi samlet set tjener mindre og dermed betaler mindre i skat end landsgennemsnittet samtidig med, at vi som borgere samlet set har behov for kommunale ydelser svarende til landsgennemsnittet.

Derfor er der behov for en fokuseret økonomisk styring. Byrådet vedtog i marts 2018 en ny 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 strategi er vigtig, idet en bæredygtig økonomi er fundamentet for en fortsat udvikling af kommunen.

Udover den økonomiske politik er økonomistyringsretningslinjerne ændret med virkning fra regnskab 2019. De nye retningslinjer beskriver, 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 2019 ses.

## Næstved Kommunes resultat for 2019

Resultatopgørelse 1.000 kr. +=underskud/udgift -=overskud/indtægt	Oprindeligt budget 2019	Korrigeret budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse opr. budget	Afvigelse korr. budget
<b>Driftsindtægter</b>					
Skat/tilskud udligning	-5.131.894	-5.142.897	-5.122.756	9.137	20.141
<b>Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)</b>					
Serviceudgifter	3.345.196	3.420.123	3.343.341	-1.854	-76.782
Overførselsudgifter	1.091.310	1.091.435	1.107.327	16.016	15.891
Forsikrede ledige	145.337	145.337	134.904	-10.433	-10.433
Aktivitetsbestemt medfinansiering	351.633	351.633	319.751	-31.882	-31.882
Den centrale refusionsordning	-24.883	-23.679	-25.520	-638	-1.842
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>	<b>4.908.594</b>	<b>4.984.851</b>	<b>4.879.804</b>	<b>-28.790</b>	<b>-105.047</b>
Renter (ekskl. ældreboliger)	-581	1.320	2.340	2.922	1.021
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-223.881</b>	<b>-156.726</b>	<b>-240.612</b>	<b>-16.732</b>	<b>-83.886</b>
<b>Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)</b>					
Øvrig anlæg	147.710	280.942	131.687	-16.023	-149.255
<b>Anlæg i alt</b>					
<b>Resultat af skattefinansierede område</b>	<b>-76.171</b>	<b>124.216</b>	<b>-108.925</b>	<b>-32.755</b>	<b>-233.141</b>
Optagne lån	-20.750	-24.769	-24.769	-4.019	0
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	79.796	81.276	81.064	1.269	-211
Indskud i landsbyggefonden					
Øvrige finansforskydninger	-6.872	19.048	49.028	55.900	29.980
<b>Samlet balance på det skattefinansierede område</b>	<b>-23.997</b>	<b>199.770</b>	<b>-3.602</b>	<b>20.395</b>	<b>-203.372</b>
Resultat af det brugerfinansierede område	11.369	8.463	9.377	-1.992	914
Resultat af Ældreboliger	-46	-46	-8.551	-8.505	-8.505
<b>Resultat i alt</b>	<b>-12.674</b>	<b>208.187</b>	<b>-2.776</b>	<b>9.898</b>	<b>-210.963</b>

Næstved Kommune kom ud af 2019 med et overskud på den ordinære drift på 240,6 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 223,9 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/refusioner fratrukket kommunens samlede driftsudgifter til f.eks. skoler, daginstitutioner, ældre, handicappede, arbejdsmarked, sundhed, veje, miljø, administration mv.

Det ordinære driftsresultat er 16,7 millioner kroner bedre end det oprindelige budget og 83,9 millioner kroner bedre end det korrigerede budget. En stor del af forskellen skyldes, at der er overført overskud på virksomheder og drift fra 2019 til 2020 på samlet 89,9 millioner kroner.

Budgettet for 2019 var vedtaget med serviceudgifter på 3.345,2 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.343,3 millioner kroner, hvilket er et realiseret overskud på serviceudgifter på 1,9 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget. Hvis kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholdsmæssigt 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.

De samlede anlægsudgifter er med 131,7 millioner kroner i 2019 lidt lavere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 147,7 millioner kroner. Der er i marts 2019 overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2018 til budget 2019 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget for 2019 udgør 280,9 millioner kroner. Der er dermed brugt 149,3 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. udbygning Ll. Næstved Skole, Ring Syd, energirenovering af vejbelysning og renovering af Græshoppebroen i Karrebæksminde.

Den seneste foreløbige opgørelse fra KL viser, at kommunernes regnskabsresultat for 2019 har et overskud på cirka 1,0 milliarder kroner på serviceudgifterne; mens anlægsudgifterne viser et underskud på cirka 0,1 milliarder kroner.

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteindtægter på 0,6 millioner kroner. Der har været afholdt nettorenteudgifter for 2,3 millioner kroner og dermed har kommunen haft en udgift på 2,9 millioner kroner mere end oprindeligt budgetteret.

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2019 opgøres til et overskud/ændring af likviditeten på 2,8 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret overskud på 12,7 millioner kroner.

Årsagen til, at det realiserede overskud er dårligere end oprindeligt budgetteret, skyldes overskud på drift, anlæg og ældreboliger som modsvares af, at der bliver bundet et overskud på finansforskydninger (der forværres). Finansforskydninger er ændringer i beholdningen af aktiver og passiver og indgår i regnskabet som udgifter og indtægter. Finansforskydninger omfatter fx ændringer i restancer, ændringer i pensionisters henstand af ejendomsskatter, ændringer i mellemværender med staten og andre offentlige myndigheder mv.

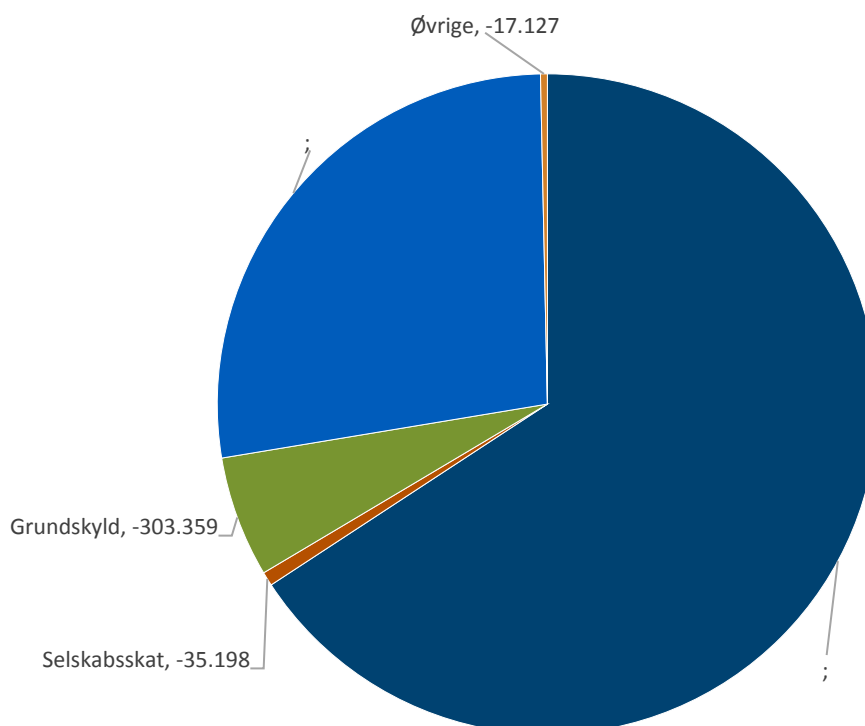
Kassebeholdningen pr. 31. december 2019 blev 244,7 millioner kroner (positiv kassebeholdning). Det er en forbedring på 17,9 millioner kroner siden 31. december 2018.

Kommunens gennemsnitslikviditet var på 475 millioner kroner ved udgangen af 2019. Det er en pæn høj kassebeholdning, som dels skal bruges til at dække de budgetbeløb, der bliver overført fra 2019 til 2020 på drift og anlæg og dels tilbagekøb af flere ejendomme i Birkebjergparken i 2021. Det betyder samtidig, at byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 350 millioner kroner er opfyldt. Gennemsnitslikviditeten forventes at falde i løbet af 2020. Den er dog steget til 497 millioner kroner med udgangen af februar, hvorefter den begynder at falde. Gennemsnitslikviditeten forventes at være ca. 438 millioner kroner ved udgangen af 2020.

### 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 2019, 1.000 kroner



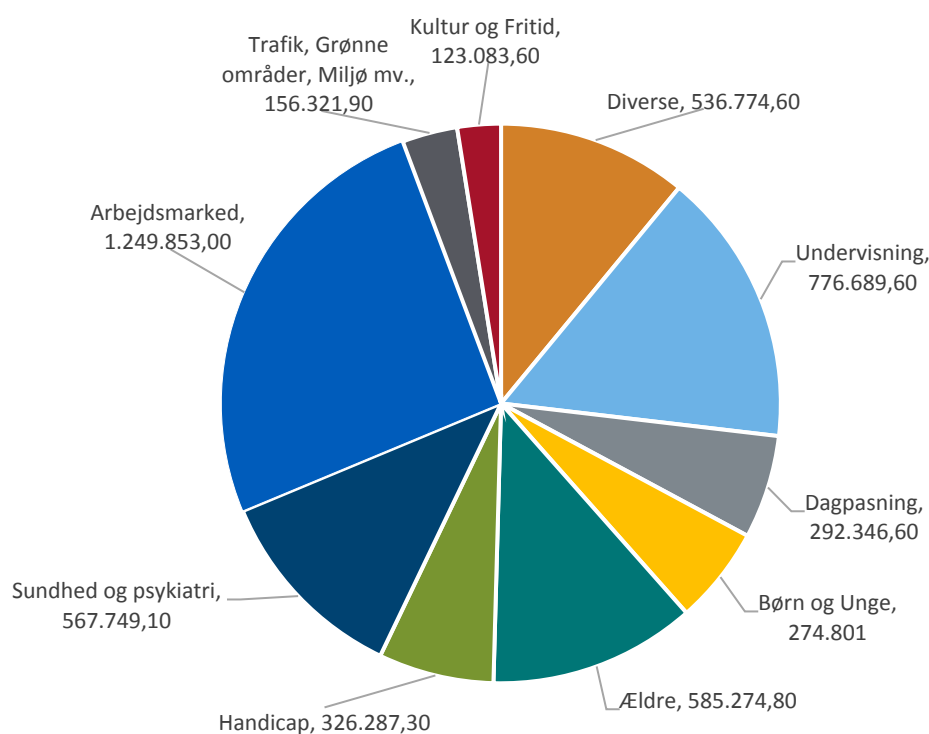
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør 65,8 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør 34,2 % af finansieringsindtægterne.

### Hvad bliver pengene brugt til?

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

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

### Næstved Kommunes nettodriftsudgifter 2019, 1.000 kroner



**Note:**

Diverse er en samlet opgørelse for Politikere, IT, Administration, Tværgående puljer, Jord og Bygninger samt Beredskab. Nettodriftsudgifter er inkl. forsyningsområdet på 9.377 millioner kroner

Diagrammet viser de enkelte områders nettodriftsudgifter for 2019, 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 beretningen på [naestved.dk](http://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.

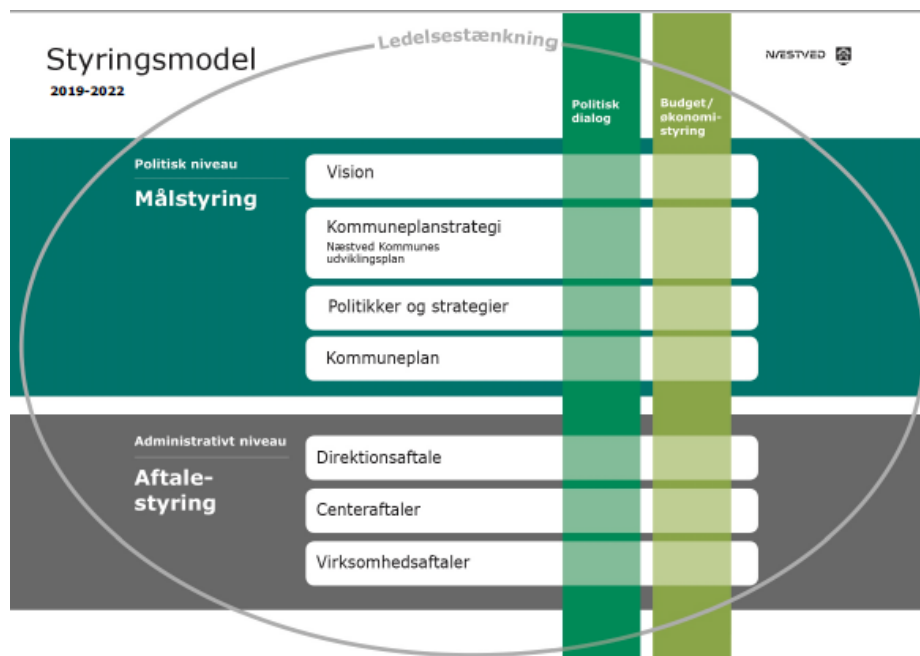
Overskud på driftsbudgetter på fagområderne kan overføres til året efter. Der er dog ingen automatik i overførsel af overskud. I tilfælde af, at der bevilges overført et overskud skal udvalget som hovedregel afsætte beløbet som bufferpulje til at imødegå underskud på udvalgets område. Er der minimale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

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 rammestyningen suppleret med aftalestyring.



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

Kommunens styringsmodel er ændret med virkning fra 2019.