



Regnskabsdel

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Næstved Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet (OIM) 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

Fra regnskab 2018 har Næstved kommune implementeret nyt økonomisystem.

Fra regnskab 2018 er der foretaget en nedskrivning af lån til betaling af ejendomsskat.

Med virkning fra 2018 er der medtaget garantistillelse for MSBR's leasingforpligtigelser i Kommuneleasing.

Bortset fra ovenstående ændringer er regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter januar i det nye regnskabsår. Dog kan der på enkelte områder være bogført på gammelt regnskabsår indtil ultimo februar det efterfølgende år (f.eks. refusionskonti).

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Der udarbejdes ikke omkostningsregnskab.

Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Bevillingsniveauet er på udvalgsområder. Regnskabsresultatet præsenteres dels ud fra en præsentation af de politiske udvalgs ansvarsområder (i beretningen) og på de enkelte politikområder (i de specielle bemærkninger).

Ekstraordinære poster

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i regnskabet.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det korrigerede budget på bevillingsniveau og/eller på politikområder samt indenfor og udenfor selvforvaltning.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af OIM 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 OIM's udmeldinger.

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af OIM, 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.

Minimumsleasingydelserne 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 – varebeholdninger

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

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

Varelagre mellem 100.000 kroner og 1 millioner kroner registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger bestemt til videresalg måles til kostpris eller nettorealiseringspris, hvis denne vurderes lavere. For byggemodning vil kostprisen være prisen for jorden tillagt afholdte byggemodningsudgifter.

Fysiske aktiver til salg opskrives til den forventede salgspris, hvis Byrådet har vedtaget en mindstepris eller der på anden måde foreligger et 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

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.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Minimum hvert 5. år foretages en aktuar-mæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Kommunen har senest fået foretaget ny aktuar-mæssig 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

Hensatte forpligtelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social- /boliglovgivning, retssager og erstatningskrav, bonus-betalinger vedrørende jobcentre, åremålsansættelser og arbejdsskade forpligtelser indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtelse.

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien. Hensættelse til arbejdsskader aktuarberegnes hvert år.

Donationer

Donationer af aktiver til kommunen optages i anlægskartoteket, såfremt de har en værdi over 100.000 kr. Der registreres en modpost til aktivet på funktion 9.95, som nedbringes i takt med afskrivningen.

Langfristede gældsforpligtigelser

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.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutter, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restværdien på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen 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 OIM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2018

Regnskabsopgørelse 2018

Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018
A. Skattefinansierede område				
Indtægter				
Skatter	-3.558,3	-3.648,3	-3.647,4	-3.649,6
Generelle tilskud mv.	-1.355,0	-1.288,4	-1.342,3	-1.286,0
Indtægter i alt	-4.913,3	-4.936,7	-4.989,7	-4.935,6
Driftsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	73,3	31,7	28,0	30,9
Transport og infrastruktur	115,0	122,3	122,7	131,6
Undervisning og kultur	893,0	953,1	892,0	974,5
Sundhedsområdet	404,2	429,7	454,6	456,4
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	2.567,2	2.670,8	2.689,1	2.681,3
Fællesudgifter og administration m.v	555,2	520,4	575,8	596,1
Driftsudgifter i alt	4.607,9	4.728,0	4.762,1	4.870,9
Renter mv.	9,3	13,7	15,0	12,7
Resultat - ordinær driftsvirksomhed (strukturel balance)	-296,1	-195,0	-212,5	-52,1
Anlægsudgifter (ekskl. forsyning)				
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	5,2	3,5	55,8	46,1
Transport og infrastruktur	97,2	83,6	48,6	146,0
Undervisning og kultur	6,3	22,4	7,0	40,7
Sundhedsområdet	0,5	0,0	0,0	0,0
Sociale opgaver og beskæftigelse m.v	8,0	5,7	4,5	6,8
Fællesudgifter og administration m.v	-1,4	0,9	0,0	4,4
Anlægsudgifter i alt	115,8	116,1	115,8	244,0
Ekstraordinære poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat af det skattefinansierede område	-180,3	-78,9	-96,7	191,9
B. Brugerfinansierede områder				
Forsyningsvirksomheder i alt (netto)	-3,0	25,1	21,7	23,5
Resultat af brugerfinansierede områder	-3,0	25,1	21,7	23,5
C. Resultat i alt	-183,3	-53,8	-75,0	215,4

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

Finansieringsoversigt 2018

Note	Millioner kroner (- = indtægter, + = udgifter)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Budget 2018
1	Tilgang af likvide aktiver Optagelse af lån (langfristet gæld) I alt	-13,1 -13,1	-29,0 -29,0	-29,0 -29,0
	Anvendelse af likvide aktiver Resultat i alt, se regnskabsopgørelsen Afdrag på lån (Langfristet gæld) Øvrige finansforskydninger I alt	-183,3 114,5 -40,7 -109,5	-53,8 127,2 20,6 94,1	251,6 114,3 21,9 387,8
2	Bevægelse i likvide aktiver i alt Regulering af likvide beholdninger Bevægelse i likvide aktiver i alt (Positive tal viser en forøgelse af likvide aktiver)	-122,6 -5,1 -127,7	-65,1 -10,5 -75,6	-358,8 -358,8

1: Se noterne på side 55-59

Personaleoversigt 2018

Antal fuldtidsstillinger	Faktisk 2017	Faktisk 2018
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	31,37	33,56
1. Forsyningsvirksomheder mv.	9,45	13,08
2. Transport og infrastruktur	93,43	102,68
3. Undervisning og Kultur	1.384,60	1.417,07
4. Sundhedsområdet	134,28	138,67
5. Sociale opgaver og beskæftigelse mv.	3.093,30	3.142,27
6. Fællesudgifter og administration mv.	628,22	626,72
Næstved Kommune fuldtidsstillinger i alt	5.374,65	5.474,05

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2018

Note*	1.000 kroner (+ = aktiver / - = passiver)	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018
	Aktiver			
	Materielle anlægsaktiver			
3	- Grunde	664.543	658.879	662.006
3	- Bygninger	2.035.668	1.946.545	1.840.879
3	- Tekniske anlæg mv.	57.758	60.530	60.073
3	- Inventar	14.615	13.487	14.129
3	- Anlæg under udførelse	101	1.381	1.557
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.772.685	2.680.822	2.578.644
	Immaterielle anlægsaktiver	8.675	6.888	5.100
	Finansielle anlægsaktiver			
4	- Langfristede tilgodehavender	2.144.246	2.160.701	2.211.181
5	- Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	-31.747	-34.934	-10.209
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.112.499	2.125.767	2.200.973
	Omsætningsaktiver			
3	- Fysiske anlæg til salg	120.636	105.277	92.220
	- Tilgodehavender	330.737	267.847	203.644
	- Værdipapirer	39.291	39.831	41.977
2	- Likvide beholdninger	174.697	302.460	226.814
	Omsætningsaktiver i alt	665.361	715.415	564.656
	Aktiver i alt	5.559.220	5.528.892	5.349.373
	Passiver			
	Egenkapital			
	- Modpost for takst finansierede aktiver	-854	-141	-50
	- Modpost for selvej. insti. aktiver	-205	-190	-176
3	- Modpost for skattefinan. aktiver	-2.902.043	-2.792.656	-2.672.561
	- Reserve for opskrivninger	0	0	-3.178
3	- Balancekonto	655.422	1.287.410	1.206.559
	Egenkapital i alt	-2.247.680	-1.505.577	-1.469.406
	Hensatte forpligtelser	-911.290	-1.738.389	-1.757.651
	Gældsforpligtelser			
7	- Langfristede gældsforpligtelser	-1.849.270	-1.743.613	-1.625.182
	- Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita mv.	-27.083	-27.243	-26.451
8	- Kortfristede gældsforpligtelser	-523.897	-514.071	-470.682
	Gældsforpligtelser i alt	-2.400.250	-2.284.927	-2.122.315
	Passiver i alt	-5.559.220	-5.528.892	-5.349.373

1: Se noterne på side 55-59

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	565.204	586.216	543.903	-42.313
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.246.887	1.216.887	1.176.433	-40.454
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.419.048	1.441.508	1.435.134	-6.375
Børne- og Skoleudvalget	1.305.855	1.385.473	1.351.663	-33.810
Kultur- og Demokratiudvalget	120.883	122.913	119.913	-3.000
Teknisk Udvalg	155.909	171.183	162.844	-8.339
Plan- og Erhvervsudvalget	11.642	11.732	10.114	-1.619
Nettodriftsudgifter i alt	4.825.428	4.935.914	4.800.004	-135.910

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg

1.000 kroner, - = indtægter, + = udgifter	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - = overskud + = underskud
Økonomiudvalget	20.262	16.006	-6.684	-22.689
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	0	0	0	0
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.700	1.700	1.555	-145
Børne- og Skoleudvalget	7.500	10.963	8.483	-2.480
Kultur- og Demokratiudvalget	25.500	58.372	22.509	-35.863
Teknisk Udvalg	60.870	156.947	90.268	-66.679
Plan- og Erhvervsudvalget	0	0	0	0
Nettoanlægsudgifter i alt	115.832	243.988	116.131	-127.858

Bem.: Eksklusiv ældreboliger

Oversigt over regnskabsresultater samt selvforvaltnings- og driftsoverførsler 2018

I 1.000 kr.	Korrigeret budget 2018	Regnskab 2018	Over-/underskud 2018	Overførsler til 2019			Resultat efter overførsler (kassen)
				Selvforvaltning -= overskud += underskud	Drift -= overskud += underskud	heraf eftergivet underskud	
Politikere	19.921	17.794	-2.127	0	-2.127	0	0
Administrationen	328.234	327.318	-917	889	-1.806	0	0
IT	47.401	44.168	-3.233	0	-3.233	0	0
Jord og Bygninger	662	145	-517	0	-517	0	0
Brand og Redning	18.625	18.625	0	0	0	0	0
Tværgående Områder	175.941	138.616	-37.325	-2.883	-4.438	0	-30.004
Ejendomme	-4.767	-2.965	1.801	0	1.801	0	0
Økonomiudvalget	586.017	543.700	-42.317	-1.994	-10.319	0	-30.004
Arbejdsmarkedsydelse og tilskud	1.216.887	1.176.433	-40.454	-1.011	0	0	-39.443
Beskæftigelses- og Uddannelsesudvalget	1.216.887	1.176.433	-40.454	-1.011	0	0	-39.443
Ældre	565.527	563.659	-1.868	-135	-1.733	0	0
Handicap	287.261	302.460	15.198	3.945	0	11.252	11.253
Psykisatri	73.326	74.868	1.542	420	161	962	962
Sundhed	515.394	494.147	-21.247	-985	-876	0	-19.386
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.441.508	1.435.134	-6.375	3.245	-2.448	12.214	-7.172
Børn og Unge	262.018	269.385	7.366	-476	0	7.843	7.843
Dagpasning	285.280	284.872	-408	-2.105	1.697	0	0
Undervisning	838.175	797.406	-40.769	-12.859	-27.910	0	0
Børne- og Skoleudvalget	1.385.473	1.351.663	-33.810	-15.440	-26.213	7.843	7.843
Kultur og Fritid	122.913	119.913	-3.000	305	0	0	-3.306
Kultur- og Demokratiudvalget	122.913	119.913	-3.000	305	-3.306	0	0
Natur, vand og miljø	16.101	10.234	-5.867	0	-5.867	0	0
Trafik og Grønne Områder	131.801	127.885	-3.916	-222	-3.693	0	0
Teknisk Udvalg	147.902	138.119	-9.783	-222	-9.560	0	0
Plan og Erhverv	11.732	10.114	-1.619	0	-1.618	0	0
Plan- og Erhvervsudvalget	11.732	10.114	-1.619	0	-1.618	0	0
I alt	4.912.433	4.775.075	-137.358	-15.117	-53.464	20.057	-68.776

Note: Eksklusive ældreboliger og forsyning

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

	Regnskab	Korrigeret budget	Restbudget
Restlåneramme 2017: Lånedispensation 2017, lav likviditet	-29.000.000	-29.000.000	0
I alt restlåneramme 2017, optaget i 2018	-29.000.000	-29.000.000	0

Regnskabet viser en samlet låneoptagelse på 29,0 millioner kroner, som meldt ud i foråret 2018 i forbindelse med sag om restlåneramme for 2017.

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

Finansieringsoversigten viser en bevægelse i likvide aktiver på baggrund af årets resultat på 65,1 millioner kroner (nedbringelse af beholdning). Dertil kommer en negativ kursregulering på 10,5 millioner kroner, så den samlede bevægelse i likvide aktiver i 2018 er 75,6 millioner kroner.

Note 3 – Primosaldokorrekationer, aktiver og passiver

Der er foretaget primosaldokorrekationer i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2018 på samlet 2,169 millioner kroner. Korrekationerne vedrører Øverup Erhverv samt byggemodning Ræveagrene og Eskeskoven.

Derudover er balancen manuelt opskrevet med 48,841 millioner kroner vedrørende fejlregistreringer, som er konstateret i forbindelse med revision af balancen. Beløbet vil blive indberettet som en primosaldokorrektion pr. 1. januar 2019.

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 22,7 millioner kroner ultimo 2018 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, pantebreve og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

Nogle af de langfristede tilgodehavender reguleres i forbindelse med regnskabsafslæggelsen på baggrund af en vurdering af risiko for tab på tilgodehavender.

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2018 (i kroner)	Nominal værdi 2018 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	185.339.501	100 %
Kommunens udlån	113.228.962	116.586.926,27	Nominal værdi, dog 89 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 99 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud -Statens andel	-25.531.893	-26.595.721,80	94 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud -Kommunens andel	39.560.341	42.085.469	94 % 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%	59.767.000	59.767.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	1.460.720	1.460.720
Havnen	100%	166.820.000	166.820.000
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.761.957.000	1.761.957.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	45.200.000	45.200.000

Regulering af NK Forsyning A/S, AffaldPlus+ samt Havnen er foretaget ud fra senest godkendte regnskaber, Regnskab 2017. Fra 2018 er samme praksis anvendt på MSBR, der er derfor ikke foretaget regulering af MSBR i 2018.

Med virkning fra Regnskab 2015 er indskud i Kommunernes Pensionsforsikring registreret med andel af egenkapitalen. Kommunen har givet indskud på 10.000 kroner.

Næstved Brand og Redning er med virkning fra 2015 indgået i § 60 selskab med Ringsted, Vordingborg og Faxe kommuners beredskaber. Næstved Kommunes andel af det nye selskab udgør 38 %.

Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2018:

Mellemværende med forsyningsområde, millioner kroner	Primo 2018	Ultimo 2018	Bevægelse
Affaldshåndtering	-34,934	-10,209	24,725
I alt	-34,934	-10,209	24,725

+ = Tilgodehavende for kommunen,
- = Gæld til forsyningsområdet

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

Note 6 – Selvforsikringsordning

Selvforsikringsordning 2018	Præmier	Erstatninger	Administrationsbidrag	I alt	
Ansvar (selvrisiko kr. 100.000)	238.715,00	77.973,00	0	316.688,00	Fordelingsnøgle jf. bilag
Arbejdsskade - ulykker (selvforsikret) og Erhvervsbetingede lidelser - AES	2.451.363,90	8.135.441,00	1.746.246,00	12.333.050,90	Fordelingsnøgle jf. bilag
Auto (selvforsikret på kasko) (selvrisiko ansvar kr. 100.000)	269.096,00	626.263,00	0	895.359,00	Fordelingsnøgle jf. bilag
Bygning/løsøre (selvrisiko 100.000)	1.476.370	662.336	0	2.138.706,00	Fordelingsnøgle jf. bilag

Udgifterne til ansvar, auto og bygning/løsøre hviler i sig selv, idet de betalte præmier og erstatninger har dannet grundlag for beregningen til fordelingsnøglerne.

Udgifterne til arbejdsskaderne er ligeledes beregnet på samme grundlag. Aktuarberegning foreligger som vurdering for fremtidige forpligtigelser.

Næstved Kommunes forsikringsordning er driftsreguleret, således at der for de enkelte år ikke vil blive opsparet underskud/overskud.

Ovennævnte selvrisikoer er i forhold til eksterne forsikringsselskaber (pr. skadebegivenhed). Intern selvrisiko er 5.000 kroner pr. skade, dog undtaget arbejdsskader.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

Den langfristede gæld udgør ultimo 2018 samlet 1.625,2 millioner kroner, heraf udgør 643,9 millioner kroner lån til ældreboliger, som finansieres via egenbetaling gennem huslejen. Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver udgør 179,5 millioner kroner, herunder ejendomme med tilbagekøbsret og -pligt. Udover finansielt leasede aktiver har kommunen operationelle leasingaftaler for 0,2 millioner kroner pr. 31. december 2018.

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2018:

Modpart Kommunekredit

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.18 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
S17Z128881	17.057.082	15.881.006	18.473.895 -15.868.751	SWAP fra variabel til fast rente	03.04.17 04.04.33
S17Z128884	87.977.231	76.034.779	86.519.336 -76.036.043	SWAP fra variabel til fast rente	30.06.17 30.12.26
S201006852	99.530.000	74.679.629	91.864.826 -74.680.872	SWAP fra variabel til fast rente	30.03.10 30.03.35

Modpart Nordea

SWAP-aftale	Hovedstol (i kroner)	Nominal restgæld pr. 31.12.18 (i kroner)	Markedsværdi (i kroner)	Renteforhold	Startdato/ Udløbsdato
1142444/ 1478201	117.293.390	117.293.390	10.901.754 -33.608.359	SWAP fra variabel til fast rente	29.10.18 27.04.37
1260576/ 1685068	47.300.687	47.300.687	2.630.452 -11.057.046	SWAP fra variabel til fast rente	23.11.18 23.11.32
1330416/ 1807971	39.259.195	39.259.195	3.819.075 -9.073.872	SWAP fra fast til variabel rente	03.12.18 03.03.39
1452701/ 1979148	25.131.049	25.131.049	51.362 -558.843	SWAP fra variabel til fast rente	05.10.18 06.01.25
1482473/ 2024881	15.680.662	15.680.662	1.713.706 -1.759.444	SWAP fra variabel til fast rente	11.12.18 12.03.40

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

Den kortfristede gæld udgør ultimo 2018 samlet 470,7 millioner kroner. Der er dermed sket en afvikling af gælden på samlet 43,4 millioner kroner.

Note 9 – Hensættelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.757,7 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 forøget med 19,3 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2017.

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.

Efter regnskabets afslutning har kommunen tabt en sag i Landsretten. Beløbet, som kommunen er blevet dømt til at betale, er registreret i regnskabet under forpligtelser.

Derudover er der en sag, der er berammet til behandling i Byretten medio 2019. Kommunens mellemværende med modparten i denne sag er registreret under balancen og der er derfor – og fordi det ikke er muligt præcist at opgøre en forpligtelse – ikke registreret noget under forpligtelser i forhold til denne retssag. Den vil dog ikke kunne få betydning for regnskabsresultatet 2018.

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