

Regnskab 2022

For regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022



Indholdsfortegnelse

Regnskabsdel 1	3
Ledelsens påtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring	4
Indledning.....	5
Økonomiske resultater.....	6
Regnskabsdel 2	14
Økonomiudvalget.....	15
Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget.....	18
Socialudvalget	20
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget.....	23
Børne- og Uddannelsesudvalget.....	24
Kultur- og Idrætsudvalget.....	26
Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget	27
Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget	29
Regnskabsdel 3	31
Anvendt regnskabspraksis.....	32
Regnskab 2022.....	38
Noter.....	41
Bilagssamling	51

Regnskabsdel 1

Indledende afsnit



Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 17. april 2023 behandlet og aflagt Regnskab 2022 for Næstved Kommune til Byrådet.

Regnskab 2022 bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets 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 25. april 2023

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

Indledning

Næstved Kommune præsenterer kommunens regnskab for 2022.

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 2022. Den indeholder en mere detaljeret gennemgang af økonomien for alle politikområder og kan findes på naestved.dk.

Økonomiske resultater

Kommunens økonomi er fornuftig; men med budgetudfordringer på nogle områder – også i de kommende budgetår og på kort sigt behov for en opbremsning af forbruget

Kommunens økonomiske situation er fortsat fornuftig set i lyset af, at kommunen har en pæn kassebeholdning; men der er budgetudfordringer på nogle af de store velfærdsområder og på de specialiserede områder, hvor der ses en kontinuerlig vækst i udgifterne år for år. Det er derfor nødvendigt at holde skarpt fokus på økonomien hele vejen rundt og iværksætte tiltag, der kan medvirke til både en opbremsning i og finansiering af udgiftsudviklingen.

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 årligt. Den fulde effekt er indfaset 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 og det ses tydeligt i de budgetudfordringer, der er på flere områder.

Derfor er der fortsat behov for en fokuseret økonomisk styring. Det forhenværende byråd vedtog i marts 2018 en økonomisk politik bestående af syv grundpiller, som fortsat er gældende:

- 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 stabil drift og udvikling af kommunen.

Udover den økonomiske politik danner økonomistyringsretningslinjerne rammen for økonomistyringen i kommunen. 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. Dette er ikke lykkedes på alle udvalgsområder i 2022.

I tabellen nedenfor kan Næstved Kommunes resultat for 2022 ses.

Næstved Kommunes resultat for 2022

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

Resultatopgørelse 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse opr. budget	Afvigelse korr. budget
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	5.788.414	5.805.167	5.797.146	8.732	-8.021
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	-3.736.700	-3.901.924	-3.803.605	-66.904	98.320
Overførselsudgifter	-1.287.619	-1.238.336	-1.264.200	23.419	-25.864
Forsikrede ledige	-146.975	-120.486	-126.692	20.283	-6.206
Aktivitetsbestemt medfinansiering	-369.400	-363.782	-365.640	3.760	-1.858
Den centrale refusionsordning	42.756	44.813	62.819	20.063	18.006
Nettodriftsudgifter i alt	-5.497.938	-5.579.715	-5.497.317	621	82.398
Renter (ekskl. ældreboliger)	-6.469	-6.469	-3.627	2.842	2.842
Resultat af ordinær drift	284.007	218.983	296.201	12.195	77.219
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Øvrig anlæg	-162.803	-308.511	-107.718	55.085	200.793
Anlæg i alt	-162.803	-308.511	-107.718	55.085	200.793
Resultat af skattefinansierede område	121.204	-89.528	188.484	67.280	278.012
Optagne lån	22.750	27.250	30.477	7.727	3.227
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	-89.578	-89.578	-83.356	6.222	6.222
Øvrige finansforskydninger	-15.146	-64.511	-76.036	-60.890	-11.525
Samlet balance på det skattefinansierede område	39.230	-216.367	59.568	20.338	275.936
Resultat af det brugerfinansierede område	8.786	3.684	13.418	4.632	9.734
Resultat af Ældreboliger	-263	-263	-4.072	-3.808	-3.808
Resultat i alt	47.753	-212.946	68.915	21.162	281.861

Kolonne A-C: +=indtægt, -=udgift

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

Næstved Kommune har overskud på 296,2 millioner kroner på driften

Næstved Kommune kom ud af 2022 med et overskud på den ordinære drift på 296,2 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 284,0 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 12,2 millioner kroner bedre end det oprindelige budget og 77,2 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 end det oprindelige budget. Derudover har kommunen fået væsentlig højere indtægter fra den centrale refusionsordning. Til gengæld har kommunen haft væsentligt højere serviceudgifter end oprindeligt budgetteret.

Det skal bemærkes, at kommunens udgifter til arbejdsmarkedsområdet (overførsler og forsikrede ledige) er blevet reguleret fra staten, hvor kommunen har afleveret cirka 100 millioner kroner i bloktilskud i forbindelse med midtvejsreguleringen af kommunernes udgifter til området, som følge af langt bedre konjunkturer end ved budgetlægningen for 2022. Denne regulering slår ikke igennem på det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget, er der et underskud på arbejdsmarkedsområdet på 14 millioner kroner.

Serviceudgifterne ligger over det budgetterede – dog ikke forventning om sanktion

Budgettet for 2022 var vedtaget med serviceudgifter på 3.736,7 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.803,6 millioner kroner, hvilket er et realiseret underskud på serviceudgifter på 66,9 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget. Underskuddet skyldes primært pris- og lønudvikling, coronaudgifter samt Ukraineudgifter; men også et stort underskud på Socialudvalgets område.

Hvis kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholdsmæssigt i bloktilskud året efter i den kollektive straf. Derfor har alle kommuner en fælles interesse i samlet at overholde denne ramme. Herudover vil de kommuner, der overskrider serviceudgifterne ligeledes blive ramt af en individuel straf. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering af sygehus- og sundhedsvæsenet samt indtægter fra den centrale refusionsordning.

Kommunernes foreløbige regnskab viser, at kommunerne i 2022 overskred den samlede serviceramme med 1,15 milliarder kroner, hvoraf 1 milliard skyldes pris- og lønudviklingen og resten må forventes at udgøre Ukraine- og coronakompensation. Serviceoverskridelsen på 1,15 milliarder kroner på landsplan svarer til en overskridelse i Næstved Kommune på cirka 17 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 pris- og lønstigninger samt corona- og Ukraineudgifter. På anlægsområdet er der brugt omkring 1,7 milliarder kroner mere end aftalt med regeringen. Der er ikke en automatisk sanktion på anlægsregnskabet. Det vil i givet fald skulle besluttes konkret i folketinget.

Stort underskud på Socialudvalgets område

Som beskrevet ovenfor har kommunen haft væsentligt højere serviceudgifter end oprindeligt budgetteret. Det skyldes blandt andet, at Socialudvalget kommer ud af regnskabsåret med et underskud på 28,3 millioner kroner samlet på fagområderne handicap, psykiatri og ældre. Det fordeler sig med underskud på 23,9 millioner kroner på fagområderne og underskud på 4,4 millioner kroner på virksomhederne (før korrektion for demografi).

I forbindelse med driftsoverførselssagen fra 2022 til 2023 bliver fagområdets underskud dækket ind ved, at andre områder ikke får det fulde overskud overført; men at overskuddet i stedet går til at medfinansiere underskuddet på Socialudvalget. Samtidig er der en del af overskuddet på Socialudvalgets virksomheder, der medgår til at finansiere underskuddet på fagområdet.

Budgetudfordringerne på Socialudvalgets område fortsætter ind i 2023 og frem og der er derfor primo 2023 iværksat tiltag og besluttet besparelser, der skal være med til dels at bremse udgiftsvæksten på udvalgets område og dels dække de ventede budgetudfordringer.

Der er også konstateret budgetudfordringer på Børne- og Uddannelsesudvalgets områder i 2023. Udvalget skal ligeledes beslutte kompenserende besparelser for at dække budgetudfordringerne. Herudover viser den første budgetkontrol i 2023, at der er behov for en generel opbremsning af forbruget i kommunen for at undgå en stor overskridelse af serviceudgifterne.

Corona- og Ukraineudgifter er dækket med 100 %

Næstved Kommune har i 2022 modtaget 9,0 millioner kroner til at dække coronaudgifter i 2022. De coronarelaterede udgifter svarer nogenlunde til den modtagne kompensation fra staten. Det er primært ældreområdet, der har afholdt udgifter pga. corona i 2022. Udgifterne har været på testning af personale, øget sygefravær og flere visiterede timer. Ældreområdet har haft coronarelaterede udgifter for cirka 1 million kroner mere, end de er kompenseret.

Regeringen besluttede i efteråret, at kommunerne samlet set skulle have dækket Ukraineudgifterne. Derfor har Næstved Kommune i 2022 dækket alle områders udgifter i relation til Ukrainske flygtninge med 100 %. Der har primært været udgifter til boligindplacering, dagpasning, skole samt diverse ydelser. Kompensationen fra staten har dog været noget i underkanten i forhold til de vurderede udgifter. Alle områder har fået dækket udgifter relateret til Ukraine fra en tværgående pulje under Økonomiudvalget.

Der er ikke foretaget nogen revurdering af corona- eller Ukrainekompensationen i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Kommunen har gennemført anlæg for 107,7 millioner kroner

De samlede anlægsudgifter er med 107,7 millioner kroner i 2022 væsentligt lavere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 162,8 millioner kroner.

Der er i marts 2022 overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2021 til budget 2022 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget for 2022 udgør 308,5 millioner kroner. Der er dermed brugt 200,8 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. nye vand- og svømmefaciliteter, ny daginstitution, byggemodning og nye almene ældreboliger. Der er fortsat store anlægsoverførsler fra 2022 til 2023.

Kommunen har haft renteudgifter på 3,6 millioner kroner

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteudgifter på 6,5 millioner kroner. Der har været afholdt nettorenteudgifter for 3,6 millioner kroner og dermed har kommunen betalt 2,8 millioner kroner mindre i rente end oprindeligt budgetteret.

Gennemsnitslikviditeten udgør 719 millioner kroner ved udgangen af 2022 – den forventes at falde i både 2023 og 2024

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2022 opgøres til et overskud/ændring af likviditeten på 68,9 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret overskud på 47,8 millioner kroner. Regnskabsresultatet er dermed 21,1 millioner kroner bedre end oprindeligt budgetteret. Det skyldes primært, at kommunen har fået flere indtægter fra skatter og tilskud/udligning samt på optagne lån på samlet 16,5 millioner kroner mere end oprindeligt budgetteret. Derudover har der været færre udgifter end oprindeligt budgetteret til anlæg på 55,1 millioner kroner samt til renter og afdrag på samlet 9,1 millioner kroner. Modsat er øvrige finansforskydninger reduceret med 60,9 millioner kroner.

Den faktiske kassebeholdning pr. 31. december 2022 blev 323,8 millioner kroner.

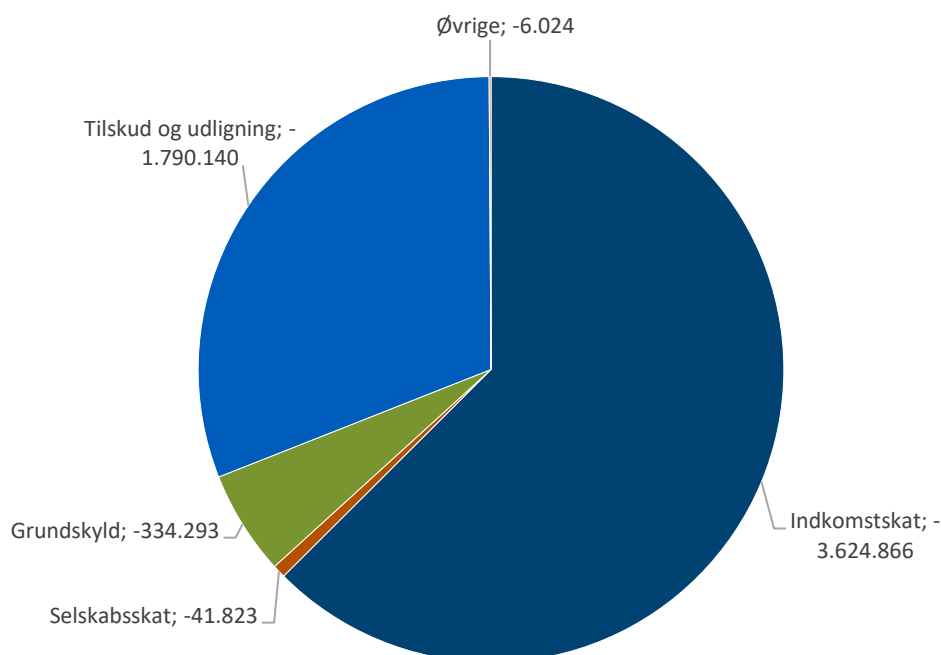
Kommunens gennemsnitslikviditet var på 719 millioner kroner ved udgangen af 2022. Det er en pæn høj kassebeholdning, som primært skal bruges til at dække de store overskud på cirka 278 millioner kroner, der budgetmæssigt er overført fra 2022 til 2023 på drift og anlæg. Det betyder samtidig, at kassebeholdningen ligger langt over byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 350 millioner kroner.

Den første budgetkontrol i 2023 peger på, at gennemsnitslikviditeten forventes at falde til ca. 600 millioner kroner ved udgangen af 2023 og den forventes at falde yderligere i 2024.

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 2022, 1.000 kroner



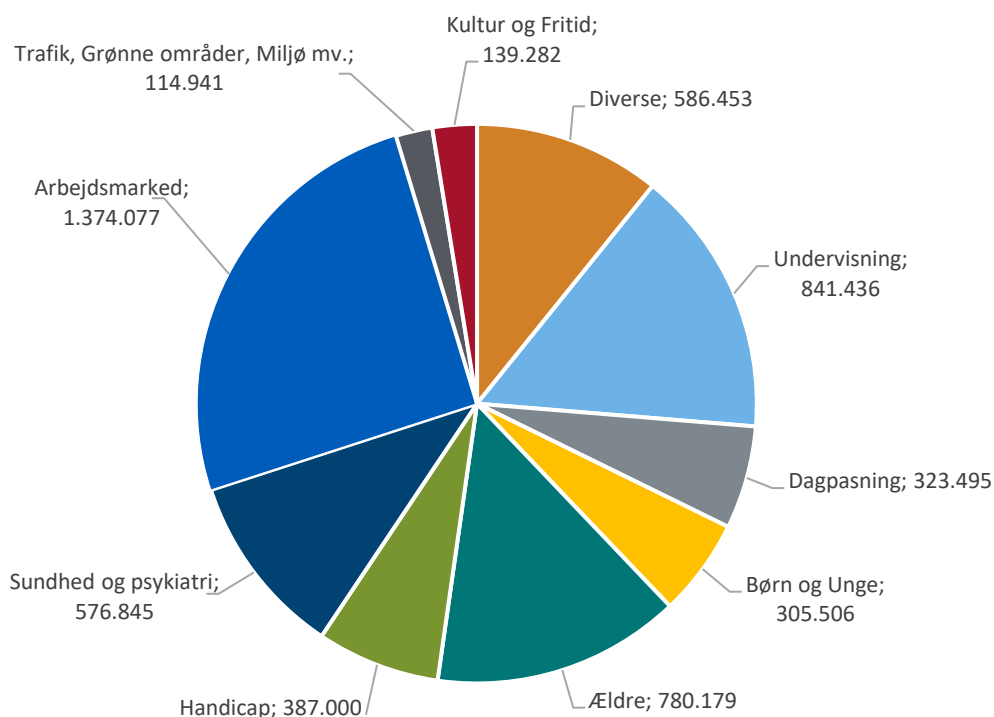
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør 62,5 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør 30,9 % af finansieringsindtægterne. Resten af indtægterne stammer fra grundskyld, selskabsskat og øvrige finansieringsindtægter, svarende til 6,6 %.

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 anlæg 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 2022, 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 2022, 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 overføres overskud på op til 2 % af budgettet som hovedregel 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.



Regnskabsdel 2
Udvalgsopdelte kapitler



Økonomiudvalget

Økonomiudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på økonomistyrings-, personale-, administrations-, ejendomshandel-, drift og vedligehold af fast ejendom-, erhvervsstrategi-, turisme-, plankoordinations- og IT- området.

Økonomiudvalgets økonomi

På Økonomiudvalgets område administreres økonomien på 7 forskellige politikområder: Finansiering, Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger 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 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget + =underskud - =overskud
Finansiering	-5.652.218	-5.884.804	-5.595.689	-289.116

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 midtvejsreguleringen, som også omhandler mere eller mindre finansiering til driften på de øvrige politikområder.

Til budgetkontrollen pr. 1. september 2022 var der samlet søgt en netto indtægtsbevilling på 28,1 millioner kroner, men ansøgningen blev ikke indstillet til godkendelse i sagen, hvorfor størstedelen af områderne ved regnskabsafleggelsen har afvigelser som kræver en forklaring.

Af større ændringer i 2022 udgør den samlede midtvejsregulering til afregning i 2022 en merudgift på 41,4 millioner kroner. Forventede besparelser på overførselsområdet udgør ca. 100 millioner kroner i Næstved, som modsvares/trækkes i midtvejsreguleringen. I modsat retning trækker i væsentlig grad højere indtægter i midtvejsreguleringen som kompensation for stigende inflation/priser, som har udfordret kommunerne med at holde deres drifts- og anlægsbudgetter.

På indtægtssiden har grundskylden givet en merindtægt på 30 millioner kroner. Reelt har budgettet været lagt på baggrund af statens/SKAT's forventninger til effekten af de nye ejendomsvurderinger.

Til budgetkontrollen var der forventet besparelser på 22,8 millioner kroner på finansforskydninger, hvoraf 20 millioner kroner alene vedrørte grundkapitalindskud. Resultatet er blevet en besparelse på grundkapitalindskud på 46,5 millioner kroner. Langt størstedelen af midlerne er dog øremærket, men udgifterne er endnu ikke afholdt til Landsbyggefonden.

Når "underskuddet" bliver 289,1 millioner kroner, så skyldes det i betydelig grad en kasseforbedring på 281,9 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. På politikområde Finansiering er det udtryk for, at finansieringen/kassetrækket til andre aktivitetsområder har været mindre end forventet. Helt konkret skal forklaringen primært findes i, at meget betydelige virksomheds- og anlægsoverførsler fortsat er uforbrugte midler.

Samtidig indeholder Finansiering alle kommunens balanceforskydninger, herunder mellemregningskonti hvorpå der ikke typisk budgetlægges. Resultatet herfra er teknisk et "underskud" på 11,5 millioner kroner. Resultatet på alle øvrige områder udligner stort set hinanden. De store afvigelser på hhv. skat samt tilskud og udligning skyldes, at området ikke blev bevilget tillægsbevilling ved budgetkontrollen pr. 1. september 2022.

Drift

Økonomiudvalgets øvrige politikområder – Politikere, Administration, Tværgående puljer, IT, Jord og Bygninger samt Ejendomme – 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 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Politikere	31.843	33.826	33.889	-63
Administrationen	315.223	331.002	322.270	8.732
IT	74.783	79.214	71.824	7.390
Jord og Bygninger	695	966	563	403
Tværgående Områder	189.697	216.011	193.851	22.160
Ejendomme	579	4.390	1.653	2.737
Økonomiudvalget i alt	612.821	665.408	624.049	41.359

Der var i 2022 budgetteret med nettoudgifter på udvalgets område på 665,4 millioner kroner. Der er anvendt samlet 624,0 millioner kroner og der er derfor et overskud i forhold til det korrigerede budget på samlet 41,4 millioner kroner.

Overskuddet skyldes primært politikområderne Administration, IT og Tværgående Områder.

På Administration fordeler overskuddet sig med 3,6 millioner kroner på de 10 centres administration og 4,5 millioner kroner på centrenes fælleskonti. Resultatet på Tværgående områder på 22,2 millioner kroner fordeler sig med et underskud på virksomheden "Risikostyring" på 5,5 millioner kroner og et overskud på 27,6 millioner kroner på fagområdet, primært på puljer vedr. indkøb, kørselskontoret, central rengøring samt puljen til investeringer og "stigende priser" (energi og inflation).

Underskuddet på Risikostyring skyldes i høj grad øgede omkostninger på området for arbejdsulykker. Den væsentligste årsag er betalingen til AES-bidrag, som dækker den økonomiske forpligtigelse til skadesager. Økonomiudvalget godkendte den 21. november 2022, at området nedlægges som virksomhed med virkning fra 2023, hvorefter den økonomiske styring fremadrettet sker i et lukket kredsløb med fuld overførsel af over- og underskud hvert år. Underskuddet på Risikostyring er i forbindelse med regnskabsafslutningen dækket ind af overskud på øvrige områder under Økonomiudvalget.

Overskuddet på IT på 7,4 millioner kroner skyldes hovedsageligt, at digitaliseringspuljen ikke er anvendt fuldt ud og at der har været færre udgifter til DIGIT end forventet. Derudover er der et overskud på ESDH (kommunens nye sagshåndteringssystem), som overføres til 2023, idet systemet er forsinket og betalingen derfor er forskudt til 2023.

Få mere viden

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



Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalget varetager forvaltningen af kommunens beskæftigelses- og uddannelsesmæssige opgaver.

Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets økonomi

På Beskæftigelses- og Rekrutteringsudvalgets område administreres økonomien vedrørende arbejdsmarkedsydelse 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 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Arbejdsmarked	1.433.561	1.359.688	1.374.077	-14.389

Det samlede regnskab for arbejdsmarkedsområdet udgør 1.374,1 millioner kroner, hvor der var budgetteret med 1.359,7 millioner kroner. Resultatet er dermed et underskud på 14,4 millioner kroner. Resultatet fordeler sig med et underskud på fagområdet på 18,4 millioner kroner og et overskud på virksomhederne Job og Kompetence samt Sprogcenter Næstved på samlet 4,0 millioner kroner.

Stor midtvejsregulering af budgettet i 2022

Udvalgets budget blev medio 2022 reduceret med netto 76,8 millioner kroner. Reduktionen vedrører ændringer som følge af lov- og cirkulæreprogrammet og midtvejsregulering af overførselsudgifterne.

I økonomiaftalen for 2023 mellem regeringen og KL indgår der en forventning om væsentligt lavere overførselsudgifter i kommunerne, end det var forudsat i forrige års aftale. Det skyldes primært, at der på landsplan blev skønnet markant færre forsikrede ledige og modtagere af kontant- og uddannelseshjælp. Hertil kommer afledte mindreudgifter til aktivering på disse

områder. Det betyder, at kommunen også modtager lavere finansiering til overførselsudgifterne i både 2022 og 2023 som følge af den nye forventning.

Det har ikke været muligt at nedbringe udgifterne svarende til hele budgetreduktionen. Differencen er dog gradvist blevet mindre i den sidste del af året og regnskabsresultatet er en del bedre end skønnet ved budgetkontrollen pr. 1. september 2022.

Markante udsving i arbejdsmarkedsområdets økonomi de senere år

Arbejdsmarkedsområdets økonomi har de seneste år været påvirket af væsentligt større og mere uforudsigelige udsving end normalt indenfor kort tid. I starten af coronakrisen var der en negativ påvirkning af arbejdsmarkedet. Efterfølgende er der sket en meget markant positiv udvikling hen mod en rekordhøj beskæftigelse og lav ledighed. Denne ændring er også årsagen til den store midtvejsregulering af overførselsudgifterne. Udviklingen har ændret forudsætningerne i arbejdsmarkedsområdets økonomi betydeligt. Med de store udsving vil der også være større usikkerheder, når overførselsudgifternes niveau skønnes - både på landsplan og i kommunen.

Det største underskud er på sygedagpengeområdet

På sygedagpengeområdet er der et underskud på 12,2 millioner kroner i forhold til det korrigerede budget i 2022. Der har været flere lovændringer på området i 2021 og 2022 som følge af corona, herunder muligheden for at få sygedagpenge tidligere. Denne ordning har også været gældende de første par måneder af 2022, hvor der var mange sygemeldinger. Det er en væsentlig årsag til de højere udgifter på området. På trods af en efterfølgende normalisering på sygedagpengeområdet har det ikke været muligt at nedbringe udgifterne til et årsniveau svarende til den lavere finansiering i 2022.

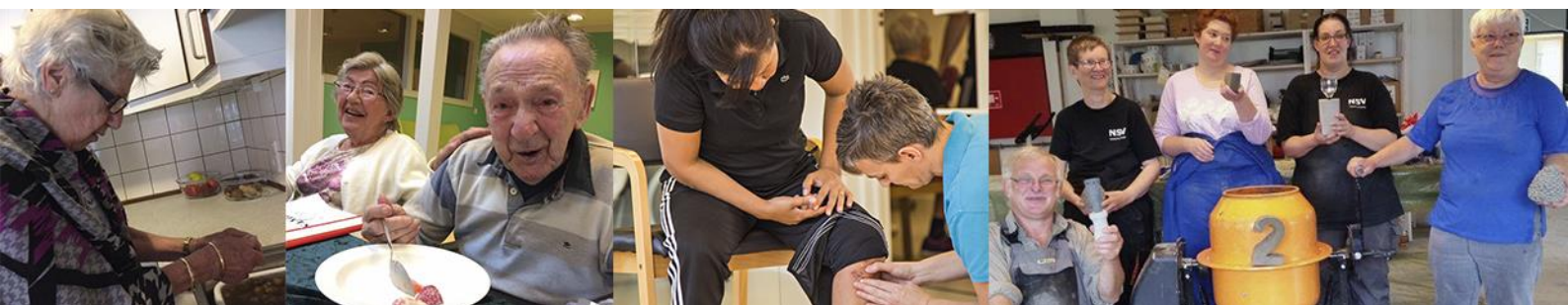
Regnskabsresultatet bør ses i sammenhæng med landsudviklingen

En stor del af udvalgets budget er overførselsudgifter, som har en tæt forbindelse til den finansiering kommunen modtager til de pågældende udgifter.

Regnskabsresultatet bør derfor ses i sammenhæng med den øvrige landsudvikling, når niveauet for de samlede overførselsudgifter for alle kommuner i 2022 foreligger.

Få mere viden

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



Socialudvalget

Socialudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på socialområdet, voksne på ældre-, handicap-, bolig-, frivillighedsområdet samt socialområdet i øvrigt.

Socialudvalgets økonomi

På Socialudvalgets område administreres økonomien vedrørende ældrepleje, hjælpemidler, medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF), fysisk handicappede, socialpsykiatri, beskyttet beskæftigelse mv.

Drift

Nedenstående tabel viser budget og forbrug på Socialudvalgets politikområder.

Drift Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Ældre	745.536	756.667	780.179	-23.512
Handicap	380.674	382.033	387.000	-4.966
Psykiatri	100.601	110.620	110.475	145
Aktivitetsbestemt medfinansiering	375.000	369.382	365.640	3.742
Socialudvalget i alt	1.601.811	1.618.702	1.643.294	-24.592

Der var i 2022 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.618,7 millioner kroner. Forbruget i 2022 blev samlet 1.643,3 millioner kroner og dermed et underskud på 24,6 millioner kroner, heraf udgør aktivitetsbestemt medfinansiering et overskud på 3,7 millioner kroner, som udvalget ikke kan råde over.

Regnskabsresultatet eksklusiv aktivitetsbestemt viser et underskud på 28,3 millioner kroner. Det fordeler sig med underskud på 23,9 millioner kroner på fagområderne og underskud på 4,4 millioner kroner på virksomhederne.

I forbindelse med driftsoverførelsessagen fra 2022 til 2023 bliver fagområdets underskud dækket ind ved, at andre områder ikke får det fulde overskud overført; men at overskuddet i stedet går til at medfinansiere underskuddet på Socialudvalget. Samtidig er der en del af overskuddet på Socialudvalgets virksomheder, der også overføres til at medfinansiere underskuddet på fagområdet.

Ældre

Ældreområdet har i 2022 haft et samlet underskud på 23,5 millioner kroner. Det fordeler sig med et underskud på 10,7 millioner kroner på virksomhederne og et underskud på 12,9 millioner kroner på fagområdet. Resultatet på virksomhederne bliver korrigeret med 7,8 millioner kroner, da området manglede at blive reguleret for demografi i 2022. Dette bliver korrigeret i forbindelse med overførsler til 2023, så virksomhederne ender med et underskud på 2,8 millioner kroner.

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 er der de seneste år tilført området en del midler. I budgetforliget for 2021 og 2022 blev der tilført 11,2 millioner kroner i 2021, stigende til 14,2 millioner kroner i 2022 og yderligere 3 millioner kroner om året fra 2023 og frem.

Derudover 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 er et engangsbetrag og blev øremærket til at dække budgetudfordringer i 2022.

Der er et underskud på handicapområdet på samlet 5,0 millioner kroner. Dette resultat dækker over et underskud på fagområdet på 10,7 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 5,8 millioner kroner.

På psykiatriområdet er overskuddet på 0,15 millioner kroner. Det stammer fra et underskud på fagområdet på 0,34 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 0,48 millioner kroner.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet er med et budget på 369,4 millioner kroner en af de store udgiftsposter på Socialudvalgets 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.

Regnskabsresultatet viser et samlet overskud på 3,7 millioner kroner, som opstår fordi budgettet er fastsat ud fra KL's skøn og afregningerne er placeret lidt anderledes og i forskellige regnskabsår. Udvalget hæfter ikke for et underskud på KMF, ligesom udvalget heller ikke kan disponere over et overskud.

Få mere viden

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

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på sundheds- og forebyggelsesområdet samt misbrugsområdet.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets økonomi

På Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område administreres økonomien vedrørende vederlagsfri fysioterapi, genoptræning, sundhedsfremme og forebyggelse, tandpleje samt madservice til ældre.

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Sundhed og Forebyggelse	104.264	111.179	100.729	10.449

Der var i 2022 budgetteret med nettodriftsudgifter på 111,2 millioner kroner. Forbruget i 2022 blev samlet 100,7 millioner kroner og dermed et overskud på 10,4 millioner kroner. Overskuddet fordeler sig næsten ligeligt mellem fagområde og virksomheder.

Fagområdets overskud på 5,1 millioner kroner stammer primært fra vederlagsfri fysioterapi, Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets bufferpulje, kørsel til læge og sundhedsklynger.

Hos virksomhederne er overskuddet 5,4 millioner kroner og det består primært af overskud på Sundhedscentret på 0,5 millioner kroner og overskud på Tandplejen på 2,9 millioner kroner.

Få mere viden

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



Børne- og Uddannelsesudvalget

Børne- og Uddannelsesudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver for børn og unge under 30 år på undervisnings- og uddannelsesområdet samt for børn og unge under 18 år på dagtilbuds-, sundheds- og socialområdet.

Børne- og Uddannelsesudvalgets økonomi

På Børne- og Uddannelsesudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Børn og Unge, Dagpasning, Undervisning samt den kommunale ungeindsats (KUI).

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Børn og unge	303.289	319.357	305.506	13.851
Dagtilbud	318.462	327.292	323.495	3.796
Undervisning	814.449	846.253	815.696	30.556
Kommunal Unge Indsats	27.200	28.638	25.740	2.898
Børne- og Uddannelsesudvalget i alt	1.463.401	1.521.539	1.470.437	51.102

Der var i 2022 budgetteret med nettodriftsudgifter på 1.521,5 millioner kroner. Forbruget i 2022 blev samlet 1.470,4 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 51,1 millioner kroner.

Børn og Unge

Der har i 2022 været et samlet overskud på Børn og Unge på 13,8 millioner kroner. Fagområdet på Børn og Unge har haft et overskud på 9,2 millioner kroner, mens virksomhederne på Børn og Unge området har haft et overskud på 4,6 millioner kroner.

Resultat på fagområdet Børn og Unge – der er markant bedre end sædvanligt - skyldes, at området fik overført et overskud på 12,3 millioner kroner fra 2021 til 2022 til finansiering af den investeringscase, som udvalget har besluttet på området. Investeringscasen løber i 2022-2026. Fagområdets overskud på 9,2 millioner kroner overføres til 2023 som videre forudsætning for investeringscasen.

Dagpasning

På Dagpasning er der et overskud på samlet 3,8 millioner kroner. Resultatet dækker over et overskud på fagområdet på 2,7 millioner kroner, som vedrører børn med særlige behov, demografiregulering samt projekter. Derudover et overskud på virksomheder på 1,1 millioner kroner.

Undervisning

Undervisning har haft et overskud på 30,6 millioner kroner, hvoraf 14,4 millioner kroner er på fagområdet og 16,2 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 2023.

Virksomhederne har overskud på 16,2 millioner kroner. Beløbet overføres til 2023, da regnskabsopgørelsen for skolerne er midt i deres regnskabsår, der er lig skoleåret. Den reelle opgørelse af skolernes over-/underskud foretages ved udgangen af skoleåret (august 2023). Herefter er det besluttet, at skolerne også overgår til regnskabsår på kalenderår.

Få mere viden

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



Kultur- og Idrætsudvalget

Kultur- og Idrætsudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver kultur- og fritidsområdet samt idrætsområdet og borgerserviceopgaver.

Kultur- og Idrætsudvalgets økonomi

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

Drift

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

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud =overskud
Kultur og Fritid	133.608	142.067	139.282	2.785

Der har i 2022 været et forbrug på 139,3 millioner kroner, hvilket er 2,8 millioner kroner mindre end budgetteret.

Resultatet på området dækker over et overskud på fagområdet på 1,8 millioner kroner og et overskud på virksomhederne på 1,0 millioner kroner.

Politikområde Kultur og Fritid fik i 2022 tilført 6,9 millioner kroner til dækning af ekstraordinære energjudgifter på området, da området blev særligt hårdt ramt af de store prisstigninger på el og varme. Der blev udbetalt godt 5 millioner kroner i 2022. Det resterende beløb, som udgør overskuddet på fagområdet i 2022, bliver overført til 2023, da der fortsat er en række slutopgørelser for 2022, der først kendes og kan afregnes i 1. kvartal af 2023.

Få mere viden

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



Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalget varetager forvaltningen af kommunens opgaver på teknik-, miljø- og naturområdet samt forsyningsområdet, og har ansvaret for de afgørelser, som træffes.

Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets økonomi

På Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets område administreres økonomien på politikområderne Natur, Vand og Miljø samt Affald.

Drift

Der var i 2022 budgetteret med nettodriftsudgifter på 12,9 millioner kroner. Forbruget i 2022 blev samlet 1,0 millioner kroner og dermed et samlet overskud på 11,9 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Klima-, Miljø- og Friluftsturismeudvalgets politikområder.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud + =overskud
Klima, miljø og natur	14.970	16.831	14.701	2.130
Affald	-9.000	-3.899	-13.632	9.733
Klima, Miljø og Friluftsturismeudvalget i alt	5.969	12.933	1.070	11.863

Overskuddet på Klima, Miljø og Natur vedrører primært statslige midler – 1,8 millioner kroner – øremærket til "Grøn varme", som forventes anvendt i årene 2022-2024.

Resten af overskuddet vedrører rottebekæmpelse, som er et "hvile i sig selv" område. Det betyder, at udgifter og indtægter set over en periode skal balancere. Derfor bliver overskuddet på 0,4 millioner kroner automatisk overført til 2023.

Affaldsområdet har et overskud på 9,7 millioner kroner. Dette område er også et "hvile i sig selv" område, hvorfor overskuddet overføres til 2023. Overskuddet skyldes hovedsageligt færre udgifter end forventet i forbindelse med indførelsen af de nye affaldsordninger, idet indkøb af nye affaldsbeholdere blev væsentligt billigere end forudsat.

Få mere viden

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



Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget

Plan-, Teknik- og Lokaldemokratiudvalget varetager - under iagttagelse af Økonomiudvalgets koordinerende opgaver og generelle retningslinjer jf. § 10 - forvaltningen af kommunens opgaver på bygge-, bolig-, plan- og vejområdet, og har ansvaret for de afgørelser, som træffes.

Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets økonomi

På Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets område administreres økonomien på politikområdet Trafik og Grønne områder.

Drift

Der var i 2022 budgetteret med nettodriftsudgifter på 144,5 millioner kroner. Resultatet for 2022 blev en nettodriftsudgift på 131,0 millioner kroner og dermed et overskud på 13,6 millioner kroner.

Af nedenstående tabel fremgår budget og forbrug på Plan-, Teknik og Lokaldemokratiudvalgets politikområde.

Negative tal er indtægter, positive tal er udgifter, 1.000 kroner	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til korrigeret budget - =underskud =overskud
Trafik og Grønne områder	133.716	144.514	130.960	13.554

Regnskabsresultat for udvalget viser på fagområdet et samlet overskud på 11,5 millioner kroner, mens fagudvalgets virksomhed Park og Vej viser et overskud på 2 millioner kroner.

Overskuddet på fagområdet består af overskud på 4,1 millioner kroner på vintervedligeholdelse, 3,8 millioner kroner på kollektiv trafik og 2,1 millioner kroner på vejbelysning.

Få mere viden

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 Sundhedsministeriet (IM) i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt at øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

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

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

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

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

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

Ekstraordinære poster

Der er ikke konstateret ekstraordinære poster i regnskabet.

Bemærkninger til regnskabet

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

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

Der er af IBM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver under 100.000 kroner – afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder it-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kroner, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt i overensstemmelse med IBM's udmeldinger. Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af IBM, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Næstved Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som Næstved Kommune er forpligtet til at betale i leasingperioden. Ved beregning af nutidsværdien heraf anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Næstved Kommunes alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler og lignende anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver – aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Næstved Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien. På enkelte tilgodehavender nedskrives med en beregnet procent af nominelle værdi.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

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

Fysiske aktiver til salg opskrives til den forventede salgspris, hvis Byrådet har vedtaget en mindstepris eller der på anden måde foreligger et 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 2022. Beregningen er herunder foretaget med udgangspunkt i de nye regler, som er trådt i kraft med virkning for regnskabsår 2017 jf. budget - og regnskabssystem for kommuner.

I forpligtelser indregnes bonusbeløb til tjenestemænd med mere end 37 års pensionsalder. Engangsbeløbet svarer til 15% af den pensionsgivende løn i perioden efter optjeningen af 37 års pensionsalder. Beregningen er lavet ud fra når tjenestemændene når folkepensionsalderen. Fra 2022 vil hensættelser til tjenestemænd blive aktuarberegnet hvert år.

Langfristede gældsforpligtelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Næstved kommune har for regnskab 2019 og 2020 opgjort de opsparede feriemidler jf. ny ferielov, for funktionærer i overgangsperioden. Forpligtelsen er ført direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen. Feriepengeforpligtelsen er optaget til den pålydende værdi opgjort 31.12.2020. Den indekseres løbende, hvilket afregnes over driftsregnskabet.

Kortfristet gæld

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

Den almindelige feriepengeforpligtelse indgår ikke i kommunens regnskab.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller IBM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Regnskab 2022

Regnskabsopgørelse 2022

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

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

Finansieringsoversigt 2022

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

1: Se noterne på side 43-50

Personaleoversigt 2022

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

Der henvises i øvrigt til den specificerede personaleoversigt i bilagssamlingen

Balance 2022

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

1: Se noter på side 43-50

Nettodriftsudgifter fordelt på politiske udvalg 2022, 1.000 kr.

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

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er inkl. affald

Nettoanlægsudgifter fordelt på politiske udvalg 2022, 1.000 kr.

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

Afvigelser: + = overskud, - = underskud

Oversigt over regnskabsresultater samt virksomheds- og driftsoverførsler 2022

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

Klima-, Miljø og Friluftsturismeudvalget er ekskl. affald

Noter

Note 1 – Optagelse af lån (langfristet gæld)

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

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

Note 2 – Bevægelse i likvide aktiver

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

Note 3 – Primosaldokorrektioner, aktiver og passiver

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

Note 4 – Langfristede tilgodehavender

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

Derudover omfatter de langfristede tilgodehavender kommunens samlede deponerede beløb, der tilsammen udgør 27,4 millioner kroner ultimo 2022 samt en række andre tilgodehavender som udlån til beboerindskud, pantebreve, billån og lån til betaling af ejendomsskatter m.fl.

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

Langfristede tilgodehavender	Regnskabsværdi 2022 (i kroner)	Nominal værdi 2022 (i kroner)	Regulering
Indskud i Landsbyggefonden	0	195.362.421	100 %
Kommunens udlån	165.947.103	167.677.761	Nominal værdi, dog 92 % på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp og 100 % på ejd.skatte
Udlån til beboerindskud - Statens andel	-20.298.553	-22.063.645	92 % af alle ydede lån
Udlån til beboerindskud - Kommunens andel	32.985.473	35.853.775	92 % af alle tilgodehavender

Note 4a – Beregning af indre værdi

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

	Ejerandel	Indre værdi (i kroner)	Kommunens andel (i kroner)
AffaldPlus+	26,94%	67.347.000	67.347.000
MSBR - andel af egenkapital (38 %)	38%	482.600	482.600
Havnen	100%	194.775.048	194.775.048
N.K. Forsyning aktiekapital	100%	1.978.876.000	1.978.876.000
Næstved Erhverv A/S	Indskud	245.000	245.000
Kommunernes Pensionsforsikring	Indskud, andel af egenkapital	46.800.000	46.800.000

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

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

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

Note 5 – Forsyningsvirksomheder

Kommunens mellemværende med forsyningsvirksomheder har udviklet sig således i 2022:

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

+ = Tilgodehavende for kommunen,

- = Gæld til forsyningsområdet

Note 6 – Selvforsikringsordning

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

* Inkl. autohjælp: 135.368 kr.

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

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

Næstved Kommunes forsikringsordning er driftsreguleret, således at der for dette regnskabsår ikke vil blive opsparet underskud/overskud.

Note 7 – Langfristede gældsforpligtelser og SWAP-aftaler

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

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

Kommunen har følgende SWAP-aftaler i 2022:

Modpart Kommunekredit

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

Modpart Nordea

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

Note 8 – Kortfristede gældsforpligtelser

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

Note 9 – Hensættelser

Kommunen har bogført hensættelser på samlet 1.153,1 millioner kroner vedrørende ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, lærere i den lukkede gruppe, merforpligtelse vedrørende lærere i den lukkede gruppe, eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd samt arbejdsskader jævnfør aktuarrapport. Hensættelser er reduceret med 448,8 millioner kroner i forhold til ultimosaldoen pr. 2021.

Note 10 - Eventualforpligtigelser

Der er løbende sager, der afgøres af ankestyrelsen og som vil kunne betyde et træk på kommunen økonomiske ressourcer. Det er dog ikke muligt at vurdere med tilstrækkelig pålidelighed, hvad et evt. træk/beløbet vil blive og det er derfor ikke optaget som forpligtelse i regnskabet.

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

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

Note 11 – Statsrefusion

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

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

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

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

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

17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	3.367.095,00
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0,00
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	831.911,00
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	826.379,00
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0,00
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	9.142.869,00
17.46.74.	Jobrotation	4.926.022,00
17.54.06.	Skånejob	721.154,00
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	3.135.128,00
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	1.761.859,00
17.54.22.	Afløb på servicejob	0,00
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	417.269,00
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	83.897.973,00
17.56.02.	Ledighedsydelse	2.318.056,00
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0,00
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	2.265.406,00
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	2.353,00
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-2.527.112,00
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-408.536,00
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	809.737,00
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	153.326,00
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	9.414.369,00
	Refusion i alt	249.437.095,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

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

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

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

		Kr.
	Refusion og tilskud i alt	493.657.299,49

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

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

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