

Økonomiske resultater

Økonomiske resultater for 2017

Selvom kommunens økonomiske situation er væsentligt forbedret i løbet af de seneste 2-3 år, er der fortsat behov for at holde skarp fokus på økonomien i de kommende år. Kommunen har et udgiftsbehov, der ligger på landsgennemsnittet og et indtægtsgrundlag, der ligger noget under landsgennemsnittet. Det betyder, at sammensætningen af borgere i vores kommune gør, at vi samlet set tjener mindre og dermed betaler mindre i skat end landsgennemsnittet samtidig med, at vi som borgere samlet set har behov for kommunale ydelser svarende til landsgennemsnittet.

Derfor er der behov for en fokuseret økonomisk styring. Byrådet vedtog i februar 2015 en revideret økonomisk politik bestående af seks vigtige punkter:

- Overskud på driften på minimum 175 millioner kroner årligt
- Nedbringelse af kommunens gæld med minimum 100 millioner kroner i byrådsperioden 2014-2017
- Genopbygning af likviditeten til minimum 175 millioner kroner og på sigt op til 250 millioner kroner
- Uændrede skattesatser
- Måltrettet arbejde med effektiviseringer
- Ingen ufinansierede tillægsbevillinger

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

Næstved Kommunes resultat for 2017

Resultatopgørelse +=underskud/udgift -=overskud/indtægt	Opindeligt budget 2017	Korrigeret budget 2017	Regnskab 2017	Afvigelse opr. budget	Afvigelse korr. budget
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning	-4.922.645	-4.925.519	-4.913.344	9.301	12.175
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Serviceudgifter	3.231.148	3.352.845	3.237.112	5.964	-115.733
Overførselsudgifter	1.044.144	1.042.504	978.069	-66.075	-64.435
Forsikrede ledige	142.939	141.931	146.696	3.757	4.765
Aktivitetsbestemt medfinansiering	333.615	334.523	310.794	-22.821	-23.729
Den centrale refusionsordning	-18.402	-18.402	-26.474	-8.072	-8.072
Nettodriftsudgifter i alt	4.733.444	4.853.402	4.646.198	-87.246	-207.204
Renter (ekskl. ældreboliger)	8.506	8.506	3.621	-4.885	-4.885
Resultat af ordinær drift	-180.695	-63.611	-263.525	-82.830	-199.914
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Kvalitetsfond	9.200	10.431	6.397	-2.803	-4.034
Øvrig anlæg	174.301	268.588	107.072	-67.229	-161.515
Anlæg i alt	183.501	279.019	113.469	-70.032	-165.550
Resultat af skattefinansierede område	2.806	214.232	-148.993	-152.862	-365.464
Optagne lån	-38.650	-36.650	-13.092	25.558	23.558
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger)	78.148	78.148	79.037	889	889
Indskud i landsbyggefond	10.000	19.136	12.880	2.880	-6.256
Øvrige finansskydninger	-6.697	-6.998	-53.599	-46.902	-46.601
Samlet balance på det skattefinansierede område	45.607	267.868	-123.767	-170.437	-393.874
Resultat af det brugerfinansierede område	-659	64	-2.793	-2.134	-2.857
Resultat af Ældreboliger	175	175	5.191	5.016	5.016
Resultat i alt	44.929	269.089	-122.626	-167.555	-391.715
Resultat uden servicebufferpulje	14.929	239.089	-122.626		

Næstved Kommune kom ud af 2017 med et overskud på den ordinære drift på 263,5 millioner kroner mod et budgetteret overskud på 180,7 millioner kroner. Resultatet opfylder dermed Byrådets mål om et overskud på den ordinære drift på minimum 175 millioner kroner. Ordinær drift er resultatet af kommunens skatte-, tilskud/udlignings- samt driftsindtægter/refusioner fratrukket kommunens samlede driftsudgifter til f.eks. skoler, daginstitutioner, ældre, handicappede, arbejdsmarked, sundhed, veje, miljø, administration mv.

Det ordinære driftsresultat er dermed 199,9 millioner kroner bedre end det korrigerede budget. Det er positivt, at det budgetterede overskud på ordinær drift er mere end overholdt; men der skal samtidig være fokus på, at budgetterne som udgangspunkt skal bruges.

Budgettet for 2017 var vedtaget med serviceudgifter på 3.231,1 millioner kroner. Serviceudgifterne har i regnskabet været på 3.237,1 millioner kroner, hvilket er et realiseret underskud (merforbrug) på serviceudgifter på 6,0 millioner kroner i forhold til oprindeligt budget, heraf udgør servicebufferpuljen 30 millioner kroner. Puljen er ikke planlagt brugt og det betyder, at der uden servicebufferpuljen havde været et underskud på serviceudgifter på 36 millioner kroner. Dermed kom servicebufferpuljen i år til sin ret, idet formålet med puljen er at kunne imødegå dels underskud på driften på serviceudgiftsområder og dels anvendelse af overskud fra tidligere år. Såfremt kommunerne under ét overskrider den samlede ramme på serviceudgifter, vil alle kommuner blive trukket forholds-mæssigt i bloktilskud året efter. Derfor har alle kommuner en fælles interesse i samlet at overholde denne ramme. Serviceudgifter er de samlede nettodriftsudgifter eksklusive udgifter til f.eks. arbejdsmarkedsoverførsler og aktivitetsbestemt medfinansiering.

De samlede anlægsudgifter er med 113,5 millioner kroner i 2017 lavere end det oprindeligt budgetterede anlægsniveau på 183,5 millioner kroner. Dertil kommer, at der er overført uforbrugte anlægsmidler fra budget 2016 til budget 2017 og givet bevillingsændringer ved årets budgetkontroller, så det korrigerede budget 2017 udgør 279,0 millioner kroner. Der er dermed brugt 165,6 millioner kroner mindre end det korrigerede budget. Det skyldes primært udskudte projekter, som bl.a. P-hus Campus, Vandkulturhus samt Ring Syd.

Der var oprindeligt budgetteret med nettorenteudgifter på 8,5 millioner kroner. Der har været afholdt nettorenteudgifter for 3,6 millioner kroner og dermed 4,9 millioner kroner mindre end budgetteret. Det skyldes hovedsageligt flere renteindtægter end budgetteret på kommunens indestående i bank og forvaltningsinstitutioner samt færre renteudgifter på kommunens langfristede gæld.

Ses alle udgifter og indtægter under ét, kan Næstved Kommunes resultat for 2017 opgøres til et overskud/ændring af likviditeten på 122,6 millioner kroner mod et oprindeligt budgetteret underskud på 14,9 millioner kroner (korrigeret for servicebufferpuljen på 30 millioner kroner).

Årsagen til, at det realiserede overskud er markant bedre end oprindeligt budgetteret, skyldes primært det store overskud på overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering og anlæg.

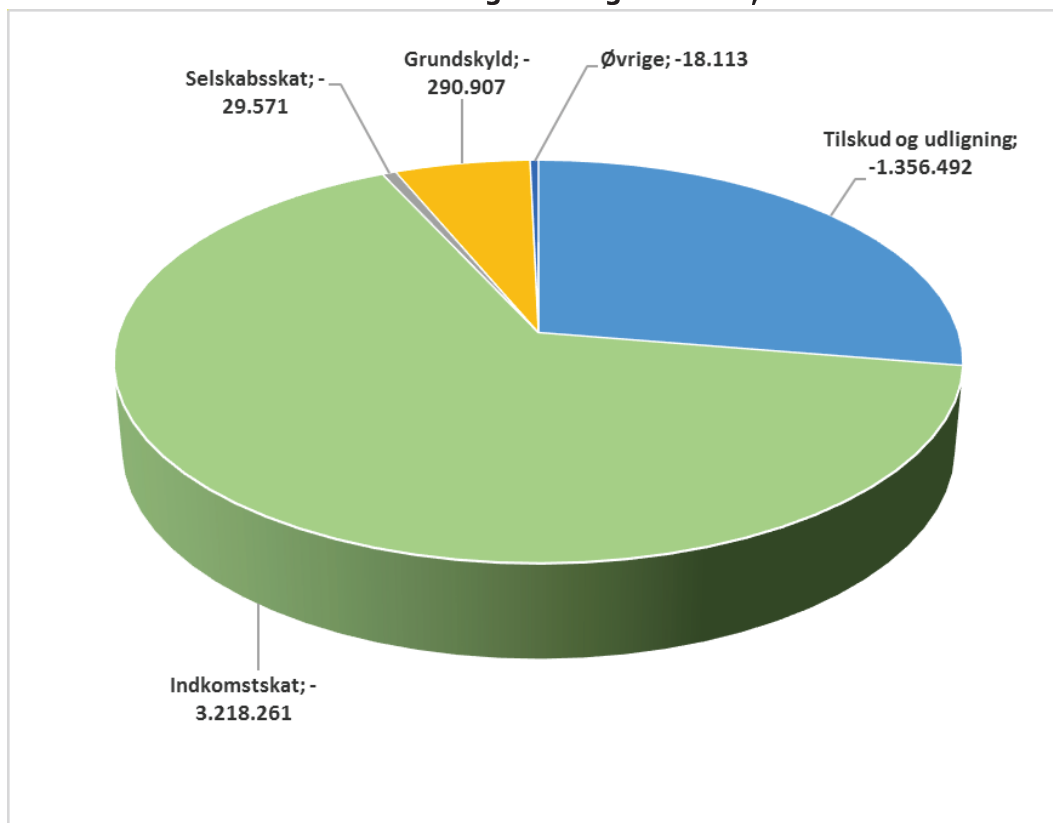
Kassebeholdningen pr. 31. december 2017 blev 302,4 millioner kroner (positiv kassebeholdning). Det er en forbedring på 127,8 millioner kroner siden 31. december 2016.

Kommunens gennemsnitslikviditet var på 515,3 millioner kroner ved udgangen af 2017. Det er en pæn høj kassebeholdning, som dels skal bruges til at dække de budgetbeløb, der bliver overført fra 2017 til 2018 på drift og anlæg og dels tilbagekøb af flere ejendomme i Birkebjergparken. Det betyder samtidig, at byrådets økonomiske mål om en gennemsnitslikviditet på minimum 175 millioner kroner og på sigt 250 millioner kroner er opfyldt. Gennemsnitslikviditeten forventes fortsat at stige i løbet af 2018 og er ved udgangen februar 2018 steget til 550 millioner kroner. Gennemsnitslikviditeten forventes at være ca. 530 millioner kroner ved udgangen af 2018.

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 2017, 1.000 kroner



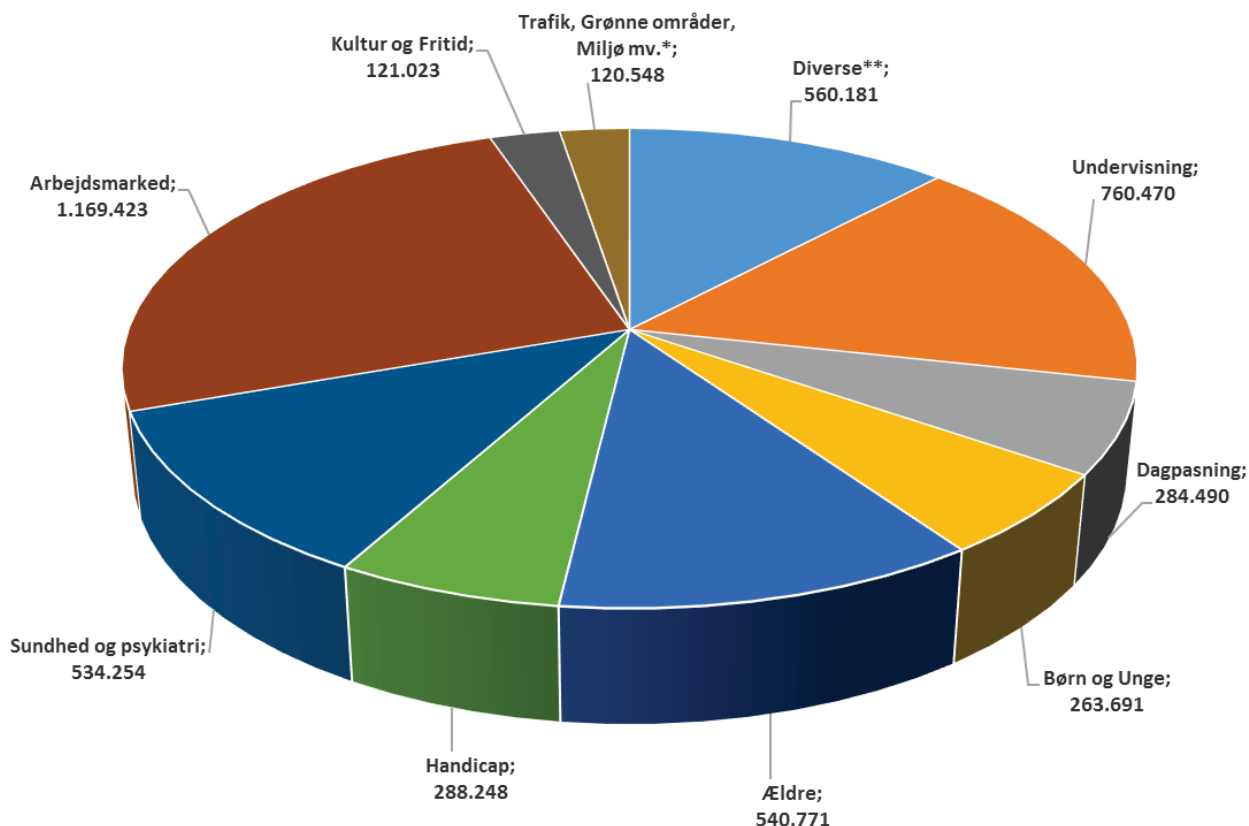
Diagrammet ovenfor viser, at kommunens finansieringsindtægter primært kommer fra indkomstskatter, som udgør knap 66 % af finansieringsindtægterne, mens tilskud og udligning udgør knap 28 % af finansieringsindtægterne.

Hvad bliver pengene brugt til?

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

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

Næstved Kommunes nettodrifudsudgifter 2017, 1.000 kroner



Noter: *Teknik og Miljø er en samlet opgørelse for Trafik og Grønne områder, Rotter og AffaldMiljø samt Ejendomme
**Diverse er en samlet opgørelse for Politikere, IT, Administration, Tværgående puljer, Jord og Bygninger, Beredskab samt Planlægning og Erhverv.

Diagrammet viser de enkelte områders nettodrifudsudgifter for 2017, hvilket vil sige, at det er lavet på baggrund af driftsudgifter og -indtægter inklusive refusion fra staten.

Ud over nettodrifudsudgifterne har kommunen haft nettoanlægsudgifter samt udgifter til afdrag og renter på lån.

Uddybende bemærkninger til de enkelte områder kan læses i afsnittet "Specielle bemærkninger" i bilagssamlingen til beretningen på naestved.dk.

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 selvforvaltningsbudgetter og driftsbudgetter uden for selvforvaltning. Et selvforvaltningsbudget 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 uden for

selvforvaltning 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 selvforvaltningsvirksomhederne kan et overskud på op til 3 % af budgettet overføres til næste budgetår, hvor det kan anvendes, mens et underskud fuldt ud bliver overført til næste budgetår, hvor det skal afdrages helt eller delvist.

På driftsbudgetterne uden for selvforvaltning er det med virkning fra regnskab 2016 besluttet, at både overskud og underskud overføres til næste år. Det er Byrådet, der træffer endelig beslutning om overførsel af underskud og overskud til næste år.

Styringsmodel

Næstved Kommunes styringsmodel kan karakteriseres som mål- og rammestyring. Med henblik på at sikre, at de politiske mål og rammer bliver omsat i den kommunale organisation, er mål- og rammestyringen suppleret med aftalestyring.

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

I forhold til kommunens virksomheder bliver aftalerne indgået som selvforvaltningsrammer, der består af henholdsvis en økonomisk ramme og en indholdsmæssig ramme (virksomhedsmål). Selvforvaltningsrammerne er sammen med de godkendte politiske visionsmål en væsentlig del af aftalestyring på det decentrale område. Vi karakteriserer denne styringsmodel som "Central styring - decentral ledelse".