



Årsberetning 2023

for Nyborg Kommune

28. februar 2024

INDHOLD

1. Kommuneoplysninger	4
2. Borgmesterens forord	6
3. Påtegninger	
• 3.1 Ledelsens påtegning	7
4. Årsberetning og hovedkonklusioner	8
5. Fagudvalg og målsætningsområder	12
6. Driftsregnskab, balance og nøgletal	
• 6.1 Driftsregnskab	37
• 6.2 Balance	38
• 6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år	39
• 6.4 Noter til driftsregnskab og balance	
Note 1 Disponering af årets likviditet	40
Note 2 Overførsel af uforbrugte bevillinger	40
Note 3 Specifikation af anlægsudgifter og -indtægter	41
Note 4 Anlægsoversigt "anlægskartotek"	42
Note 5 Indskud i Landsbyggefonden	42
Note 6 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen	43
Note 7 Aktier og indskud i selskaber m.v.	43
Note 8 Andre langfristede tilgodehavender	44
Note 9 Langfristet gæld	44
Nota 10 Tjenestemandspensioner og arbejdsskadepligtigheder	44
Note 11 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	45
• 6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance	
Kautions- og garantiforpligtigheder m.v.	47
Finansieringsoversigt	48
Personaleoversigt	49
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	50
7. Anvendt regnskabspraksis	51

1. Kommuneoplysninger

Kommune	Nyborg Kommune Torvet 1 5800 Nyborg
Telefon:	6333 7000
Hjemmeside:	www.nyborg.dk
E-mail:	kommune@nyborg.dk
Regnskabsår:	1. januar – 31. december

Byråd Byrådet består af 25 medlemmer.

Borgmester, Kenneth Muhs (V)
1. viceborgmester, Michael Gertsen (C)
2. viceborgmester, Sonja Marie Jensen (A)

Øvrige medlemmer i alfabetisk rækkefølge:

Rune Christensen (V)
Jan Reimer Christiansen (V)
Anne Dyrhøj (V)
Vibeke Ejlertsen (A)
Suzette Frovin (F)
Jørn Gustavsén (V)
Martin Huus (V)
Per Jespersen (A)
Pia Kondrup Juul-Nielsen (V)
Jørgen Jørgensen (V)
Ole Tyrsted Jørgensen (F)
Poul Erik Knudsen (A)
Anja Kongsdal (V)
Peter Wagner Møllerup (V)
Kaj Refslund (V)
Rameesh T. Sambanther (Løsgænger)
Lone Smidt (A)
Martin Stenmann (A)
Søren Svendsen (V)
Kenneth Taanquist (V)
Jørn Terndrup (V)
Henrik Vestergård (A)

Årsberetning 2023

Fagudvalg	Økonomiudvalg – formand Kenneth Muhs Teknik- og Miljøudvalg – formand Søren Svendsen Erhvervs- og Udviklingsudvalg – formand Per Wagner Møllerup Skole- og Dagtilbudsudvalg – formand Suzette Froyin Kultur- og Fritidsudvalg – formand Sonja Marie Jensen Social- og Handicapudvalg – formand Anja Kongsdal Sundheds- og Forebyggelsesudvalg – formand Jan R. Christiansen Beskæftigelses- og Integrationsudvalg – formand Martin Stenmann Ældreudvalg – formand Kaj Refslund Klima- og Naturudvalg – formand Per Jespersen
Direktion	Kommunaldirektør Tim Jeppesen Vicekommunaldirektør Anders M. Sørensen Direktør Lone Grangaard Lorenzen
Chefer	Sekretariatschef Tina Andersen HR-chef Maj-Britt Borg Social- og familiechef Iben Hansen Arbejdsmarked- og borgerservicechef Merete Gommesen Børne- og skolechef Lars Kofoed Sundheds- og ældrechef Solveig Christiansen Teknik-, miljø- og erhvervschef Jacob Juhl Harberg Kultur-, fritid- og turismechef Søren Thorsager
Revision	BDO

2. Borgmesterens forord

Årsregnskabet for Nyborg Kommune i 2023 er tilfredsstillende set i lyset af en nødvendig opbremsning af udgiftsvæksten i løbet året for at sikre budgetoverholdelse.

Regnskabet viser et samlet driftsoverskud på 54,713 mio. kr. i 2023 og en likviditet "kassebeholdning" på 192,177 mio. kr. ultimo året.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2024.

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.663,655 mio. kr. i regnskab 2023 svarende til merudgifter på 15,515 mio. kr. i forhold til servicerammen i oprindeligt budget 2023.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2022 til 2023 indenfor det specialiserede socialområde 32,695 mio. kr. (11,8%), ældreområdet 27,113 mio. kr. (7,4%), overførselsudgifterne 34,979 mio. kr. (6,0%), herunder bl.a. udgifter til førtidspension, forsikrede ledige og sygedagpenge.

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2023 til 2024 svarende til 27,511 mio. kr., heraf 10,281 mio. kr. på selvstyrende områder og 17,229 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der har været afholdt anlægsudgifter på 125,565 mio. kr. i regnskab 2023. Der overføres anlægsudgifter på 115,043 mio. kr. fra 2023 til 2024 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter.

Nyborg Kommune, 11. marts 2024.

Kenneth Muhs
Borgmester



3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har 11. marts 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Nyborg Kommune til Byrådet.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til styrelseslovens §45 overgiver Byrådet hermed regnskabet til revision.

Nyborg Kommune, 19. marts 2024.

Kenneth Muhs
Borgmester

/

Tim Jeppesen
Kommunaldirektør

4. Årsberetning og hovedkonklusioner

Der er i korrigeret budget 2023 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2023 viser følgende hovedkonklusioner:

Tabel 1:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Oprindeligt Budget 2023	Korrigeret Budget 2023	Afvigelse Oprindeligt 2023	Afvigelse Korrigeret 2023
SKATTER OG GENERELLE TILSKUD	2.381.876	2.461.034	2.422.931	2.461.034	38.103	0
DRIFTSUDGIFTER	-2.314.632	-2.406.321	-2.347.931	-2.436.034	-58.390	29.713
Teknik- og Miljøudvalg	-75.674	-73.037	-75.476	-82.156	2.439	9.119
Klima- og Naturudvalg	133	-2.638	-656	-2.494	-1.981	-143
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-436.251	-433.587	-433.731	-442.308	143	8.721
Kultur- og Fritidsudvalg	-60.207	-56.825	-57.638	-59.910	813	3.085
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-203.690	-207.136	-210.338	-212.676	3.203	5.541
Ældreudvalg	-364.140	-391.255	-382.326	-393.145	-8.929	1.891
Social- og Handicapudvalg	-278.173	-310.868	-276.395	-310.868	-34.473	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-587.703	-622.685	-574.828	-622.685	-47.856	0
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.877	-11.276	-11.591	-13.220	315	1.943
Økonomiudvalg	-308.239	-304.953	-328.952	-350.071	23.998	45.117
Driftsreserve	0	0	0	0	0	0
Renter	11.189	7.939	4.000	7.939	3.939	0
Overførsler mellem årene	0	0	0	58.032	0	-58.032
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	0	0	0	-12.472	0	12.472
DRIFTSRESULTAT	67.245	54.713	75.000	25.000	-20.287	29.713
ANLÆG I ALT	-81.209	-114.030	-74.364	-195.142	-39.666	81.112
Anlægsudgifter	-102.981	-125.565	-86.632	-242.364	-38.933	116.799
Anlægsindtægter	21.773	11.536	12.268	47.222	-733	-35.687
DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT	-13.964	-59.317	636	-170.143	-59.953	110.826
FINANSIELLE POSTER	-40.945	-7.043	-2.497	-20.608	-4.546	13.566
Ordinære afdrag på lån	-1.760	-1.774	-2.668	-1.774	895	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-4.920	-23.978	-1.407	-30.414	-22.571	6.436
Kursreguleringer i balancen	-39.780	17.130	0	10.000	17.130	7.130
Deponering	5.515	1.579	1.578	1.579	1	0
ÅRETS RESULTAT	-54.909	-66.360	-1.861	-190.751	-64.499	124.391
Likviditet, primo	313.446	258.537	157.720	258.537	100.817	0
Likviditet, ultimo	258.537	192.177	155.859	67.786	36.319	124.391

Anm.: Der er på driften overført uforbrugte bevillinger fra 2022 til 2023 svarende til 58,032 mio. kr., heraf 14,153 mio. kr. på selvstyrende områder og 43,879 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der er overført anlægsudgifter på 129,175 mio. kr. og anlægsindtægter på 23,554 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Endelig er der overført 0,340 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden.

Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 17,130 mio. kr. i 2023.

Årsberetning 2023

Driftsresultat

Årsregnskab 2023 viser et samlet driftsoverskud på 54,713 mio. kr. sammenholdt med et overskud på 75,0 mio. kr. i oprindeligt budget 2023 og et forventet overskud på 25,0 mio. kr. i korrigeret budget 2023.

Regeringen og KL indgik 8. juni 2022 en historisk meget stram økonomaftale for 2023 af hensyn til samfundsøkonomien, hvor kommunerne blev pålagt en række besparelser og effektiviseringer. For at undgå sanktioner skal kommunerne overholde de udmeldte service- og anlægsrammer i økonomaftalen for 2023.

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2023 blev det besluttet, at der skulle gennemføres besparelser på 31,160 mio. kr. årligt (1,3%) for at overholde økonomaftalen 2023 samt sikre en forsat stærk økonomi med balance i budgettet, herunder finansiering af en langsigtet plan for anlægsinvesteringer. Besparelserne har imidlertid ikke ført til et lavere udgiftsniveau i forhold til serviceudgifterne eller lønninger i 2023.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2022 til 2023, hvilket bl.a. skyldes stigende udgifter til det specialiserede socialområde 32,695 mio. kr. (11,8%), ældreområdet 27,113 mio. kr. (7,4%) og overførselsudgifterne 34,979 mio. kr. (6,0%), herunder bl.a. udgifter til førtidspension, forsikrede ledige og sygedagpenge.

Der er i forbindelse med ledelsesrapporteringen pr. 31. marts 2023 besluttet en handlingsplan for opbremsning af udgiftsvæksten med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2023, herunder overholdelse af de udmeldte service- og anlægsrammer i oprindeligt budget 2023.

Serviceudgifterne

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.663,655 mio. kr. i regnskab 2023 svarende til merudgifter på 15,515 mio. kr. i forhold til servicerammen i oprindeligt budget 2023.

Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 125,565 mio. kr. i regnskab 2023, herunder bl.a. udgifter til sundhedshus 34,634 mio. kr., jordforsyning 24,024 mio. kr., kommunale veje 11,611 mio. kr., folkeskoler 8,291 mio. kr., renovering af Svømme- og Badeland 5,944 mio. kr., idrætsfaciliteter for børn og unge 4,551 mio. kr., kommunal tandpleje 4,139 mio. kr., tilskud til slotsprojektet 2,437 mio. kr., ombygning af køle- og pakkerum i Madhuset 2,197 mio. kr.

Der overføres anlægsudgifter på 115,043 mio. kr. fra 2023 til 2024 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 11,536 mio. kr. i regnskab 2023, herunder salg af grunde 1,359 mio. kr., Støjvolde i Skovparken 5,595 mio. kr., Ørbæk projekt bagsiden i front 1,5 mio. kr., Vandløbsrestaurering Fiskebækken 0,823 mio. kr., Bastionen Kulturhus 0,743 mio. kr., kunst i Sundhedshuset 0,5 mio. kr., etablering af bypark på havnen i Nyborg 0,402 mio. kr., Frørup Mejeriafløb 0,213 mio. kr. og Vådrområde-Lavbundsprojekt ved Kogsbølle Bæk 0,176 mio. kr. og diverse indtægter 0,224 mio. kr.

Der overføres anlægsindtægter på 35,688 mio. kr. fra 2023 til 2024 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

Årsberetning 2023

Overførsler mellem årene

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2023 til 2024 svarende til 27,511 mio. kr., heraf 10,281 mio. kr. på selvstyrende områder og 17,229 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der overføres anlægsudgifter på 115,043 mio. kr. og anlægsindtægter på 35,688 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Endelig overføres et beløb på 0,249 mio. kr. vedrørende grundkapitalindsud i Landsbyggefonden.

Tabel 2:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Ændring 2022-2023
Selvstyre	14.103	13.070	19.566	14.153	10.281	-3.871
Øremærkede bevillinger	49.746	47.494	61.292	43.879	17.229	-26.650
Drift i alt	63.849	60.563	80.858	58.032	27.511	-30.521
Anlægsudgifter	147.533	133.024	86.088	129.175	115.043	-14.132
Anlægsindtægter	-26.959	-26.069	-11.198	-23.554	-35.688	-12.134
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	178	471	6.109	340	249	-91
Drift og anlæg m.v. i alt	184.601	167.989	161.857	163.993	107.115	-56.878

Finansielle poster

Der er renteindtægter (netto) på 7,939 mio. kr. i 2023.

Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 17,130 mio. kr. i 2023.

Ordinære afdrag på lån udgør 1,774 mio. kr. i 2023.

Der er frigivet deponerede midler på 1,579 mio. kr. i 2023.

Årets resultat og likviditet

Årets resultat viser et underskud på 66,360 mio. kr. i 2023 når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 258,537 mio. kr. primo året til 192,177 mio. kr. ultimo året.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2024. Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2023 til 2024 samt finansiering af udviklingsplanen for Social og Familie.

Tabel 3:

Likviditet ultimo 2023 (1.000 kr.)	192.177
Disponeret i oprindeligt budget 2024	-67.786
Udviklingsplan Social og Familie	-25.000
Tidsforskydning i anlægsudgifter	-115.043
Tidsforskydning i anlægsindtægter	35.688
Tidsforskydning Landsbyggefonden	-249
Øremærkede bevillinger fra 2023 til 2024	-17.229
Finansforskydninger mellem årene	-2.558
Ikke disponeret likviditet	0

Den gennemsnitlige likviditet har været 311,707 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 298,380 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Årsberetning 2023

Langfristet gæld

Kommunens langfristede gæld udgør 15,708 mio. kr. ultimo 2023 (488 kr. pr. indbygger). Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig, fordi der i stedet skal betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Befolkningsudviklingen

Nyborg Kommunes befolkning er reduceret fra 32.262 personer pr. 1. januar 2023 til 32.193 personer pr. 1. januar 2024 svarende til et fald på 69 personer (0,21%) i 2023.

Tabel 4:

Nyborg Kommune	2019	2020	2021	2022	2023
Befolkningen primo	32.042	32.009	31.933	32.098	32.262
Levendefødte	259	237	253	244	232
Døde	375	387	382	428	393
Fødselsoverskud	-116	-150	-129	-184	-161
Tilflyttede	1.647	1.736	1.808	1.768	1.694
Fraflyttede	1.551	1.717	1.589	1.598	1.628
Nettoflyttede	96	19	219	170	66
Indvandrede	256	243	243	359	280
Udvandrede	261	183	170	172	248
Nettoindvandrede	-5	60	73	187	32
Korrektioner	-8	-5	2	-9	-6
Befolkningen ultimo	32.009	31.933	32.098	32.262	32.193
Ændring i året	-33	-76	165	164	-69

Der er i Nyborg Kommune født 232 børn i 2023, mens der er 393 døde i 2023, dvs. et fødselsunderskud på 161 personer.

Der er i Nyborg Kommune tilflyttet 1.694 personer fra andre kommuner i 2023, mens 1.628 personer er fraflyttet kommunen i 2022, dvs. en nettotilflytning på 66 personer.

Der er i Nyborg Kommune indvandret 280 personer fra andre lande i 2023, mens 248 personer er udvandret fra kommunen i 2023, dvs. en nettoindvandring på 32 personer.

5. Fagudvalg og målsætningsområder

5.1 Skatter og generelle tilskud

Der er ingen afvigelse vedrørende skatter og generelle tilskud i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 5:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Kommunal indkomstskat	1.412.329	1.497.421	1.497.588	1.497.421	-167	0
Selskabsskat	13.013	13.337	13.337	13.337	0	0
Anden skat på lignet visse indkomster	618	1.272	810	1.272	462	0
Grundskyld	122.349	125.415	130.851	125.415	-5.436	0
Anden skat på fast ejendom	0	0	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud	722.905	725.941	685.752	725.941	40.189	0
Udligning og tilskud til udlændinge	-2.640	-3.228	-3.228	-3.228	0	0
Kommunale bidrag til regionerne	-3.672	-3.816	-3.811	-3.816	-5	0
Særlige tilskud	115.104	102.636	102.132	102.636	504	0
Refusion af købsmoms	1.871	2.056	-500	2.056	2.556	0
I alt	2.381.876	2.461.034	2.422.931	2.461.034	38.103	0

Nyborg Kommune har valgt statsgaranti for skatter og generelle tilskud i 2023, men der sker efterregulering af ejendomsskatter og "midtvejsregulering" af tilskud til overførelsesudgifterne i løbet af året.

Midtvejsregulering af generelle tilskud m.v.

De generelle og særlige tilskud er forøget med 40,189 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023, hvilket skyldes "midtvejsreguleringen" af generelle tilskud og efterregulering af overførelsesudgifterne på baggrund af den generelle konjunkturudvikling. Særlige tilskud er forøget med 0,504 mio. kr. i 2023.

Kommunalt bidrag til regionen

Det kommunale bidrag til regionen udgør 3,816 mio. kr. i 2023.

Ejendomsskatter

Der er mindreindtægter på 5,436 mio. kr. vedrørende ejendomsskatter i forhold til det oprindelige budget 2023.

Indkomstskat m.v.

Der er merindtægter på 0,295 mio. kr. vedrørende indkomstskat og anden skat på lignet visse indkomster i forhold til oprindeligt budget 2023.

Købsmoms

Der er indtægter på 2,056 mio. kr. i 2023 på grund af tilbagebetaling af moms for tidligere år. Der afregnes 17,5% i statsafgift i forbindelse med gaver og tilskud fra fonde m.v.

5.2 Teknik- og Miljøudvalget

Der er mindreudgifter på 9,119 mio. kr. indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 6:

Teknik og Miljø Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Byggeri og fast ejendom	4.063	3.373	4.940	6.716	1.568	3.343
Natur og Miljø	2.161	1.679	2.635	4.478	955	2.799
Vejvedligehold og trafikikkerhed	13.806	13.453	16.520	15.133	3.067	1.680
Gadelys	6.045	5.669	6.942	6.607	1.273	938
Vintertjeneste	8.308	7.972	7.740	7.660	-232	-311
Kollektiv trafik	16.457	19.644	18.613	19.713	-1.031	69
Vej og Park	18.312	18.447	17.857	18.467	-590	20
Havne	1.633	-408	230	173	637	581
Affald og renovation	4.888	3.209	0	3.209	-3.209	0
I alt	75.674	73.037	75.476	82.156	2.439	9.119

Anm.: Der gives compensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 3,112 mio. kr. fra 2022 til 2023.

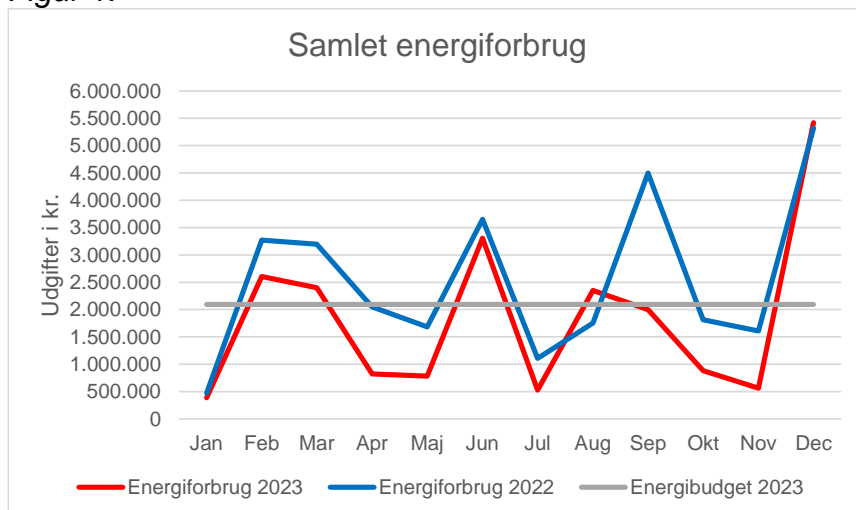
Ejendom og Service

Der er mindreudgifter på 3,343 mio. kr. vedrørende Ejendom og Service i forhold til korrigeret budget 2023. Under Ejendom og Service afholdes udgifter og indtægter til følgende områder: Bortforpagtning af jord, vedligeholdelse af ubebyggede grunde, boliger til udlejning inklusive ældreboliger, central bygningsvedligeholdelse, vagtordning i kommunens bygninger, byfornyelsesudgifter, skimmelsvampsager samt tinglysningsafgift for lån til henstand med ejendomsskatter.

Under området administreres ligeledes kommunens samlede energibudget til el, vand og varme. De løbende regninger betales decentralt, men budgettet ligger centralt under ejendom, og er således ikke med i den enkelte institutions selvstyreområde.

Den samlede energjudgift (el, vand, varme) for kommunens bygninger er 22,042 mio. kr. i regnskab 2023, hvilket er 8,376 mio. kr. mindre end i regnskab 2022.

Figur 1:



Årsberetning 2023

Priserne har siden 1. januar 2023 været på et stabilt niveau, efter at det i perioder af 2022 var på et ekstremt højt niveau for el og naturgas.

Elafgiften har i de første 6 måneder af 2023 været sænket til EU's minimumssats på 0,8 øre pr. kwh. ex. moms, fra 1. juli 2023 betales der igen normal elafgift på 69,7 øre pr. kwh ex. moms.

Naturgasprisen har samtidig også været stabil henover året, hvilket også har bidraget til det samlede mindreforbrug på kommunens bygninger.

Der er mindreudgifter i pulje til sprosskasse på 0,243 mio. kr., heraf overføres 0,020 mio. kr. til betaling i år 2024. Det er herefter besluttet at puljen nedlægges.

Driftsudgifterne indenfor byggeri- og fast ejendom udgør 17,972 mio. kr. og indtægterne udgør 14,600 mio. kr. i regnskab 2023.

Klima, Plan og Natur

Der er mindreudgifter på 2,799 mio. kr. vedrørende Klima, Plan og Natur i forhold til korrigeret budget 2023.

På grund af tidsforskydning i projekter overføres følgende som øremærkede bevillinger til budget 2024, spildevandsplan 0,571 mio. kr., varmeplan 0,517 mio. kr., klimatilpasningspulje 0,400 mio. kr.

Der har i 2023 været mindreudgifter på 0,885 mio. kr. til skadedyrsbekæmpelse, heraf er 0,670 mio. kr. overført overskud fra regnskab 2022. Beløbet overføres til budget 2024, da området er et "hvile i sig selv" område. Overskuddet skal blandt andet bruges til indkøb af nye fælder til kloakker.

Der har i år 2023 været mindreudgifter til overvågning af vand på Lynfrost på 0,357 mio. kr., samt vandløb på 0,045 mio. kr.

Der er derudover indenfor området i år 2023 afholdt udgifter til blandt andet bade-strande, fæstningsarealer, vandløbsvedligeholdelse, miljøtilsyn, spildevandsplan, kort og GIS, varmeplan, klimatilpasningsplan, støjmålinger og juridisk bistand.

Driftsudgifterne indenfor Natur- og Miljø udgør 4,677 mio. kr. og indtægterne udgør 2,997 mio. kr. i 2023.

Anlæg og Vejmyndighed

Der er mindreudgifter på 1,680 mio. kr. vedrørende Anlæg og Vejmyndighed i forhold til korrigeret budget 2023.

Der overføres 1,096 mio. kr. i øremærket bevilling vedrørende asfaltbelægning, beløbet er øremærket til cykelsti på Vestergade, samt lapning af huller på vejnettet efter den forholdsvise hårde vinter.

Årsberetning 2023

Der overføres et restbudget på pulje til vejafvandingsbidrag på 0,222 mio. kr., til medfinansiering af ekstraudgift i regnskab 2024, som følge af at Nyborg Kommune har modtaget årsopgørelse for 2023, med en merudgift på 0,741 mio. kr., på baggrund af at NFS i år 2023 har lavet flere investeringer i kloakledningsanlæg end planlagt, og hvor Nyborg Kommune jævnfør betalingsvedtægt skal betale 8% i vejafvandingsbidrag.

Der overføres 0,200 mio. kr. til budget 2024 som øremærket bevilling vedr. tilgængelighedspulje for handicappede. Restbudgettet udgør 0,686 mio. kr. i puljen.

Der har i 2023 været udgifter på 8,297 mio. kr. til asfaltbelægninger, 1,250 mio. kr. til fortovsvedligeholdelse, 0,188 mio. kr. til diverse vejreguleringer, 1,032 mio. kr. til vejafvandingsbidrag, afstribning 0,495 mio. kr. samt 2,190 mio. kr. til signalanlæg, parkeringshenviisning, bypyloner, vejplanlægning samt øvrige diverse tiltag.

Der har i 2023 været indtægter til parkeringskontrol på 0,180 mio. kr. Udgifterne til parkeringskontrol har i 2023 været 0,104 mio. kr. I regnskab 2022 var indtægterne 0,213 mio. kr.

Driftsudgifterne i 2023, indenfor Anlæg og Vejmyndighed, udgør 13,647 mio. kr. og indtægterne udgør 0,195 mio. kr.

Gadelys

Der er mindreudgifter på 0,938 mio. kr. vedrørende gadelys i forhold til korrigeret budget 2023.

Udgifterne fordeler sig til el, vedligeholdelse og reparation af kommunens gadelys. I forhold til regnskab 2022 er udgiften til el faldet 45% fra 3,772 mio. kr. til 2,066 mio. kr. i regnskab 2023, på baggrund af de faldende priser, samt reduktionen i energifgiften i 1. halvår 2023. Besparelsen har givet råderum til yderligere vedligeholdelse af vejbelysningen.

Driftsudgifterne til gadelys har i alt været 5,669 mio. kr. i regnskab 2023.

Vintertjeneste

De samlede udgifter til vintertjeneste udgør i regnskab 2023 7,971 mio. kr. Der er merudgifter på 0,311 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Merforbruget skyldes den forholdsvis hårde vinter ultimo 2023 med øget behov for saltning og snerydning. Forbruget har været 4,297 mio. kr. i år 2019, 4,550 mio. kr. i år 2020, 10,912 mio. kr. i år 2021, 8,308 mio. kr. i år 2022.

Kollektiv trafik

Der er mindreudgifter på 0,069 mio. kr. vedrørende kollektiv trafik i forhold til korrigeret budget 2023. Der har samlet været udgifter på 19,644 mio. kr. til kollektiv trafik i 2023. I regnskab 2022 var udgiften 16,457 mio. kr.

Der har været acantobetaling på 16,927 mio. kr. til FynBus, afregninger vedr. tidligere år på 0,360 mio. kr., udgifter til individuel handicapkørsel på 2,345 mio. kr. samt udgifter til busskure mv for 0,012 mio. kr.

Vej og Park, driftsafdeling

Driftsafdelingens samlede forbrug for 2023 er på 18,447 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,020 mio. kr. i forhold til budgettet.

Budgettet er afsat til personale, drift og vedligeholdelse af maskiner og materiel, materialegårde samt mange forskellige decentrale drift- og vedligeholdelsesopgaver. Blandt andet veje, renholdelse, grønne områder, skove, strande, naturpladser, offentlige toiletter og vandløb.

Vej og Park løser ligeledes en række opgaver for kommunens øvrige driftsområder efter bestilling og betaling fra det enkelte område. Derudover vedligeholder driftsafdelingen kommunens boldbaner efter aftale og betaling fra fritidsafdelingen.

Mindreforbruget indenfor Vej og Park skyldes blandt andet, at der er arbejdet mere indenfor vintertjeneste i år 2023, end i et normal år. Vintertjeneste ligger udenfor afdelingens selvstyreområde og øger dermed indtjeningen til afdelingen.

Nyborg Marina

Der er mindreudgifter på 0,581 mio. kr. vedrørende Nyborg Marina og Fiskerihavn i forhold til korrigeret budget 2023.

Der har været 7.972 antal overnatninger af gæstesejlere og autocampere, hvilket er en stigning på 0,5 % i forhold til 2022. Ud af de 7.972 antal overnatninger udgør autocampere 1.954, hvilket er en stigning på 316 overnatninger i forhold til 2022.

Der har i årets løb været udlejet omkring 500 pladser, hvilket giver en belægningsprocent på 94,3%. De fleste ledige pladser er små og smalle pladser, som kan være svære at udleje.

Nyborg Marinas og Fiskerihavns driftsudgifter har i 2023 været på 6,021 mio. kr., indtægterne udgør 6,429 mio. kr. i 2023.

Affaldsområdet

Affaldsområdet skal konteringsmæssigt medtages i kommunens regnskab, selvom det organisatorisk er udskilt i det kommunale aktieselskab NFS A/S.

Nyborg Kommune har optaget bevægelserne på affaldsområdet under forsyningsområdet i Nyborg Kommunes regnskab. Bevægelserne er modposteret på konto 8.25 andre langfristede udlån og tilgodehavender.

Affaldsområdet skal hvile i sig selv, det vil sige, at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere. Men det vil aldrig gå i nul i det enkelte år, og der vil altid være en saldo på mellemregning med forbrugerne, som så skal indregnes i de næste års takster.

Primo 2023 var der en samlet gæld til forbrugerne på 3,836 mio. kr. Der har i løbet af 2023 været et underskud på 3,209 mio. kr., så ultimo 2023 er der et samlet tilgodehavende ved forbrugerne på 7,045 mio. kr. Det vil sige, at der ultimo 2023 er opkrævet 7,045 mio. kr. for lidt ved forbrugerne.

5.3 Klima- og Naturudvalget

Der er merudgifter på 0,143 mio. kr. indenfor Klima- og Naturudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 7:

Klima og Natur Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Naturforvaltningsprojekter	695	1.222	656	1.530	-566	308
Klima og bæredygtighed	-829	1.415	0	964	-1.415	-451
I alt	-133	2.638	656	2.494	-1.981	-143

Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,788 mio. kr. fra 2022 til 2023

Naturforvaltningsprojekter

Der er mindreudgifter på 0,308 mio. kr. under området til naturforvaltningsprojekter i forhold til det korrigeret budget på 1,530 mio. kr.

Specifikationer af udgifter i regnskab 2023	Beløb i Kr.
Konsulent og udviklingsudgifter	1.595
Vild med Vilje	5.000
Naturformidling	13.284
Naturforvaltningsprojekter	534.387
Vådområde Hjulby	16.521
Tilskud til Refsvindinge Natur- og Kulturcenter	150.000
Sommerfugle- og biodiversitet voldanlæg	4.410
Drift af gedeprojekt	111.309
LIFE 18 - indsats for klokkefrøer	30.295
Biodiversitetspulje	20.227
Natura 2000	335.042
I alt	1.222.070

På grund af tidsforskydning i projekter overføres der samlet 0,309 mio. kr. til budget 2024, herunder sommerfugle- og biodiversitetsprojekt 0,057 mio. kr., LIFE projekt – indsats for klokkefrøer 0,034 mio. kr., borger App – visning af artsfund 0,012 mio. kr., biodiversitetspulje 0,131 mio. kr., frøposer og interaktivt kort 0,075 mio. kr.

Klima- og bæredygtighed

Der overføres et samlet underskud på øremærkede bevillinger på 0,469 mio. kr. til budget 2024 vedrørende projekter, som stadigvæk er igangværende.

COHEAT: Omlægning af varmforsyning - (EU projekt):

En del af tilskuddet er modtaget i regnskab 2022, og projektet er igangsat i år 2023, og forventes afsluttet i år 2025. Der overføres et restbeløb til budget 2024 på 0,027 mio. kr. Der modtages yderligere tilskud i takt med den fastsatte afrapportering.

Energifællesskaber – Tilskudsprojekt fra Energistyrelsen:

Der er i år 2023 arbejdet med energifællesskaber i kommunens landsbyer, med udgangspunkt i tre pilotlandsbyer. Målet er etablering af lokalt ejede solcelleanlæg i hver landsby. Der er afholdt udgifter til projektet på 0,521 mio. kr. i regnskab 2023. Tilskuddet til projektet modtages først i regnskab 2024, når projektet er afsluttet.

Pilotprojekt for affaldssortering: Der overføres et restbeløb på 0,025 mio. kr.

5.4 Skole- og Dagtilbudsudvalget

Der er mindreudgifter på 8,721 mio. kr. indenfor Skole- og Dagtilbudsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023. Mindreforbruget skyldes opsparinger indenfor selvstyre og tidsforskydninger af projekter med stats- og EU-tilskud.

Der er mindreudgifter på 4,861 mio. kr. vedrørende folkeskoler, 0,123 mio. kr. vedrørende SFO, 0,221 mio. kr. vedrørende ungdomsskole, 0,247 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning og 3,269 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner.

Tabel 8:

Skole og Dagtilbud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab		Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2022	2023	2023	2023	2023	2023
Folkeskoler	201.159	197.730	199.153	202.590	1.423	4.861
SFO	8.863	8.844	9.564	8.967	720	123
Ungdomsskole og særlig uddannelse	13.813	12.881	13.114	13.102	233	221
Vidtgående specialundervisning	19.776	23.140	21.283	23.387	-1.857	247
Privatskoler m.m.	53.867	54.631	55.811	54.631	1.180	0
Dagpleje og daginstitutioner	138.774	136.362	134.806	139.631	-1.556	3.269
I alt	436.251	433.587	433.731	442.308	143	8.721

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der foretages interne omplaceringer mellem målområder på baggrund af ressourcemodeller.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 15,769 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Folkeskoler

Der er mindreudgifter på 4,861 mio. kr. vedrørende folkeskoler i forhold til korrigeret budget 2023. Det samlede mindreforbrug omfatter dels mindreforbrug på skolernes selvstyre på 2,907 mio. kr. og dels mindreforbrug på flerårige projekter med tilskud på 1,953 mio. kr.

Mindreforbruget på centrale puljer skyldes EU-tilskud til udveksling i Erasmus +, hvor der modtages tilskud forlods, som efterfølgende skal anvendes i det efterfølgende skoleår. Herudover er der modtaget statstilskud og indbetalinger til fritidstilbud i 2023, som vedrører 2024. Der videreføres derfor tilskud til 2024, som er modtaget i 2023.

SFO

Der er mindreudgifter på 0,123 mio. kr. vedrørende SFO i forhold til korrigeret budget 2023. Mindreforbruget skyldes små afvigelser på et par skolers SFO.

Ungdomsskole

Der er samlede mindreudgifter på 0,221 mio. kr. vedrørende Ungdomsskole mv. i forhold til korrigeret budget 2023. Merforbruget skyldes højere aktivitet i bl.a. heltidsundervisning og klubber.

I specialundervisningstilbuddene er der opnået indtægter fra andre kommuner ved salg af pladser.

Vidtgående specialundervisning

Der er mindreudgifter på 0,247 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning i forhold til korrigeret budget 2023, som skyldes mindreforbrug på Rævebakkeskolen.

Privatskoler m.m.

Der er balance vedrørende privatskoler mv., så udgifterne svarer til det afsatte budget.

Dagpleje og daginstitutioner

Der er mindreudgifter på 3,269 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2023. Resultat skyldes primært tidsforskydning i kapacitetstilpasningen i dagpleje og vuggestuer samt statstilskud til igangværende kompetenceudvikling.

Fælles formål

Der er mindreudgifter på 0,830 mio. kr. til fælles formål i forhold til korrigeret budget 2023. Mindreudgifterne skyldes tidsforskydning af flerårig kompetenceudvikling med statstilskud, og Statstilskud til udsatte børn, som ligeledes er modtaget forlods til anvendelse i perioden 2023-2025.

Dagpleje

Der er mindreudgifter på 0,025 mio. kr. til dagpleje i forhold til korrigeret budget 2023, som en opsparring på dagplejens selvstyrende område.

Daginstitutioner

Der er mindreudgifter på 2,296 mio. kr. til daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2023. Resultatet omfatter udelukkende daginstitutioner med mindreforbrug der er skabt som følge af den vedtagne udgiftstilbageholdenhed i 2023. Mindreudgifterne er på daginstitutionernes selvstyre, og der overføres op til 2% for hver institution til 2024.

Særlige dagtilbud og særlige klubber

Der er mindreudgifter på 0,119 mio. kr. til særlige dagtilbud i forhold til korrigeret budget 2023. Det skyldes mindreforbrug i Ådalens Specialbørnehave.

Tilskud til private dagtilbud

Der er balance vedrørende tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordninger, så udgifterne svarer til det afsatte budget. Der er stagnerende børnetal i private dagtilbud.

5.5 Kultur- og Fritidsudvalget

Der har i 2023 været afholdt udgifter på i alt 56,825 mio. kr. indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område.

Der er mindredgifter på 3,085 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 9:

Kultur og Fritid Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Ildræt og folkeoplysning	28.706	26.355	27.428	26.426	1.073	71
Kultur	13.641	11.378	12.190	13.780	812	2.402
Folkebibliotek	12.643	13.926	13.626	14.524	-300	597
Musikskolen m.v.	5.217	5.166	4.393	5.180	-773	14
I alt	60.207	56.825	57.638	59.910	813	3.085

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 2,944 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Ildræt og folkeoplysning

Der er afholdt udgifter på 26,355 mio. kr. vedrørende Ildræt og folkeoplysning svarende til mindredgifter på 0,071 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Dette mindreforbrug er sammensat af et merforbrug på idræt på 0,239 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,311 mio. kr. på folkeoplysning.

Merforbruget på idræt kan henføres til driften af en række idrætsfaciliteter (haller og klubhuse), hvor der i 2023 har været ekstraordinært mange udgifter til reparationer og vedligehold.

Der overføres merforbrug på 0,064 mio. kr. til 2024 vedrørende Ullerslev Kultur- og Idrætscenter i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Blandt årsagerne til mindreforbrug på folkeoplysning skal særligt fremhæves mindreforbrug på tilskud til folkeoplysende voksenundervisning og på driftsudgifter til en række bygninger.

Kultur

Der er afholdt udgifter på 11,378 mio. kr. til Kultur. Dette svarer samlet set til mindredgifter på 2,402 mio. kr. vedrørende kulturområdet i forhold til korrigeret budget 2023.

Størstedelen af mindreforbruget, nemlig 1,573 mio. kr., kan henføres til Nyborg Slot, mens den resterende del, 0,829 mio. kr., er fordelt på de øvrige omkostningssteder indenfor kulturområdet.

Mindreforbruget vedrørende Nyborg Slot hænger sammen med, at Nyborg Byråd 20. marts 2018 vedtog at bevilge i alt 2,1 mio. kr. vedrørende ansøgning til tentativlisten til UNESCO's verdensarv. Dette rammebeløb var fordelt med 0,3 mio. kr. i 2018, 1,2 mio. kr. i 2019 og 0,6 mio. kr. i 2020. Mindreforbrug er blevet overført mellem årene, således at der var et overført budgetbeløb på 1,674 mio. kr. i 2023. Heraf er der anvendt 0,111 mio. kr. i 2023, og restbudgettet overføres som øremærket bevilling til 2024.

Årsberetning 2023

Kulturhuset Bastionen har balance på selvstyreområdet. Udenfor selvstyret overføres 0,277 mio. kr. som øremærket bevilling vedrørende billetindtægter, der er bogført i 2023, men vedrører arrangementer, der finder sted i 2024.

Mindreforbrug på 0,277 mio. kr. i 2023 på Kino Vinos ramme til opgradering af digitalt udstyr og løbende vedligehold af kommunens inventar og udstyr overføres som øremærket bevilling til 2024.

Mindreforbrug på øvrige omkostningssteder under målsætningsområdet Kultur overføres ikke til 2024. Mindreforbruget skyldes fortrinsvis ikke disponeret budget på Fritids- og Kulturpuljen.

Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver

Der er afholdt udgifter på 13,926 mio. kr. vedrørende Nyborg Bibliotek og Lokalhistorisk Arkiv. Dette giver et samlet mindreforbrug på 0,597 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023, fordelt med 0,474 mio. kr. på Nyborg Bibliotek og 0,124 mio. kr. på Lokalhistorisk Arkiv.

For Nyborg Bibliotek overføres 0,263 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre. Desuden overføres et underskud på 0,007 mio. kr. som øremærket bevilling vedrørende projektet "Kultur på recept", der afsluttes i 2024.

I 2023 har projektet "Kultur på recept" finansieret udgifter på 0,286 mio. kr. under Nyborg Biblioteks selvstyreområde.

For Lokalhistorisk Arkiv overføres 0,006 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre. Desuden overføres 0,108 mio. kr. som øremærket bevilling til udgivelse af publikationer og formidlingsopgaver.

Musikaktiviteter inkl. Kulturskolen

Der er afholdt udgifter på 5,166 mio. kr. til Musikaktiviteter inkl. Kulturskolen, hvilket betyder mindreudgifter på 0,014 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Nyborg Kulturskole har et mindreforbrug på 0,013 mio. kr., som overføres til 2024 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

5.6 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Der er mindreudgifter på 5,541 mio. kr. indenfor Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 10:

Sundhed og Forebyggelse Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
			Budget	Budget	Oprindeligt	Korrigeret
	2022	2023	2023	2023	2023	2023
Sygehuse og sygesikring	158.139	160.444	163.501	160.444	3.058	0
Tandpleje	14.756	15.074	15.191	16.089	117	1.015
Kommunal genoptræning	13.242	14.646	14.795	16.259	148	1.613
Sundhedspleje	7.338	7.765	7.531	8.000	-235	235
Forebyggelse og sundhed	10.214	9.206	9.321	11.885	114	2.678
I alt	203.690	207.136	210.338	212.676	3.203	5.541

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 5,272 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Ud af de samlede uforbrugte midler på 5,541 mio. kr. skal 1,461 mio. kr. overføres fra 2023 til 2024. Heraf 0,730 mio. kr. vedrørende selvstyrende områder og 0,731 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Sygehuse og sygesikring

Der er balance i forhold til korrigeret budget 2023.

Sygehuse og sygesikring omfatter udgifter til den kommunale medfinansiering på sundhedsområdet, herunder somatisk og psykiatrisk behandling på sygehus, udgifter i praksissektoren, specialiseret genoptræning på sygehus og vederlagsfri behandling hos fysioterapeut.

Den kommunale medfinansiering (KMF) blev indført i 2007 for at give kommunerne et yderligere incitament til en effektiv forebyggelses-, trænings- og plejeindsats. Ordningen blev aldersdifferentieret i 2018, hvorefter der betales en højere takst for patienter mellem 0-2 år og 65+ årige. Derudover blev betalingerne for 2018 baseret på et nyt DRG-system.

De nye kriterier for afregning resulterede i udgifter, der lå på et væsentligt højere niveau end forudsat i økonomiaftalen for 2018. På foranledning af en række kommuner, herunder Nyborg Kommune, har Sundheds- og Ældreministeriet efterfølgende udarbejdet en analyse, der fastslog, at kommunerne i Region Syddanmark i gennemsnittet har oplevet en større stigning i KMF udgifterne fra 2017 til 2018 end gennemsnittet på landsplan.

Med henblik på at give kommunerne budgetsikkerhed blev det besluttet at fastfryse KMF til den enkelte kommunes budget i første omgang for 2019, og siden hen også for 2020 til 2024. Sundhedsstrukturkommissionen skal i foråret 2024 komme med anbefalinger og vurderinger omkring incitamentsstrukturer i sundhedsvæsenet, herunder komme med anbefalinger til ændring af KMF.

KMF betalingerne for 2023 opkræves i månedlige acotobetalinge i perioden 1. marts 2023 til og med 1. januar 2024, samt et beløb, svarende til en måneds opkrævning, som opkræves i perioden 1. februar til 1. april 2024.

Årsberetning 2023

For et regnskabsår består de løbende betalinger af tre betalingsstrømme:

- Betalinger vedrørende foregående års KMF.
- Betalinger vedrørende efterregulering, som gennemføres i året efter aktivitetsåret.
- Løbende betalinger vedrørende indeværende år afstemt til budget.

Tandpleje

Der er mindredgifter på 1,015 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Tandpleje omfatter udgifter til den kommunale tandpleje til alle børn og unge under 21 år, omsorgstandpleje, specialtandpleje og socialtandpleje.

Mindreforbruget skyldes primært midler overført fra regnskab 2022 til fx løbende indkøb af inventar til tandklinikken.

Der overføres 0,194 mio. kr. til 2024 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Kommunal genoptræning

Der er mindredgifter på 1,613 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Træningsafdelingen varetager genoptræning både efter Sundhedsloven og Serviceloven.

Mindreforbruget skyldes primært akkumuleret mindreforbrug i løbet af flere år, der er overført til køb af træningsredskaber og inventar mv.

Der overføres 0,303 mio. kr. til 2024 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Sundhedspleje

Der er mindredgifter på 0,235 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023. Heraf overføres 0,158 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Forebyggelse og sundhed

Der er mindredgifter på 2,678 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023.

Forebyggelse og sundhed omfatter bl.a. afdelingen Sundhed og Forebyggelse, sundhedspuljen, andre sundhedsudgifter fx plejetakst for færdigbehandlede patienter og kommunale udgifter til hospice, samt frivilligområdet.

Mindreforbruget vedrører primært generelle projekter og sundhedspuljen, hvor der er akkumuleret mindreforbrug over de sidste par år, som er overført som øremærkede bevillinger.

Der overføres 0,075 mio. kr. til 2024 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre og 0,731 mio. kr. overføres som øremærkede bevillinger til 2024. Herunder -0,045 mio. kr. vedrørende statsligt finansieret projekt Røgfri Sammen – rygestop til særlige grupper, 0,361 mio. kr. til LIVA forskningsprojekt og 0,415 mio. kr. vedrørende sundhedsklyngesamarbejde.

5.7 Ældreudvalget

Der er mindreudgifter på 1,891 mio. kr. indenfor Ældreudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023.

Nyborg Kommune har gennem flere år prioriteret en værdig ældrepleje meget højt og har tilført ekstra 44,392 mio. kr. i 2019 stigende til 143,675 mio. kr. i 2027 til ældreområdet for at sikre finansiering af et demografisk udgiftspres og et serviceniveau over landsgennemsnittet.

Der har været en stigning i udgifterne på ældreområdet svarende til 27,113 mio. kr. (7,4%) fra 2022 til 2023, hvilket afspejler den demografiske udvikling med stigningen i antallet af 80+ årige.

Tabel 11:

Ældre Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Plejecentre	78.490	75.333	74.143	75.374	-1.190	41
Rehabilitering og demens	33.829	34.604	33.622	34.643	-982	39
Syge- og hjemmepleje	159.409	155.081	158.434	155.081	3.353	0
Pleje- og omsorg fællesområder	55.021	87.747	82.884	89.557	-4.863	1.810
Hjælpe midler og depot	33.876	34.035	31.731	34.035	-2.304	0
Køkkener	3.515	4.454	1.512	4.454	-2.943	0
I alt	364.140	391.255	382.326	393.145	-8.929	1.891

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 5,865 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Ud af de samlede uforbrugte midler på 1,891 mio. kr. skal 1,279 mio. kr. overføres fra 2023 til 2024.

Selvstyrende områder:

Der overføres samlet set 0,364 mio. kr. på selvstyrende områder, heraf Plejehjem 0,041 mio. kr., Rehabilitering og demens 0,039 mio. kr., Biler 0,220 mio. kr. og Teknisk Service 0,063 mio. kr.

Øremærkede bevillinger:

Der overføres samlet set 0,916 mio. kr. som øremærkede bevillinger. Heraf 0,256 mio. kr. vedrørende AUB midler og 0,659 mio. kr. vedrørende bilområdet til at imødegå udgiftsstigning ifm. omstilling til bæredygtig energi.

Derudover overføres øremærkede bevillinger vedrørende statslig finansierede projekter: Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen 0,020 mio. kr. og Kultur, fællesskab og frirum -0,019 mio. kr.

Plejehjem

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,041 mio. kr. på plejehjemmene, hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge.

Rehabilitering og demens

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,039 mio. kr., hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge.

Syge- og hjemmepleje

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Pleje- og omsorg fællesområder

Samlet set er der et mindreforbrug på 1,810 mio. kr., hvilket kan henføres til 0,878 mio. kr. vedrørende biler, 0,346 mio. kr. vedrørende puljer og 0,585 mio. kr. på Teknisk Service området.

Hjælpe midler og depot

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Køkkener

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Ældre reform og ny ældre politik om fremtidens ældre liv

Regeringen har 30. januar 2024 præsenteret et oplæg til en ny ældre reform med fokus på a) mere selvbestemmelse for den ældre, b) tillid til medarbejdere og ledelse og c) tæt samspil med de pårørende, lokale fællesskaber og civilsamfund.

Lovgrundlaget udarbejdes i perioden frem til 1. januar 2025 og forventes at træde i kraft med virkning pr. 1. juli 2025.

Der arbejdes i forlængelse heraf med implementering af en ny organisering i Sundhed og Ældre med bl.a. etablering af faste tværfaglige teams i hjemmeplejen.

Der er udarbejdet oplæg til en ny ældre politik i Nyborg Kommune "Fremtidens Ældre liv", som forventes godkendt i Byrådet 27. februar 2024.

5.8 Social- og Handicapudvalget

Der er ingen afvigelse indenfor Social- og Handicapudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023. Dette skal dog ses i lyset af, at der i løbet af året er givet tillægsbevilling på 34,473 mio. kr. til finansiering af merudgifter.

Der har gennem flere år været en ekstraordinær stor vækst i udgifterne til det specialiserede socialområde i Nyborg Kommune, selvom antallet af borgere i målgruppen 0-17 årige og 18-64 årige er faldende. Årsagen til stigningen i udgifterne skyldes både en stigning i antallet af modtagere af ydelser samt en stigning i prisen på ydelserne.

Der er i Nyborg Kommune tilført ekstra 84,165 mio. kr. til det specialiserede socialområde i perioden 2018 til 2023, heraf 20,458 mio. kr. til foranstaltninger for udsatte børn og unge samt 63,707 mio. kr. til foranstaltninger for udsatte voksne og handicappede.

Tabel 12:

Social og Handicap Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Oprindeligt Budget 2023	Korrigeret Budget 2023	Afvigelse Oprindeligt 2023	Afvigelse Korrigeret 2023
Udsatte børn og unge	77.809	90.421	75.113	90.421	-15.308	0
Voksne handicappede m.v.	200.364	220.447	201.282	220.447	-19.165	0
I alt	278.173	310.868	276.395	310.868	-34.473	0

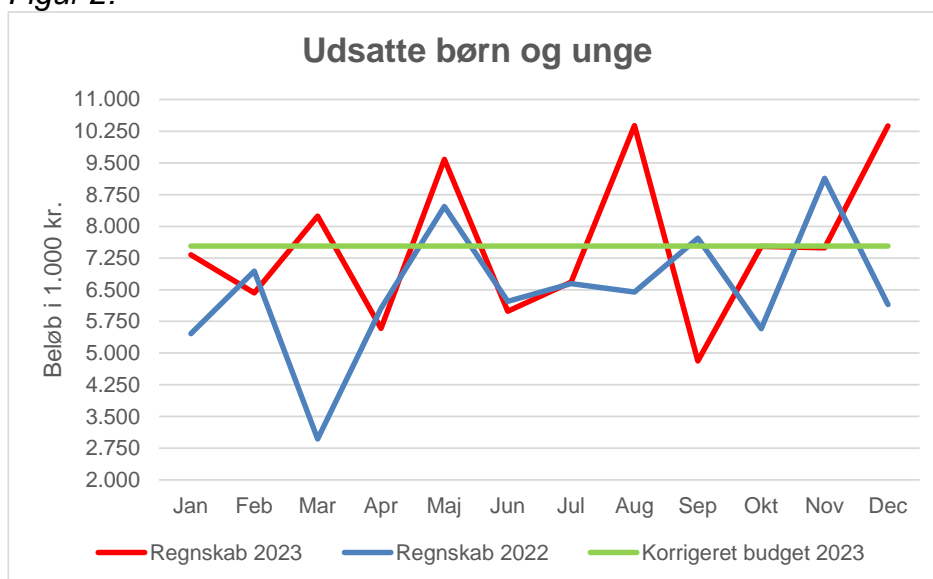
Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.
Der er givet tillægsbevilling på 34,473 mio. kr. i 2023.

Foranstaltninger for børn og unge

Udgifterne til foranstaltninger til udsatte børn og unge er steget fra 77,809 mio. kr. i regnskab 2022 til 90,421 mio. kr. i 2023 svarende til en stigning på 12,613 mio. kr. (16,2%).

Udviklingen i regnskab 2023 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2022 og korrigeret budget 2023 er vist i figuren nedenfor.

Figur 2:

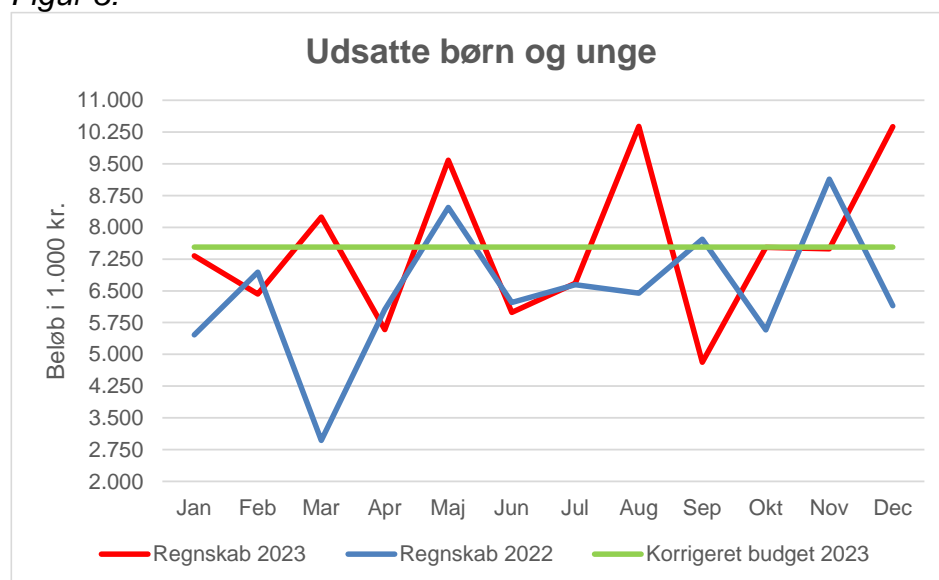


Foranstaltninger for voksne handicappede

Udgifterne til foranstaltninger for voksne handicappede er steget fra 200,364 mio. kr. i regnskab 2022 til 220,447 mio. kr. i 2023 svarende til en stigning på 20,083 mio. kr. (10,0%).

Udviklingen i regnskab 2023 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2022 og korri-geret budget 2023 er vist i figuren nedenfor.

Figur 3:



Fremadrettet udviklingsplan for Social og Familie

BDO har 5. december 2023 afleveret en samlet rapport med analyse af det specialise-rede socialområde i Nyborg Kommunen. Rapporten viser, at der er flere kritisable for-hold på det samlede social- og familieområde i Nyborg Kommune. Dette understøttes af rapport fra Komponent af 22. november 2022 om effekt af arbejdet med unges pro-gression.

Det er derfor nødvendigt, at gennemføre en udviklingsplan for Social og Familie med henblik på at overholde lovgivningen på social- og handicapområdet i forhold til den faglige kvalitet i sagsbehandlingen samt sikre en langsigtet bæredygtig økonomi på det specialiserede socialområde.

Byrådet forventes 19. marts 2024, at godkende en samlet udviklingsplan for Social og Familie, herunder tilførsel af ekstra midler til det specialiserede socialområde for at sikre en bæredygtig økonomi i de kommende år.

5.9 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023 indenfor Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område.

Jobcentret arbejder målrettet på opkvalificering af ledige ufaglærte og dialog med arbejdsgiverne meget tidligt i sygeforløb. Målet er understøtte med opkvalificering/-uddannelse og fastholdelse den sygemeldte i beskæftigelse.

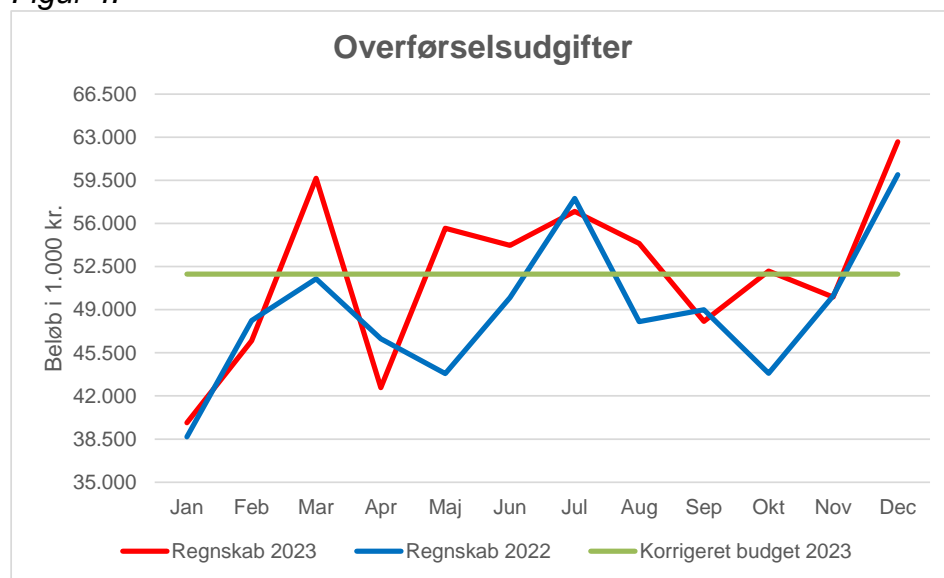
Tabel 13:

Beskæftigelse og Integration Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Integration	3.950	159	2.522	159	2.363	0
Sygedagpenge	57.148	63.224	56.116	63.224	-7.109	0
Kontant- og uddannelseshjælp	44.334	45.255	45.905	45.255	650	0
Forsikrede ledige	41.027	52.195	42.870	52.195	-9.325	0
Revalidering	1.771	1.833	1.530	1.833	-302	0
Fleksjob og ledighedsydelse	86.237	86.505	81.576	86.505	-4.929	0
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	20.949	18.193	11.752	18.193	-6.442	0
Ressource- og jobafklaringsforløb	34.956	32.113	28.568	32.113	-3.545	0
Førtidspensioner og personlige tillæg	262.207	286.232	266.355	286.232	-19.877	0
Boligstøtte m.v.	35.124	36.974	37.634	36.974	660	0
I alt	587.703	622.685	574.828	622.685	-47.856	0

Anm.: Korrigeret budget til overførselsudgifter er løbende tilrettet i løbet af året.

Udviklingen i regnskab 2023 er vist i nedenstående figur sammenholdt med udviklingen i regnskab 2022 og budget 2023.

Figur 4:



Figuren viser, at overførselsudgifterne samlet set er steget med 34,980 mio. kr. i regnskab 2023 sammenlignet med regnskab 2022 svarende til en stigning på 6,0%. Særligt udgifter til forsikrede ledige og sygedagpenge er steget fra 2022 til 2023.

Derudover vil refusionsomlægningen fra 2016 medføre stigende nettoudgifter over årene til fleksjob og ledighedsydelse samt førtidspension som følge af overgangsordninger, hvor tidligere refusionssatser er gældende.

Årsberetning 2023

Refusions­satser før omlægningen er højere end den gennemsnitlige refusions­sats efter omlægningen, hvor satsen nedtrappes i forhold til borgerens varighed på offentlig forsørgelse.

Refusions­satsen udgør 80 procent de første fire uger på offentlig forsørgelse, 40 procent fra uge 5-26, 30 procent fra uge 27-52 og 20 procent fra uge 53. Hvis borgeren er selvforsørgende sammenlagt et år indenfor en periode på tre år, starter borgeren forfra på refusionstrappen.

Førtidspension og personlige tillæg

Der har været afholdt 286,232 mio. kr. til førtidspension og personlige tillæg i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Boligstøtte

Der har været afholdt 36,974 mio. kr. til boligstøtte i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse til korrigeret budget 2023.

Integration

Der har været afholdt 0,159 mio. kr. til integration i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Sygedagpenge

Der har været afholdt 63,224 mio. kr. til sygedagpenge i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Kontant- og uddannelseshjælp

Der har været afholdt 45,255 mio. kr. til kontant- og uddannelseshjælp i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Forsikrede ledige

Der har været afholdt 52,195 mio. kr. til forsikrede ledige i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Revalidering

Der har været afholdt 1,833 mio. kr. til revalidering i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Fleksjob og ledighedsydelse

Der har været afholdt 86,505 mio. kr. til fleksjob og ledighedsydelse i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Ressourceforløb

Der har været afholdt 32,113 mio. kr. til ressource- og jobafklaringsforløb i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Arbejdsmarkedsforanstaltninger

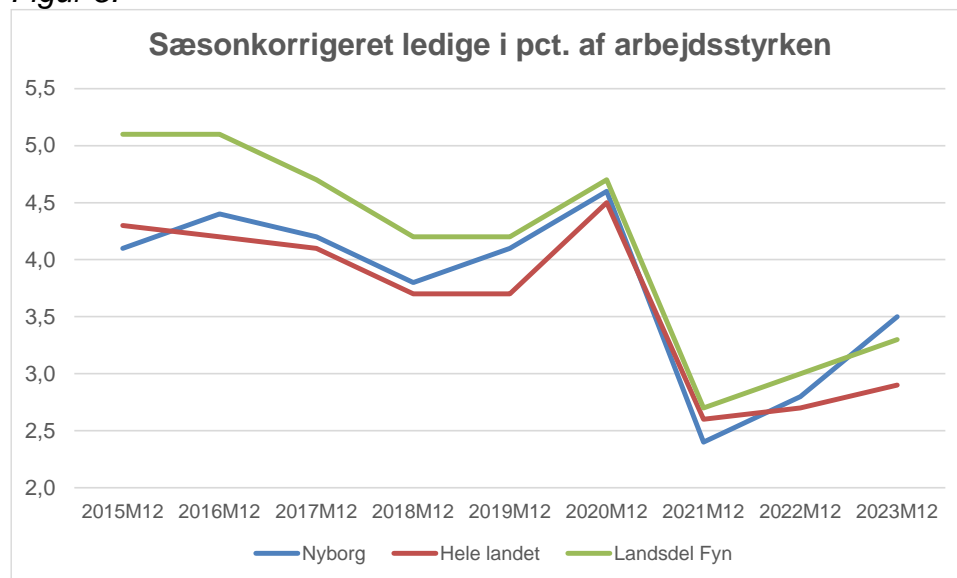
Der har været afholdt 18,193 mio. kr. til arbejdsmarkedsforanstaltninger i regnskab 2023. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2023.

Arbejdsmarked og ledighedsprocent

Antallet af fuldtidsledige i pct. arbejdsstyrken i Nyborg Kommune er reduceret fra 4,1% i 2015 til 2,8% i 2022, men er nu forøget til 3,5% i 2023.

Ledighedsprocenten i Nyborg Kommune ligger lidt over landsgennemsnittet på 2,9% i 2023 og den generelle ledighed på Fyn på 3,3% i 2023.

Figur 5:



Kilde: Danmarks Statistik antal fuldtidsledige (sæsonkorrigeret) i pct. af arbejdsstyrken.

Tabel 14:

Ledighed i pct.	2015M12	2016M12	2017M12	2018M12	2019M12	2020M12	2021M12	2022M12	2023M12
Hele landet	4,3	4,2	4,1	3,7	3,7	4,5	2,6	2,7	2,9
Region Syddanmark	4,4	4,2	4,0	3,6	3,7	4,2	2,3	2,6	2,9
Landsdel Fyn	5,1	5,1	4,7	4,2	4,2	4,7	2,7	3,0	3,3
Assens	4,8	4,6	4,1	3,6	3,9	4,0	2,1	2,5	3,0
Faaborg-Midtfyn	4,4	4,4	4,2	3,7	3,7	4,1	2,4	2,4	2,6
Kerteminde	4,4	4,5	4,7	4,0	4,0	4,0	2,2	2,5	2,9
Langeland	5,3	5,2	5,5	4,6	4,9	5,1	3,6	3,3	3,1
Middelfart	3,1	3,3	3,1	2,9	2,7	3,3	1,8	2,0	2,3
Nordfyns	4,9	4,4	4,6	4,0	4,2	4,6	2,7	2,8	3,2
Nyborg	4,1	4,4	4,2	3,8	4,1	4,6	2,4	2,8	3,5
Odense	6,1	6,1	5,4	4,7	4,7	5,3	3,2	3,5	3,8
Svendborg	5,0	4,7	4,6	4,0	4,3	4,6	2,7	3,1	3,2
Ærø	4,2	4,3	4,0	4,3	4,0	3,8	2,2	1,7	1,9

5.10 Erhvervs- og Udviklingsudvalget

Der har i 2023 været afholdt udgifter på 11,276 mio. kr. indenfor Erhvervs- og Udviklingsudvalgets område.

Der er mindreudgifter på 1,943 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2023. Dette kan henføres til en række øremærkede uforbrugte bevillinger samt et mindreforbrug indenfor selvstyret vedrørende Visit Nyborg.

Tabel 15:

Erhverv og Udvikling Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Fyns Erhvervsfremme	4.965	5.085	5.137	5.137	52	52
Lokale aktiviteter og projekter	4.088	3.816	4.174	5.283	358	1.467
Visit Nyborg	2.824	2.375	2.280	2.799	-96	424
I alt	11.877	11.276	11.591	13.220	315	1.943

Anm. Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,923 mio. kr. fra 2022 til 2023

Fyns erhvervsfremme

Der er afholdt udgifter på 5,085 mio. kr. vedrørende tilskud til Erhvervshus Fyn S/I, Erhvervshus Fyn P/S, FilmFyn A/S, Byregion Fyn, Havørred Fyn, Geo Fyn og Fælles Syddansk Bruxelleskontor.

Lokale aktiviteter og projekter

Der har været afholdt 3,816 mio. kr. til en række lokale erhvervs- og udviklingsinitiativer, herunder tilskud til julebelysning. Ud af et samlet mindreforbrug på 1,467 mio. kr. overføres 0,580 mio. kr. til 2024 fordelt med 0,180 mio. kr. til registrering af outdoordata og synliggørelse af rekreative outdoorfaciliteter i Nyborg Kommune, 0,200 mio. kr. til udvikling af Danehof 2024 og efterfølgende år og 0,200 mio. kr. som del af Nyborg Kommunes egenfinansiering af strategisk fysisk udviklingsplan for Fyn og øerne.

VisitNyborg

Samlet set har der været afholdt udgifter på 2,375 mio. kr. vedrørende VisitNyborg, inkl. projektet "Nyborg som stærkt feriested".

Regnskab 2023 for VisitNyborg viser et mindreforbrug på 0,424 mio. kr. i 2023.

Heraf overføres 0,345 mio. kr. til 2024 til ansættelse af en eventmanager i en midlertidig stilling med særligt henblik på en sommervent i 2024, og 0,056 mio. kr. overføres til 2024 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

5.11 Økonomiudvalget

Der er mindreudgifter på 45,117 mio. kr. indenfor Økonomiudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2023, hvilket bl.a. skyldes tidsforskydning i en række øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2024.

Tabel 16:

Økonomiudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Politisk område	9.245	7.686	8.842	9.220	1.156	1.534
Beredskab	6.859	7.032	7.453	7.453	421	421
Direktion og administrative afdelinger	178.334	177.052	180.123	180.667	3.071	3.615
Tværgående udgifter og projekter	79.041	75.188	73.186	85.999	-2.002	10.811
Løn- og forsikringspuljer m.v.	34.761	37.994	59.348	66.731	21.353	28.737
Driftsreserve	0	0	0	0	0	0
I alt	308.239	304.953	328.952	350.071	23.998	45.117

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 19,690 mio. kr. fra 2022 til 2023

Politisk område

Der er mindreudgifter på 1,534 mio. kr. indenfor det politiske område i forhold til korrigeret budget 2023, herunder mindreforbrug vedrørende kommissioner, råd og nævn.

Beredskab

Der er mindreudgifter på 0,421 mio. kr. indenfor beredskabsområdet i forhold til det korrigerede budget på 7,453 mio. kr. i 2023.

De 9 fynske kommuner (excl. Middelfart) har pr. 1. januar 2016 stiftet "Beredskab Fyn". Det er et kommunalt fællesskab (interessentskab), som er en selvstændig juridisk enhed omfattet af §60 i den kommunale styrelseslov.

Nyborg Kommunes ejerandel af selskabet udgør 6,94% og der betales ud fra denne ejerandel et årligt bidrag til fællesskabet. Afregningsmodellen er ændret fra 1. januar 2019, således at der i stedet afregnes efter andel af befolkning.

Der er afsat et årligt budget på 0,204 mio. kr. til ekstern bistand fra Beredskab Fyn i forbindelse med udarbejdelsen af lokale beredskabsplaner.

Derudover er der afsat budget til øvrige udgifter indenfor området, herunder udgifter til miljøuheld, hvor man ikke kan finde frem til skadevolder.

Direktion og administrative afdeling

Der er mindreudgifter på 3,615 mio. kr. vedrørende direktion og administrative afdelinger på selvstyrende områder i forhold til korrigeret budget 2023, hvilket kan henføres til tidligere års opsparring i en række afdelinger.

Serviceteamet

Der er balance i forhold til korrigeret budget til Serviceteamet (rengøring + tøjvask).

Årsberetning 2023

Tværgående udgifter og projekter

Der er mindreudgifter 10,811 mio. kr. til en række tværgående udgifter og projekter i forhold til korrigeret budget 2023.

Der overføres et mindreforbrug på 6,132 mio. kr. fra 2023 til 2024 vedrørende en række øremærkede projekter, jf. nedenstående.

Tværgående udgifter og projekter	6.132
Erhverv og udvikling/iværksætteri under Teknik og Miljø	50
Planstrategi og byudvikling	397
IT-projekter	3.976
Begivenheder og events 2024 - 2027	1.709

Løn- og forsikringspuljer m.v.

Der er mindreudgifter på 28,737 mio. kr. vedrørende løn- og forsikringspuljer m.v. i forhold til korrigeret budget 2023, herunder sparede udgifter til fratrædelser, demografisk udgiftspres og overførselsudgifter.

Restpuljen på 0,420 mio. kr. til intern finansiering af driftsmateriel overføres til 2024.

Nyborg Kommunes interne forsikringspuljer håndteres ved, at budgettet samles på funktion 6.74 interne forsikringspuljer, således at der ikke er budgetter på de enkelte institutioner. Skader på bygninger og biler m.v. betales af den enkelte institution som så får refusion fra den interne forsikringspulje (udgifter minus evt. selvrisiko).

Driftsreserve

Der budgetteres ikke med en årlig driftsreserve i 2023.

5.12 Anlægsudgifter og -indtægter

Der er mindreudgifter på 116,799 mio. kr. vedrørende anlægsudgifter og mindreindtægter på 35,687 mio. kr. vedrørende anlægsindtægter i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 17:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Anlægsudgifter	102.981	125.565	86.632	242.364	-38.933	116.799
Anlægsindtægter	-21.773	-11.536	-12.268	-47.222	-733	-35.687
I alt	81.209	114.030	74.364	195.142	-39.666	81.112

Anm.: Der er overført anlægsudgifter på 129,175 mio. kr. og anlægsindtægter på 23,554 mio. kr. fra 2022 til 2023. Et eventuelt mindreforbrug som følge af tidsforskydning i anlægsprojekter vil blive overført fra 2023 til 2024.

Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 125,565 mio. kr. i regnskab 2023, herunder bl.a. udgifter til sundhedshus 34,634 mio. kr., jordforsyning 24,024 mio. kr., kommunale veje 11,611 mio. kr., folkeskoler 8,291 mio. kr., renovering af Svømme- og Badeland 5,944 mio. kr., idrætsfaciliteter for børn og unge 4,551 mio. kr., kommunal tandpleje 4,139 mio. kr., tilskud til slotsprojektet 2,437 mio. kr., ombygning af køle- og pakkerum i Madhuset 2,197 mio. kr.

Der overføres anlægsudgifter på 115,043 mio. kr. fra 2023 til 2024 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 11,536 mio. kr. i regnskab 2023, herunder salg af grunde 1,359 mio. kr., Støjvolde i Skovparken 5,595 mio. kr., Ørbæk projekt bagsiden i front 1,5 mio. kr., Vandløbsrestaurering Fiskebækken 0,823 mio. kr., Bastionen Kulturhus 0,743 mio. kr., kunst i Sundhedshuset 0,5 mio. kr., etablering af bypark på havnen i Nyborg 0,402 mio. kr., Frørup Mejeriafløb 0,213 mio. kr. og Vådrområde-Lavbundsprojekt ved Kogsbølle Bæk 0,176 mio. kr. og diverse indtægter 0,224 mio. kr.

Der overføres anlægsindtægter på 35,688 mio. kr. fra 2023 til 2024 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

5.13 Renter, finansielle poster og likviditet

Der er mindreudgifter på 13,566 mio. kr. vedrørende renter, lånoptagelse og øvrige finansielle poster i forhold til korrigeret budget 2023.

Tabel 18:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2022	2023	Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
Renter	-11.189	-7.939	-4.000	-7.939	3.939	0
Ordinære afdrag på lån	1.760	1.774	2.668	1.774	895	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	4.920	23.978	1.407	30.414	-22.571	6.436
Kursreguleringer i balancen	39.780	-17.130	0	-10.000	17.130	7.130
Deponering	-5.515	-1.579	-1.578	-1.579	1	0
I alt	29.756	-896	-1.503	12.669	-607	13.566

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,340 mio. kr. fra 2022 til 2023 (indbetaling til Landsbyggefonden).

Renter

Der er renteindtægter (netto) på 7,939 mio. kr. i 2023.

Langfristet gæld og afdrag på lån

Der været afholdt udgifter på 1,774 mio. kr. til ordinære afdrag på lån i 2023.

Kommunens langfristede gæld udgør 15,708 mio. kr. ultimo 2023 (488 kr. pr. indbygger). Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig, fordi der i stedet skal betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Øvrige finansforskydninger

Der er udgifter på 23,978 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger og leverandørbetalinger i 2023.

Kursregulering i balancen

Nyborg Kommunes likvide aktiver "kassebeholdning" består af en kontantbeholdning og værdipapirer som er placeret i investeringsbeviser med aktier og obligationer i henhold til Nyborg Kommunes finansielle politik.

Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 17,130 mio. kr. i 2023.

Deponerede midler

Der er frigivet deponerede midler på 1,579 mio. kr. fra salg af Nature Energy A/S.

Årsberetning 2023

Likviditet "kassebeholdningen"

Årets resultat viser et underskud på 66,360 mio. kr. i 2023 når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 258,537 mio. kr. primo året til 192,177 mio. kr. ultimo året.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2024.

Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2023 til 2024 samt finansiering af udviklingsplanen for Social og Familie.

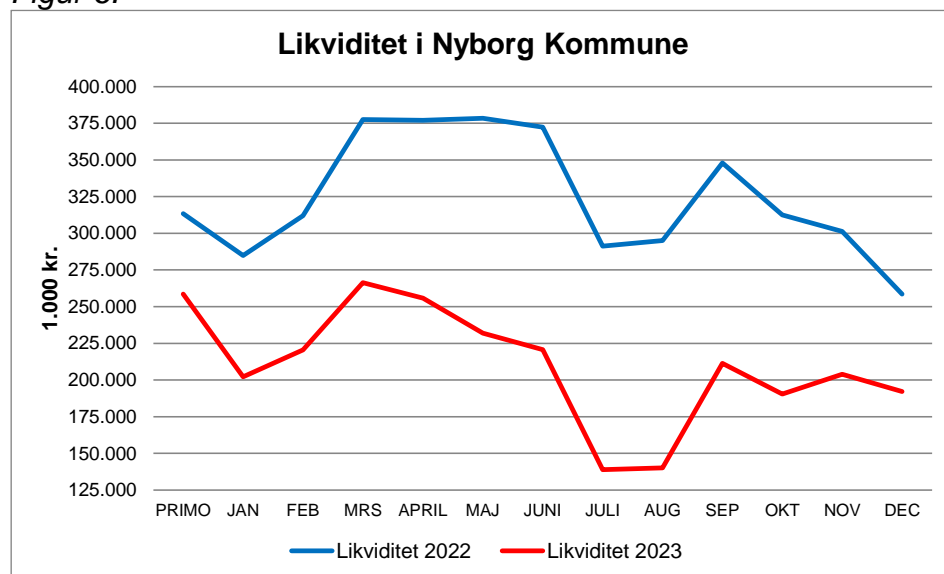
Den gennemsnitlige likviditet har været 311,707 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 298,380 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Tabel 19:

Likviditet 2023 Beløb i 1.000 kr.	Primo Året	Ultimo 12 mdr.	Ændring
Ultimo perioden	258.537	192.177	-66.360
Gennemsnit 12 mdr.	426.531	311.707	-114.823
Gennemsnit 3 mdr.	407.408	298.380	-109.029

Likviditetsudviklingen måned-for-måned er vist i nedenstående figur.

Figur 6:



Den faktiske likviditet påvirkes af likviditetstrækket fra driften, lånoptagelse, overførsler mellem årene og tidsforskydning i anlægs- og byggeprojekter, herunder salgsindtægter fra byggegrunde.

6. Driftsregnskab, balance og nøgletal

6.1 Driftsregnskab

Tabel 20:

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget
	2022	2023	2023	2023
Skatter	1.548.309	1.637.445	1.642.586	1.637.445
Generelle tilskud	831.697	821.533	780.845	821.533
Refusion af købsmoms	1.871	2.056	-500	2.056
Indtægter i alt	2.381.876	2.461.034	2.422.931	2.461.034
Teknik- og Miljøudvalg	-70.786	-69.828	-75.476	-78.946
Klima- og Naturudvalg	133	-2.638	-656	-2.494
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-436.251	-433.587	-433.731	-442.308
Kultur- og Fritidsudvalg	-60.207	-56.825	-57.638	-59.910
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-203.690	-207.136	-210.338	-212.676
Ældreudvalg	-364.140	-391.255	-382.326	-393.145
Social- og Handicapudvalg	-278.173	-310.868	-276.395	-310.868
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-587.703	-622.685	-574.828	-622.685
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.877	-11.276	-11.591	-13.220
Økonomiudvalg incl. beredskab	-308.239	-304.953	-328.952	-350.071
Driftsreserve	0	0	0	0
Overførsler mellem årene	-	-	-	58.032
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	-	-	-	-12.472
Driftsudgifter i alt	-2.320.933	-2.411.050	-2.351.931	-2.440.764
Driftsresultat før finansiering	60.944	49.983	71.000	20.270
Renter	11.189	7.939	4.000	7.939
DRIFTSRESULTAT	72.133	57.922	75.000	28.209
Anlægsudgifter	-102.981	-125.565	-86.632	-242.364
Anlægsindtægter	21.773	11.536	12.268	47.222
Overførsler mellem årene	0	0	0	0
Anlægsudgifter i alt	-81.209	-114.030	-74.364	-195.142
DRIFT OG ANLÆG EXCL. FORSYNING	-9.076	-56.108	636	-166.933
Driftsindtægter (netto) - affald og renovation	-4.888	-3.209	0	-3.209
Anlægsudgifter (netto) - affald og renovation	-	-	-	-
Forsyningsvirksomheder i alt	-4.888	-3.209	0	-3.209
DRIFTS- OG ANLÆGSRESULTAT	-13.964	-59.317	636	-170.143
Ordinære afdrag på lån	-1.760	-1.774	-2.668	-1.774
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-4.920	-23.978	-1.407	-30.414
Kursreguleringer i balancen	-39.780	17.130	0	10.000
Deponerede midler	5.515	1.579	1.578	1.579
Finansielle poster i alt	-40.945	-7.043	-2.497	-20.608
ÅRETS RESULTAT "LIKVIDITETSÆNDRING"	-54.909	-66.360	-1.861	-190.751
LIKVIDITET PRIMO	313.446	258.537	157.720	258.537
LIKVIDITET ULTIMO	258.537	192.177	155.859	67.786

Årsberetning 2023

6.2 Balance

Tabel 21:

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	AKTIVER			
	ANLÆGSAKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
9.80	Grunde		112.040	119.790
9.81	Bygninger		465.331	460.107
9.82	Tekniske anlæg m.v.		12.462	24.018
9.83	Inventar		1.201	1.000
9.84	Anlæg under udførelse		101.953	117.602
	I alt	4	692.987	722.518
9.85	Immaterielle anlægsaktiver		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	7 og 8	911.914	905.324
9.29-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		3.836	7.046
	I alt		915.750	912.370
	ANLÆGSAKTIVER I ALT		1.608.737	1.634.888
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		41.195	55.492
9.12-9.19	Tilgodehavender		80.084	75.328
9.20	Værdipapirer		7.950	7.852
	I alt		129.229	138.673
9.01-9.11	Likvide beholdninger		258.537	192.177
	AKTIVER I ALT		1.996.503	1.965.738
	PASSIVER			
	EGENKAPITAL			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-8.313	-8.004
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-725.869	-770.006
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-742.397	-694.306
	I alt	6	-1.476.580	-1.472.316
9.90	HENSATTE FORPLIGTELSE	10	-313.560	-314.802
9.63-9.79	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	9	-17.215	-15.708
9.36-9.49	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-3.516	-3.058
9.50-9.62	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		-185.633	-159.855
	PASSIVER I ALT		-1.996.503	-1.965.738

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2023.

Årsberetning 2023

6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år

Tabel 22:

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Ordinært driftsresultat	99.834	125.074	138.520	67.245	54.713
Drifts- og anlægsresultat	46.232	50.479	107.820	-13.964	-59.317
Årets resultat	34.600	70.996	-11.207	-54.909	-66.360
Skatter og generelle tilskud	2.156.081	2.261.858	2.345.052	2.381.876	2.461.034
Driftsudgifter og renter	-2.056.247	-2.136.784	-2.206.532	-2.314.632	-2.406.321
Anlægsudgifter	-82.365	-87.155	-61.602	-102.981	-125.565
Anlægsindtægter	28.763	12.561	30.902	21.773	11.536
Afdrag på lån og feriegæld	-2.557	-1.670	-98.199	-1.760	-1.774
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Finansforskydninger	-9.075	22.186	-20.827	-39.185	-5.269
Overførsler mellem årene:					
Selvstyrende områder, drift	14.103	13.070	19.566	14.153	10.281
Øremærkede bevillinger, drift	49.746	47.494	61.292	43.879	17.229
Anlægsudgifter	147.533	133.024	86.088	129.175	115.043
Anlægsindtægter	-26.959	-26.069	-11.198	-23.554	-35.688
Finansielle poster (indskud i Landsbyggefonden)	178	471	6.109	340	249
I alt	184.601	167.989	161.857	163.993	107.115
Egenkapital	1.136.163	1.090.528	1.236.950	1.476.580	1.472.316
Likvide beholdninger	253.657	324.653	313.446	258.537	192.177
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	294.542	370.498	384.711	426.531	311.707
Deponerede beløb for lån m.v.	19.989	18.251	15.211	9.696	8.117
Aktier og andelsbeviser m.v.	705.811	768.178	787.574	848.617	844.265
Hensatte forpligtigelser	492.972	594.153	542.416	313.560	314.802
Langfristet gæld	22.157	20.469	18.813	17.215	15.708
- Ældreboliger	20.224	18.788	17.243	15.706	14.177
- Finansiell leasing	156	0	0	0	0
Gæld til feriefond (ny ferielov)	31.355	96.219	0	0	0
Egenkapital pr. indb. (kr.)	35.495	34.151	38.537	45.768	45.734
Likvide aktiver pr. indb. (kr.)	7.925	10.167	9.765	8.014	5.970
Langfristet gæld pr. indb. (kr.)	692	641	586	534	488
Gæld til feriefond (ny ferielov) pr. indb. (kr.)	980	3.013	0	0	0
Indkomstskatteprocent	26,40	26,40	26,30	26,30	26,30
Grundskyldspromille	27,83	27,83	27,83	27,83	27,83
Dækningsafgiftspromille	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Indbyggertal ultimo året	32.009	31.933	32.098	32.262	32.193

6.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Tabel 23:

Likviditet ultimo 2023 (1.000 kr.)	192.177
Disponeret i oprindeligt budget 2024	-67.786
Udviklingsplan Social og Familie	-25.000
Tidsforskydning i anlægsudgifter	-115.043
Tidsforskydning i anlægsindtægter	35.688
Tidsforskydning Landsbyggefonden	-249
Øremærkede bevillinger fra 2023 til 2024	-17.229
Finansforskydninger mellem årene	-2.558
Ikke disponeret likviditet	0

Note 2

Tabel 24:

Overførsel af uforbrugte bevillinger	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Ændring
Beløb i 1.000 kr.	2019	2020	2021	2022	2023	2022-2023
Selvstyre	14.103	13.070	19.566	14.153	10.281	-3.871
Øremærkede bevillinger	49.746	47.494	61.292	43.879	17.229	-26.650
Drift i alt	63.849	60.563	80.858	58.032	27.511	-30.521
Anlægsudgifter	147.533	133.024	86.088	129.175	115.043	-14.132
Anlægsindtægter	-26.959	-26.069	-11.198	-23.554	-35.688	-12.134
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	178	471	6.109	340	249	-91
Drift og anlæg m.v. i alt	184.601	167.989	161.857	163.993	107.115	-56.878

Driftsbevillinger bortfalder ved regnskabsårets udløb og kan kun videreføres til efterfølgende år, hvis byrådet beslutter at videreføre uforbrugte driftsbevillinger.

Der kan overføres uforbrugte driftsbevillinger på selvstyrende områder svarende til maksimalt 2% af budgetrammen, dog vil et eventuelt underskud blive overført fuldt ud til afvikling i efterfølgende år.

Uforbrugte driftsbevillinger til konkrete og planlagte projekter kan overføres svarende til restbudgettet. Der kan ikke overføres generelle fællespuljer, der vil medføre overskridelse af servicerammen i efterfølgende år.

Der kan overføres uforbrugte anlægsbevillinger til efterfølgende år vedrørende konkrete anlægsprojekter. Der kan ikke overføres generelle anlægspuljer, der vil medføre overskridelse af anlægsrammen i efterfølgende år.

Overførselsadgangen kan reduceres med eventuel manglende opfyldelse af målsætninger og aktivitetsforudsætninger. Overskud eller underskud opgøres i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Årsberetning 2023

Note 3

Tabel 25:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2023	Budget 2023	Oprindeligt 2023	Korrigeret 2023
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	40.908	32.800	62.785	-8.108	21.877
22 Jordforsyning	24.024	15.000	37.698	-9.024	13.674
25 Faste ejendomme	1.595	10.500	2.243	8.905	648
28 Fritidsområder	7.274	800	9.970	-6.474	2.697
32 Fritidsfaciliteter	6.242	1.500	9.593	-4.742	3.351
38 Naturbeskyttelse	719	5.000	1.801	4.281	1.082
48 Vandløbsvæsen	1.018	0	902	-1.018	-117
52 Miljøbeskyttelse m.v.	37	0	579	-37	542
02 Transport og infrastruktur	12.892	24.432	60.895	11.540	48.003
22 Fælles funktioner	146	0	184	-146	38
28 Kommunale veje	11.611	18.432	48.794	6.821	37.183
35 Havne	1.135	6.000	11.917	4.865	10.782
03 Undervisning og kultur	19.197	11.000	49.678	-8.197	30.481
22 Folkeskolen m.m.	14.709	7.855	18.199	-6.854	3.490
30 Ungdomsuddannelser	71	0	75	-71	4
32 Folkebiblioteker	1.194	0	1.360	-1.194	166
35 Kulturel virksomhed	786	3.145	30.043	2.359	29.257
45 Fælles funktioner	2.437	0	0	-2.437	-2.437
04 Sundhedsområdet	4.139	0	4.105	-4.139	-34
62 Sundhedsudgifter m.v.	4.139	0	4.105	-4.139	-34
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	46.581	18.400	62.512	-28.181	15.931
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	6.268	0	8.988	-6.268	2.720
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	71	0	0	-71	-71
30 Tilbud til ældre	40.242	18.400	53.524	-21.842	13.282
06 Fællesudgifter og administration m.v.	1.849	0	2.390	-1.849	541
45 Administrativ organisation	1.749	0	2.138	-1.749	389
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	99	0	252	-99	153
Udgifter i alt	125.565	86.632	242.364	-38.933	116.799
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-10.293	-4.000	-19.225	6.293	-8.932
22 Jordforsyning	-6.954	-4.000	-11.387	2.954	-4.433
28 Fritidsområder	-1.986	0	-4.486	1.986	-2.500
32 Fritidsfaciliteter	-50	0	-50	50	0
38 Naturbeskyttelse	-480	0	-2.480	480	-2.000
48 Vandløbsvæsen	-823	0	-823	823	0
02 Transport og infrastruktur	0	-8.268	-8.578	-8.268	-8.578
28 Kommunale veje	0	-8.268	-8.578	-8.268	-8.578
03 Undervisning og kultur	-743	0	-18.919	743	-18.177
35 Kulturel virksomhed	-743	0	-18.919	743	-18.177
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-500	0	-500	500	0
30 Tilbud til ældre	-500	0	-500	500	0
Indtægter i alt	-11.536	-12.268	-47.222	-733	-35.687
Anlægsudgifter og -indtægter i alt	114.030	74.364	195.142	-39.666	81.112

Årsberetning 2023

Note 4

Tabel 26:

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2023	112.588	894.110	70.865	13.559	101.953	0	1.193.075
Tilgang	7.750	28.133	14.337	0	47.006	0	97.226
Afgang		-4.967	0	0	-31.357	0	-36.324
Overført	0	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2023	120.338	917.276	85.202	13.559	117.602	0	1.253.977
Ned- og afskrivninger 01.01.2023	-548	-428.778	-58.403	-12.358	0	0	-500.087
Årets afskrivninger	0	-29.383	-2.780	-201	0	0	-32.364
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	993	0	0	0	0	993
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	-548	-457.168	-61.183	-12.559	0	0	-531.458
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	119.790	460.107	24.019	1.000	117.602	0	722.518
Afskrivninger (over antal år)		30-50	8-10	3-10			

Værdien af de selvejende institutioners aktiver udgør 8,004 mio. kr.

Omsætningsaktiver vedrørende fysiske anlæg til salg udgør 55,492 mio. kr. ultimo 2023.

Note 5

Indskud i Landsbyggefonden skal ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler ikke værdiansættes i balancen.

Indskuddet udgør 105,752 mio. kr. ultimo 2023.

Årsberetning 2023

Note 6

Tabel 27:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 31.12.2022	1.476.580
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	105.601
Egenkapital pr. 01.01.2023	1.582.181
Udvikling på balancekontoen	-109.865
Egenkapital 31.12.2023	1.472.317

Tabel 28:

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen pr. 01.01.2023	742.397	
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	105.601	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-59.317	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	3.210	
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-2.000	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån m.v.	-266	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer og investeringsforeninger	17.130	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	-4.140	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer og bistandshjælp	1.447	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	98	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensættelser til tjenestemandspensioner	-1.242	Posteres direkte på balancekontoen
Afgangsføring indskud i Landsbyggefonden	-105.752	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-2.860	Posteres direkte på balancekontoen
I alt bevægelser på balancekontoen	-153.692	
Balancekontoen 31.12.2023	694.306	

Note 7

Tabel 29:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2023	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2023	Ejerandel 2023	Egenkapital
Kommunemes Pensionsforsikring	138.925	0	-24.994	113.931	0,63%	18.229.000
NFS A/S	617.295	0	11.598	628.893	100,00%	628.893
Associated Danish Ports A/S	86.458	0	9.298	95.756	10,60%	903.357
Klintholm I/S	5.349	-212	22	5.159	20,70%	24.928
Erhvervshus Fyn P/S	376	0	5	381	11,11%	3.428
FilmFyn A/S	212	0	-71	141	3,80%	3.718
Erhvervshus Fyn Komplementar Aps	3	0	1	4	11,11%	36
Beredskab Fyn I/S	0	0	0	0		-534
Aktier og indskud i alt	848.617	-212	-4.140	844.265		19.792.826

Note 8

Den nominelle værdi på udlån til beboerindskudslån er på 6,908 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 6,386 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab.

Den nominelle værdi af andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 52,707 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 46,556 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Note 9

Tabel 30:

Langfristet gæld	Primo	Ultimo
Beløb i 1.000 kr.	2023	2023
Ældreboliger	15.706	14.177
Øvrig gæld	1.509	1.531
Langfristet gæld i alt	17.215	15.708

Tabel 31:

Udviklingen i den langfristede gæld på lån	
Beløb i 1.000 kr.	
Langfristet gæld på lån pr. 1/1-2023	17.215
Låneoptagelse i 2023	0
Afdrag på lån	-1.774
Indeksregulering og kursregulering	266
Langfristet gæld på lån ultimo 2023	15.708

Nyborg Kommune har ikke foretaget lånoptagelse i 2023 og der er ikke foretaget lånekonvertering i 2023.

Nyborg Kommune har i 2023 købt jord til udstykning i Ørbæk og grund til tandklinik.

Note 10

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 225,918 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2023.

Arbejdsskedeforpligtelser

Hensættelse til arbejdsskedeforpligtelse udgør 88,883 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2021 med en fremskrivning i 2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 31. december 2026.

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Note 11

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

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 finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Tabel 32:

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.610.125
14.71.04.	Resultattilskud	-4.030.040
14.71.05.	Grundtilskud	-3.812.568
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-71.530
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-435.554
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-490.719
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-29.700.302
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-3.939.506
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-99.727
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	-83.166
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	9.030
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-5.528.241
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-444.529
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-3.977.399
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-654.427
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-3.222.892
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-352.085
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.065.090
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-185.966
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-318.332
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-294.875
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.264.122
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	681
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	18.255
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	248.349
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og	-75.311
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-59.532
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-349.943

Årsberetning 2023

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-5.440
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-3.896.054
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Skånejob	-380.016
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-2.907.197
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-874.759
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-136.991
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-30.731.863
17.56.02.	Ledighedsydelse	-1.023.699
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-916.842
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	-16.120
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	750.296
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	19.797
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-257.569
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-289.880
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-2.772.019
Refusion i alt		-105.228.022
Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	-1.650.602
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-869.509
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-12.938.834
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-8.283.986
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-476.523
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-3.906.808
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-35.400.266
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-47.434
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-152.406
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-133.296
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-16.027.369
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-15.352.285
Refusion i alt		-95.239.317
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		
Refusion og tilskud i alt		-200.467.339
Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	52.152.702
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	1.046.087
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	42.120
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	104.798.209
17.64.13.	Seniorpension	31.000.946
Medfinansiering i alt		189.040.064

6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser

Tabel 33:

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
NFS A/S, Kommunekredit	221.924
Udbetaling Danmark, Kommunekredit (solidarisk hæftelse)	918.800
Beredskab Fyn, Kommuneleasing (solidarisk hæftelse)	9.698
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	859
Nyborg Rideklub	742
I alt	1.152.023
Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)	
Realkredit Danmark	99.453
Nykredit	328.996
Jyske Kredit	50.698
I alt	479.147
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt	1.631.170
<i>*) Excl. boligindskudslån mv.</i>	
Andre eventualforpligtigelser	1.000 kr.
Andre eventualforpligtigelser i alt	0
Eventualrettigheder	1.000 kr.
Eventualrettigheder i alt	0
Swapaftaler	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med swapaftaler udgør	0
Terminsforetninger	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med terminsforetninger udgør	0

Nyborg Kommune har pr. 31/12-2023 ikke aftaler om renteswaps og andre finansielle instrumenter.

Finansieringsoversigt

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er reduceret fra 258,537 mio. kr. primo 2023 til 192,177 mio. kr. ultimo 2023 svarende til en reduktion på 66,360 mio. kr.

Tabel 34:

FINANSIERINGSOVERSIGT	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret
Beløb i 1.000 kr.		Budget	Budget
	2023	2023	2023
Tilgang af likvide aktiver			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	-59.317	636	-215.703
Lånoptagelse	0	0	0
Overførsler mellem årene	0	0	45.560
I alt	-59.317	636	-170.143
Avendelse af likvide aktiver			
Ordinære afdrag på lån	-1.774	-2.668	-1.774
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-23.978	-1.407	-30.414
I alt	-25.752	-4.075	-32.187
Kursreguleringer	17.130	0	10.000
Deponering	1.579	1.578	1.579
Årets likviditetsændring	-66.360	-1.861	-190.751
Likviditet, primo	258.537	157.720	258.537
Likviditet, ultimo	192.177	155.859	67.786

Der har været afholdt udgifter til afdrag på lån på 1,774 mio. kr.

Nyborg Kommune har ikke foretaget lånoptagelse i 2023.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2023.

Personaleoversigt

Tabel 35:

Personaleoversigt (lønninger, art 1) Beløb i 1.000 kr.	Lønninger	Lønninger	Andel	Stigning	Stigning
	2022	2023		1.000 kr.	Pct.
05 Teknik- og Miljøudvalg	19.996	20.491	1,9%	495	2,5%
25 Vintertjeneste	373	117	0,0%	-256	-68,5%
35 Vej, Park og Natur driftsafdeling	17.502	18.275	1,7%	772	4,4%
40 Havne	2.120	2.099	0,2%	-21	-1,0%
10 Skole- og Dagtilbudsudvalg	366.532	374.674	34,4%	8.142	2,2%
05 Folkeskoler	174.237	175.916	16,2%	1.678	1,0%
10 SFO	13.963	14.173	1,3%	210	1,5%
15 Ungdomsskole og særligt tilrettelagt uddannelse	23.619	24.898	2,3%	1.279	5,4%
20 Vidtgående specialundervisning	20.361	21.541	2,0%	1.180	5,8%
30 Dagpleje og daginstitutioner	134.352	138.147	12,7%	3.795	2,8%
15 Kultur- og Fritidsudvalg	17.946	18.623	1,7%	676	3,8%
05 Idræt og folkeoplysning	938	956	0,1%	18	2,0%
10 Kultur	2.923	2.801	0,3%	-122	-4,2%
15 Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	9.179	9.398	0,9%	219	2,4%
20 Musikaktiviteter inkl. Musikskolen	4.907	5.468	0,5%	561	11,4%
18 Sundheds- og forebyggelsesudvalg	29.618	31.394	2,9%	1.776	6,0%
10 Tandpleje	6.992	7.492	0,7%	500	7,1%
15 Kommunal genoptræning	11.468	13.006	1,2%	1.538	13,4%
20 Sundhedspleje	7.014	7.292	0,7%	278	4,0%
25 Forebyggelse og sundhed	4.145	3.604	0,3%	-541	-13,1%
22 Ældreudvalg	281.248	288.189	26,5%	6.941	2,5%
05 Plejecentre	70.213	68.007	6,3%	-2.206	-3,1%
10 Rehabilitering og demens	29.492	29.734	2,7%	241	0,8%
15 Syge- og hjemmepleje	137.303	144.775	13,3%	7.471	5,4%
20 Pleje og omsorg fællesområder	34.105	35.249	3,2%	1.144	3,4%
30 Køkkener	10.134	10.425	1,0%	291	2,9%
25 Social- og Familieudvalg	111.050	116.951	10,8%	5.900	5,3%
05 Foranstaltninger for børn og unge	54.143	59.926	5,5%	5.783	10,7%
10 Foranstaltninger for voksne handicappede	56.907	57.025	5,2%	118	0,2%
30 Beskæftigelsesudvalg	4.811	5.337	0,5%	526	10,9%
05 Integration	2.441	2.702	0,2%	261	
35 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	2.370	2.636	0,2%	265	11,2%
35 Erhvervs- og Udviklingsudvalg	2.507	2.341	0,2%	-165	-6,6%
20 Visit Nyborg	2.507	2.341	0,2%	-165	-6,6%
40 Økonomiudvalg	220.319	221.710	20,4%	1.392	0,6%
05 Politisk område	6.896	6.518	0,6%	-378	-5,5%
15 Direktion og administrative afdelinger	171.908	171.991	15,8%	84	0,0%
20 Tværgående udgifter og projekter	31.545	32.010	2,9%	465	1,5%
25 Lønpuljer m.v.	9.970	11.191	1,0%	1.221	12,2%
I alt	1.056.143	1.087.842	100,0%	31.699	3,0%

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Kommuner har på visse betingelser mulighed for at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder, jf. lov om kommuners og regioners deltagelse i selskaber.

Der er i bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fastsat nærmere regler om kalkulationen af de samlede omkostninger, som kommunen skal foretage forinden afgivelse af tilbud på eller indgår aftale om udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed. Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

I kommunens årsregnskab optages i det år, hvor en opgave afsluttes, en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen. Baggrunden for disse bestemmelser er hensynet til at sikre en tilstrækkelig åbenhed om den kommunale opgavevaretagelse, herunder at sikre en efterfølgende kontrol med, at opgavevaretagelsen ikke har medført en konkurrenceforvriddning i forhold til den private sektor.

Nyborg Kommune har i 2023 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder, der kommer ind under lov nr. 548 af 8. juni 2006 om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

7. Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Nyborg Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts- og anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

Ændring af regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 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.

Driftsregnskabet

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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 31. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 12. februar i det nye regnskabsår.

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

Ekstraordinære poster

Eventuelle driftsmæssige dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår beskrives i årsregnskabet. Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af naturkatastrofer, ekstraordinær afhændelse af aktiver, ekspropriationer eller lignende.

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 Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

I balancen optages aktiver, som kommunen ejer. Aktiver, som tilhører selvejende institutioner med driftsoverenskomst, optages også i balancen på særlige konti.

Værdien af finansielt leasede aktiver registreres også som et aktiv, selvom kommunen ikke ejer aktivet, hvis alle væsentlige risici og rettigheder er overført til kommunen.

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

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

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 kr., 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.

Årsberetning 2023

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Levetider er fastlagt til følgende:

000 Grunde

Bebyggede grunde og ubebyggede arealer..... Ingen afskrivning

001 Bygninger

Rådhus, administrationsbygninger m.v..... 50 år

Skoler, daginstitutioner, ældreinstitutioner,
biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller m.v. 30 år

Kommunale kiosker eller pavilloner m.v. 15 år

002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Sneplove, fejmaskiner, containere, større
græsplæneklippere, elektriske motorer/maskiner,
maskiner til storkøkkener og vaskerier 10 år

Personbiler, lastbiler, minibusser og traktorer..... 8 år

003 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

El-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater
og instrumenter..... 10 år

Kontorinventar samt inventar på institutioner..... 5 år

IT og andet kommunikationsudstyr m.v. 3 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, 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 Nyborg 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 minimumsleasingydelserne 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 Nyborg 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 Nyborg 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.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Nyborg 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.

Kommunens deponerede midler indregnes efter samme regnskabspraksis som for likvide beholdninger.

Omsætningsaktiver - fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender.

Indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

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 eller aktuelt resttilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, investerings- og placeringsforeninger, obligationer og likvide aktiver udstedt i udlandet.

Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter. Obligationer og indestående i investerings- og placeringsforeninger indregnes i overensstemmelse med dagskurs ved regnskabsårets udløb, og likvide aktiver udstedt i udlandet indregnes til den officielle kurs.

Egenkapital

I egenkapitalen er udover kommunens egenkapital også indeholdt modpost til forsyningsvirksomhedernes takstfinansierede aktiver, modpost til aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med. Endvidere indeholder egenkapitalen en modpost for modtagne donationer til anskaffelse af aktiver samt en modpost for kommunens opskrivninger vedrørende ikke finansielle aktivers værdi.

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, 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 forpligtigelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fastlagt en pensionsalder på 62 år og opgørelsesrente på 2%.

Kapitalværdien af pensionsforpligtigelser er pr. 31/12-2023 beregnet aktuarmæssigt af aktuar via Silkeborg Data. Der er foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 ½ år. Endvidere er der foretaget en beregning af medfinansieringen af pensionsudgifter til kommunalt ansatte folkeskolelærere og pædagoger (P76) med ret til statslig tjenestemandspension udover niveauet svarende til henholdsvis trin 44 og 37 (statslige trin).

Tjenestemænd har ret til et engangsbeløb efter optjening af 37 års pensionsalder, og optjeningen starter fra 1/1-2019. Det er hensat 15 % af den pensionsgivende løn i den periode, der ligger efter optjening af 37 års pensionsalder.

Forpligtelser på arbejdsskader er pr. 31/12-2021 beregnet af Capital Information aktuarmæssigt. I regnskabet er forpligtigelsen optaget med en beregnet nutidsværdi pr. 31/12-2022.

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

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Opmærksomheden henledes på, at miljøforpligtelser forlods/primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Langfristede gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Kortfristet gæld

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Afskrivningspraksis

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. Der afskrives altid for et helt år, selvom et aktiv måske kun har været i brug en del af det første regnskabsår. Afskrivningerne fordeles lineært over aktivets forventede levetid. Der foretages ikke afskrivning på grunde, herunder grunde til videresalg, igangværende anlæg og varebeholdninger/-lagre.

