



# Årsberetning 2025

for Nyborg Kommune

4. marts 2026





## INDHOLD

<b>1. Kommuneoplysninger .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Borgmesterens forord .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Påtegninger</b>	
3.1 Ledelsens påtegning .....	7
<b>4. Årsberetning og hovedkonklusioner .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Fagudvalg og målsætningsområder .....</b>	<b>13</b>
<b>6. Driftsregnskab, balance og nøgletal .....</b>	
6.1 Driftsregnskab .....	42
6.2 Balance .....	43
6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år.....	44
6.4 Noter til driftsregnskab og balance .....	
Note 1 Disponering .....	45
Note 2 Overførsel af uforbrugte bevillinger .....	45
Note 3 Specifikation af anlægsudgifter og -indtægter.....	46
Note 4 Anlægsoversigt "anlægskartotek".....	47
Note 5 Indskud i Landsbyggefonden .....	47
Note 6 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen .....	48
Note 7 Aktier og indskud i selskaber m.v. ....	49
Note 8 Andre langfristede tilgodehavender .....	49
Note 9 Langfristet gæld .....	49
Note 10 Tjenestemandspensioner og arbejdsskadepligtigheder .....	50
Note 11 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering .....	50
6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance .....	
Kautions- og garantiforpligtigheder m.v. ....	53
Finansieringsoversigt .....	54
Personaleoversigt .....	55
Udførelse af opgaver for andre myndigheder .....	56
<b>7. Anvendt regnskabspraksis .....</b>	<b>57</b>

## 1. Kommuneoplysninger

### Kommune **Nyborg Kommune**

Torvet 1  
5800 Nyborg

Telefon: 6333 7000  
Hjemmeside: [www.nyborg.dk](http://www.nyborg.dk)  
E-mail: [kommune@nyborg.dk](mailto: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, Lone Smidt (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)  
Claus Johanson (A) – stedfortræder for Sonja Marie Jensen  
Pia Kondrup Juul-Nielsen (V)  
Jørgen Jørgensen (V)  
Ole Tyrsted Jørgensen (F)  
Poul Erik Knudsen (A)  
Anja Kongsdal (V)  
Jacob Nilsson (V)  
Kaj Refslund (V)  
Rameesh T. Sambanther (V)  
Martin Stenmann (A)  
Søren Svendsen (V)  
Kenneth Taanquist (V)  
Jørn Terndrup (V)  
Henrik Vestergård (A)

<b>Fagudvalg</b>	Økonomiudvalg – formand Kenneth Muhs Teknik- og Miljøudvalg – formand Søren Svendsen Erhvervs- og Udviklingsudvalg – formand Jørgen Jørgensen Skole- og Dagtilbududvalg – formand Suzette Frovin Kultur- og Fritidsudvalg – formand Lone Smidt 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
<b>Direktion</b>	Kommunaldirektør Tim Jeppesen Vicekommunaldirektør Anders M. Sørensen Direktør Lone Grangaard Lorenzen
<b>Chefer</b>	Social- og familiechef – Charlotte Jensen Arbejdsmarked- og borgerservicechef Merete Gommesen Børne- og skolechef Lars Kofoed Sundheds- og ældrechef Solveig Christiansen Teknik- og miljøchef – Søren Ravn-Nielsen Organisations- og udviklingschef Søren Thorsager Økonomi- og digitaliseringschef Claus Færch
<b>Revision</b>	BDO

## 2. Borgmesterens forord

Årsregnskabet for Nyborg Kommune i 2025 er tilfredsstillende set i lyset af den omprioritering af serviceudgifterne, der var en del af budgetvedtagelsen, og de økonomiske tilpasninger, der er gennemført i løbet af året, herunder midtvejsreguleringen med tilbagebetaling af indtægter på 21,5 mio. kr. til staten.

Regnskabet viser et samlet driftsoverskud på 62,349 mio. kr. i 2025 og en likviditet "kassebeholdning" på 120,971 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 2025.

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.842,287 mio. kr. i regnskab 2025 svarende til mindredgifter på 5,554 mio. kr. i forhold til servicerammen i budget 2025. Der har været en vækst i serviceudgifterne på 4,4 % fra 2024 til 2025.

Der er gennemført omprioriteringer på 79,262 mio. kr. årligt til finansiering af færre indtægter og et stigende udgiftspres primært indenfor det specialiserede socialområde, demografisk udgiftspres på ældreområdet på grund af en stigning i antallet 80+ årige samt stigende overførselsudgifter.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2024 til 2025 indenfor det specialiserede socialområde på 33,039 mio. kr. (9,7 %), heraf udsatte børn og unge 15,115 mio. kr. (14,2 %) og voksne handicappede m.v. 17,925 mio. kr. (7,7 %). Årsagen til stigningen i udgifterne skyldes både en stigning i antallet af modtagere af ydelser samt en stigning i prisen på ydelserne.

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026 svarende til 27,939 mio. kr., heraf 3,662 mio. kr. på selvstyrende områder og 24,277 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der har været afholdt anlægsudgifter på 106,554 mio. kr. i regnskab 2025. Der overføres anlægsudgifter på 96,772 mio. kr. på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter.

Nyborg Kommune, 16. marts 2026.

Kenneth Muhs  
Borgmester



## 3. Påtegninger

### 3.1 Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har 16. marts 2026 aflagt årsregnskab for 2025 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, 23. marts 2026.

Kenneth Muhs  
Borgmester

/

Tim Jeppesen  
Kommunaldirektør

## 4. Årsberetning og hovedkonklusioner

Der er i korrigeret budget 2025 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2025 viser følgende hovedkonklusioner:

Tabel 1:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
<b>SKATTER OG GENERELLE TILSKUD</b>	<b>2.600.895</b>	<b>2.708.162</b>	<b>2.712.381</b>	<b>2.708.162</b>	<b>-4.219</b>	<b>0</b>
<b>DRIFTSUDGIFTER</b>	<b>-2.530.821</b>	<b>-2.645.813</b>	<b>-2.647.381</b>	<b>-2.649.249</b>	<b>1.568</b>	<b>3.436</b>
Teknik- og Miljøudvalg	-75.513	-150.809	-142.556	-154.658	-8.253	3.849
Klima- og Naturudvalg	-54	-1.152	-1.575	-1.592	423	441
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-442.023	-424.819	-442.509	-430.970	17.690	6.150
Kultur- og Fritidsudvalg	-59.680	-44.273	-45.067	-46.944	794	2.671
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-214.334	-220.105	-218.040	-223.473	-2.065	3.367
Ældreudvalg	-413.692	-445.681	-434.239	-442.719	-11.442	-2.962
Social- og Handicapudvalg	-339.113	-373.359	-370.633	-361.131	-2.726	-12.228
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-659.289	-692.344	-678.829	-692.344	-13.515	0
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.479	-11.166	-10.770	-11.985	-396	819
Økonomiudvalg	-330.226	-289.565	-296.450	-314.574	6.885	25.009
Driftsreserve	0	0	-10.000	0	10.000	0
Renter	14.581	7.460	3.288	7.460	4.172	0
Overførsler mellem årene	0	0	0	23.681	0	-23.681
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	0	0	0	0	0	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>70.074</b>	<b>62.349</b>	<b>65.000</b>	<b>58.913</b>	<b>-2.651</b>	<b>3.436</b>
<b>ANLÆG I ALT</b>	<b>-141.367</b>	<b>-86.106</b>	<b>-80.250</b>	<b>-153.250</b>	<b>-5.856</b>	<b>67.144</b>
Anlægsudgifter	-148.390	-106.554	-82.290	-203.559	-24.264	97.004
Anlægsindtægter	7.023	20.448	2.040	50.309	18.408	-29.861
<b>DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT</b>	<b>-71.293</b>	<b>-23.758</b>	<b>-15.250</b>	<b>-94.337</b>	<b>-8.508</b>	<b>70.579</b>
<b>FINANSIELLE POSTER</b>	<b>21.370</b>	<b>2.474</b>	<b>-2.497</b>	<b>-15.917</b>	<b>4.971</b>	<b>18.391</b>
Ordinære afdrag på lån	-1.621	-1.610	-2.668	-1.610	1.059	0
Øvrige finansforskydninger	10.912	-2.368	-1.407	-15.886	-961	13.519
Kursreguleringer i balancen	10.501	4.872	0	0	4.872	4.872
Deponering	1.579	1.579	1.578	1.579	1	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-49.923</b>	<b>-21.283</b>	<b>-17.747</b>	<b>-110.254</b>	<b>-3.536</b>	<b>88.970</b>
Likviditet, primo	192.177	142.254	48.791	142.254	93.463	0
Likviditet, ultimo	142.254	120.971	31.044	32.000	89.927	88.970

Anm.: Der er på driften overført uforbrugte bevillinger fra 2024 til 2025 svarende til 23,681 mio. kr., heraf 8,346 mio. kr. på selvstyrende områder og 15,335 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der er overført anlægsudgifter på 88,741 mio. kr. og anlægsindtægter på 29,051 mio. kr. fra 2024 til 2025.

Endelig er der overført et beløb på 0,190 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden fra 2024 til 2025.

Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 4,872 mio. kr. pr. 31. december 2025.

# Årsberetning 2025

---

## Driftsresultat

Årsregnskabet viser et samlet driftsoverskud på 62,349 mio. kr. i 2025 og en likviditet "kassebeholdning" på 120,971 mio. kr. ultimo året.

Årsresultatet skal ses i sammenhæng med de økonomiske tilpasninger, der er gennemført i løbet af året, og herudover i lyset af midtvejsreguleringen med tilbagebetaling af indtægter på 21,5 mio. kr. til staten, som også er indregnet i årsresultatet.

Der er gennemført omprioriteringer på 79,262 mio. kr. årligt til finansiering af færre indtægter og et stigende udgiftspres primært indenfor det specialiserede socialområde, demografisk udgiftspres på ældreområdet på grund af en stigning i antallet 80+ årige samt stigende overførselsudgifter.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2024 til 2025 indenfor det specialiserede socialområde på 34,246 mio. kr. (10,1 %), heraf udsatte børn og unge 12,662 mio. kr. (11,9 %) og voksne handicappede m.v. 21,587 mio. kr. (9,3 %). Årsagen til stigningen i udgifterne skyldes både en stigning i antallet af modtagere af ydelser samt en stigning i prisen på ydelserne. Væksten på 10,1% fra regnskab 2024 til 2025 har været højere end forudsætningerne i udviklingsplanen med en årlig vækst på maksimalt 7%, jf. byrådet 19. marts 2024.

Udgifterne på ældreområdet er forøget med 31,989 mio. kr. (7,7 %), hvilket især skyldes en kraftig stigning i antallet af 80+ årige og stigende enhedspriser. Nyborg Kommune har gennem flere år prioriteret en værdig ældrepleje meget højt og har tilført ekstra 44,392 mio. kr. i 2019 stigende til 182,684 mio. kr. i 2029 til ældreområdet for at sikre finansiering af et demografisk udgiftspres.

Overførselsudgifterne er forøget med 33,056 mio. kr. (5,0 %), herunder bl.a. udgifter til førtids- og seniorpension, forsikrede ledige, fleksjob og ledighedsydelse og i mindre grad på øvrige ydelser. Der ses en stigning i overførselsudgifterne på trods af lavere landsdækkende skøn for ledighed og deraf midtvejsregulering med tilbagebetaling til staten samt effekt af investeringsmodel i forbindelse med samarbejdet med CareLink.

I ledelsesrapporteringen pr. 31. maj 2025 er besluttet, at eventuelt merforbrug for Social- og Handicapudvalget og Ældreudvalget ved manglende budgetoverholdelse i 2025 overføres til budget 2026 i forbindelse med årsregnskabet for 2025. Det positive resultatet i årsregnskabet for 2025, som omfatter et merforbrug på Social- og Handicapudvalget på 12,228 mio. kr. og Ældreudvalget på 2,962 mio. kr., giver mulighed for at undlade at overføre merforbrug for Social- og Handicapudvalget og Ældreudvalget fra 2025 til 2026. De økonomiske målsætninger for regnskab 2025 er overholdt selv om merforbrug er indregnet i det samlede årsregnskab 2025.

## Serviceudgifterne

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.842,287 mio. kr. i regnskab 2025 svarende til mindredgifter på 5,554 mio. kr. i forhold til servicerammen i budget 2025. Der har været en vækst i serviceudgifterne på 4,4 % fra 2024 til 2025.

# Årsberetning 2025

## Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 106,554 mio. kr. i regnskab 2025, herunder bl.a. udgifter til byggeri af et en ny tandklinik 25,639 mio. kr., Kulturloftet mv. på Bastionen 12,628 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Ørbæk og Ellested 7,618 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Flødstrup og Kerteminde 4,328 mio. kr., renovering af skolekøkken på Vibeskolen 2,264 mio. kr.

## Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 20,448 mio. kr. i regnskab 2025, herunder Åbohaven i Nyborg 6,885 mio. kr., statstilskud til etablering af ny tandklinik 1,103 mio. kr., statstilskud til cykelstiprojekt Kertemindevej 8,876 mio. kr. og vejanlæg ved Storebæltsvej 0,717 mio. kr.

## Overførsler mellem årene

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026 svarende til 27,939 mio. kr., heraf 3,662 mio. kr. på selvstyrende områder og 24,277 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der overføres anlægsudgifter på 96,772 mio. kr. og anlægsindtægter på 30,156 mio. kr. fra 2025 til 2026.

Endelig overføres et beløb på 0,140 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden.

Table 2:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Ændring 2024-2025
Selvstyre	19.566	14.153	10.281	8.346	3.662	-4.684
Øremærkede bevillinger	61.292	43.879	17.229	15.335	24.277	8.942
<b>Drift i alt</b>	<b>80.858</b>	<b>58.032</b>	<b>27.511</b>	<b>23.681</b>	<b>27.939</b>	<b>4.257</b>
Anlægsudgifter	86.088	129.175	115.043	88.741	96.722	7.981
Anlægsindtægter	-11.198	-23.554	-35.688	-29.051	-30.156	-1.105
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	6.109	340	249	190	140	-50
<b>Drift og anlæg m.v. i alt</b>	<b>161.857</b>	<b>163.993</b>	<b>107.115</b>	<b>83.561</b>	<b>94.645</b>	<b>11.083</b>

## Finansielle poster

Der er renteindtægter (netto) på 7,460 mio. kr. i 2025.

Der været afholdt udgifter på 1,610 mio. kr. til ordinære afdrag på lån i 2025. Kommunens langfristede gæld udgør 12,477 mio. kr. ultimo 2025 (385 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.

Der er indtægter på 2,368 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger og leverandørbetalinger i 2025.

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

# Årsberetning 2025

henhold til Nyborg Kommunes finansielle politik. Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 4,872 mio. kr. pr. 31. december 2025.

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

## Årets resultat og likviditet

Årets resultat viser et underskud på 21,283 mio. kr. i 2025, når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 142,254 mio. kr. primo året til 120,971 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 2026.

Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026 samt tidsforskydning af anlægsprojekter.

Tabel 3:

Likviditet ultimo 2025 (1.000 kr.)	120.971
Disponeret i oprindeligt budget 2026	-32.000
Tidsforskydning i anlægsudgifter	-96.722
Tidsforskydning i anlægsindtægter	30.156
Tidsforskydning Landsbyggefonden	140
Øremærkede bevillinger fra 2025 til 2026	-19.477
Øremærkede bevillinger økonomisk handleplan 2026	-4.800
Finansforskydninger mellem årene	1.732
<b>Ikke disponeret likviditet</b>	<b>0</b>

Den gennemsnitlige likviditet har været 256,864 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 245,403 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

## Langfristet gæld

Kommunens langfristede gæld udgør 12,477 mio. kr. ultimo 2025 (385 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 forøget fra 32.329 personer pr. 1. januar 2025 til 32.401 personer pr. 1. januar 2026, dvs. en stigning med 72 personer (0,22%) i 2025.

Tabel 4:

Nyborg Kommune	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Befolkningen primo</b>	<b>31.933</b>	<b>32.098</b>	<b>32.262</b>	<b>32.193</b>	<b>32.329</b>
Levendefødte	253	244	232	249	234
Døde	382	428	393	372	415
<b>Fødselsoverskud</b>	<b>-129</b>	<b>-184</b>	<b>-161</b>	<b>-123</b>	<b>-181</b>
Tilflyttede	1.808	1.768	1.694	1.730	1.629
Fraflyttede	1.589	1.598	1.628	1.574	1.563
<b>Nettilflyttede</b>	<b>219</b>	<b>170</b>	<b>66</b>	<b>156</b>	<b>66</b>
Indvandrede	243	359	280	268	373
Udvandrede	170	172	248	163	190
<b>Nettoindvandrede</b>	<b>73</b>	<b>187</b>	<b>32</b>	<b>105</b>	<b>183</b>
Korrektioner	2	-9	-6	-2	4
<b>Befolkningen ultimo</b>	<b>32.098</b>	<b>32.262</b>	<b>32.193</b>	<b>32.329</b>	<b>32.401</b>
Ændring i året	165	164	-69	136	72

Der er i Nyborg Kommune født 234 børn i 2025, mens der er 415 døde i 2025, dvs. et fødselsunderskud på 181 personer.

Der er i Nyborg Kommune tilflyttet 1.629 personer fra andre kommuner i 2025, mens 1.563 personer er fraflyttet kommunen i 2025, dvs. en nettilflytning på 66 personer.

Der er i Nyborg Kommune indvandret 373 personer fra andre lande i 2025, mens 190 personer er udvandret fra kommunen i 2025, dvs. en nettoindvandring på 183 personer.

## 5. Fagudvalg og målsætningsområder

### 5.1 Skatter og generelle tilskud

Tabel 5:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Kommunal indkomstskat	1.600.624	1.697.064	1.697.153	1.697.064	-89	0
Selskabsskat	26.508	18.111	18.111	18.111	0	0
Anden skat visse indkomster	12.516	5.121	0	5.121	5.121	0
Grundskyld	120.720	120.622	117.312	120.622	3.310	0
Anden skat på fast ejendom	0	0	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud	728.057	736.474	753.996	736.474	-17.522	0
Udligning og tilskud til udlændinge	-3.648	662	-4.188	662	4.850	0
Kommunale bidrag til regionerne	-3.948	-4.056	-4.059	-4.056	3	0
Særlige tilskud	118.752	134.176	134.556	134.176	-380	0
Refusion af købsmoms	1.314	-12	-500	-12	488	0
<b>I alt</b>	<b>2.600.895</b>	<b>2.708.162</b>	<b>2.712.381</b>	<b>2.708.162</b>	<b>-4.219</b>	<b>0</b>

Nyborg Kommune har valgt selvbudgettering for skatter og generelle tilskud i 2025 i stedet for statsgaranti. Det endelige resultat opgøres i maj 2027 med efterregulering i 2028. Resultatet afhænger af befolkningsvæksten sammenlignet med forudsætningerne i statsgarantien. På indtægtssiden er det udviklingen i udskrivningsgrundlaget på landsplan, der har størst betydning. Der sker udligning på mellem 75% og 95% af kommunernes skatteindtægter. Resultatet afhænger også af hvilket valg, de andre kommuner træffer, idet eventuelle merindtægter bliver modregnet i det samlede kommunale bloktilskud på landsplan.

#### Midtvejsregulering af generelle tilskud m.v.

De generelle og særlige tilskud er reduceret med 17,902 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2025, hvilket skyldes "midtvejsreguleringen" af generelle tilskud og efterregulering af overførelsesudgifterne på baggrund af den generelle konjunkturudvikling.

#### Kommunalt bidrag til regionen

Det kommunale bidrag til regionen udgør 4,056 mio. kr. i 2025.

#### Grundskyld

Der er merindtægter på 3,310 mio. kr. vedrørende grundskyld i forhold til det oprindelige budget 2025.

#### Indkomstskat m.v.

Der er merindtægter på 5,032 mio. kr. vedrørende indkomstskat og anden skat pålignet visse indkomster i forhold til oprindeligt budget 2025.

#### Købsmoms

Der er nettoudgifter på 0,012 mio. kr. i 2025 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 3,849 mio. kr. indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 6:

Teknik og Miljø Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Ejendomme og Service	2.984	84.208	71.840	80.352	-12.368	-3.856
Klima, Plan, Natur og Miljø	2.514	2.917	2.587	4.665	-330	1.748
Anlæg og Vejmyndighed	15.082	6.337	12.144	12.943	5.807	6.606
Gadelys	6.809	6.745	6.531	6.531	-214	-214
Vintertjeneste	9.517	9.201	8.166	9.201	-1.035	0
Kollektiv trafik	20.363	21.108	22.488	21.219	1.380	111
Vej og Park, driftsafdeling	18.934	20.744	19.260	20.498	-1.483	-245
Nyborg Marina og Fiskerihavn	-688	-450	-460	-749	-10	-299
<b>I alt</b>	<b>75.513</b>	<b>150.809</b>	<b>142.556</b>	<b>154.658</b>	<b>-8.253</b>	<b>3.849</b>

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året. Der er overført uforbrugte bevillinger på 3,167 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### Ejendom og Service

Der er merudgifter på 1,375 mio. kr. vedrørende udlejning af boliger og arealer i forhold til korrigeret budget 2025. Under området afholdes udgifter og indtægter til følgende områder: Bortforpagtning af jord og udlejning af arealer, vedligeholdelse af ubebyggede grunde, boliger til udlejning inklusive ældreboliger, byfornyelsesudgifter og skimmelsvampsager. Mindre indtægterne vedrører blandt andet færre lejeindtægter for lade standere end budgetteret, tomgangsleje i boliger til udlejning, betaling for lejetab i ældreboliger, hvor kommunen har anvisningsret og betalingsforpligtigheden ved tomgangsleje. Merudgifter til undersøgelser vedrørende påbud til boliger på Vesterhavnen, samt øvrige skimmelsvampsager.

Under området afholdes ligeledes udgifter til den fælles ejendomsfunktion som blev etableret pr. 1. januar 2025. Der er indenfor Ejendomscenteret merudgifter på 2,480 mio. kr. i regnskab 2025, ud af det samlede budget på 83,698 mio. kr.

Den fælles ejendomsfunktion er inddelt i 3 geografiske distrikter. I forbindelse med budget 2025 er personale og økonomi overført fra de selvstyrende afdelinger/institutioner til den fælles ejendomsfunktion.

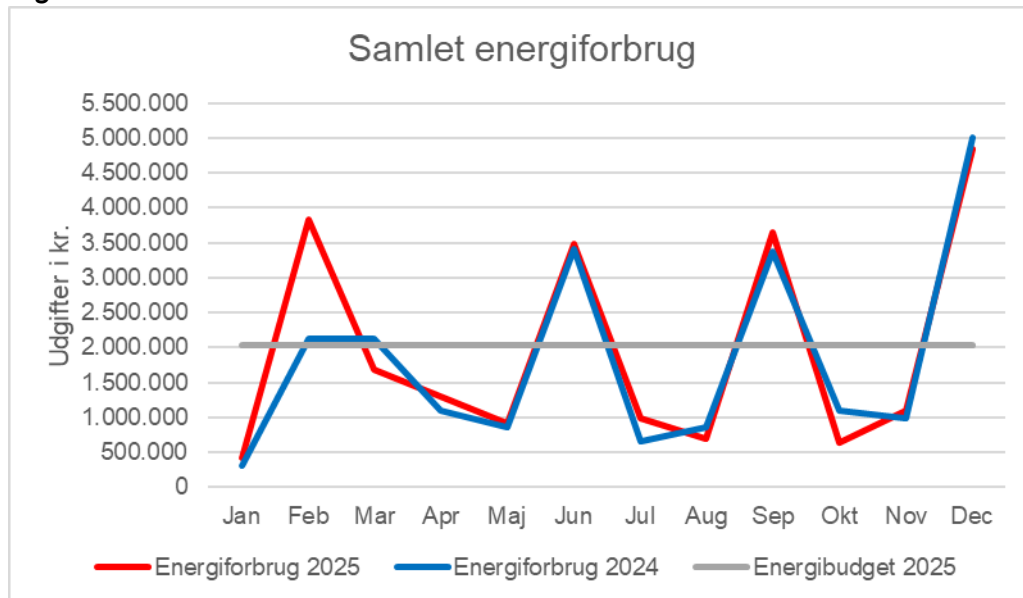
Budgettet indeholder udgifter til Serviceteam, servicepersonale, bygningsvedligeholdelse, forsikringer, skatter og afgifter, renovation samt energjudgifter.

Merudgifterne kan hovedsageligt henføres til ekstra personaleudgifter i Teknisk Service, merudgifter til bygningsvedligeholdelse på grund af nødvendige reparationer, herunder vandskader og skimmelsvampsager, merudgifter til renovation og diverse øvrige udgifter i forbindelse med opstart af Ejendomscenteret.

Under området administreres ligeledes kommunens samlede energibudget til el, vand og varme.

Den samlede energiudgift (el, vand, varme) for kommunens bygninger er 23,551 mio. kr. i regnskab 2025, hvilket er 1,650 mio. kr. mere end i regnskab 2024, lig med en stigning på 7,5%. Der er et mindreforbrug i forhold til budgettet på 0,886 mio. kr.

Figur 1:



## Klima, Plan, Natur og Miljø

Der er mindreudgifter på 1,748 mio. kr. vedrørende Klima, Plan, Natur og Miljø i forhold til korrigeret budget 2025.

På grund af tidsforskydning i projekter overføres følgende som øremærkede bevillinger til budget 2026, spildevandsplan 0,255 mio. kr., varmeplan 0,417 mio. kr. og revision af vandløbsregulativer 0,493 mio. kr.

Der har i regnskab 2025 været mindreudgifter på 0,111 mio. kr. til skadedyrsbekæmpelse. Beløbet overføres til budget 2026, da området er et "hvile i sig selv" område. Overskuddet skal blandt andet bruges til udskiftning af rottespærre, samt øget information om forebyggelse. Der har i år 2025 været 2.390 sager i Nyborg Kommune, hvilket er en stigning på 651 sager i forhold til 2024.

Der er derudover indenfor området i år 2024 afholdt udgifter til blandt andet badestrande, badevandsanalyser, fæstningsarealer, vandløbsvedligeholdelse, miljøtilsyn, spildevandsplan, kort og GIS, varmeplan, klimatilpasningsplan, støjmålinger og juridisk bistand.

Driftsudgifterne indenfor Klima, Plan, Natur og Miljø udgør 6,099 mio. kr. og indtægterne udgør 3,182 mio. kr. i 2025.

# Årsberetning 2025

---

## **Vejvedligeholdelse**

Der er mindreudgifter på 6,606 mio. kr. vedrørende vejvedligeholdelse i forhold til korrigeret budget 2025.

Der har i regnskab 2025 været udgifter på 0,648 mio. kr. til asfaltbelægninger, restbeløbet i budget 2025 til asfaltbelægninger udgør 6,595 mio. kr. Beløbet overføres som en øremærket bevilling til budget 2026.

Derudover har der i regnskab 2025 været udgifter på 1,691 mio. kr. til fortovsrenoveringer, 0,134 mio. kr. til diverse vejreguleringer, 1,287 mio. kr. til vejafvandingsbidrag, afstribning 0,479 mio. kr., broer og tunneller 0,434 mio. kr., tilgængelighedspulje 0,283 mio. kr. samt 1,887 mio. kr. til signalanlæg, parkeringshenviisning, bypyloner, vejplanlægning samt øvrige diverse tiltag.

Der har i 2025 været indtægter til parkeringskontrol på 0,165 mio. kr. Udgifterne til parkeringskontrol har i 2025 været 0,137 mio. kr. I regnskab 2024 var indtægterne 0,180 mio. kr. til parkeringskontrol.

## **Gadelys**

Der er merudgifter på 0,214 mio. kr. vedrørende gadelys i forhold til korrigeret budget 2024.

Udgifterne fordeler sig med 2,329 mio. kr. til elforbrug, og de øvrige udgifter er brugt til drift, vedligeholdelse og mindre renoveringer. Merforbruget skyldes nødvendige renoveringer i løbet af året.

Driftsudgifterne til gadelys har i alt været 6,745 mio. kr. i regnskab 2025.

## **Vintertjeneste**

De samlede udgifter til vintertjeneste udgør i regnskab 2025 9,201 mio. kr. Der er tilført budget således det stemmer overens med det korrigerede budget 2025.

Der har været stigning i udgifter til eksterne entreprenører, på grund af stor stigning i priserne, efter udbud efter vinterruterne.

Forbruget har de seneste år været, 10,912 mio. kr. i år 2021, 8,308 mio. kr. i år 2022, 7,972 mio. kr. i regnskab 2023 og 9,517 mio. kr. i regnskab 2024.

## **Kollektiv trafik**

Der er mindreudgifter på 0,111 mio. kr. vedrørende kollektiv trafik i forhold til korrigeret budget 2025. Der har samlet været udgifter på 21,108 mio. kr. til kollektiv trafik i 2025. I regnskab 2024 var udgiften 20,363 mio. kr.

Der har været acontobetaling på 18,689 mio. kr. til FynBus, indtægt vedr. afregning for år 2024 på 0,342 mio. kr., udgifter til individuel handicapkørsel på 2,760 mio. kr. samt udgifter til busskure mv for 0,008 mio. kr., samt lejeindtægter for 0,008 mio. kr.

## **Vej og Park**

Driftsafdelingen Vej og Park samlede forbrug for 2025 er på 20,744 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 0,245 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 ejendomscentret.

Merforbruget indenfor Vej og Park skyldes blandt andet, at der er arbejdet mindre indenfor vintertjeneste i år 2025, end i et normal år. Vintertjeneste ligger udenfor afdelingens selvstyreområde og afdelingens driftsresultat afhænger derfor af indtjeningen på blandt andet vintertjeneste.

## **Nyborg Marina**

Årets nettoresultat i regnskab 2025 for Nyborg Marina, viser en indtægt på 0,450 mio. kr., hvilket er en mindreindtægt i forhold til budgettet på 0,299 mio. kr.

Der har været 7.873 antal overnatninger af gæstesejlere og autocampere, hvilket er en stigning på 5,8 % i forhold til 2024. Ud af de 7.873 antal overnatninger udgør autocampere 1.786, hvilket er en stigning på 1 overnatning i forhold til 2024.

Der har i årets løb været udlejet omkring 435 pladser af Marinaens omkring 530 bådpladser, hvilket er en nedgang i forhold til tidligere år. En del af de ledige pladser er små og smalle pladser, som kan være svære at udleje. Nedgangen i udlejningen af de faste bådpladser, betyder manglende indtægter og påvirker dermed årets driftsresultat.

Nyborg Marinas og Fiskerihavns driftsudgifter har i 2025 været på 6,226 mio. kr., indtægterne udgør 6,676 mio. kr. i 2025.

## **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.

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 2025 var der et samlet tilgodehavende ved forbrugerne på 4,995 mio. kr.

## Årsberetning 2025

---

Der har i løbet af 2025 været et underskud på 2,374 mio. kr., så ultimo 2025 er der et samlet tilgodehavende ved forbrugerne på 7,369 mio. kr. Det vil sige, at der ultimo 2025 er opkrævet 7,369 mio. kr. for lidt ved forbrugerne.

Det skal oplyses at det bogførte mellemværende er et foreløbigt tal for regnskab 2025, og at det endelige regnskab først foreligger senere på året.

## 5.3 Klima- og Naturudvalget

Der er mindreudgifter på 0,441 mio. kr. indenfor Klima- og Naturudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 7:

Klima- og Naturudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Naturforvaltningsprojekter	447	495	1.091	838	1.090	343
Grøn Trepert	0	-359	0	0	0	359
Kystvandråd	0	976	0	0	-1	-976
Klima- og bæredygtighed	-393	40	484	754	484	715
<b>I alt</b>	<b>54</b>	<b>1.152</b>	<b>1.575</b>	<b>1.592</b>	<b>1.574</b>	<b>441</b>

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,572 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### Naturforvaltningsprojekter

Der er mindreudgifter på 0,343 mio. kr. under området til naturforvaltningsprojekter.

Specifikationer af udgifter i regnskab 2025 Naturforvaltningsprojekter	Beløb i Kr.
Vild med Vilje	5.500
Naturformidling	15.784
Naturforvaltningsprojekter	92.680
Vådområde Hjulby	187.223
Drift af gedeprojekt	86.659
Biodiversitetspulje	4.168
LIFE AMPHICON	102.902
<b>I alt</b>	<b>494.916</b>

På grund af tidsforskydning i projekter overføres der samlet 0,375 mio. kr. til budget 2026, fordelt med LIFE projekt – indsats for klokkefrøer 0,020 mio. kr., biodiversitetspulje 0,090 mio. kr., paragraf 3 sager 0,150 mio. kr. og natura 2000 0,115 mio. kr.

### Grøn Trepert:

I regnskab 2025 er der modtaget tilskud fra SGAV vedrørende Grøn Trepert. Nettooverskuddet på 0,359 mio. kr. i regnskab 2025 overføres til budget 2026 som en øremærket bevilling.

### Kystvandråd:

Der er der i regnskab 2025 afholdt udgift til Kystvandråd på 0,976 mio. kr. Beløbet overføres som et underskud til budget 2026, hvor midlerne modtages af staten.

### Klima- og bæredygtighed

Der er i regnskab 2025 afholdt udgifter til COHEAT på 0,592 mio. kr., udgifter til klimaprojekter på 0,149 mio. kr., samt modtaget tilskud til afsluttet projekt omkring Energifællesskaber på 0,702 mio. kr.

## Årsberetning 2025

---

Der overføres øremærkede bevillinger på 0,516 mio. kr. til budget 2026 vedrørende projekter, som stadigvæk er igangværende.

*COHEAT: Omlægning af varmforsyning - (EU projekt):*

Der overføres et restbeløb til budget 2026 på 0,091 mio. kr. Der skal løbende afrapportering til EU vedrørende projektet, som stadig er igangværende.

*LIFE ACT: (EU projekt):*

Der overføres et restbeløb til budget 2026 på 0,135 mio. kr. Projektet er opstartet ultimo 2025, og der har endnu ikke været afholdt nogen udgifter.

*Klimaprojekter:*

Der overføres et restbeløb til budget 2026 på 0,290 mio. kr. Beløbet er afsat til konsulentbistand til bidragsfordeling mv i forbindelse med kommende klimasikringsprojekter på havnen.

## 5.4 Skole- og Dagtilbudsudvalget

Der er mindredgifter på 6,150 mio. kr. indenfor Skole- og Dagtilbudsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025. Mindreforbruget skyldes opsparinger indenfor selvstyre og tidsforskydninger af projekter med stats- og EU-tilskud.

Der er mindredgifter på 2,254 mio. kr. vedrørende folkeskoler, 0,235 mio. kr. vedrørende SFO, 0,267 mio. kr. vedrørende ungdomsskole, 1,315 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning og 2,080 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner.

Tabel 8:

Skole og Dagtilbud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Folkeskoler	192.791	174.905	183.740	177.159	8.835	2.254
SFO	7.911	9.123	10.039	9.359	916	235
Ungdomsskole	13.647	12.180	12.678	12.447	499	267
Vidtgående specialundervisning	25.464	25.162	26.814	26.476	1.652	1.315
Privatskoler m.m.	58.100	62.167	62.270	62.167	103	0
Dagpleje og daginstitutioner	144.110	141.282	146.968	143.362	5.685	2.080
<b>I alt</b>	<b>442.023</b>	<b>424.819</b>	<b>442.509</b>	<b>430.970</b>	<b>17.690</b>	<b>6.150</b>

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 7,903 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### Folkeskoler

Der er mindredgifter på 2,254 mio. kr. vedrørende folkeskoler i forhold til korrigeret budget 2025. Det samlede mindreforbrug omfatter dels mindreforbrug på skolernes selvstyre på 0,499 mio. kr. og dels mindreforbrug på flerårige projekter med tilskud på 1,755 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 Skolemadsordning i 2025, som vedrører 2026. Der videreføres derfor tilskud til 2026, som er modtaget i 2025.

### SFO

Der er mindredgifter på 0,235 mio. kr. vedrørende SFO i forhold til korrigeret budget 2024. Mindreforbruget skyldes afvigelser i skolernes SFO.

### Ungdomsskole

Der er samlede mindredgifter på 0,267 mio. kr. vedrørende Ungdomsskole mv. i forhold til korrigeret budget 2025. Mindreforbruget skyldes indtægter i specialundervisningstilbuddene, hvor der er opnået indtægter fra andre kommuner ved salg af pladser.

### Vidtgående specialundervisning

Der er mindredgifter på 1,315 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning i forhold til korrigeret budget 2025, som skyldes mindreforbrug på Nybroen afd. Lindholm.

## **Privatskoler m.m.**

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

## **Dagpleje og daginstitutioner**

Der er mindreudgifter på 2,080 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2025. Resultatet skyldes primært mindreforbrug i daginstitutionernes selvstyre samt statstilskud til igangværende kompetenceudvikling.

## Fælles formål

Der er mindreudgifter på 0,656 mio. kr. til fælles formål i forhold til korrigeret budget 2025. Mindreudgifterne tilskrives udgiftsopbremsning på flere forskellige budgetposter.

## Dagpleje

Der er balance vedr. dagplejen, så udgifter svarer til det afsatte budget i 2025. Dog er den planlagte børnetalsregulering i 2025 ikke gennemført.

## Daginstitutioner

Der er mindreudgifter på 0,707 mio. kr. til daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2025. Resultatet omfatter udelukkende daginstitutioner med mindreforbrug. Mindreudgifterne er på daginstitutionernes selvstyre, og der overføres op til 2% for hver institution til 2026. Bæredygtighedspuljen har dækket merforbrug i daginstitutioner med økonomisk pres.

## Særlige dagtilbud og særlige klubber

Der er mindreudgifter på 0,057 mio. kr. til særlige dagtilbud i forhold til korrigeret budget 2024. Det skyldes mindreforbrug i Nybroens Børnehus.

## 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 faldende børnetal i private dagtilbud.

## 5.5 Kultur- og Fritidsudvalget

Der har i 2025 været afholdt udgifter på 44,273 mio. kr. indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område. Der er mindreudgifter på 2,671 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 9:

Kultur og Fritid Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Idræt og folkeoplysning	26.920	14.044	14.013	14.363	-31	319
Kultur	14.096	12.114	14.111	14.169	1.998	2.055
Bibliotek	13.846	13.472	12.956	13.679	-516	208
Musik og Kulturskole	4.818	4.644	3.987	4.733	-657	89
<b>I alt</b>	<b>59.680</b>	<b>44.273</b>	<b>45.067</b>	<b>46.944</b>	<b>794</b>	<b>2.671</b>

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året. Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,101 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### Idræt og folkeoplysning

Der er afholdt udgifter på 14,044 mio. kr. vedrørende Idræt og folkeoplysning, hvilket betyder mindreudgifter på 0,319 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025.

Dette mindreforbrug er sammensat af et merforbrug på idræt på 0,102 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,421 mio. kr. på folkeoplysning.

Merforbruget på idræt kan henføres til driften af en række idrætsfaciliteter (haller og klubhuse), hvor der i 2025 har været udgifter til reparationer og vedligehold.

Der overføres merforbrug på 0,009 mio. kr. til 2026 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 samt Folkeoplysning og fritidsaktiviteter fællesudgifter.

### Kultur

Der er afholdt udgifter på 12,114 mio. kr. til Kultur. Dette svarer samlet set til mindreforbrug på 2,055 mio. kr. vedrørende kulturområdet i forhold til korrigeret budget 2025.

Kulturhuset Bastionen har merforbrug på 0,044 mio. kr. på selvstyreområdet.

På de øvrige omkostningssteder indenfor kulturområdet er der samlet set et mindreforbrug på 2,011 mio. kr. Herfra overføres et mindreforbrug 0,151 mio. kr. til Biografen som øremærket uforbrugt bevilling til 2026, 0,044 mio. kr. til Fluks projekt, 0,157 mio. kr. til KulturRum, 0,268 mio. kr. til Kunstrådet, 1,184 mio. kr. til Nyborg Slot, 0,228 mio. kr. til Sceneformål - støtte til koncerter, og -0,021 mio. kr. til YOUnity Lab.

### **Bibliotek**

Der er afholdt udgifter på 13,472 mio. kr. vedrørende Nyborg Bibliotek og Lokalhistorisk Arkiv.

Dette giver et samlet mindreforbrug på 0,208 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025, fordelt med 0,060 mio. kr. på Nyborg Bibliotek og 0,147 mio. kr. på Lokalhistorisk Arkiv.

For Nyborg Bibliotek overføres 0,039 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

For Lokalhistorisk Arkiv overføres overføres 0,116 mio. kr. som øremærket bevilling til udgivelse af publikationer og formidlingsopgaver.

### **Musik og Kulturskole**

Der er afholdt udgifter på 4,644 mio. kr. til Musik og Kulturskole, hvilket betyder mindreudgifter på 0,089 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025.

Nyborg Kulturskole har et merforbrug på selvstyret på 0,023 mio. kr., som overføres til 2026 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Endvidere overføres 0,075 mio. kr. vedrørende MusicalTalentSkolen på Nyborg Kulturskole som øremærket bevilling til 2026, da der er tale om et tilskud fra staten til et flerårigt projekt.

## 5.6 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Der er mindredgifter på 3,367 mio. kr. indenfor Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 10:

Sundhed og Forebyggelse Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2024	2025	2025	2025	2025	2025
Sygehuse og sygesikring	168.822	176.481	173.648	176.482	-2.833	0
Tandpleje	16.980	18.555	18.557	19.894	1	1.338
Kommunal genoptræning	15.339	16.062	16.570	17.053	508	991
Sundhedstjenesten	6.128	0	0	0	0	0
Forebyggelse og sundhed	7.065	9.007	9.265	10.044	258	1.038
<b>I alt</b>	<b>214.334</b>	<b>220.105</b>	<b>218.040</b>	<b>223.473</b>	<b>-2.065</b>	<b>3.367</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 3,315 mio. kr. fra 2024 til 2025.

I forbindelse med organisationsændring i 2023 er Sundhedstjenesten og Frivillighedsområdet flyttet til andre udvalg.

Ud af de samlede uforbrugte midler på 3,367 mio. kr. skal 1,926 mio. kr. overføres fra 2025 til 2026.

### Selvstyrende områder:

Der overføres ingen beløb indenfor selvstyrende områder.

### Øremærkede bevillinger:

Der overføres samlet set 1,926 mio. kr. som øremærkede bevillinger. Heraf 1,500 mio. kr. vedrørende pulje anskaffelser til ny tandklinik, 0,085 mio. kr. vedrørende LIVA forskningsprojekt, 0,095 mio. kr. vedrørende fælles projektkoordinator til udvidet sundhedssamarbejde samt 0,005 mio. kr. vedrørende kompetencefondsmidler.

Derudover overføres øremærkede bevillinger vedrørende projekter, herunder Projekt Fælles om ungelivet 0,006 mio. kr. og Projekt Uafhængig af nikotin 0,235 mio. kr.

### **Sygehuse og sygesikring**

Der er balance i forhold til korrigeret budget 2025.

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 Sundhed- 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 2026. I sundhedsreformen afskaffes KMF fra 1. januar 2027 og budgettet flyttes fra kommunerne til regionerne.

### **Tandpleje**

Der er mindredgifter på 1,338 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. Mindreforbruget skyldes primært, at der er afsat pulje på 1,500 mio. kr. til anskaffelser til ny tandklinik. Puljen overføres som øremærket bevilling til 2026.

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

### **Kommunal genoptræning**

Der er mindredgifter på 0,991 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. Træningsafdelingen varetager genoptræning både efter Sundhedsloven og Serviceloven.

### **Forebyggelse og sundhed**

Der er mindredgifter på 1,038 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025.

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

Mindreforbruget vedrører primært generelle projekter og sundhedspuljen.

Der overføres 0,426 mio. kr. som øremærkede bevillinger til 2026. Herunder 0,006 mio. kr. vedrørende projekt Fælles om ungelivet, 0,235 mio. kr. vedrørende projekt Uafhængig af nikotin, 0,085 mio. kr. til LIVA forskningsprojekt, 0,005 mio. kr. vedrørende kompetencefondsmidler og 0,095 mio. kr. vedrørende fælles projektkoordinator til udvidet sundhedssamarbejde.

### **Sundhedsreform**

Hovedelementerne, der vedrører kommunerne, i sundhedsreformen, er at styrke det nære sundhedsvæsen, rykke det tættere på borgerne og sikre lige adgang til sundhedsydelser i hele landet.

Ansvar for en række kommunale opgaver flyttes til regionerne fx midlertidige pladser og akutsygepleje. Endvidere afskaffes KMF. Der arbejdes på bodelingsaftale samt horisontal samarbejdsaftale om levering af patientrettet forebyggelse i Nyborg Kommune.

## Årsberetning 2025

---

Myndigheds- og finansieringsansvaret for opgaverne flyttes fra kommunerne til regionerne 1. januar 2027. Der indføres en overgangsordning, der neutraliserer tab og gevinster over 0,05% af kommunens beskatningsgrundlag. Tilskuddet til kommuner med tab finansieres af bidrag fra kommuner med gevinst.

## 5.7 Ældreudvalget

Der er merudgifter på 2,962 mio. kr. indenfor Ældreudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025. Der har været en stigning i udgifterne på ældreområdet svarende til 31,990 mio. kr. (7,73%) fra 2024 til 2025, hvilket afspejler den demografiske udvikling med stigningen i antallet af 80+ årige.

Tabel 11:

Ældre Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2024	2025	2025	2025	2025	2025
Plejhjem og sundhedshus	105.299	116.622	98.544	116.745	-18.077	123
Aktivcentre og demens	12.844	11.887	12.803	11.909	916	22
Hjemme- og Sygepleje	175.648	195.408	183.145	195.408	-12.263	0
Private og fællesudgifter	83.691	90.090	109.952	86.983	19.862	-3.107
Hjælpe midler og depot	32.659	27.823	27.392	27.823	-431	0
Madservice	3.550	3.851	2.402	3.851	-1.449	0
<b>I alt</b>	<b>413.692</b>	<b>445.681</b>	<b>434.239</b>	<b>442.719</b>	<b>-11.442</b>	<b>-2.962</b>

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,563 mio. kr. fra 2024 til 2025.

På trods af et merforbrug på 2,962 mio. kr. skal 0,525 mio. kr. overføres fra 2025 til 2026, hvilket betyder, at det reelle merforbrug er 3,486 mio. kr. i 2025.

### Selvstyrende områder:

Der overføres samlet set 0,146 mio. kr. på selvstyrende områder, heraf Plejhjem og Sundhedshus 0,123 mio. kr. og Aktivcentre og demens 0,022 mio. kr.

### Øremærkede bevillinger:

Der overføres samlet set 0,379 mio. kr. som øremærkede bevillinger. Heraf 0,130 mio. kr. vedrørende AUB midler og 0,011 mio. kr. vedrørende uforbrugte midler fra foredragsrække om demens.

Derudover overføres øremærkede bevillinger vedrørende 4 statsligt finansierede projekter på ældreområdet svarende til 0,238 mio. kr.

### **Plejhjem og Sundhedshus**

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,123 mio. kr. på plejhjemmene, hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge, kompetencefondsmidler hvor aktivitet endnu ikke er afholdt, samt uforbrugt tilskud fra fond.

### **Aktivcentre og demens**

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,022 mio. kr., hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge.

### **Hjemme-og sygepleje**

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

## **Private og fællesudgifter**

Samlet set er der et merforbrug på 3,107 mio. kr., hvilket primært kan henføres til 2,423 mio. kr. vedrørende særforanstaltning på plejehjem, hvor der har været tilknyttet specialiseret vikarbureau, samt 0,613 mio. kr. vedrørende efterregulering i tidligere udbetalt tilskud på §95.

## **Hjælpe midler og depot**

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

## **Madservice**

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

## **Aftale om reform på ældreområdet**

Regeringen har 18. april 2024 indgået en bred politisk aftale i Folketinget om ældreloven. Ældreloven trådte i kraft pr. 1. juli 2025.

I Nyborg Kommune er det valgt, at borgerne kan tilbydes hjælp indenfor 5 forskellige rehabiliteringsforløb. De forskellige forløb tager udgangspunkt i borgerens begrænsninger, men læner sig også op ad Clinical Frailty Scale (CFS), der er et nemt screeningsværktøj til at måle skrøbelighed hos ældre.

Der kan ikke tildeles flere forløb samtidigt til samme borger. Derfor skal de forskellige rehabiliteringsforløb være så rummelige, at der er plads til at justere, uden at visitationen skal involveres.

Opstår der væsentlige ændringer i borgerens behov, som vurderes ikke at kunne rummes inden for det tildelte forløb, skal der træffes en ny afgørelse. Her skal borgerens samlede situation vurderes på ny med henblik på tildeling af et andet forløb, der kan rumme de ændrede behov.

I henhold til ældreloven er der udarbejdet nye forløbstakster for alle nye borgere, der visiteres fra 1. juli 2025, samt de borgere, der i overgangsperioden frem mod 30. juni 2027, bliver revideret til rehabiliteringsforløb jf. ældreloven. Fra 1. juli 2025 til 30. juni 2027 vil fritvalgspriserne fortsat blive anvendt for de borgere, der endnu ikke er visiteret til rehabiliteringsforløb jf. ældreloven.

## 5.8 Social- og Handicapudvalget

Der er merforbrug på Social- og Handicapudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025 svarende til 12,228 mio. kr. Samtidigt bliver der overført 0,305 mio. kr. i øremærkede bevillinger vedr. eksternt finansierede puljer.

Der har været vækst i driftsudgifterne fra 2024 til 2025 indenfor det specialiserede socialområde på 34,247 mio. kr. (10,1%), heraf udsatte børn og unge 12,668 mio. kr. (11,9%) og voksne handicappede m.v. 21,579 mio. kr. (9,3%).

Tabel 12:

Social og Handicap Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2024	2025	2025	2025	2025	2025
Udsatte børn og unge	106.772	119.440	122.418	117.230	2.978	-2.210
Voksne handicappede m.v.	232.341	253.919	248.215	243.901	-5.704	-10.018
<b>I alt</b>	<b>339.113</b>	<b>373.359</b>	<b>370.633</b>	<b>361.131</b>	<b>-2.726</b>	<b>-12.228</b>

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

Der har gennem flere år været en ekstraordinær stor vækst i udgifterne til det specialiserede socialområde i Nyborg Kommune, selv om antallet af borgere i målgruppen 0-17 årige og 18-64 årige er faldende.

Væksten i udgifter på det specialiserede socialområde på 10,1% fra regnskab 2024 til 2025 har været højere end forudsætningerne i udviklingsplanen med en årlig vækst på maksimalt 7%, jf. byrådet 19. marts 2024.

Det samlede udgiftsniveau på det specialiserede socialområde i 2025 omfatter indtægter i form af refusion for Særligt dyre enkeltsager i et ekstraordinært omfang, som ikke kan forventes i 2026 og fremover.

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 voksne handicappede.

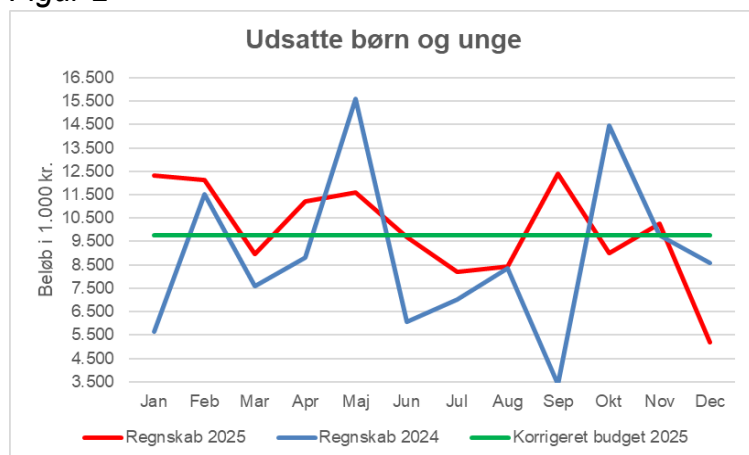
Derudover er der i forbindelse med udviklingsplanen i 2025 afsat yderligere 42,979 mio. kr., heraf 34,969 mio. kr. til foranstaltninger og forebyggelse for udsatte børn og unge og 8,010 mio. kr. til foranstaltninger for voksne handicappede.

## Udsatte børn og unge

Udgifterne til foranstaltninger til udsatte børn og unge er steget fra 106,772 mio. kr. i regnskab 2024 til 119,440 mio. kr. i 2025 svarende til en stigning på 12,668 mio. kr. (11,9%).

Udviklingen i regnskab 2025 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2024 og korrigeret budget 2025 er vist i figuren nedenfor.

Figur 2



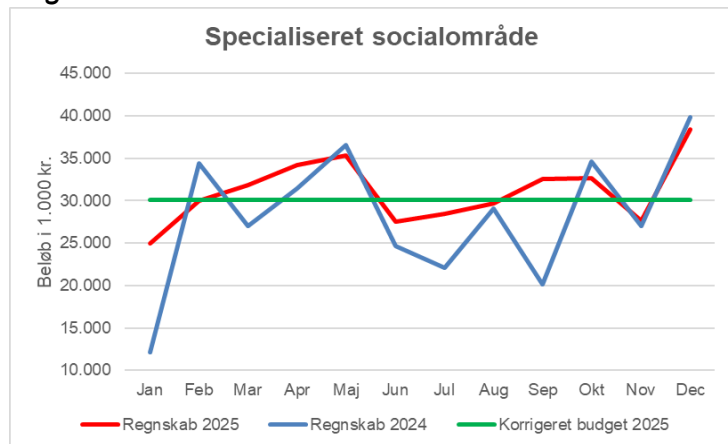
Grafen viser, at udgifterne i 2025 generelt ligger relativt stabilt omkring det korrigerede budget. Sammenlignet med 2024 fremstår 2025 mindre svingende med en nedadgående tendens i årets sidste måneder.

## Foranstaltninger for voksne handicappede

Udgifterne til foranstaltninger for voksne handicappede er steget fra 232,340 mio. kr. i regnskab 2024 til 253,919 mio. kr. i 2025 svarende til en stigning på 21,579 mio. kr. (9,3%).

Udviklingen i regnskab 2025 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2024 og korrigeret budget 2025 er vist i figuren nedenfor.

Figur 3



Grafen viser, at udgifterne i 2025 generelt ligger over udgiftsniveau i 2024.

### **Fremadrettet udviklingsplan for Social og Familie**

BDO har 5. december 2023 afleveret en samlet rapport med analyse af det specialiserede socialområde i Nyborg Kommunen. På baggrund af rapporten har Byråd 19. marts 2024 besluttet en udviklingsplan på det specialiserede socialområde 2024-2028.

Der er afsat samlet ekstra 33,169 mio. kr. i 2024, 57,385 mio. kr. i 2025, 62,964 mio. kr. i 2026, 67,294 mio. kr. i 2027 og 78,172 mio. kr. i 2028 til gennemførelse af udviklingsplanen.

#### *Foranstaltninger og ydelser til borgerne*

Der er afsat ekstra 29,966 mio. kr. i 2025 til foranstaltninger vedrørende udsatte børn og unge samt voksne handicappede m.v.

Udgifterne er baseret på en fremskrivning af seneste års faktiske udvikling i regnskabstal sammenholdt med den økonomiske ramme i det politisk vedtagne budget. Fremskrivningen er forbundet med usikkerhed i forhold til effekt af forebyggende indsatser, faglig kvalitet i sagsbehandlingen, visitation af borgere til bevillinger, prisudviklingen og udviklingen i antal helårsmodtagere indenfor de forskellige tilbud og foranstaltninger. Den demografiske udvikling i målgruppen 0-17 årige og 18-64 årige er samtidig faldende.

Det er i fremskrivningen af udgifterne indregnet en vis effekt af investeringen i forebyggende indsatser, styrkelse af den faglige kvalitet i sagsbehandlingen og bedre effekt af indsatser i forhold til udsatte unges progression.

#### *Ekstra til forebyggelse og genopretning*

Det fremgår af BDO-rapporten, at der må påregnes ekstra udgifter til forebyggelse samt opfølgning på underretninger og nye bevillinger til borgere, som endnu ikke er håndteret korrekt i forhold til en faglig afgørelse i sagen. Samlet set er der i 2025 afsat 13,013 mio. kr.

Heraf er der afsat ekstra 6,470 mio. kr. i 2025 til investering i forebyggende foranstaltninger på børn og unge området.

Derudover er der afsat en pulje på ekstra 6,543 mio. kr. i 2025 til anbringelser ved plejefamilier, opholdssteder og døgninstitution i forbindelse med sagsgennemgang og opfølgning på underretninger m.v.

## 5.9 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025 indenfor Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område.

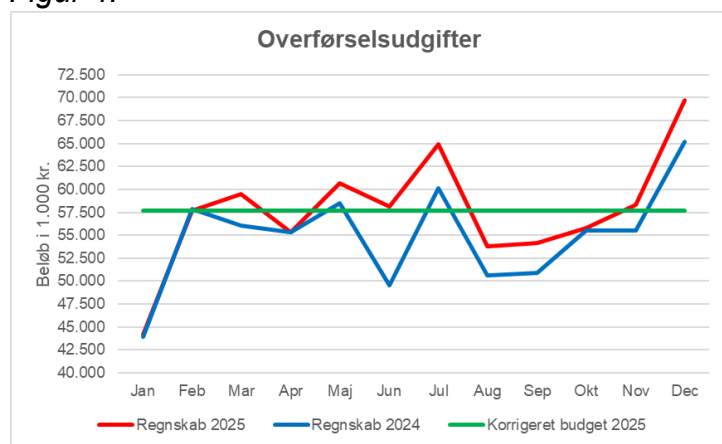
Tabel 13:

Beskæftigelse og Integration Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Integration	260	-2.368	120	-2.368	2.487	0
Sygedagpenge	65.723	66.868	67.800	66.868	932	0
Kontant- og uddannelseshjælp	49.756	52.568	47.000	52.568	-5.568	0
Forsikrede ledige	59.225	53.490	56.000	53.490	2.510	0
Revalidering	1.627	935	1.800	935	865	0
Fleksjob og ledighedsydelse	92.811	98.014	98.000	98.014	-14	0
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	23.030	34.010	18.924	34.010	-15.086	0
Ressource- og jobafklaringsforløb	31.524	30.558	34.000	30.558	3.442	0
Førtids- og seniorpension	296.207	317.871	317.186	317.871	-685	0
Boligstøtte	39.123	40.399	38.000	40.399	-2.399	0
<b>I alt</b>	<b>659.286</b>	<b>692.344</b>	<b>678.829</b>	<b>692.344</b>	<b>-13.515</b>	<b>0</b>

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

Udviklingen i regnskab 2025 er vist i nedenstående figur sammenholdt med udviklingen i regnskab 2024 og korrigeret budget 2025.

Figur 4:



Figuren viser, at overførselsudgifterne samlet set er steget med 33,058 mio. kr. i regnskab 2025 sammenlignet med regnskab 2024 svarende til en stigning på 5,0 %.

Stigningen i overførselsudgifterne ses på trods af lavere landsdækkende ledighed end i de prognoser – og dermed finansieringen til kommunerne - der lå til grund for økonomiaftalen mellem regeringen og KL for 2025, og den midtvejsregulering med tilbagebetaling til staten, der derfor blev udmøntet til kommunerne. For Nyborg Kommune udgjorde midtvejsreguleringen på overførselsudgifter 15,0 mio. kr.

Herudover skal stigningen i overførselsudgifterne ses på trods af effekt af investeringsmodel i forbindelse med samarbejdet med CareLink.

## **Integration**

Der har været indtægter på 2,368 mio. kr. til integration i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Sygedagpenge**

Der har været afholdt udgifter på 66,868 mio. kr. til sygedagpenge i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Kontant- og uddannelseshjælp**

Der har været afholdt udgifter på 52,568 mio. kr. til kontant- og uddannelseshjælp i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Forsikrede ledige**

Der har været afholdt udgifter på 53,490 mio. kr. til forsikrede ledige i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Revalidering**

Der har været afholdt udgifter på 0,935 mio. kr. til revalidering i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Fleksjob og ledighedsydelse**

Der har været afholdt udgifter på 98,014 mio. kr. til fleksjob og ledighedsydelse i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Arbejdsmarkedsforanstaltninger**

Der har været afholdt udgifter på 34,010 mio. kr. til arbejdsmarkedsforanstaltninger i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Ressource- og jobafklaringsforløb**

Der har været afholdt udgifter på 30,558 mio. kr. til ressource- og jobafklaringsforløb i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Førtids- og seniorpension**

Der har været afholdt udgifter på 317,871 mio. kr. til førtidspension og personlige tillæg i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2025.

## **Boligstøtte**

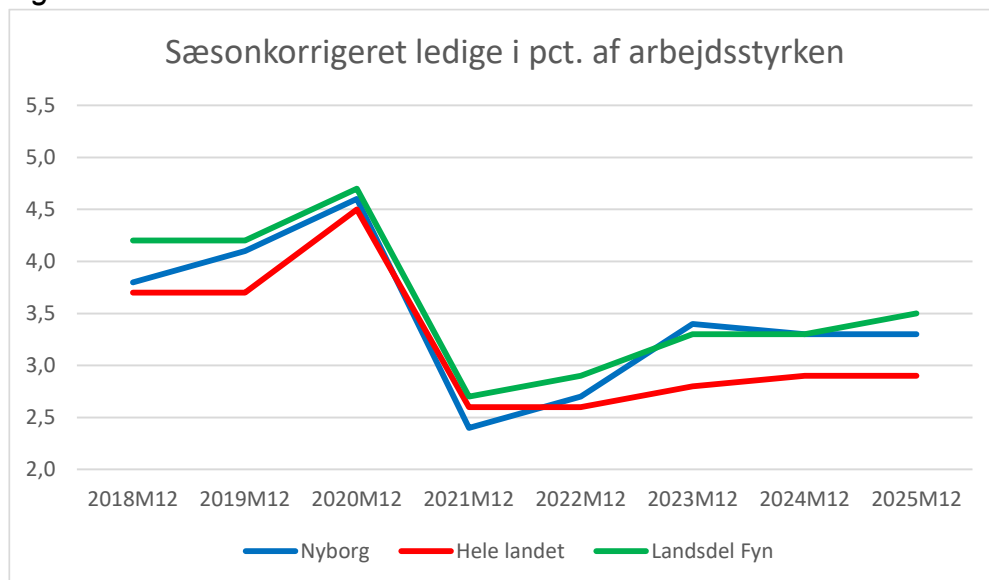
Der har været afholdt udgifter på 40,399 mio. kr. til boligstøtte i regnskab 2025. Der er ingen afvigelse til korrigeret budget 2025.

## Arbejdsmarked og ledighedsprocent

Antallet af fuldtidsledige i pct. arbejdsstyrken i Nyborg Kommune er reduceret fra 3,8% i 2018 til 2,4% i 2021, men er nu forøget til 3,3% i 2025.

Ledighedsprocenten i Nyborg Kommune ligger over landsgennemsnittet på 2,9% i 2025 men under den generelle ledighed på Fyn på 3,5 % i 2025.

Figur 5:



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

Tabel 14:

Ledighed i pct	2018M12	2019M12	2020M12	2021M12	2022M12	2023M12	2024M12	2025M12
<b>Hele landet</b>	<b>3,7</b>	<b>3,7</b>	<b>4,5</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>	<b>2,8</b>	<b>2,9</b>	<b>2,9</b>
<b>Region Syddanmark</b>	<b>3,6</b>	<b>3,7</b>	<b>4,2</b>	<b>2,3</b>	<b>2,5</b>	<b>2,8</b>	<b>2,8</b>	<b>2,9</b>
<b>Landsdel Fyn</b>	<b>4,2</b>	<b>4,2</b>	<b>4,7</b>	<b>2,7</b>	<b>2,9</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>3,5</b>
Assens	3,6	3,9	3,9	2	2,5	3	3	3,3
Faaborg-Midtfyn	3,7	3,7	4,1	2,3	2,3	2,6	2,6	2,6
Kerteminde	4	4	4	2,2	2,5	2,9	2,6	3,6
Langeland	4,6	4,9	5,1	3,6	3,4	3,2	3,4	3,4
Middelfart	2,9	2,7	3,3	1,8	2	2,3	2,3	2,5
Nordfyns	4	4,2	4,6	2,6	2,7	3,1	3,2	3,5
<b>Nyborg</b>	<b>3,8</b>	<b>4,1</b>	<b>4,6</b>	<b>2,4</b>	<b>2,7</b>	<b>3,4</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>
Odense	4,7	4,7	5,4	3,2	3,4	3,7	3,9	4
Svendborg	4	4,3	4,6	2,7	3	3,1	3,1	2,8
Ærø	4,3	4	3,8	2,3	1,7	1,9	2,2	1,7

## 5.10 Erhvervs- og Udviklingsudvalget

Der har i 2025 været afholdt udgifter på 11,166 mio. kr. indenfor Erhvervs- og Udviklingsudvalgets område.

Der er mindreudgifter på 0,819 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025. Dette kan henføres til en række øremærkede uforbrugte bevillinger samt et mindreforbrug vedrørende Visit Nyborg.

Tabel 15:

Erhverv og Udvikling Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Erhvervshus Fyn	5.180	5.348	5.387	5.348	40	0
Lokale aktiviteter og projekter	4.148	2.927	3.102	3.038	176	111
Visit Nyborg	2.151	2.892	2.281	3.599	-611	707
<b>I alt</b>	<b>11.479</b>	<b>11.166</b>	<b>10.770</b>	<b>11.985</b>	<b>-396</b>	<b>819</b>

Anm. Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,969 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### Erhvervshus Fyn

Der er afholdt udgifter på i alt 5,348 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 2,927 mio. kr. til lokale erhvervs- og udviklingsinitiativer, herunder tilskud til julebelysning, hvilket betyder mindreudgifter på 0,111 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2025.

### Visit Nyborg

Samlet set har der været afholdt udgifter på 2,892 mio. kr. vedrørende Visit Nyborg. Regnskab 2025 for Visit Nyborg viser et mindreforbrug på 0,707 mio. kr. Heraf overføres 0,583 mio. kr. til 2025 fordelt med 0,300 mio. kr. til finansiering af ridderturnering, 0,218 mio. kr. i forbindelse med et flerårigt Erasmus+-projekt og 0,065 mio. kr. overføres til 2026 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

## 5.11 Økonomiudvalget

Der er mindredgifter på 25,009 mio. kr. indenfor Økonomiudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 16:

Økonomiudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Oprindeligt Budget 2025	Korrigeret Budget 2025	Afvigelse Oprindeligt 2025	Afvigelse Korrigeret 2025
Politik område	8.931	10.023	9.514	10.180	-509	157
Beredskab	7.232	7.481	7.858	7.481	377	0
Administrativ forvaltning	203.766	203.360	185.368	206.313	-17.991	2.953
Tværgående udgifter og projekter	71.834	29.663	34.788	37.141	5.125	7.479
Løn- og forsikringspuljer	38.464	39.038	58.922	53.459	19.884	14.420
Driftsreserve	0	0	10.000	0	10.000	0
<b>I alt</b>	<b>330.226</b>	<b>289.565</b>	<b>306.450</b>	<b>314.574</b>	<b>16.885</b>	<b>25.009</b>

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året. Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,960 mio. kr. fra 2024 til 2025.

### Politisk område

Der er mindredgifter på 0,157 mio. kr. indenfor det politiske område i forhold til korrigeret budget 2025, herunder mindreforbrug vedrørende kommissioner, råd og nævn.

### Beredskab

Der har i regnskab 2025 været afholdt udgifter på 7,481 mio. kr. indenfor beredskabsområdet, hvilket er i overensstemmelse med det korrigerede budget på 7,481 mio. kr.

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 6,91% og der betales ud fra denne ejerandel et årligt bidrag til fællesskabet. Fordelingsnøglen er med virkning fra 1. januar 2019 ændret, således at kommunernes bidrag til det fælles beredskab sker på baggrund af indbyggertal.

Der er i regnskab 2025 betalt 0,041 mio. kr. til bistand fra Beredskab Fyn i forbindelse med udarbejdelsen af lokale beredskabsplaner.

Derudover har der indenfor området, været udgifter på 0,074 mio. kr. til miljøuheld, hvor det ikke har været muligt at finde frem til skadevolder.

### Administrativ forvaltning

Der er mindredgifter på 2,953 mio. kr. vedrørende administrativ forvaltning i forhold til korrigeret budget 2025, hvilket kan henføres til tidligere års opsparring og perioder med vakante stillinger.

## Tværgående udgifter og projekter

Der er mindreudgifter 7,479 mio. kr. til en række tværgående udgifter og projekter i forhold til korrigeret budget 2025. Heraf udgør mindreforbrug på IT-systemer 6,100 mio. kr.

## Løn- og forsikringspuljer m.v.

Der er mindreudgifter på 14,420 mio. kr. vedrørende løn- og forsikringspuljer m.v. i forhold til korrigeret budget 2025, herunder sparede udgifter til som følge af demografi på 0-5 og 6-16 års områderne, ekstraordinære indtægter fra særligt dyre enkeltsager og faldende udgifter i den interne leasingordning.

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. selvrisko).

## Driftsreserve

Der er budgetteret med en driftsreserve i 2025 på 10,000 mio. kr., som er udmøntet ved ledelsesrapporteringen pr. 31. marts 2025.

## Overførsel af uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026

Der overføres samlet 9,722 mio. kr. i uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026, heraf 1,455 mio. kr. vedrørende opsparring på selvstyrende områder og 8,267 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

<b>Økonomiudvalget - uforbrugte bevillinger</b>	<b>9.722</b>
<b>Selvstyre</b>	<b>1.455</b>
Direktion	0
Direktionssekretariat	0
Organisation og Udvikling (uden VisitNyborg)	85
Økonomi og Digitalisering	478
Teknik og Miljø	867
Arbejdsmarked og Borgerservice	0
Børn og Skole	6
Social og Familie	0
Sundhed og Ældre	20
<b>Øremærkede bevillinger</b>	<b>8.267</b>
IT-projekter	5.612
Intern finansiering af driftsmateriel m.v.	1.833
Begivenheder og events 2024 - 2027	300
Kommuneplan	300
Lokalplanlægning	200
Kommisioner, råd og nævn	22

## 5.12 Anlægsudgifter og -indtægter

Der er mindreudgifter på 97,004 mio. kr. vedrørende anlægsudgifter og mindreindtægter på 29,861 mio. kr. vedrørende anlægsindtægter i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 17:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Anlægsudgifter	148.390	106.554	82.290	203.559	-24.264	97.004
Anlægsindtægter	-7.023	-20.448	-2.040	-50.309	18.408	-29.861
<b>I alt</b>	<b>141.367</b>	<b>86.106</b>	<b>80.250</b>	<b>153.250</b>	<b>-5.856</b>	<b>67.144</b>

Anm.: Der er overført anlægsudgifter på 88,741 mio. kr. og anlægsindtægter på 29,861 mio. kr. fra 2024 til 20245. Et eventuelt mindreforbrug som følge af tidsforskydning i anlægsprojekter vil blive overført fra 2025 til 2026.

### Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 106,554 mio. kr. i regnskab 2025, herunder bl.a. udgifter til byggeri af et en ny tandklinik 25,639 mio. kr., Kulturloftet mv. på Bastionen 12,628 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Ørbæk og Ellested 7,618 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Flødstrup og Kerteminde 4,328 mio. kr., renovering af skolekøkken på Vibeskolen 2,264 mio. kr.

Der overføres anlægsudgifter på 97,004 mio. kr. fra 2025 til 2026 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

### Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 20,448 mio. kr. i regnskab 2025, herunder Åbohaven i Nyborg 6,885 mio. kr., statstilskud til etablering af ny tandklinik 1,103 mio. kr., statstilskud til cykelstiprojekt Kertemindevej 8,876 mio. kr. og vejanlæg ved Storebæltsvej 0,717 mio. kr.

Der overføres anlægsindtægter på 29,861 mio. kr. fra 2025 til 2026 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

## 5.13 Renter, finansielle poster og likviditet

Der er mindreudgifter på 18,391 mio. kr. vedrørende renter, lånoptagelse og øvrige finansielle poster i forhold til korrigeret budget 2025.

Tabel 18:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	2025	Budget 2025	Budget 2025	Oprindeligt 2025	Korrigeret 2025
Renter	-14.581	-7.460	-3.288	-7.460	4.172	0
Ordinære afdrag på lån	1.621	1.610	2.668	1.610	1.059	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-10.912	2.368	1.407	15.886	-961	13.519
Kursreguleringer i balancen	-10.501	-4.872	0	0	4.872	4.872
Deponering	-1.579	-1.579	-1.578	-1.579	1	0
<b>I alt</b>	<b>-35.951</b>	<b>-9.934</b>	<b>-791</b>	<b>8.457</b>	<b>9.143</b>	<b>18.391</b>

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,190 mio. kr. fra 2024 til 2025 (indbetaling til Landsbyggefonden).

### Renter

Der er renteindtægter (netto) på 7,460 mio. kr. i 2025.

### Langfristet gæld og afdrag på lån

Der været afholdt udgifter på 1,610 mio. kr. til ordinære afdrag på lån i 2025.

Kommunens langfristede gæld udgør 12,477 mio. kr. ultimo 2025 (385 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 2,368 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger og leverandørbetalinger i 2025.

### 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 4,872 mio. kr. pr. 31. december 2025.

### Deponerede midler

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

## Likviditet "kassebeholdningen"

Årets resultat viser et underskud på 21,283 mio. kr. i 2025 når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 142,254 mio. kr. primo året til 120,971 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 2026.

Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2025 til 2026 samt finansiering af en række ekstraordinære anlægsudgifter til reovering af kommunale bygninger.

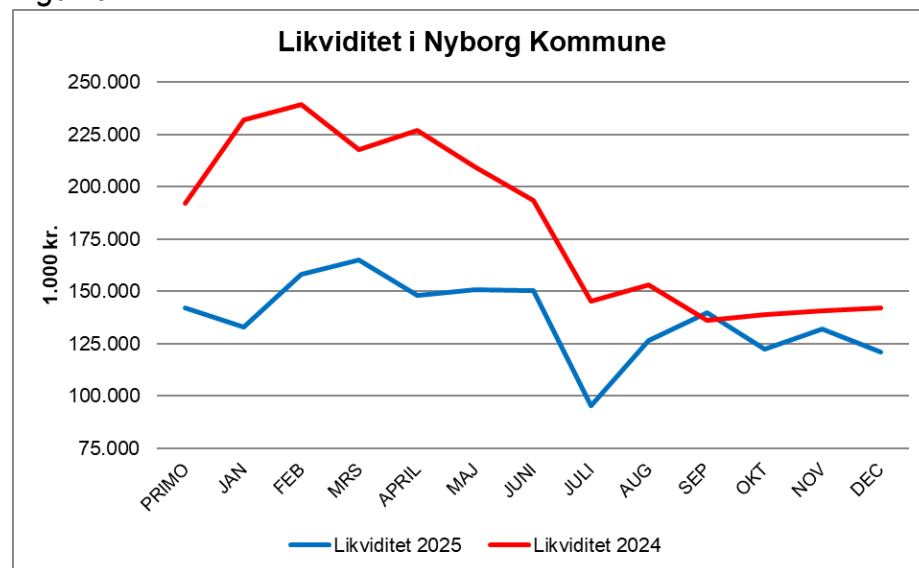
Den gennemsnitlige likviditet har været 256,864 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 245,403 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Tabel 19:

Likviditet 2025 Beløb i 1.000 kr.	Primo Året	Ultimo 12 mdr.	Ændring
Ultimo perioden	142.254	120.971	-21.283
Gennemsnit 12 mdr.	296.778	256.864	-39.914
Gennemsnit 3 mdr.	253.346	245.403	-7.943

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

Table 20:

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Oprindeligt Budget 2025	Korrigeret Budget 2025
Skatter	1.760.368	1.840.918	1.832.576	1.840.918
Generelle tilskud	839.213	867.256	880.305	867.256
Refusion af købsmoms	1.314	-12	-500	-12
<b>INDTÆGTER I ALT</b>	<b>2.600.895</b>	<b>2.708.162</b>	<b>2.712.381</b>	<b>2.708.162</b>
Teknik- og Miljøudvalg	-75.513	-150.809	-142.556	-154.658
Klima- og Naturudvalget	-54	-1.152	-1.575	-1.592
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-442.023	-424.819	-442.509	-430.970
Kultur- og Fritidsudvalg	-59.680	-44.273	-45.067	-46.944
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-214.334	-220.105	-218.040	-223.473
Ældreudvalg	-413.692	-445.681	-434.239	-442.719
Social- og Handicapudvalg	-339.113	-373.359	-370.633	-361.131
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-659.289	-692.344	-678.829	-692.344
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.479	-11.166	-10.770	-11.985
Økonomiudvalg	-330.226	-289.565	-296.450	-314.574
Driftsreserve	0	0	-10.000	0
Overførsler mellem årene	0	0	0	23.681
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	0	0	0	0
<b>DRIFTSUDGIFTER I ALT</b>	<b>-2.545.402</b>	<b>-2.653.274</b>	<b>-2.650.669</b>	<b>-2.656.709</b>
<b>DRIFTSUDGIFTER FØR FINANSIERING</b>	<b>55.493</b>	<b>54.888</b>	<b>61.712</b>	<b>51.453</b>
Renter	14.581	7.460	3.288	7.460
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>70.074</b>	<b>62.349</b>	<b>65.000</b>	<b>58.913</b>
<b>ANLÆG I ALT</b>	<b>-141.367</b>	<b>-86.106</b>	<b>-80.250</b>	<b>-153.250</b>
Anlægsudgifter	-148.390	-106.554	-82.290	-203.559
Anlægsindtægter	7.023	20.448	2.040	50.309
Overførsler mellem årene	0	0	0	0
<b>DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT</b>	<b>-71.293</b>	<b>-23.758</b>	<b>-15.250</b>	<b>-94.337</b>
<b>FINANSIELLE POSTER:</b>	<b>21.370</b>	<b>2.474</b>	<b>-2.497</b>	<b>-15.917</b>
Ordinære afdrag på lån	-1.621	-1.610	-2.668	-1.610
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	10.912	-2.368	-1.407	-15.886
Kursreguleringer i balancen	10.501	4.872	0	0
Deponering	1.579	1.579	1.578	1.579
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-49.923</b>	<b>-21.283</b>	<b>-17.747</b>	<b>-110.254</b>
LIKVIDITET PRIMO	192.177	142.254	48.791	142.254
LIKVIDITET ULTIMO	142.254	120.971	31.044	32.000

## 6.2 Balance

Tabel 21:

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2024	Ultimo 2025
	<b>AKTIVER</b>			
	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
9.80	Grunde		120.132	117.227
9.81	Bygninger		446.439	454.636
9.82	Tekniske anlæg m.v.		26.433	25.387
9.83	Inventar		878	4.016
9.84	Anlæg under udførelse		180.048	194.559
	<b>I alt</b>	<b>4</b>	<b>773.930</b>	<b>795.825</b>
9.85	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	<b>7 og 8</b>	936.597	971.838
9.29-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		0	0
	<b>I alt</b>		<b>936.597</b>	<b>971.838</b>
	<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>		<b>1.710.527</b>	<b>1.767.663</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		53.004	45.486
9.12-9.19	Tilgodehavender		119.015	71.710
9.20	Værdipapirer		7.755	7.717
	<b>I alt</b>		<b>179.773</b>	<b>124.913</b>
9.01-9.11	<b>Likvide beholdninger</b>		<b>142.254</b>	<b>120.971</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>2.032.554</b>	<b>2.013.547</b>
	<b>PASSIVER</b>			
	<b>EGENKAPITAL</b>			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-7.707	-7.397
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-819.227	-833.914
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-655.511	-720.763
	<b>I alt</b>	<b>6</b>	<b>-1.482.445</b>	<b>-1.562.074</b>
9.90	<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>	<b>10</b>	<b>-317.796</b>	<b>-254.314</b>
9.63-9.79	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>9</b>	<b>-14.086</b>	<b>-12.477</b>
9.36-9.49	<b>NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.</b>		<b>-4.497</b>	<b>-4.332</b>
9.50-9.62	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		<b>-213.730</b>	<b>-180.350</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>-2.032.554</b>	<b>-2.013.547</b>

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2025.

# Årsberetning 2025

## 6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år

Tabel 22:

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
Ordinært driftsresultat	138.520	67.245	54.713	70.074	62.349
Drifts- og anlægsresultat	107.820	-13.964	-59.317	-71.293	-23.758
Årets resultat	-11.207	-54.909	-66.360	-49.923	-21.283
Skatter og generelle tilskud	2.345.052	2.381.876	2.461.034	2.600.895	2.708.162
Driftsudgifter og renter	-2.206.532	-2.314.632	-2.406.321	-2.530.821	-2.645.813
Anlægsudgifter	-61.602	-102.981	-125.565	-148.390	-106.554
Anlægsindtægter	30.902	21.773	11.536	7.023	20.448
Afdrag på lån og feriegæld	-98.199	-1.760	-1.774	-1.621	-1.610
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Finansforskydninger	-20.827	-39.185	-5.269	22.992	4.084
Overførsler mellem årene:					
Selvstyrede områder, drift	19.566	14.153	10.281	8.346	3.662
Øremærkede bevillinger, drift	61.292	43.879	17.229	15.335	24.277
Anlægsudgifter	86.088	129.175	115.043	88.741	96.722
Anlægsindtægter	-11.198	-23.554	-35.688	-29.051	-30.156
Finansielle poster (indskud i Landsbyggefonden)	6.109	340	249	190	140
I alt	161.857	163.993	107.115	83.561	94.645
Egenkapital	1.236.950	1.476.580	1.472.316	1.482.445	1.562.074
Likvide beholdninger	313.446	258.537	192.177	142.254	120.971
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	384.711	426.531	311.707	296.778	256.864
Deponerede beløb for lån m.v.	15.211	9.696	8.117	6.538	4.959
Aktier og andelsbeviser m.v.	787.574	848.617	844.265	874.528	910.154
Hensatte forpligtigelser	542.416	313.560	314.802	317.796	254.314
Langfristet gæld	18.813	17.215	15.708	14.086	12.477
- Ældreboliger	17.243	15.706	14.177	12.656	11.144
- Finansiell leasing	0	0	0	0	0
Gæld til feriefond (ny ferielov)	0	0	0	0	0
Egenkapital pr. indb. (kr.)	38.537	45.768	45.734	45.855	48.211
Likvide aktiver pr. indb. (kr.)	9.765	8.014	5.970	4.400	3.734
Langfristet gæld pr. indb. (kr.)	586	534	488	436	385
Gæld til feriefond (ny ferielov) pr. indb. (kr.)	0	0	0	0	0
Indkomstskatteprocent	26,30	26,30	26,30	26,30	26,30
Grundskyldspromille	27,83	27,83	27,83	12,80	12,80
Dækningsafgiftspromille	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Indbyggertal ultimo året	32.098	32.262	32.193	32.329	32.401

## 6.4 Noter til driftsregnskab og balance

### Note 1 Disponering

Tabel 23:

<b>Likviditet ultimo 2025 (1.000 kr.)</b>	<b>120.971</b>
Disponeret i oprindeligt budget 2026	-32.000
Tidsforskydning i anlægsudgifter	-96.722
Tidsforskydning i anlægsindtægter	30.156
Tidsforskydning Landsbyggefonden	140
Øremærkede bevillinger fra 2025 til 2026	-19.477
Øremærkede bevillinger økonomisk handleplan 2026	-4.800
Finansforskydninger mellem årene	1.732
<b>Ikke disponeret likviditet</b>	<b>0</b>

### Note 2 Overførsel af uforbrugte bevillinger

Tabel 24:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025	Ændring 2024-2025
Selvstyre	19.566	14.153	10.281	8.346	3.662	-4.684
Øremærkede bevillinger	61.292	43.879	17.229	15.335	24.277	8.942
<b>Drift i alt</b>	<b>80.858</b>	<b>58.032</b>	<b>27.511</b>	<b>23.681</b>	<b>27.939</b>	<b>4.257</b>
Anlægsudgifter	86.088	129.175	115.043	88.741	96.722	7.981
Anlægsindtægter	-11.198	-23.554	-35.688	-29.051	-30.156	-1.105
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	6.109	340	249	190	140	-50
<b>Drift og anlæg m.v. i alt</b>	<b>161.857</b>	<b>163.993</b>	<b>107.115</b>	<b>83.561</b>	<b>94.645</b>	<b>11.083</b>

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.

**Note 3 Specifikation af anlægsudgifter og -indtægter**

Tabel 25:

Anlægsudgifter og -indtægter	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
Beløb i 1.000 kr.	2025	2025	2025	2025	2025
<b>00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	<b>5.495</b>	<b>34.725</b>	<b>34.604</b>	<b>29.230</b>	<b>29.110</b>
22 Jordforsyning	1.305	11.047	8.578	9.742	7.273
25 Faste ejendomme	357	19.878	1.029	19.521	672
28 Fritidsområder	645	800	4.045	155	3.399
32 Fritidsfaciliteter	1.159	0	2.598	-1.159	1.439
38 Naturbeskyttelse	1.733	3.000	15.721	1.267	13.988
48 Vandløbsvæsen	194	0	347	-194	153
52 Miljøbeskyttelse m.v.	102	0	2.288	-102	2.186
<b>02 Transport og infrastruktur</b>	<b>21.315</b>	<b>1.180</b>	<b>41.389</b>	<b>-20.135</b>	<b>20.073</b>
28 Kommunale veje	19.201	4.180	30.266	-15.021	11.065
35 Havne m.v.	2.115	-3.000	11.123	-5.115	9.008
<b>03 Undervisning og kultur</b>	<b>30.568</b>	<b>6.000</b>	<b>50.805</b>	<b>-24.568</b>	<b>20.237</b>
22 Folkeskolen m.v.	13.109	5.500	19.478	-7.609	6.369
35 Kulturel virksomhed	13.280	500	26.448	-12.780	13.168
45 Fælles funktioner vedr. undervisning og kultur	4.178	0	4.878	-4.178	700
<b>04 Sundhedsområdet</b>	<b>25.639</b>	<b>29.544</b>	<b>31.691</b>	<b>3.905</b>	<b>6.053</b>
62 Sundhedsudgifter m.v.	25.639	29.544	31.691	3.905	6.053
<b>05 Sociale opgaver og beskæftigelse</b>	<b>16.229</b>	<b>10.841</b>	<b>23.478</b>	<b>-5.388</b>	<b>7.249</b>
25 Dagtilbud mv. til børn og unge	3.013	0	4.551	-3.013	1.538
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	0	0	900	0	900
30 Tilbud til ældre	13.216	10.841	18.027	-2.375	4.811
<b>06 Fællesudgifter og administration m.v.</b>	<b>7.309</b>	<b>0</b>	<b>21.592</b>	<b>-7.309</b>	<b>14.283</b>
45 Administrativ organisation	7.302	0	21.413	-7.302	14.111
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	7	0	179	-7	172
<b>Udgifter i alt</b>	<b>106.554</b>	<b>82.290</b>	<b>203.559</b>	<b>-24.264</b>	<b>97.004</b>
<b>00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>	<b>-9.752</b>	<b>0</b>	<b>-24.100</b>	<b>9.752</b>	<b>-14.348</b>
22 Jordforsyning	-7.512	0	-7.218	7.512	295
25 Faste ejendomme	0	0	-6.700	0	-6.700
28 Fritidsområder	0	0	-1.500	0	-1.500
32 Fritidsfaciliteter	-86	0	-86	86	0
38 Naturbeskyttelse	-2.087	0	-8.530	2.087	-6.443
48 Vandløbsvæsen	-67	0	-67	67	0
<b>02 Transport og infrastruktur</b>	<b>-9.594</b>	<b>0</b>	<b>-10.384</b>	<b>9.594</b>	<b>-790</b>
28 Kommunale veje	-9.594	0	-10.384	9.594	-790
<b>03 Undervisning og kultur</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-14.723</b>	<b>0</b>	<b>-14.723</b>
35 Kulturel virksomhed	0	0	-14.723	0	-14.723
<b>04 Sundhedsområdet</b>	<b>-1.103</b>	<b>-2.040</b>	<b>-1.103</b>	<b>-938</b>	<b>0</b>
62 Sundhedsudgifter m.v.	-1.103	-2.040	-1.103	-938	0
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-20.448</b>	<b>-2.040</b>	<b>-50.309</b>	<b>18.408</b>	<b>-29.861</b>
<b>Anlægsudgifter og -indtægter i alt</b>	<b>86.106</b>	<b>80.250</b>	<b>153.250</b>	<b>-5.856</b>	<b>67.144</b>

**Note 4 Anlægsoversigt "anlægskartotek"**

Tabel 26:

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægs-aktiver under udførelse	Immaterielle anlægs-aktiver	I alt
<b>Kostpris 01.01.2025</b>	<b>120.680</b>	<b>756.132</b>	<b>39.816</b>	<b>1.226</b>	<b>180.048</b>	<b>0</b>	<b>1.097.903</b>
Tilgang	0	42.693	3.477	3.263	51.560	0	100.993
Afgang	-2.905	-9.307	0	0	-37.049	0	-49.260
Overført	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kostpris 31.12.2025</b>	<b>117.775</b>	<b>789.519</b>	<b>43.293</b>	<b>4.489</b>	<b>194.559</b>	<b>0</b>	<b>1.149.635</b>
<b>Ned- og afskrivninger 01.01.2025</b>	<b>-548</b>	<b>-309.692</b>	<b>-13.383</b>	<b>-349</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-323.972</b>
Årets afskrivninger	0	-25.190	-4.522	-125	0	0	-29.837
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2025</b>	<b>-548</b>	<b>-334.882</b>	<b>-17.905</b>	<b>-474</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-353.810</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2025</b>	<b>117.227</b>	<b>454.636</b>	<b>25.388</b>	<b>4.016</b>	<b>194.559</b>	<b>0</b>	<b>795.825</b>
<b>Afskrivninger (over antal år)</b>		<b>30-50</b>	<b>8-10</b>	<b>3-10</b>			

Værdien af de selvejende institutioners aktiver udgør 7,397 mio. kr.

Omsætningsaktiver vedrørende fysiske anlæg til salg udgør 45,486 mio. kr. ultimo 2025.

**Note 5 Indskud i Landsbyggefonden**

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

Indskuddet udgør 120,105 mio. kr. ultimo 2025.

**Note 6 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen**

Tabel 27:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
<b>Egenkapital 31.12.2024</b>	<b>1.482.445</b>
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	105.810
<b>Egenkapital pr. 01.01.2025</b>	<b>1.588.255</b>
Udvikling på balancekontoen	-26.181
<b>Egenkapital 31.12.2025</b>	<b>1.562.074</b>

Tabel 28:

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
<b>Balancekontoen pr. 01.01.2025</b>	<b>655.511</b>	
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	105.810	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-23.758	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	0	
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-2.125	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån m.v.	-212	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer og investeringsforeninger	4.872	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	35.837	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer og bistandshjælp	3.313	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	0	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensættelser til tjenestemandspensioner	63.481	Posteres direkte på balancekontoen
	-	
Afgangsføring indskud i Landsbyggefonden	120.105	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-1.862	Posteres direkte på balancekontoen
<b>I alt bevægelser på balancekontoen</b>	<b>-40.559</b>	
<b>Balancekontoen 31.12.2025</b>	<b>720.762</b>	

**Note 7 Aktier og indskud i selskaber m.v.**

Tabel 29:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2025	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2025	Ejerandel 2025	Egenkapital
Kommunernes Pensionsforsikring	127.213	0	1.106	128.319	0,63%	20.531.000
NFS A/S	638.533	0	29.823	668.356	100,00%	668.356
Associated Danish Ports A/S	102.050	0	4.622	106.673	10,60%	1.006.345
Klintholm I/S	5.381	-212	78	5.247	18,79%	27.926
Erhvervshus Fyn P/S	474	0	55	530	11,11%	4.768
FilmFyn A/S	269	0	97	365	3,80%	9.616
Erhvervshus Fyn Komplementar Aps	4	0	0	4	11,11%	38
Beredskab Fyn I/S	0	0	0	0		-535
Motas I/S	604	0	56	660	5,35%	12.333
<b>Aktier og indskud i alt</b>	<b>874.528</b>	<b>-212</b>	<b>35.837</b>	<b>910.154</b>		<b>22.259.847</b>

**Note 8 Andre langfristede tilgodehavender**

Den nominelle værdi på udlån til beboerindskudslån er på 6,616 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 5,787 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab.

Den nominelle værdi af andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 57,205 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 50,939 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

**Note 9 Langfristet gæld**

Tabel 30:

Langfristet gæld Beløb i 1.000 kr.	Primo 2025	Ultimo 2025
Ældreboliger	12.656	11.144
Øvrig gæld	1.430	1.333
<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>14.086</b>	<b>12.477</b>

Tabel 31:

Udviklingen i den langfristede gæld på lån Beløb i 1.000 kr.	
<b>Langfristet gæld på lån pr. 1/1-2025</b>	<b>14.086</b>
Lånoptagelse i 2025	0
Afdrag på lån	-1.822
Indeksregulering og kursregulering	212
<b>Langfristet gæld på lån ultimo 2025</b>	<b>12.477</b>

Nyborg Kommune har ikke foretaget lånoptagelse i 2025 og der er ikke foretaget lånekonvertering i 2025.

### **Note 10 Tjenestemandspensioner og arbejdsskadeforpligtigelser**

#### **Tjenestemandspensioner**

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 165,431 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2025.

#### **Arbejdsskadeforpligtelser**

Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse 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 2025, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

### **Note 11 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering**

#### 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 regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.*

# Årsberetning 2025

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	1.669.512
14.71.04.	Resultattilskud	4.173.742
14.71.05.	Grundtilskud	5.045.477
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	69.342
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	1.544.475
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-17.071
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.	61.273
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	46.320.047
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	88.918
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	10.161.735
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	169.622
15.41.16.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	-24.935
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	5.828.218
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	467.046
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	4.048.103
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	1.043.653
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	5.211.938
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	393.306
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	1.183.884
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	143.931
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	322.035
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	305.653
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.416.757
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-16.950
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-8.282
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-235.704
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	1.010.682
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	2.375
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	412.528
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	22.101
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	2.700.973
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	370.653
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	3.074.706
17.54.21.	Seniorjob	565.015
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	37.229
17.56.02.	Ledighedsydelse	799.054
17.56.04.	Fleksjob	28.559.895
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.61.09.	Fritidstillæg	178.819
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-731.570
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og	660.439
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	35.608
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	399.416
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	131.783
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	3.032.800
Refusion i alt		130.628.231

# Årsberetning 2025

<b>Refusion fra Ydelsesrefusion</b>		
<b>Hovedkonto på finansloven</b>		<b>Kr.</b>
14.71.30.	Løntilskud til udlændinge	0
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-15.061.391
17.35.12.	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-1.490.624
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-21.840
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-8.090.792
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-217.183
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-2.554
17.56.02	Ledighedsydelse	-4.700.421
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	-37.769.276
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-139.595
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-84.226
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-168.594
17.56.04.	Fleksjob	-19.566.978
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-18.795.145
Refusion i alt		-106.108.617
<b>Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion</b>		
Refusion og tilskud i alt		24.519.614
<b>Medfinansiering via Ydelsesrefusion</b>		
<b>Hovedkonto på finansloven</b>		<b>Kr.</b>
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	53.490.306
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	546.240
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	56.713
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	139.785.371
17.64.13.	Seniorpension	40.112.036
Medfinansiering i alt		233.990.666

## 6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance

### Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser

Tabel 33

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser</b>	
NFS A/S, Kommunekredit	333.116
Udbetaling Danmark, Kommunekredit (solidarisk hæftelse)	390.000
Beredskab Fyn, Kommuneleasing (solidarisk hæftelse)	17.588
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	552
Nyborg Rideklub	671
<b>I alt</b>	<b>741.926</b>
<b>Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)</b>	
Realkredit Danmark	88.527
Nykredit	311.209
Jyske Kredit	103.154
<b>I alt</b>	<b>502.890</b>
<b>Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt</b>	<b>1.244.816</b>
<i>*) Excl. boligindskudslån mv.</i>	
<b>Andre eventualforpligtigelser</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Andre eventualforpligtigelser i alt</b>	<b>0</b>
<b>Eventualrettigheder</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Eventualrettigheder i alt</b>	<b>0</b>
<b>Swapaftaler</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Samlet restgæld på lån med swapaftaler udgør</b>	<b>0</b>
<b>Terminsforetninger</b>	<b>1.000 kr.</b>
<b>Samlet restgæld på lån med terminsforetninger udgør</b>	<b>0</b>

Nyborg Kommune har pr. 31/12-2025 ikke aftaler om renteswaps og andre finansielle instrumenter.

## Finansieringsoversigt

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er reduceret fra 142,254 mio. kr. primo 2025 til 120,971 mio. kr. ultimo 2025 svarende til en reduktion på 21,283 mio. kr.

Tabel 34:

FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2025	Oprindeligt Budget 2025	Korrigeret Budget 2025
<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	-23.758	-15.250	-118.018
Lånoptagelse	0	0	0
Overførsler mellem årene m.v.	0	0	23.681
I alt	-23.758	-15.250	-94.337
<b>Avendelse af likvide aktiver</b>			
Ordinære afdrag på lån	-1.610	-2.668	-1.610
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	0
Øvrige finansfor skydninger	-2.368	-1.407	-15.886
I alt	-3.977	-4.075	-17.496
Kursreguleringer	4.872	0	0
Deponering	1.579	1.578	1.579
<b>Årets likviditetsændring</b>	<b>-21.283</b>	<b>-17.747</b>	<b>-110.254</b>
<b>Likviditet, primo</b>	<b>142.254</b>	<b>48.791</b>	<b>142.254</b>
<b>Likviditet, ultimo</b>	<b>120.971</b>	<b>31.044</b>	<b>32.000</b>

Der har været afholdt udgifter til afdrag på lån på 1,610 mio. kr. i 2025.

Nyborg Kommune har ikke foretaget lånoptagelse i 2025.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2025.

## Personaleoversigt

Tabel 35:

Personaleoversigt (lønninger, art 1) Beløb i 1.000 kr.	Lønninger 2024	Lønninger 2025	Andel	Stigning 1.000 kr.	Stigning Pct.
<b>105 Teknik- og Miljøudvalg</b>	<b>22.013</b>	<b>67.166</b>	<b>5,5%</b>	<b>45.153</b>	<b>205,12%</b>
10505 Ejendomme og Service	0	45.129	3,7%	45.129	0,00%
10525 Vintertjeneste	216	437	0,0%	221	102,37%
10535 Vej og Park	19.504	18.979	1,6%	-524	-2,69%
10540 Marina	2.294	2.621	0,2%	328	14,29%
<b>110 Skole- og Dagtilbudsudvalg</b>	<b>370.263</b>	<b>372.736</b>	<b>30,7%</b>	<b>2.474</b>	<b>0,67%</b>
11005 Folkeskoler	173.752	171.776	14,1%	-1.976	-1,14%
11010 SFO	15.158	17.183	1,4%	2.025	13,36%
11015 Ungdomsskole	14.857	16.930	1,4%	2.073	13,95%
11020 Vidtgående specialundervisning	24.015	22.863	1,9%	-1.151	-4,79%
11030 Dagpleje og daginstitutioner	142.481	143.983	11,8%	1.502	1,05%
<b>115 Kultur- og Fritidsudvalg</b>	<b>19.018</b>	<b>17.286</b>	<b>1,4%</b>	<b>-1.732</b>	<b>-9,11%</b>
11505 Idræt og folkeoplysning	1.377	310	0,0%	-1.067	-77,47%
11510 Kultur	2.559	2.521	0,2%	-38	-1,49%
11515 Bibliotek	9.358	9.016	0,7%	-342	-3,66%
11520 Musik og Kulturskole	5.724	5.439	0,4%	-285	-4,98%
<b>118 Sundheds- og forebyggelsesudvalg</b>	<b>32.515</b>	<b>28.132</b>	<b>2,3%</b>	<b>-4.382</b>	<b>-13,48%</b>
11810 Tandpleje	8.572	8.595	0,7%	23	0,26%
11815 Kommunal genoptræning	13.908	14.362	1,2%	454	3,27%
11820 Sundhedstjeneste	5.855	0	0,0%	-5.855	-100,00%
11825 Forebyggelse og sundhed	4.180	5.176	0,4%	996	23,83%
<b>122 Ældreudvalg</b>	<b>311.561</b>	<b>339.931</b>	<b>28,0%</b>	<b>28.371</b>	<b>9,11%</b>
12205 Plejehjem og sundhedshus	91.647	109.004	9,0%	17.357	18,94%
12210 Aktivcentre og demens	12.169	10.944	0,9%	-1.224	-10,06%
12215 Hjemme- og sygepleje	163.515	178.283	14,7%	14.768	9,03%
12220 Private og fællesudgifter	33.381	30.442	2,5%	-2.939	-8,80%
12230 Madservice	10.849	11.258	0,9%	409	3,77%
<b>125 Social- og Handicapudvalg</b>	<b>137.875</b>	<b>152.686</b>	<b>12,6%</b>	<b>14.811</b>	<b>10,74%</b>
12505 Udsatte børn og unge	65.918	78.331	6,4%	12.413	18,83%
12510 Voksne handicappede	71.957	74.355	6,1%	2.398	3,33%
<b>130 Beskæftigelses- og Integrationsudvalg</b>	<b>8.410</b>	<b>8.694</b>	<b>0,7%</b>	<b>284</b>	<b>3,37%</b>
13005 Integration	2.893	3.426	0,3%	533	18,43%
13035 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	5.518	5.268	0,4%	-249	-4,52%
<b>135 Erhvervs- og Udviklingsudvalget</b>	<b>2.610</b>	<b>2.510</b>	<b>0,2%</b>	<b>-100</b>	<b>-3,83%</b>
13515 Lokale aktiviteter og projekter	0	6	0,0%	6	0,00%
13520 Visit Nyborg	2.612	2.504	0,2%	-108	-4,14%
<b>140 Økonomiudvalg</b>	<b>238.343</b>	<b>226.106</b>	<b>18,6%</b>	<b>-12.238</b>	<b>-5,13%</b>
14005 Politik område	6.943	7.266	0,6%	324	4,66%
14015 Administrativ forvaltning	190.424	205.946	16,9%	15.522	8,15%
14020 Tværgående udgifter og projekter	31.849	2.585	0,2%	-29.264	-91,88%
14025 Løn- og forsikringspuljer	9.127	10.308	0,8%	1.181	12,94%
<b>Hovedtotal</b>	<b>1.142.608</b>	<b>1.215.247</b>	<b>100,0%</b>	<b>72.640</b>	<b>6,36%</b>

### **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 regioners 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 2025 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-, 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 30. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 11. 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.



laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

Minimumsleasingydelse svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som 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 nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisation sværdien.

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 nettorealisation sværdi, 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 tjenstemandslignende 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. 31/12-2025 beregnet aktuarmæssigt af aktuar via Silkeborg Data. Der er foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtigelsen 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 engangsbetalt 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 forpligtelsen optaget med en beregnet nutidsværdi pr. 31/12-2022.

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

Fratrædelsesbetalt 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 gældsforpligtelser**

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 gældsforpligtelser, 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.

