



Årsberetning 2022

for Nyborg Kommune

6. marts 2023

INDHOLD

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

1. Kommuneoplysninger

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

Byråd Byrådet består af 25 medlemmer.

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

Øvrige medlemmer i alfabetisk rækkefølge:

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

Årsberetning 2022

Fagudvalg	Økonomiudvalg – formand Kenneth Muhs Teknik- og Miljøudvalg – formand Søren Svendsen Erhvervs- og Udviklingsudvalg – formand Per Wagner Mollerup Skole- og Dagtilbududvalg – formand Suzette Frovin Kultur- og Fritidsudvalg – formand Sonja Marie Jensen Social- og Handicapudvalg – formand Anja Kongsdal Sundheds- og Forebyggelsesudvalg – formand Jan R. Christiansen Beskæftigelses- og Integrationsudvalg – formand Vibeke Ejlertsen Ældreudvalg – formand Kaj Refslund Klima- og Naturudvalg – formand Per Jespersen
Direktion	Kommunaldirektør Tim Jeppesen Direktør Anders M. Sørensen Direktør Torben Kelm Danielsen
Chefer	Sekretariatschef Tina Andersen Personalechef Maj-Britt Borg Pedersen Borgerservicechef Betina Østergreen Børnechef Torben Birk Rosbach Skole- og Kulturchef Lars Kofoed Sundheds- og Ældrechef Solveig Christiansen Socialchef Vickie Nellemann Kramer Beskæftigelseschef Merete Gommesen Teknik- og miljøchef Jacob Juhl Harberg
Revision	BDO

2. Borgmesterens forord

Årsregnskabet for Nyborg Kommune i 2022 er meget tilfredsstillende.

Regnskabet viser et samlet driftsoverskud på 67,245 mio. kr. i 2022 og en likviditet "kassebeholdning" på 258,537 mio. kr. ultimo året.

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.613,991 mio. kr. i regnskab 2022 svarende til merudgifter på 18,741 mio. kr. i forhold til servicerammen i oprindeligt budget 2022.

Serviceudgifterne ligger på et historisk højt niveau i regnskab 2022 og er forøget med 109,566 mio. kr. (7,3%) i forhold til regnskab 2021. Der har især været en relativ stor stigning i udgifterne til ældreområdet 37,344 mio. kr. (11,4%), det specialiserede socialområde 27,139 mio. kr. (10,8%) samt administration og tværgående udgifter 24,429 mio. kr. (8,6%).

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2022 til 2023 svarende til 58,032 mio. kr., heraf 14,153 mio. kr. på selvstyrende områder og 43,879 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger. Overførslen af de uforbrugte driftsbevillinger forudsættes finansieret ved tilsvarende opsparring og overførelser fra 2023 til 2024.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2023. Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2022 til 2023.

Der har været afholdt anlægsudgifter på 102,981 mio. kr. i regnskab 2022 svarende til merudgifter på 3,390 mio. kr. i forhold til anlægsrammen i oprindeligt budget 2022. Der overføres anlægsudgifter på 129,175 mio. kr. fra 2022 til 2023 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

Nyborg Kommunes befolkning er forøget fra 32.098 personer pr. 1. januar 2022 til 32.262 personer pr. 1. januar 2023 svarende til en stigning på 164 personer i løbet af året. Væksten forventes at fortsætte i de kommende år i takt med at der etableres knap 1.800 nye boliger frem mod 2034 i Nyborg, Ørbæk, Ullerslev.

Nyborg Kommune, 20. marts 2023.

Kenneth Muhs
Borgmester



3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har 20. marts 2023 aflagt årsregnskab for 2022 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, 28. marts 2023.

Kenneth Muhs
Borgmester

/

Tim Jeppesen
Kommunaldirektør

4. Årsberetning og hovedkonklusioner

Der er i korrigeret budget 2022 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2022 viser følgende hovedkonklusioner:

Tabel 1:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Oprindeligt Budget 2022	Korrigeret Budget 2022	Afvigelse Oprindeligt 2022	Afvigelse Korrigeret 2022
SKATTER OG GENERELLE TILSKUD	2.345.052	2.381.876	2.400.320	2.381.876	-18.444	0
DRIFTSUDGIFTER	-2.206.532	-2.314.632	-2.335.320	-2.306.876	20.688	-7.756
Teknik- og Miljøudvalg	-60.250	-75.674	-69.264	-81.428	-6.410	5.754
Klima- og Naturudvalg	0	133	-644	-1.662	778	1.796
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-431.020	-436.251	-432.263	-452.026	-3.988	15.775
Kultur- og Fritidsudvalg	-55.615	-60.207	-58.601	-64.920	-1.606	4.713
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-197.145	-203.690	-214.366	-209.346	10.676	5.656
Ældreudvalg	-326.796	-364.140	-356.578	-370.006	-7.563	5.866
Social- og Handicapudvalg	-251.034	-278.173	-266.613	-278.173	-11.560	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-597.762	-587.703	-605.601	-587.703	17.898	0
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.680	-11.877	-10.879	-13.832	-998	1.955
Økonomiudvalg	-283.811	-308.239	-322.911	-383.671	14.672	75.431
Driftsreserve	0	0	-600	0	600	0
Renter	8.581	11.189	3.000	11.189	8.189	0
Overførsler mellem årene	0	0	0	80.858	0	-80.858
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	0	0	0	43.845	0	-43.845
DRIFTSRESULTAT	138.520	67.245	65.000	75.000	2.245	-7.756
ANLÆG I ALT	-30.700	-81.209	-91.591	-186.559	10.382	105.350
Anlægsudgifter	-61.602	-102.981	-99.591	-231.869	-3.390	128.887
Anlægsindtægter	30.902	21.773	8.000	45.310	13.773	-23.538
DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT	107.820	-13.964	-26.591	-111.558	12.627	97.594
FINANSIELLE POSTER	-119.027	-40.945	-2.497	-44.168	-38.448	3.224
Ordinære afdrag på lån	-1.758	-1.760	-2.668	-1.760	909	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	-96.441	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-27.539	-4.920	-1.683	-47.924	-3.237	43.004
Kursreguleringer i balancen	3.672	-39.780	0	0	-39.780	-39.780
Deponering	3.040	5.515	1.854	5.515	3.661	0
ÅRETS RESULTAT	-11.207	-54.909	-29.088	-155.726	-25.821	100.818
Likviditet, primo	324.653	313.446	176.788	313.446	136.658	0
Likviditet, ultimo	313.446	258.537	147.700	157.720	110.837	100.818

Anm.: Der er på driften overført uforbrugte bevillinger fra 2021 til 2022 svarende til 80,858 mio. kr., heraf 19,566 mio. kr. på selvstyrende områder og 61,292 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Der er overført anlægsudgifter på 86,088 mio. kr. og anlægsindtægter på 11,198 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Endelig er der overført 6,109 mio. kr. til grundkapitalindskud i Landsbyggefonden fra 2021 til 2022.

Kursreguleringer i balancen udgør et ikke realiseret kurstab på 39,780 mio. kr.

Driftsresultat

Årsregnskab 2022 viser et samlet driftsoverskud på 67,245 mio. kr. sammenholdt med et overskud på 65,0 mio. kr. i oprindeligt budget 2022 og et forventet overskud på 75,0 mio. kr. i korrigeret budget 2022.

Driftsresultatet er reduceret fra et overskud på 138,520 mio. kr. i regnskab 2021 til et overskud på 67,245 mio. kr. i regnskab 2022, hvilket skal ses i lyset af en række ekstraordinært store engangsudgifter i 2022 forbundet med bl.a. håndtering af kulturanalysen, advokatundersøgelse af whistleblowerhenvendelser, fratrædelsesaftaler, proces med fremtidig ledelses- og organisationsudvikling, håndtering af covid-19 og flygtninge fra Ukraine, ekstraordinært høje energipriser, ekstraordinært store prisstigninger på vare og tjenesteydelser, ekstraordinært højt sygefravær og vikarforbrug, udfordringer med rekruttering og fastholdelse, planlægning og gennemførelse af den største kulturevent Tour de France 2. juli 2022 i Nyborg nogensinde.

Serviceudgifterne

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.613,991 mio. kr. i regnskab 2022 svarende til merudgifter på 18,741 mio. kr. i forhold til servicerammen i oprindeligt budget 2022.

Serviceudgifterne ligger på et historisk højt niveau i regnskab 2022 og er forøget med 109,566 mio. kr. (7,3%) i forhold til regnskab 2021.

Der har især været en relativ stor stigning i udgifterne til ældreområdet 37,344 mio. kr. (11,4%), det specialiserede socialområde 27,139 mio. kr. (10,8%) samt administration og tværgående udgifter 24,429 mio. kr. (8,6%).

Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 102,981 mio. kr. i regnskab 2022 svarende til merudgifter på 3,390 mio. kr. i forhold til anlægsrammen i oprindeligt budget 2022.

Der overføres uforbrugte anlægsbevillinger på 129,175 mio. kr. fra 2022 til 2023 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v., herunder bl.a. udgifter vedrørende Bastionen Kulturhus 23,986 mio. kr., Lindborgvej byggemodning 8,474 mio. kr., Pulje til cykelstier og trafikikkerhed m.v. 5,987 mio. kr., Sundhedshus 5,955 mio. kr., Svømme- og Badeland 5,926 mio. kr., Jagtenborg jordkøb 5,300 mio. kr., Pulje til klimaindsatser og grøn omstilling 5,005 mio. kr., Sentvedvej Ørbæk 4,885 mio. kr., Strategisk byudvikling Nyborg 4,131 mio. kr., Højgårdsløkken Ullerslev 3,410 mio. kr., Pulje til Trafikkerhed 3,226 mio. kr., Ravnekæret flere vuggestuepladser 2,677 mio. kr., Autocamperplads Nyborg Marina 2,437 mio. kr., Etablering af bypark på havnen i Nyborg 2,436 mio. kr., NFS investeringsplan 2,206 mio. kr., Rigets Hovedstrøg udsmykningsprojekt 1,790 mio. kr.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 21,773 mio. kr. i regnskab 2022, herunder salg af grunde 9,972 mio. kr., Avlsgårdsvænget 5,204, statslig pulje til istandsættelse og nedrivning 2,865 mio. kr., Marina ved Tømmergraven 2,295 mio. kr., Kunstgræsbane Vindinge 0,590 mio. kr., Ørbæk Tennisklub 0,430 mio. kr., diverse indtægter 0,417 mio. kr.

Årsberetning 2022

Der overføres budgetterede ikke realiserede anlægsindtægter på 23,554 mio. kr. fra 2022 til 2023, herunder bl.a. indtægter vedrørende Bastionen Kulturhus fondsprojekt 18,919 mio. kr., Biskopstorp jordkøb 2,0, Ørbæk projekt bagsiden i front 1,5 mio. kr., etablering af bypark på havnen i Nyborg 1,0 mio. kr.

Overførsler mellem årene

Der overføres på driften uforbrugte bevillinger fra 2022 til 2023 svarende til 58,032 mio. kr., heraf 14,153 mio. kr. på selvstyrende områder og 43,879 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger. Overførslen af de uforbrugte driftsbevillinger forudsættes finansieret ved tilsvarende opsparring og overførelser fra 2023 til 2024.

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

Endelig overføres et beløb på 0,340 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden.

Tabel 2:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Ændring 2021-2022
Selvstyre	21.047	14.103	13.070	19.566	14.153	-5.413
Øremærkede bevillinger	46.903	49.746	47.494	61.292	43.879	-17.413
Drift i alt	67.950	63.849	60.563	80.858	58.032	-22.826
Anlægsudgifter	109.858	147.533	133.024	86.088	129.175	43.087
Anlægsindtægter	-15.075	-26.959	-26.069	-11.198	-23.554	-12.356
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	178	178	471	6.109	340	-5.769
Drift og anlæg m.v. i alt	162.911	184.601	167.989	161.857	163.993	2.136

Finansielle poster

Der er realiseret indtægter på 11,189 mio. kr. under renter i 2022.

Kursreguleringer i balancen udgør et ikke realiseret kurstab på 39,780 mio. kr. i 2022.

Ordinære afdrag på lån udgør 1,760 mio. kr. i 2022.

Der er frigivet deponerede midler på 5,515 mio. kr. i 2022.

Årets resultat og likviditet

Årets resultat viser et underskud på 54,909 mio. kr. i 2022 når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 313,446 mio. kr. primo året til 258,537 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 2023. Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2022 til 2023 samt efterregulering af overførselsudgifter til staten.

Tabel 3:

Likviditet ultimo 2022 (1.000 kr.)	258.537
Disponeret i oprindeligt budget 2023	-157.720
Tidsforskydning i anlægsprojekter	-129.175
Tidsforskydning i anlægsindtægter	23.554
Tidsforskydning Landsbyggefonden	-340
Efterregulering af overførselsudgifter til staten	-26.712
Finansforskydninger mellem årene	31.855
Ikke disponeret likviditet	0

Årsberetning 2022

Langfristet gæld

Kommunens langfristede gæld udgør 17,215 mio. kr. ultimo 2022 (534 kr. pr. indbygger), heraf gæld vedrørende ældreboliger 15,706 mio. kr. Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig og vil betyde, at der i stedet skal betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Befolkningsudviklingen

Nyborg Kommunes befolkning er forøget fra 32.098 personer pr. 1. januar 2022 til 32.262 personer pr. 1. januar 2023 svarende til en stigning på 164 personer i løbet af året.

Tabel 4:

Nyborg Kommune	2018	2019	2020	2021	2022
Befolkningen primo	32.032	32.042	32.009	31.933	32.098
Levendefødte	244	259	237	253	244
Døde	384	375	387	382	428
Fødselsoverskud	-140	-116	-150	-129	-184
Tilflyttede	1.632	1.647	1.736	1.808	1.768
Fraflyttede	1.571	1.551	1.717	1.589	1.598
Nettoflyttede	61	96	19	219	170
Indvandrede	308	256	243	243	359
Udvandrede	198	261	183	170	172
Nettoindvandrede	110	-5	60	73	187
Korrektioner	-21	-8	-5	2	-9
Befolkningen ultimo	32.042	32.009	31.933	32.098	32.262
Ændring i året	10	-33	-76	165	164

Væksten forventes at fortsætte i de kommende år i takt med at der etableres knap 1.800 nye boliger frem mod 2034 i Nyborg, Ørbæk, Ullerslev.

Der er i Nyborg Kommune født 244 børn i 2022, mens der er 428 døde i 2022.

Der er i Nyborg Kommune tilflyttet 1.768 personer fra andre kommuner i 2022, mens 1.598 personer er fraflyttet kommunen i 2022, dvs. en nettotilflytning på 170 personer.

Der er i Nyborg Kommune indvandret 359 personer fra andre lande i 2022, mens 172 personer er udvandret fra kommunen i 2022, dvs. en nettoindvandring på 187 personer.

5. Fagudvalg og målsætningsområder

5.1 Skatter og generelle tilskud

Der er ingen afvigelse vedrørende skatter og generelle tilskud i forhold til korrigeret budget 2022.

Tabel 5:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Kommunal indkomstskat	1.369.818	1.412.329	1.411.888	1.412.329	441	0
Selskabsskat	15.252	13.013	13.013	13.013	0	0
Anden skat på lignet visse indkomster	675	618	201	618	417	0
Grundskyld	122.418	122.349	123.066	122.349	-717	0
Anden skat på fast ejendom (dækningsafgift)	0	0	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud	752.535	722.905	745.380	722.905	-22.475	0
Udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-2.712	-2.640	-2.640	-2.640	0	0
Kommunale bidrag til regionerne	-3.624	-3.672	-3.668	-3.672	-4	0
Særlige tilskud	89.256	115.104	113.580	115.104	1.524	0
Refusion af købsmoms	1.433	1.871	-500	1.871	2.371	0
I alt	2.345.052	2.381.876	2.400.320	2.381.876	-18.444	0

Nyborg Kommune har valgt statsgaranti for skatter og generelle tilskud i 2022, men der sker efterregulering af ejendomsskatter og "midtvejsregulering" af tilskud til overførelsesudgifterne i løbet af året.

Midtvejsregulering af generelle tilskud m.v.

De generelle og særlige tilskud er reduceret med 20,951 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2022, hvilket skyldes primært "midtvejsreguleringen" af generelle tilskud med 22,475 mio. kr. som følge af efterregulering af overførelsesudgifterne på baggrund af den generelle konjunkturudvikling. Omvendt er de særlige tilskud forøget med 1,524 mio. kr. i 2022.

Kommunalt bidrag til regionen

Det kommunale bidrag til regionen udgør 3,672 mio. kr. i 2022.

Ejendomsskatter

Der er mindreindtægter på 0,717 mio. kr. vedrørende ejendomsskatter i forhold til det oprindelige budget 2022.

Indkomstskat m.v.

Der er merindtægter på 0,857 mio. kr. vedrørende indkomstskat og anden skat på lignet visse indkomster i forhold til oprindeligt budget 2022.

Købsmoms

Der er indtægter på 1,871 mio. kr. i 2022 på grund af bl.a. 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 mindredgifter på 5,754 mio. kr. indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022.

Tabel 6:

Teknik- og Miljøudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab		Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2021	2022	2022	2022	2022	2022
Byggeri og fast ejendom	2.929	4.063	5.538	8.373	1.475	4.310
Natur og Miljø	1.631	2.161	2.179	3.653	18	1.492
Vejvedligeholdelse og trafikikkerhed	11.971	13.806	13.085	13.926	-721	120
Gadelys	6.299	6.045	6.129	6.129	85	85
Vintertjeneste	10.912	8.308	7.587	7.906	-720	-401
Kollektiv trafik	15.471	16.457	16.657	16.657	199	199
Vej og Park	16.458	18.312	18.110	18.842	-202	530
Havne	269	1.633	-22	1.053	-1.655	-580
Affald og renovation	-5.690	4.888	0	4.888	-4.888	0
I alt	60.250	75.674	69.264	81.428	-6.410	5.754

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 3,853 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Byggeri og fast ejendom

Der er mindredgifter på 4,310 mio. kr. vedrørende Byggeri og fast ejendom i forhold til korrigeret budget 2022. Områderne udlejning af boliger inklusive ældreboliger, vedligeholdelse af ubebyggede grunde og forpagtningsindtægter stemmer overens med budget.

Der er mindredgifter som følge af tidsforskydning i projekter, som overføres til budget 2023. Pulje til Smart City initiativer 0,455 mio. kr., pulje til sprosskasse 0,120 mio. kr., og pulje til central bygningsvedligeholdelse 0,022 mio. kr.

Der har derudover været mindredgifter til: vagtordning i kommunens bygninger 0,022 mio. kr., lejetab 0,149 mio. kr., ydelsesstøtte vedr. ældreboliger 0,040 mio. kr., driftsikring af boligbyggeri vedr. flygtninge 0,080 mio. kr., samt tinglysning vedrørende henstand med betaling af ejendomsskat 0,098 mio. kr.

Der har i regnskab 2022 været udgifter til skimmelsvampsager på 0,830 mio. kr. Der er modtaget statsrefusion på 0,203 mio. kr. vedrørende skimmelsvamp udgifterne. Merudgiften er dækket af mindreforbrug på budget til tidligere byfornyelsessager. Der kan søges statsrefusion på 60% af udgiften til skimmelsvampsager i byer under 3.000 indbyggere. Der har i 2022 været en del sager i Nyborg by, som der derfor ikke har kunnet søges refusion til.

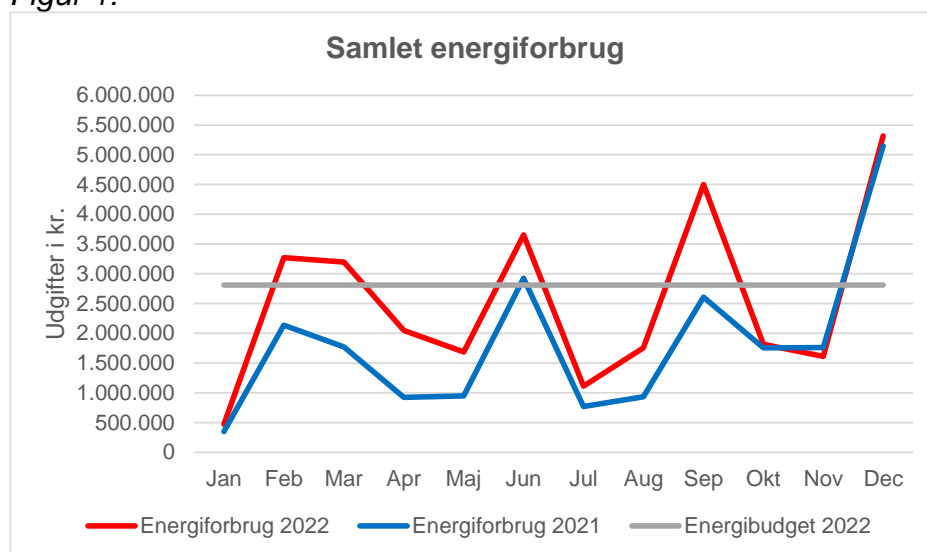
Under andre faste ejendomme administreres ligeledes kommunens samlede energibudget til el, vand og varme. De løbende regninger betales decentralt, men budgettet ligger centralt under byggeri og fast ejendom, og er således ikke med i den enkelte institutions selvstyreområde.

Der er mindredgifter til el, vand og varme på kommunens bygninger på 3,279 mio. kr. Der er i årets løb givet en tillægsbevilling på 10,5 mio. kr. til energibudgettet for 2022. Den samlede energiudgift for kommunens bygninger er 30,419 mio. kr. i regnskab 2022, hvilket er 8,393 mio. kr. mere end i regnskab 2021. En stigning på 38,1% i forhold til 2021.

Årsberetning 2022

Priserne for el og naturgas har været stærkt stigende hen over året. I 4. kvartal 2022 er priserne faldet lidt igen. De faldende priser i 4. kvartal 2022 har gjort, at der samlet set bliver et mindreforbrug i forhold til budgettet.

Figur 1:



Driftsudgifterne indenfor byggeri- og fast ejendom udgør 17,816 mio. kr. og indtægterne udgør 13,673 mio. kr. i regnskab 2022.

Klima, Plan og Natur

Der er mindreudgifter på 1,492 mio. kr. vedrørende Klima, Plan og Natur i forhold til korrigeret budget 2022.

På grund af tidsforskydning i projekter overføres følgende som øremærkede bevillinger til budget 2023, centralt vandløbsbudget 0,066 mio. kr., varmeplan 0,517 mio. kr. og klimatilpasningsplan 0,293 mio. kr.

Der har i 2022 været mindreudgifter på 0,670 mio. kr. til skadedyrsbekæmpelse. Dette beløb overføres ligeledes til budget 2023, da området er et "hvile i sig selv" område. Overskuddet skal blandt andet bruges til indkøb af nye fælder til kloakker.

Der er derudover indenfor området i år 2022 afholdt udgifter til blandt andet bade-strande, fæstningsarealer, vandløbsvedligeholdelse, miljøtilsyn, spildevandsplan, kort og GIS, varmeplan, klimatilpasningsplan, støjmålinger, juridisk bistand samt overvågning af vand ved Lynfrost.

Driftsudgifterne indenfor Natur- og Miljø udgør 5,089 mio. kr. og indtægterne udgør 2,927 mio. kr. i 2022.

Vejvedligeholdelse og trafiksikkerhed

Der er mindreudgifter på 0,120 mio. kr. vedrørende vejvedligeholdelse og trafiksikkerhed i forhold til korrigeret budget 2022.

Der overføres 0,435 mio. kr. til budget 2023 som øremærket bevilling vedr. tilgængelighedspulje for handicappede. Der har i 2022 været et forbrug på 0,065 mio. kr. til handicaplift til Svømme- og Badeland.

Årsberetning 2022

Der har i 2022 været udgifter på 7,721 mio. kr. til asfaltbelægninger, 1,717 mio. kr. til fortovsvedligeholdelse, 1,093 mio. kr. til diverse vejreguleringer, 0,957 mio. kr. til vej-afvandingsbidrag, afstribning 0,316 mio. kr. samt 2,186 mio. kr. til signalanlæg, parkeringshenvi- sning, bypølser, vejplanlægning samt øvrige diverse tiltag.

Der har i 2022 været indtægter til parkeringskontrol på 0,213 mio. kr. Udgifterne til parkeringskontrol har i 2022 været 0,095 mio. kr. I regnskab 2021 var indtægterne 0,210 mio. kr.

Driftsudgifterne i 2022, indenfor vejvedligeholdelse og trafiksikkerhed, udgør 14,086 mio. kr. og indtægterne udgør 0,280 mio. kr.

Gadelys

Der er mindredgifter på 0,085 mio. kr. vedrørende gadelys i forhold til korrigeret budget 2022.

Udgifterne fordeler sig til el samt vedligeholdelse og reparation af kommunens gadelys. På grund af de stigende elpriser er der i årets løb brugt færre midler på renoveringer via driftsbudgettet for at overholde det totale budget.

Driftsudgifterne til gadelys har i alt været 6,045 mio. kr. i regnskab 2022.

Vintertjeneste

Der er merudgifter på 0,401 mio. kr. vedrørende vintertjeneste i forhold til korrigeret budget 2022.

Merforbruget skyldes den forholdsvis hårde vinter primo 2022 med øget behov for saltning og snerydning. Forbruget har været 8,408 mio. kr. i år 2018, 4,297 mio. kr. i år 2019, 4,550 mio. kr. i år 2020, 10,912 mio. kr. i år 2021 og 8,308 mio. kr. i år 2022.

Kollektiv trafik

Der er mindredgifter på 0,199 mio. kr. vedrørende kollektiv trafik i forhold til korrigeret budget 2022.

Der har samlet været udgifter på 16,457 mio. kr. til kollektiv trafik i 2022.

Der har været acontobetaling på 14,458 mio. kr. til FynBus, udgifter til individuel handicapkørsel på 1,990 mio. kr. samt udgifter til busskure mv for 0,027 mio. kr.

Der må på grund af det stigende omkostningsindeks forventes en større ekstraregning vedr. 2022, når FynBus får udarbejdet årsregnskabet for 2022.

Vej og Park, driftsafdeling

Driftsafdelingens samlede forbrug for 2022 er på 18,312 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,530 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.

Årsberetning 2022

Vej og Park løser ligeledes en række opgaver for kommunens øvrige driftsområder efter bestilling og betaling fra det enkelte område.

Derudover vedligeholder driftsafdelingen kommunens boldbaner efter aftale og betaling fra fritidsafdelingen.

Mindreforbruget indenfor Vej og Park skyldes blandt andet, at der er arbejdet mere indenfor vintertjeneste i år 2022, end i et normal år. Vintertjeneste ligger udenfor afdelingens selvstyreområde og øger dermed indtjeningen til afdelingen.

Nyborg Marina

Der er merudgifter på 0,580 mio. kr. vedrørende Nyborg Marina i forhold til korrigeret budget 2022.

Merudgifter kan henføres til afholdelse af ekstra nødvendige udgifter til blandt andet fortøjningspæle, spunsvæg i kanalen, dørparti på havnekontor, løftevogn, øget digitalisering på Marinaen samt indkøb af flere bådstativer til vinterpladsen.

Der har været 7.935 antal overnatninger af gæstesejlere og autocampere, hvilket er en stigning på 24,3 % i forhold til 2021. Ud af de 7.935 antal overnatninger udgør autocampere 1.638, hvilket er mere en fordobling i forhold til 2021.

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

Nyborg Marinas driftsudgifter har i 2022 været på 8,426 mio. kr., indtægterne udgør 6,793 mio. kr. i 2022.

Affaldsområdet

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

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

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

Primo 2022 var der en samlet gæld til forbrugerne på 1,052 mio. kr. Der har i løbet af 2022 været et underskud på 4,888 mio. kr., så ultimo 2022 er der et samlet tilgodehavende ved forbrugerne på 3,836 mio. kr. Det vil sige, at der ultimo 2022 er opkrævet 3,836 mio. kr. for lidt ved forbrugerne.

5.3 Klima- og Naturudvalget

Der er mindreudgifter på 1,796 mio. kr. indenfor Klima- og Naturudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022.

Tabel 7:

Klima- og Naturudvalg	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse
Beløb i 1.000 kr.	2021	2022	2022	2022	2022	2022
Naturforvaltningsprojekter	0	695	644	1.500	-51	805
Klima og bæredygtighed	0	-829	0	162	829	991
I alt	0	-133	644	1.662	778	1.796

Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,606 mio. kr. fra 2021 til 2022

Naturforvaltningsprojekter

Der er mindreudgifter på 0,805 mio. kr. til naturforvaltningsprojekter i forhold til det korrigeret budget på 1,5 mio. kr. 2022

Specifikation af udgifter i regnskab 2022	Beløb i kr.
Konsulent og udviklingsudgifter	9.000
Vild med Vilje	5.000
Naturformidling	27.000
Naturforvaltningsprojekter	327.000
Vådområde Hjulby	59.000
Tilskud til Refsvindinge Natur- og Kulturcenter	150.000
Drift af gedeprojekt	30.000
LIFE18 - indsats for klokkefrøer	61.000
Biodiversitetspulje	24.000
Natura 2000	3.000
Udgifter i alt	695.000

På grund af tidsforskydning i projekter overføres der samlet 0,798 mio. kr. til budget 2023, herunder naturforvaltningsprojekter 0,348 mio. kr., sommerfugle- og biodiversitetsprojekt 0,030 mio. kr., LIFE projekt – indsats for klokkefrøer 0,022 mio. kr., borger App – visning af artsfund 0,012 mio. kr., biodiversitetspulje 2022 0,151 mio. kr., frøposer og interaktivt kort 0,075 mio. kr., samt Natura 2000 0,160 mio. kr.

Klima- og bæredygtighed

Der overføres øremærkede bevillinger på samlet 0,991 mio. kr. til budget 2023 vedrørende EU projekter, som endnu ikke er startet op eller helt afsluttet.

COHEAT: Omlægning af varmforsyning - (EU projekt): 0,791 mio. kr.
Indtægten er modtaget i regnskab 2022, og projektet starter først op i 2023.

EUCF: Investeringsplan for vedvarende energi (solceller i landsbyer): 0,145 mio. kr.

CIRC-NSR: Cirkulær økonomi og bæredygtig udvikling gennem bedre governance – EU Interreg NSR: 0,040 – forbrug i regnskab 2022 som refunderes i 2023.

R_ACES: fRamework for Actual Cooperation on Energy on Sites and Parks – Ecoregions – EU Horizon 2020: 0,094 mio. kr.

5.4 Skole- og Dagtilbudsudvalget

Der er mindreudgifter på 15,775 mio. kr. indenfor Skole- og Dagtilbudsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022. Mindreforbruget skyldes opsparinger indenfor selvstyre og tidsforskydninger af centrale puljer.

Der er mindreudgifter på 12,466 mio. kr. vedrørende folkeskoler, 0,414 mio. kr. vedrørende SFO, 0,603 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning og 2,694 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner. Der er merudgifter på 0,401 mio. kr. vedrørende ungdomsskole.

Tabel 8:

Skole- og Dagtilbudsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Folkeskoler	187.379	201.159	200.078	213.625	-1.081	12.466
SFO	8.259	8.863	9.488	9.277	625	414
Ungdomsskole og særlig uddannelse	26.997	13.813	12.787	13.412	-1.026	-401
Vidtgående specialundervisning	19.296	19.776	19.160	20.379	-616	603
Privatskoler m.m.	53.234	53.867	54.658	53.867	791	0
Dagpleje og daginstitutioner	135.856	138.774	136.092	141.467	-2.682	2.694
I alt	431.020	436.251	432.263	452.026	-3.988	15.775

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 25,409 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Folkeskoler

Der er mindreudgifter på 12,466 mio. kr. vedrørende folkeskoler i forhold til korrigeret budget 2022. Det samlede mindreforbrug omfatter dels mindreforbrug på skolernes selvstyre på 6,846 mio. kr. og dels mindreforbrug på centrale puljer på 6,238 mio. kr.

Mindreforbruget på centrale puljer skyldes, at en andel af udgifterne til skoleåret 2022/2023, som er finansieret af centrale puljer i 2022, først forventes i 2023, fx inklusionsindsatser iværksat af ledelsesfællesskabets pulje, modtageklasser til fordrevne fra Ukraine og indsatser under kvalitetspuljerne. Der er i 2022 modtaget EU-tilskud til Erasmus+, som også omfatter rejser i 2023, og EU-tilskud på 0,731 mio. kr. videreføres fra 2022 til 2023.

SFO

Der er mindreudgifter på 0,414 mio. kr. vedrørende SFO i forhold til korrigeret budget 2022. Mindreforbruget skyldes små afvigelser på et par skolers SFO.

Ungdomsskole

Der er samlede merudgifter på 0,401 mio. kr. vedrørende Ungdomsskole mv. i forhold til korrigeret budget 2022. Merforbruget skyldes højere aktivitet i bl.a. heltidsundervisning og klubber.

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

Vidtgående specialundervisning

Der er mindredgifter på 0,603 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning i forhold til korrigeret budget 2022, som skyldes mindreforbrug på Rævebakkeskolen som følge af tidsforskydning ved køb af bus.

Privatskoler m.m.

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

Dagpleje og daginstitutioner

Der er mindredgifter på 2,694 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2022. Resultat skyldes primært tidsforskydning i kapacitetstilpasningen i dagpleje og vuggestuer samt statstilskud til igangværende kompetenceudvikling.

Fælles formål

Der er mindredgifter på 2,109 mio. kr. til fælles formål i forhold til korrigeret budget 2022. Mindredgifterne skyldes statstilskud til igangværende kompetenceudvikling, restbudgetter der er afsat til den igangværende kapacitetstilpasning i dagpleje og vuggestuer.

Forpligtende samarbejder og familietilbud

De forpligtende samarbejders puljer er ikke fuldt anvendt i 2022, og restbudgetter på 0,328 mio. kr. overføres til udmøntning i 2022. Familietilbuddet har et mindreforbrug på 0,125 mio. kr. pga. færre gennemførte hold og aktiviteter i første halvår 2022 som følge af corona. Restbudgetter overføres til udmøntning i 2022.

Dagpleje

Der er mindredgifter på 0,092 mio. kr. til dagpleje i forhold til korrigeret budget 2022, som en opsparring på dagplejens selvstyrende område.

Daginstitutioner

Der er mindredgifter på 0,471 mio. kr. til daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2022. Resultatet omfatter både daginstitutioner med mindreforbrug og andre daginstitutioner med merforbrug. Mer- og mindredgifterne er på daginstitutionernes selvstyre, og overføres derfor til 2022.

Særlige dagtilbud og særlige klubber

Der er merudgifter på 0,104 mio. kr. til særlige dagtilbud i forhold til korrigeret budget 2022. Det skyldes merforbrug i Ådalens Specialbørnehave.

Tilskud til private dagtilbud

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

5.5 Kultur- og Fritidsudvalget

Der er mindredgifter på 4,713 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022 indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område.

Tabel 9:

Kultur- og Fritidsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Ildræt og folkeoplysning	25.801	28.706	27.415	30.276	-1.292	1.569
Kultur	12.105	13.641	13.691	15.980	50	2.339
Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	12.790	12.643	13.355	13.302	712	659
Musikskolen m.v.	4.919	5.217	4.141	5.362	-1.076	145
I alt	55.615	60.207	58.601	64.920	-1.606	4.713

Anm.: Der gives kompensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.
Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,951 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Ildræt og folkeoplysning

Der er afholdt udgifter på 28,706 mio. kr. vedrørende Ildræt og folkeoplysning svarende til mindredgifter på 1,569 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022.

Dette mindreforbrug er fordelt med 0,571 mio. kr. på idræt og 0,998 mio. kr. på folkeoplysning.

Mindreforbruget på idræt stammer fra mindreforbrug på driften af en række idrætsfaciliteter.

Blandt årsagerne til mindreforbrug på folkeoplysning skal særligt fremhæves diverse udbetalinger af aktivitetsbestemte tilskud, herunder tilskud til foreningers egne lokaler, samt tilskud til voksenundervisning og fritidsaktiviteter udenfor folkeoplysningsloven.

Der overføres følgende mindreforbrug til 2023 som øremærkede bevillinger på folkeoplysningsområdet:

- 0,057 mio. kr. vedrørende Avlsgården i forbindelse med indretning af bygningen til foreningshus.
- 0,104 mio. kr. vedrørende lederuddannelse.
- 0,078 mio. kr. vedrørende medlemstilskud.

De overførte mindreforbrug vedrørende lederuddannelse og medlemstilskud skal finansiere et tilskud på maksimum 164.435 kr. for 2022 til Nyborg Svømmeklub, så klubben kan opretholde en egenkapital på 400.000 kr. på den anden side af renoveringen af Nyborg Svømme- og Badeland (Beslutning i Kultur- og Fritidsudvalget 27. september 2022.).

Kultur

Der er afholdt udgifter på 13,641 mio. kr. til Kultur. Dette svarer samlet set til mindre-udgifter på 2,339 mio. kr. vedrørende kulturområdet i forhold til korrigeret budget 2022.

Størstedelen af mindreforbruget, nemlig 1,674 mio. kr., kan henføres til Nyborg Slot. Nyborg Byråd vedtog 20. marts 2018 at bevilge i alt 2,1 mio. kr. vedrørende ansøgning til tentativlisten til UNESCO's verdensarv. Dette rammebeløb var fordelt med 0,3 mio. kr. i 2018, 1,2 mio. kr. i 2019 og 0,6 mio. kr. i 2020. Mindreforbrug er blevet overført mellem årene, således at der var et overført budgetbeløb på 1,674 mio. kr. i 2022. Dette er imidlertid ikke blevet anvendt i 2022 og overføres følgelig som øremærket bevilling til 2023.

Kulturhuset Bastionen har et merforbrug på selvstyreområdet på 0,574 mio.kr. i forhold til korrigeret budget 2022. Dette overføres til 2023 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Endvidere overføres 0,027 mio. kr. som øremærket bevilling udenfor selvstyret vedrører Børneteater, som Bastionen i medfør af vedtagelse i Kultur- og Fritidsudvalget 1. december 2020 har ansvaret for pr. 1. januar 2022, og 0,412 mio. kr. overføres som øremærket bevilling udenfor selvstyret, svarende til billetindtægter, der er bogført i 2022, men vedrører arrangementer, der finder sted i 2023.

På de øvrige omkostningssteder indenfor kulturområdet er der samlet set et mindreforbrug på 0,801 mio. kr.

- Der er i 2022 et mindreforbrug på 0,340 mio. kr. vedrørende tilskud til andre kulturelle opgaver, herunder Kulturkontoen, Kulturskyen, Den fynske Kulturaftale og Newcastle of the World. Der overføres i alt 0,168 mio. kr. til 2023 som øremærkede bevillinger.
- Der er et mindreforbrug på 0,294 mio. kr. vedrørende Kino Vino, heraf udgør de 0,082 mio. kr. en merindtægt fra forpagtningsafgiften i 2022 og 0,212 mio. kr. et mindreforbrug på rammen til opgradering af digitalt udstyr og løbende vedligehold af kommunens inventar og udstyr. Mindreforbruget på 0,212 mio. kr. overføres som øremærket bevilling fra 2022 til 2023.
- Der er et samlet merforbrug på 0,167 mio. kr. vedrørende de øvrige omkostningssteder under Kulturområdet.

Der overføres 2,492 mio. kr. som øremærkede bevillinger fra 2022 til 2023 på kulturområdet.

Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver

Der er afholdt udgifter på 12,643 mio. kr. vedrørende Nyborg Bibliotek og Lokalhistorisk Arkiv.

Dette giver et samlet mindreforbrug på 0,659 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022, dette er sammensat af et mindreforbrug på selvstyret på 0,286 mio. kr. og et mindreforbrug på ikke selvstyre på 0,373 mio. kr. Der overføres 0,286 mio. kr. til 2023 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre, mens mindreforbrug på ikke selvstyre overføres som øremærket bevilling vedrørende projektet "Kultur på recept", der er flerårigt.

Musikaktiviteter inkl. musikskolen

Der er afholdt udgifter på 5,217 mio. kr. til Musikaktiviteter inkl. Musikskolen, hvilket betyder mindreudgifter på 0,145 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022.

I forhold til tilskud til musikarrangementer er der et mindreforbrug på 0,020 mio. kr.

Nyborg Kommunale Musikskole har et mindreforbrug på 0,121 mio. kr., som overføres til 2023 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Overskuddet stammer bl.a. fra tidsmæssig forskydning i levering af en ny hjemmeside og nyt logo. Desuden starter Musical Talent Skolen først i 2022, men allerede i 2022 modtog Musikskolen et tilskud fra Statens Kunstråd på 50.000 kr., som først vil blive anvendt i 2023.

Balletskolen har et mindreforbrug på 0,008 mio. kr., som overføres til 2023 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

5.6 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Der er mindreudgifter på 5,656 mio. kr. indenfor Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022.

Tabel 10:

Sundheds- og Forebyggelsesudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab		Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2021	2022	2022	2022	2022	2022
Sygehuse og sygesikring	154.312	158.139	169.510	158.139	11.371	0
Tandpleje	14.290	14.756	14.541	15.503	-216	747
Kommunal genoptræning	13.061	13.242	13.386	15.020	144	1.778
Sundhedspleje	6.443	7.338	6.928	7.406	-410	68
Forebyggelse og sundhed	9.040	10.214	10.001	13.278	-213	3.064
I alt	197.145	203.690	214.366	209.346	10.676	5.656

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,168 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Sygehuse og sygesikring

Der er balance i forhold til korrigeret budget 2022.

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 plus 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 2023. Fastfrysning af budget tager udgangspunkt i budgettet for 2019.

KMF betalingerne for 2022 opkræves i månedlige acotobetalinge i perioden 1. marts 2022 til og med 1. januar 2023, samt et beløb, svarende til en måneds opkrævning, som opkræves i perioden 1. februar til 1. april 2023.

For et regnskabsår består de løbende betalinger af tre betalingsstrømme:

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

Årsberetning 2022

Der har tidligere været afsat pulje til aktivitetsregulering for at tage højde for demografiudvikling. Eftersom medfinansieringen har været fastfrosset til budget 2019 i flere år, er puljen nulstillet fra 2022.

Tandpleje

Der er mindredgifter på 0,747 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022.

Tandpleje omfatter udgifter til den kommunale tandpleje til alle børn og unge under 21 år, omsorgstandpleje, specialtandpleje og fra 2020 socialtandpleje.

Mindreforbruget skyldes primært midler overført fra regnskab 2021. Der er således tale om engangsmidler, som løbende bliver brugt til indkøb af fx inventar til tandklinik. Mindreforbruget overføres til 2023 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Kommunal genoptræning

Der er mindredgifter på 1,778 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022.

Træningsafdelingen varetager genoptræning efter Sundhedsloven og Serviceloven.

Der er ikke en enkelt konkret årsag til mindreforbruget, da midlerne er akkumuleret i løbet af flere år. Der bliver løbende brugt af de overførte midler til køb af træningsredskaber samt finansiering af inventar mv. I henhold til reglerne om økonomisk selvstyre overføres 10 pct. af budgettet til 2023 svarende til 1,392 mio. kr.

Sundhedspleje

Der er mindredgifter på 0,068 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022. Heraf overføres 0,067 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Forebyggelse og sundhed

Der er mindredgifter på 3,064 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022, heraf overføres 0,053 mio. kr. til 2023 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre og 3,013 mio. kr. overføres som øremærkede bevillinger til 2023.

Der overføres øremærket bevilling på 1,205 mio. kr. vedrørende forebyggelsesprojekter finansieret af sundhedspuljen, 0,484 mio. kr. vedrørende statsligt finansieret projekt Røgfri Sammen – rygestop til særlige grupper, 0,071 mio. kr. vedrørende pulje Frivilligcenter, 0,491 mio. kr. til LIVA forskningsprojekt, 0,091 mio. kr. vedrørende lægesamarbejde, 0,087 mio. kr. til hjerteløber (Danmark redder liv), 0,018 mio. kr. til aktivitetsdagen, 0,054 mio. kr. vedrørende frivillig fredag, 0,195 mio. kr. vedrørende den ældre medicinske patient, 0,098 mio. kr. vedrørende støtte til frivilligt socialt arbejde, SEL §18 og 0,219 mio. kr. vedrørende sundhedsklyngesamarbejde.

5.7 Ældreudvalget

Der er mindreudgifter på 5,866 mio. kr. indenfor Ældreudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022.

Der har været en stigning på 37,344 mio. kr. (11,4%) fra 2021 til 2022 i udgifterne til ældreområdet, heraf 19,111 mio. kr. (13,6%) indenfor syge- og hjemmeplejen.

Tabel 11:

Ældreudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Plejecentre	71.617	78.490	66.829	78.558	-11.660	68
Rehabilitering og demens	31.601	33.829	32.084	33.871	-1.746	42
Syge- og hjemmepleje	140.299	159.409	143.825	159.409	-15.584	0
Pleje- og omsorg fællesområder	46.831	55.021	81.194	60.777	26.173	5.756
Hjælpe midler og depot	34.113	33.876	31.532	33.876	-2.344	0
Køkkener	2.337	3.515	1.113	3.515	-2.402	0
I alt	326.796	364.140	356.578	370.006	-7.563	5.866

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 5,653 mio. kr. fra 2021 til 2022.

De uforbrugte midler på 5,865 mio. kr. overføres fra 2022 til 2023. Der overføres følgende:

Selvstyrende områder:

Der overføres samlet set 0,328 mio. kr. på selvstyrende områder, heraf Plejehjem 0,068 mio. kr., Rehabilitering og demens 0,042 mio. kr., Aktivcenter 0,001 mio. kr., Forebyggende hjemmebesøg 0,004 mio. kr. og Teknisk Service 0,213 mio. kr.

Øremærkede bevillinger:

Der overføres samlet set 5,537 mio. kr. som øremærkede bevillinger. Heraf 0,345 mio. kr. vedrørende AUB midler, 0,026 mio. kr. vedrørende pulje som aktivcentrene kan disponere over til aktiviteter jf. udmøntning af midler til indsats med forebyggelse og bekæmpelse af ensomhed, 1,200 mio. kr. vedrørende elektroniske låse, 1,500 mio. kr. til distriktslokaler i hjemmeplejen, 0,300 mio. kr. vedrørende borgere med respirationsinsufficiens til dækning af udgift for 4. kvartal 2022, 0,021 mio. kr. vedrørende plejehjemsbusser og 2,000 mio. kr. vedrørende bilområdet til at imødekomme forventet udgiftsstigning ifm. omstilling af transportområdet til bæredygtig energi.

Derudover overføres øremærkede bevillinger vedrørende statslig finansierede projekter: Flere ind i fællesskabet 0,015 mio. kr., Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen 0,019 mio. kr., Kultur, fællesskab og frirum 0,088 mio. kr., Stimulipakken 0,010 mio. kr. samt Værdighedspuljen 0,014 mio. kr.

Plejehjem

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,068 mio. kr. på plejehjemmene, hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge.

Rehabilitering og demens

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,042 mio. kr., hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge på 0,009 mio. kr. og 0,033 mio. kr. til sansehaver på Demenscenter Tårnparken.

Syge- og hjemmepleje

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Pleje- og omsorg fællesområder

Samlet set er der et mindreforbrug på 5,755 mio. kr., hvilket kan henføres til 2,021 mio. kr. vedrørende biler og busser, 1,500 mio. kr. til distriktslokaler til hjemmeplejen, 1,200 mio. kr. vedrørende elektroniske låse, 0,517 mio. kr. vedrørende puljer, 0,300 mio. kr. vedrørende forskydning i udgifter for borgere med respirationsinsufficiens, 0,213 mio. kr. på Teknisk Service området, 0,004 mio. kr. vedrørende forebyggende hjemmebesøg og 0,001 mio. kr. vedrørende beboerpenge på Aktivcenter.

Hjælpe midler og depot

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Køkkener

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

5.8 Social- og Handicapudvalget

Der er balance indenfor Social- og Handicapudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022. Der overføres uforbrugte øremærkede bevillinger svarende til 1,669 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Der har været en stigning på 27,139 mio. kr. (10,8%) fra 2021 til 2022 i udgifterne til det specialiserede socialområde, heraf 20,249 mio. kr. (11,2%) i udgifterne til voksne handicappede og 6,889 mio. kr. (9,7%) i udgifterne til udsatte børn og unge.

Tabel 12:

Social- og Handicapudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Foranstaltninger for børn og unge	70.919	77.809	73.914	77.809	-3.894	0
Foranstaltninger for voksne handicappede	180.115	200.364	192.699	200.365	-7.665	0
I alt	251.034	278.173	266.613	278.173	-11.560	0

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

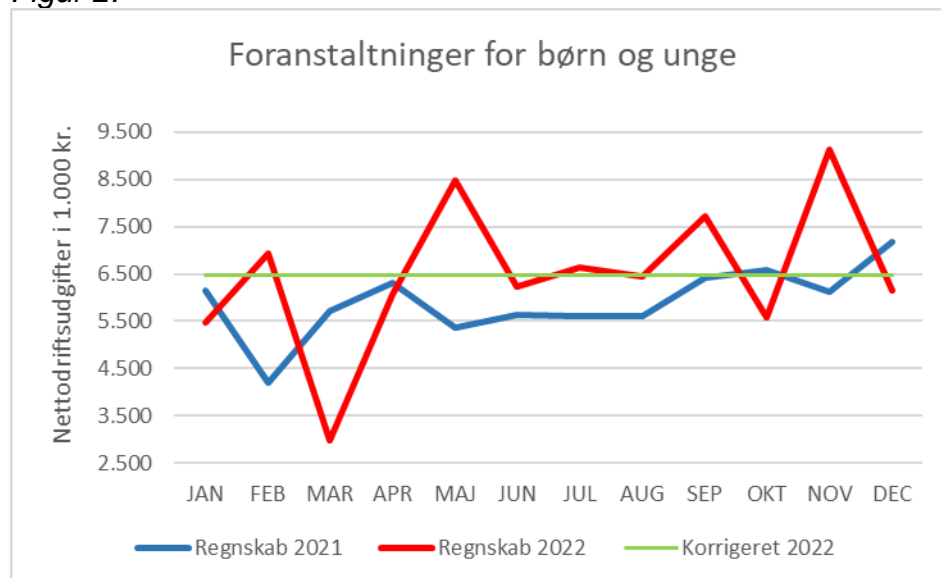
Der er overført uforbrugte bevillinger på 4,854 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Foranstaltninger for børn og unge

Der er balance vedrørende foranstaltninger for børn og unge i forhold til korrigeret budget 2022. Der er brugt 3,894 mio. kr. mere end det oprindelige budget 2022.

Udviklingen i regnskab 2022 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2021 og korrigeret budget 2022 er vist i figuren nedenfor.

Figur 2:



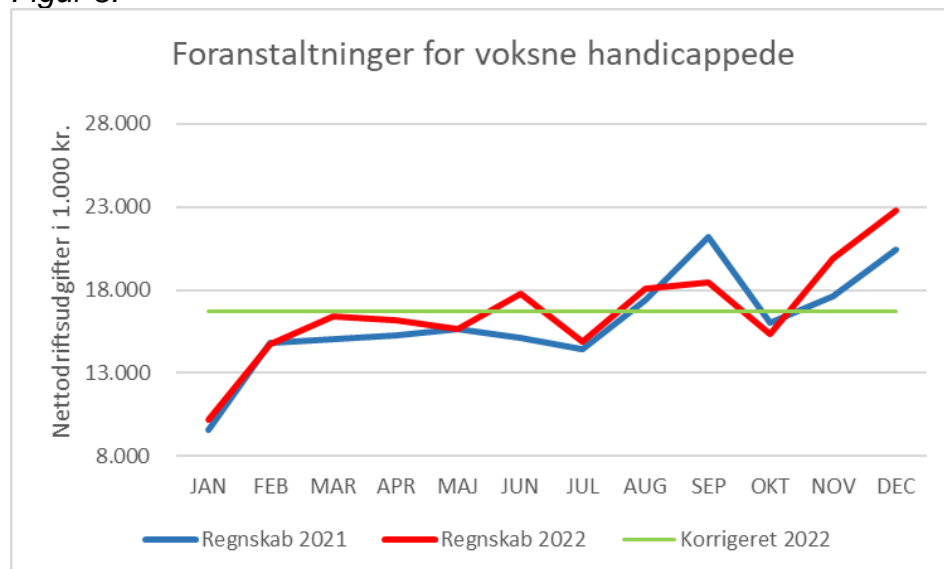
Figuren viser, at udgifterne til udsatte børn og unge i regnskab 2022 har ligget på et højere niveau end i regnskab 2021.

Foranstaltninger for voksne handicappede

Der er balance vedrørende foranstaltninger for voksne handicappede i forhold til korri-geret budget 2022. Der er brugt 7,665 mio. kr. mere end det oprindelige budget 2022.

Udviklingen i regnskab 2022 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2021 og korri-geret budget 2022 er vist i figuren nedenfor.

Figur 3:



Figuren viser, at udgifterne til voksne handicappede i regnskab 2022 har ligget på et højere niveau end i regnskab 2021.

Udfordringerne på det specialiserede voksenområde stemmer overens med de natio-nale udfordringer, hvor Nyborg Kommune, lige som andre kommuner, har et stigende antal og en stigende andel borgere i botilbud. Derudover er der registreret prisstigninger på især de private tilbud, som Nyborg Kommune anvender i stigende grad, eftersom der ikke er ledige pladser i kommunalt regi.

Stigning i udgifter i forhold til oprindeligt budget kan primært henføres til:

- Længevarende, botilbudslignede og midlertidige botilbud under foranstaltninger for voksne handicappede, hvor stigningen skyldes både en aktivitets- og prisstigning.
- Opholdssteder under foranstaltninger for børn og unge, hvor der har været en netto stigning i antallet børn og unge med ophold på de private opholdssteder.
- Forebyggende foranstaltninger, hvor der er registreret flere udgifter vedr. fast kon-taktperson ordning samt aflastningsophold.

5.9 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022 indenfor Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område.

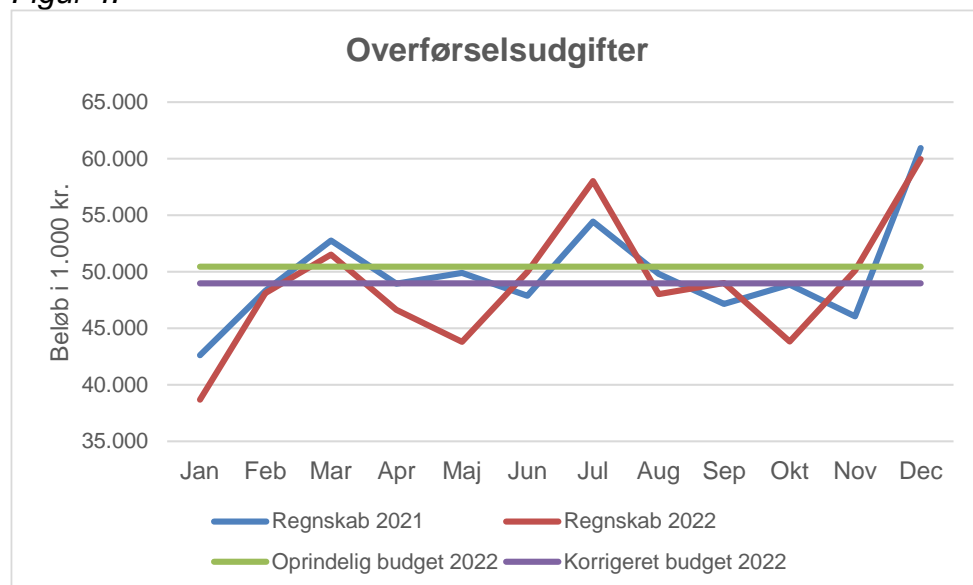
Tabel 13:

Beskæftigelses- og Integrationsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab		Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2021	2022	2022	2022	2022	2022
Integration	2.973	3.950	4.008	3.950	58	0
Sygedagpenge	60.399	57.148	48.130	57.148	-9.017	0
Kontant- og uddannelseshjælp	47.028	44.334	71.589	44.334	27.255	0
Forsikrede ledige	58.306	41.027	67.738	41.027	26.712	0
Revalidering	2.057	1.771	2.533	1.771	762	0
Fleksjob og ledighedsydelse	86.036	86.237	77.957	86.237	-8.280	0
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	23.900	20.949	18.279	20.949	-2.670	0
Ressource- og jobafklaringsforløb	27.902	34.956	28.373	34.956	-6.583	0
Førtidspensioner og personlige tillæg	253.612	262.207	250.483	262.207	-11.724	0
Boligstøtte m.v.	35.549	35.124	36.510	35.124	1.386	0
I alt	597.762	587.703	605.601	587.703	17.898	0

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

Udviklingen i regnskab 2022 er vist i nedenstående figur sammenholdt med udviklingen i regnskab 2021 og budget 2022.

Figur 4:



Figuren viser, at overførselsudgifterne samlet set er faldet med 10,059 mio. kr. i regnskab 2022 sammenlignet med regnskab 2021 svarende til et fald på 1,7%. Særligt udgifterne til forsikrede ledige er faldet fra 2021 til 2022 som følge af den høje beskæftigelse på arbejdsmarkedet. Dette modsvares dog delvist af øgede udgifter til førtidspension og seniorpension samt jobafklaringsforløb.

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

Årsberetning 2022

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

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

Førtidspension og personlige tillæg

Der har været afholdt 262,207 mio. kr. til førtidspension og personlige tillæg i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Boligstøtte

Der har været afholdt 35,124 mio. kr. til boligstøtte i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse til korrigeret budget 2022.

Integration

Der har været afholdt 3,950 mio. kr. til integration i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Sygedagpenge

Der har været afholdt 57,148 mio. kr. til sygedagpenge i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Kontant- og uddannelseshjælp

Der har været afholdt 44,334 mio. kr. til kontant- og uddannelseshjælp i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Forsikrede ledige

Der har været afholdt 41,027 mio. kr. til forsikrede ledige i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Revalidering

Der har været afholdt 1,771 mio. kr. til revalidering i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Fleksjob og ledighedsydelse

Der har været afholdt 86,237 mio. kr. til fleksjob og ledighedsydelse i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Ressourceforløb

Der har været afholdt 20,949 mio. kr. til ressource- og jobafklaringsforløb i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Der har været afholdt 34,956 mio. kr. til arbejdsmarkedsforanstaltninger i regnskab 2022. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2022.

5.10 Erhvervs- og Udviklingsudvalget

Der er mindreudgifter på 1,955 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022 indenfor Erhvervs- og Udviklingsudvalgets område.

Mindreforbruget kan henføres til en række øremærkede uforbrugte bevillinger samt et mindreforbrug indenfor selvstyret vedrørende Visit Nyborg.

Tabel 14:

Erhvervs- og Udviklingsudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Fyns Erhvervsfremme	4.896	4.965	5.028	4.965	63	0
Lokale aktiviteter og projekter	4.608	4.088	3.583	5.389	-505	1.301
Visit Nyborg	2.176	2.824	2.268	3.479	-556	655
I alt	11.680	11.877	10.879	13.832	-998	1.955

Anm. Der er overført uforbrugte bevillinger på 2,987 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Fyns erhvervsfremme

Der er afholdt udgifter på i alt 4,965 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 4,088 mio. kr. til en række lokale erhvervs- og udviklingsinitiativer, herunder tilskud til julebelysning. Ud af et samlet mindreforbrug på 1,301 mio. kr. overføres 1,268 mio. kr. til 2023 vedrørende følgende øremærkede bevillinger:

Specifikation af restbeløb til øremærkede bevillinger	Beløb i kr.
Aktivitetspulje	500.000
Julemarked	81.000
Slottet	16.000
Øget brug og tilgængelighed af naturen til turistfremme	375.000
Cykelstrategi	61.000
Podwalks	16.000
Julebelysning	219.000
I alt	1.268.000

Visit Nyborg

Samlet set har der været afholdt udgifter på 2,824 mio. kr. vedrørende Visit Nyborg, hvoraf projektet "Nyborg som stærkt feriested" udgør 0,350 mio. kr.

Projektet "Nyborg som stærkt feriested" blev afsluttet i 2022. Her balancerer regnskab med korrigeret budget på 0,350 mio. kr.

Regnskab 2022 for Visit Nyborg viser et mindreforbrug på 0,655 mio. kr. i 2022. Dette overføres som øremærket bevilling til 2023 med henblik på finansiering af tidsbegrænset stilling i Visit Nyborg i forbindelse med en række større events i Nyborg i 2023.

5.11 Økonomiudvalget

Der er mindreudgifter på 75,431 mio. kr. indenfor Økonomiudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2022, hvilket bl.a. skyldes tidsforskydning i en række øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2023.

Der har været en stigning på 24,429 mio. kr. (8,6%) fra 2021 til 2022 i udgifterne til administration og tværgående udgifter (fx Tour de France).

Tabel 15:

Økonomiudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Politisk område	7.993	9.245	8.675	9.649	-569	405
Beredskab	6.642	6.859	7.276	7.276	417	417
Direktion og administrative afdelinger	166.266	178.334	168.562	182.181	-9.772	3.847
Tværgående udgifter og projekter	69.384	79.041	75.561	91.860	-3.481	12.819
Løn- og forsikringspuljer m.v.	33.525	34.761	62.837	92.704	28.076	57.944
Driftsreserve	0	0	600	0	600	0
I alt	283.811	308.239	323.511	383.671	15.272	75.431

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 26,237 mio. kr. fra 2021 til 2022.

Politisk område

Der er mindreudgifter på 0,405 mio. kr. indenfor det politiske område i forhold til korrigeret budget 2022, herunder mindreforbrug vedrørende kommissioner, råd og nævn.

Beredskab

Der er mindreudgifter på 0,417 mio. kr. indenfor beredskabsområdet i forhold til det korrigerede budget på 7,276 mio. kr. i 2022

Beredskab Fyn blev etableret den 1. januar 2016.

Beredskab Fyn løser opgaver der tidligere blev løst af de kommunale beredskaber på Fyn. Alle fynske Kommuner bortset fra Middelfart Kommune er overgået til det nye selskab.

Nyborg Kommunes andel af driftsudgifterne var 6,756 mio. kr. i 2022, hvilket svarer til 6,94 % af Beredskab Fyns samlede driftsudgifter.

Der har i 2022 været afholdt udgifter til beredskabsplaner for 0,234 mio. kr. og udgifter på 0,103 mio. kr. til miljøuheld, hvor man ikke har kunne finde frem til skadevolder.

Direktion og administrative afdeling

Der er mindreudgifter på 3,847 mio. kr. vedrørende direktion og administrative afdelinger på selvstyrende områder i forhold til korrigeret budget 2022, hvilket kan henføres til tidligere års opsparring i en række afdelinger.

Serviceteamet

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

Tværgående udgifter og projekter

Der er mindreudgifter 12,819 mio. kr. til en række tværgående udgifter og projekter i forhold til korrigeret budget 2022. Der overføres et mindreforbrug på 9,788 mio. kr. fra 2022 til 2023 vedrørende en række øremærkede projekter, jf. nedenstående.

Tværgående udgifter og projekter	9.788
Kulturanalyse	781
IT-projekter	5.942
Tour de France i Nyborg	831
Tour de Storebælt	969
Erhverv og udvikling / iværksætteri under Teknik og Miljø	112
Strategisk byudviklingsplan	28
Driftspulje Bæredygtig Udvikling	515
Byggesagsbehandling - merindtægter for lovliggørende gebyr 2022	164
Miljøvagtordning	59
Administrationsgebyr til farligt affald for virksomheder	174
Teknisk Service	213

Løn- og forsikringspuljer m.v.

Der er mindreudgifter på 57,944 mio. kr. vedrørende løn- og forsikringspuljer m.v. i forhold til korrigeret budget 2022, herunder restbeløb i pulje til intern finansiering af driftsmateriel 5,663 mio. kr. som overføres til 2023.

Derudover har der været et mindreforbrug i en række centrale driftspuljer vedrørende budgetgaranti til overførselsudgifter og forsikrede ledige 26,712 mio. kr., budgetgaranti til aktivitetsbestemt medfinansiering på sundhedsområdet 11,371 mio. kr., demografi og omstillingspuljer 5,772 mio. kr., tjenestemandspensioner 4,108 mio. kr., pulje til re-
alvækst på det specialiserede socialområde 2,865 mio. kr., pulje til barselskompensation 1,014 mio. kr. og diverse lønpuljer 0,433 mio. kr.

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

Driftsreserve

Der var fra årets start afsat en driftsreserve på 600.000 kr. i 2022 til finansiering af uforudsete udgifter i løbet af året. Puljen er udmøntet i løbet af året.

5.12 Anlægsudgifter og -indtægter

Der er mindreudgifter på 128,887 mio. kr. vedrørende anlægsudgifter og mindreindtægter på 23,538 mio. kr. vedrørende anlægsindtægter i forhold til korrigeret budget 2022.

Tabel 16:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab		Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Afvigelse Oprindeligt	Afvigelse Korrigeret
	2021	2022	2022	2022	2022	2022
Anlægsudgifter	61.602	102.981	99.591	231.869	-3.390	128.887
Anlægsindtægter	-30.902	-21.773	-8.000	-45.310	13.773	-23.538
I alt	30.700	81.209	91.591	186.559	10.382	105.350

Anm.: Der er overført anlægsudgifter på 86,088 mio. kr. og anlægsindtægter på 11,198 mio. kr. fra 2021 til 2022. Et eventuelt mindreforbrug som følge af tidsforskydning i anlægsprojekter vil blive overført fra 2022 til 2023.

Der har været afholdt anlægsudgifter på 102,981 mio. kr. i regnskab 2022 svarende til merudgifter på 3,390 mio. kr. i forhold til anlægsrammen i oprindeligt budget 2022.

Der overføres uforbrugte anlægsbevillinger på 129,175 mio. kr. fra 2022 til 2023 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v., herunder bl.a. udgifter vedrørende Bastionen Kulturhus 23,986 mio. kr., Lindenbergvej byggemodning 8,474 mio. kr., Pulje til cykelstier og trafikikkerhed m.v. 5,987 mio. kr., Sundhedshus 5,955 mio. kr., Svømme- og Badeland 5,926 mio. kr., Jagtenborg jordkøb 5,300 mio. kr., Pulje til klimaindsatser og grøn omstilling 5,005 mio. kr., Sentvedvej Ørbæk 4,885 mio. kr., Strategisk byudvikling Nyborg 4,131 mio. kr., Højgårdsløkken Ullerslev 3,410 mio. kr., Pulje til Trafikkerhed 3,226 mio. kr., Ravnekæret flere vuggestuepladser 2,677 mio. kr., Autocamperplads Nyborg Marina 2,437 mio. kr., Etablering af bypark på havnen i Nyborg 2,436 mio. kr., NFS investeringsplan 2,206 mio. kr., Rigets Hovedstrøg udsmykkningsprojekt 1,790 mio. kr.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 21,773 mio. kr. i regnskab 2022, herunder salg af grunde 9,972 mio. kr., Avlsgårdsvænget 5,204, statslig pulje til istandsættelse og nedrivning 2,865 mio. kr., Marina ved Tømmergraven 2,295 mio. kr., Kunstgræsbane Vindinge 0,590 mio. kr., Ørbæk Tennisklub 0,430 mio. kr., diverse indtægter 0,417 mio. kr.

Der overføres budgetterede ikke realiserede anlægsindtægter på 23,554 mio. kr. fra 2022 til 2023, herunder bl.a. indtægter vedrørende Bastionen Kulturhus fondsprojekt 18,919 mio. kr., Biskopstorp jordkøb 2,0, Ørbæk projekt bagsiden i front 1,5 mio. kr., etablering af bypark på havnen i Nyborg 1,0 mio. kr.

5.13 Renter, finansielle poster og likviditet

Der er mindreudgifter på 3,224 mio. kr. vedrørende renter, lånoptagelse og øvrige finansielle poster i forhold til korrigeret budget 2022.

Tabel 17:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2021	2022	Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
Renter	-8.581	-11.189	-3.000	-11.189	8.189	0
Ordinære afdrag på lån	1.758	1.760	2.668	1.760	909	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	96.441	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	27.539	4.920	1.683	47.924	-3.237	43.004
Kursreguleringer i balancen	-3.672	39.780	0	0	-39.780	-39.780
Deponering	-3.040	-5.515	-1.854	-5.515	3.661	0
I alt	110.445	29.756	-503	32.979	-30.259	3.224

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 6,109 mio. kr. fra 2021 til 2022 (indbetaling til Landsbyggefonden).

Renter og kursreguleringer i balancen

Danske Bank har fremsendt porteføljerapport pr. 31. december 2022 for Nyborg Kommunes beholdning af aktier og obligationer. Beholdningen på 301,3 mio. kr. har for perioden 1. januar 2022 til 31. december 2022 givet et samlet afkast på -9,14% i 2022. Afkastet består af løbende afkast + indregnet kurstab.

Der er realiseret indtægter på 11,189 mio. kr. under renter i 2022.

Kursreguleringer i balancen udgør et ikke realiseret kurstab på 39,780 mio. kr. i 2022.

Langfristet gæld

Kommunens langfristede gæld udgør 17,215 mio. kr. ultimo 2022 (534 kr. pr. indbygger), heraf gæld vedrørende ældreboliger 15,706 mio. kr. Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig og vil betyde, at der i stedet skulle betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Afdrag på lån

Ordinære afdrag på lån udgør 1,760 mio. kr. i 2022.

Øvrige finansforskydninger

Der er under øvrige finansforskydninger mindreudgifter på 43,004 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2022, herunder tidsforskydning i betalinger mellem årene vedrørende staten og kommunale leverandører.

Deponering

Der er frigivet deponerede midler på 5,515 mio. kr. i 2022 fra salget af Nature Energy A/S, der frigives med 1/10 årligt i perioden 2019-2028 (fratrasket statsafgift på 20%).

Likviditet "kassebeholdningen"

Der er en likviditet "kassebeholdning" på 258,537 mio. kr. i regnskabet ultimo 2022 sammenholdt med en likviditet på 313,446 mio. kr. fra årets start.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2023. Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2022 til 2023 samt efterregulering af overførselsudgifter til staten.

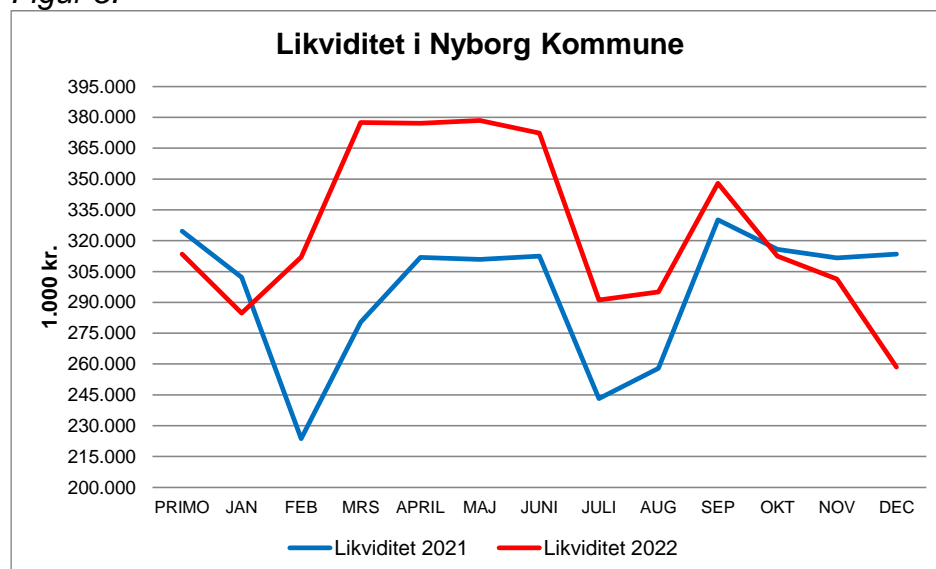
Den gennemsnitlige likviditet har været 426,531 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 407,408 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Tabel 18:

Likviditet 2022 Beløb i 1.000 kr.	Primo Året	Ultimo 12 mdr.	Ændring
Ultimo perioden	313.446	258.537	-54.909
Gennemsnit 12 mdr.	384.711	426.531	41.820
Gennemsnit 3 mdr.	406.458	407.408	951

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

Figur 5:



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

6. Driftsregnskab, balance og nøgletal

6.1 Driftsregnskab

Tabel 19:

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget
	2021	2022	2022	2022
Skatter	1.508.164	1.548.309	1.548.168	1.548.309
Generelle tilskud	835.455	831.697	852.652	831.697
Refusion af købsmoms	1.433	1.871	-500	1.871
Indtægter i alt	2.345.052	2.381.876	2.400.320	2.381.876
Teknik- og Miljøudvalg	-65.940	-70.786	-69.264	-76.540
Klima- og Naturudvalg	-	133	-644	-1.662
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-431.020	-436.251	-432.263	-452.026
Kultur- og Fritidsudvalg	-55.615	-60.207	-58.601	-64.920
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-197.145	-203.690	-214.366	-209.346
Ældreudvalg	-326.796	-364.140	-356.578	-370.006
Social- og Handicapudvalg	-251.034	-278.173	-266.613	-278.173
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-597.762	-587.703	-605.601	-587.703
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.680	-11.877	-10.879	-13.832
Økonomiudvalg incl. beredskab	-283.811	-308.239	-322.911	-383.671
Driftsreserve	0	0	-600	0
Overførsler mellem årene	-	-	-	80.858
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	-	-	-	43.845
Driftsudgifter i alt	-2.220.803	-2.320.933	-2.338.320	-2.313.177
Driftsresultat før finansiering	124.249	60.944	62.000	68.700
Renter	8.581	11.189	3.000	11.189
DRIFTSRESULTAT	132.830	72.133	65.000	79.889
Anlægsudgifter	-61.602	-102.981	-99.591	-231.869
Anlægsindtægter	30.902	21.773	8.000	45.310
Overførsler mellem årene	0	0	0	0
Anlægsudgifter i alt	-30.700	-81.209	-91.591	-186.559
DRIFTS- OG ANLÆGSRESULTAT	102.130	-9.076	-26.591	-106.670
Driftsindtægter (netto) - affald og renovation	5.690	-4.888	0	-4.888
Anlægsudgifter (netto) - affald og renovation	-	-	-	-
Forsyningsvirksomheder i alt	5.690	-4.888	0	-4.888
SKATTE- OG BRUGERFINANSIERET RESULTAT	107.820	-13.964	-26.591	-111.558
Ordinære afdrag på lån	-1.758	-1.760	-2.668	-1.760
Ekstraordinær indfrielse af feriegæld	-96.441	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-27.539	-4.920	-1.683	-47.924
Kursreguleringer i balancen	3.672	-39.780	0	0
Deponerede midler	3.040	5.515	1.854	5.515
Finansielle poster i alt	-119.027	-40.945	-2.497	-44.168
ÅRETS RESULTAT "LIKVIDITETSÆNDRING"	-11.207	-54.909	-29.088	-155.726
LIKVIDITET PRIMO	324.653	313.446	176.788	313.446
LIKVIDITET ULTIMO	313.446	258.537	147.700	157.720

Årsberetning 2022

6.2 Balance

Tabel 20:

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2021	Ultimo 2022
	AKTIVER			
	ANLÆGSAKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
9.80	Grunde		112.040	112.040
9.81	Bygninger		477.839	465.331
9.82	Tekniske anlæg m.v.		12.750	12.462
9.83	Inventar		341	1.201
9.84	Anlæg under udførelse		81.966	101.953
	I alt	4	684.937	692.987
9.85	Immaterielle anlægsaktiver		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	7 og 8	856.333	911.914
9.29-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		-1.052	3.836
	I alt		855.281	915.750
	ANLÆGSAKTIVER I ALT		1.540.218	1.608.737
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		42.318	41.195
9.12-9.19	Tilgodehavender		89.982	80.084
9.20	Værdipapirer		8.012	7.950
	I alt		140.311	129.229
9.01-9.11	Likvide beholdninger		313.446	258.537
	AKTIVER I ALT		1.993.975	1.996.503
	PASSIVER			
	EGENKAPITAL			
9.91	Modpost for takstfinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-8.622	-8.313
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-718.633	-725.869
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-509.696	-742.397
	I alt	6	-1.236.950	-1.476.580
9.90	HENSATTE FORPLIGTELSE		-542.416	-313.560
9.63-9.79	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	9	-18.813	-17.215
9.36-9.49	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-3.435	-3.516
9.50-9.62	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		-192.360	-185.633
	PASSIVER I ALT		-1.993.975	-1.996.503

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2022.

Årsberetning 2022

6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år

Tabel 21:

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022
Ordinært driftsresultat	99.377	99.834	125.074	138.520	67.245
Drifts- og anlægsresultat	17.399	46.232	50.479	107.820	-13.964
Årets resultat	-5.138	34.600	70.996	-11.207	-54.909
Skatter og generelle tilskud	2.092.625	2.156.081	2.261.858	2.345.052	2.381.876
Driftsudgifter og renter	-1.993.248	-2.056.247	-2.136.784	-2.206.532	-2.314.632
Anlægsudgifter	-94.054	-82.365	-87.155	-61.602	-102.981
Anlægsindtægter	12.076	28.763	12.561	30.902	21.773
Afdrag på lån og feriegeæld	-2.740	-2.557	-1.670	-98.199	-1.760
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Finansforskydninger	-19.797	-9.075	22.186	-20.827	-39.185
Overførsler mellem årene:					
Selvstyrende områder, drift	21.047	14.103	13.070	19.566	14.153
Øremærkede bevillinger, drift	46.903	49.746	47.494	61.292	43.879
Anlægsudgifter	109.858	147.533	133.024	86.088	129.175
Anlægsindtægter	-15.075	-26.959	-26.069	-11.198	-23.554
Finansielle poster (indskud i Landsbyggefonden)	178	178	471	6.109	340
I alt	162.911	184.601	167.989	161.857	163.993
Egenkapital	1.086.864	1.136.163	1.090.528	1.236.950	1.476.580
Likvide beholdninger	219.056	253.657	324.653	313.446	258.537
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	304.412	294.542	370.498	384.711	426.531
Deponerede beløb for lån m.v.	21.727	19.989	18.251	15.211	9.696
Aktier og andelsbeviser m.v.	695.664	705.811	768.178	787.574	848.617
Hensatte forpligtigelser	497.548	492.972	594.153	542.416	313.560
Langfristet gæld	25.644	22.157	20.469	18.813	17.215
- Ældreboliger	21.651	20.224	18.788	17.243	15.706
- Finansiell leasing	2.045	156	0	0	0
Gæld til feriefond (ny ferielov)	0	31.355	96.219	0	0
Egenkapital pr. indb. (kr.)	33.920	35.495	34.151	38.537	45.768
Likvide aktiver pr. indb. (kr.)	6.837	7.925	10.167	9.765	8.014
Langfristet gæld pr. indb. (kr.)	800	692	641	586	534
Gæld til feriefond (ny ferielov) pr. indb. (kr.)	61	980	3.013	0	0
Indkomstskatteprocent	26,40	26,40	26,40	26,30	26,30
Grundskyldspromille	27,83	27,83	27,83	27,83	27,83
Dækningsafgiftspromille	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Indbyggertal ultimo året	32.042	32.009	31.933	32.098	32.262

6.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Tabel 22:

Likviditet ultimo 2022 (1.000 kr.)	258.537
Disponeret i oprindeligt budget 2023	-157.720
Tidsforskydning i anlægsprojekter	-129.175
Tidsforskydning i anlægsindtægter	23.554
Tidsforskydning Landsbyggefonden	-340
Efterregulering af overførselseudgifter til staten	-26.712
Finansforskydninger mellem årene	31.855
Ikke disponeret likviditet	0

Note 2

Tabel 23:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Ændring 2021-2022
Selvstyre	21.047	14.103	13.070	19.566	14.153	-5.413
Øremærkede bevillinger	46.903	49.746	47.494	61.292	43.879	-17.413
Drift i alt	67.950	63.849	60.563	80.858	58.032	-22.826
Anlægsudgifter	109.858	147.533	133.024	86.088	129.175	43.087
Anlægsindtægter	-15.075	-26.959	-26.069	-11.198	-23.554	-12.356
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	178	178	471	6.109	340	-5.769
Drift og anlæg m.v. i alt	162.911	184.601	167.989	161.857	163.993	2.136

Der kan på områder med økonomisk decentralisering overføres et overskud på maksimalt 10% af budgetrammen til næste års budget og et underskud på maksimalt 5%.

Der er ikke overførselsadgang på budgetgaranterede, kalkulatoriske og rammestyrede områder.

Uforbrugte midler til anlægsprojekter og andre uafviselige øremærkede projekter på driften kan overføres med 100% svarende til restbudgettet.

Årsberetning 2022

Note 3

Tabel 24:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2022	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
		Budget 2022	Budget 2022	Oprindeligt 2022	Korrigeret 2022
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	44.312	57.142	97.154	12.830	52.841
22 Jordforsyning	9.868	18.800	38.403	8.932	28.535
25 Faste ejendomme	6.627	10.500	9.347	3.873	2.720
28 Fritidsområder	6.075	2.262	13.594	-3.813	7.519
32 Fritidsfaciliteter	19.000	19.620	25.614	620	6.613
38 Naturbeskyttelse	2.330	5.960	9.127	3.630	6.797
48 Vandløbsvæsen	315	0	395	-315	80
52 Miljøbeskyttelse m.v.	96	0	675	-96	579
02 Transport og infrastruktur	15.591	15.749	45.646	158	30.055
22 Fælles funktioner	3.308	0	3.491	-3.308	183
28 Kommunale veje	11.140	13.409	35.912	2.269	24.771
35 Havne	1.143	2.340	6.244	1.197	5.101
03 Undervisning og kultur	20.942	13.300	50.904	-7.642	29.962
22 Folkeskolen m.m.	19.645	12.800	23.259	-6.845	3.614
32 Folkebiblioteker	290	0	1.643	-290	1.353
35 Kulturel virksomhed	1.007	500	26.002	-507	24.995
04 Sundhedsområdet	167	0	155	-167	-12
62 Sundhedsudgifter m.v.	167	0	155	-167	-12
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	18.653	13.400	33.039	-5.253	14.386
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	8.879	3.400	14.873	-5.479	5.994
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	111	0	133	-111	22
30 Tilbud til ældre	9.663	10.000	18.033	337	8.370
06 Fællesudgifter og administration m.v.	3.316	0	4.971	-3.316	1.655
45 Administrativ organisation	3.316	0	4.971	-3.316	1.655
Udgifter i alt	102.981	99.591	231.869	-3.390	128.887
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-18.103	-8.000	-22.672	10.103	-4.570
22 Jordforsyning	-9.972	-8.000	-9.956	1.972	16
25 Faste ejendomme	-8.069	0	-8.155	8.069	-86
28 Fritidsområder	0	0	-2.500	0	-2.500
38 Naturbeskyttelse	-61	0	-2.061	61	-2.000
02 Transport og infrastruktur	-2.308	0	-2.618	2.308	-310
28 Kommunale veje	-14	0	-324	14	-310
35 Havne	-2.295	0	-2.295	2.295	0
03 Undervisning og kultur	-1.101	0	-20.020	1.101	-18.919
22 Folkeskolen m.m.	-1.020	0	-1.020	1.020	0
35 Kulturel virksomhed	-81	0	-19.000	81	-18.919
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-261	0	0	261	261
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	-261	0	0	261	261
Indtægter i alt	-21.773	-8.000	-45.310	13.773	-23.538
Anlægsudgifter og -indtægter i alt	81.209	91.591	186.559	10.382	105.350

Årsberetning 2022

Note 4

Tabel 25:

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2022	112.588	877.620	68.507	12.595	81.966	0	1.153.276
Tilgang	0	16.490	2.358	965	36.135	0	55.948
Afgang	0	0	0	0	-16.148	0	-16.148
Overført	0	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2022	112.588	894.110	70.865	13.560	101.953	0	1.193.076
Ned- og afskrivninger 01.01.2022	-548	-399.780	-55.756	-12.254	0	0	-468.338
Årets afskrivninger	0	-28.998	-2.647	-105	0	0	-31.750
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2022	-548	-428.778	-58.403	-12.359	0	0	-500.088
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	112.040	465.331	12.462	1.201	101.953	0	692.987
Afskrivninger (over antal år)		30-50	8-10	3-10			

Værdien af de selvejende institutioners aktiver udgør 8,313 mio. kr.

Omsætningsaktiver vedrørende fysiske anlæg til salg udgør 41,195 mio. kr. ultimo 2022.

Note 5

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

Indskuddet udgør 105,602 mio. kr. ultimo 2022.

Årsberetning 2022

Note 6

Tabel 26:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 31.12.2021	1.236.950
Primosaldkorrektion indskud i Landsbyggefonden	99.782
Egenkapital pr. 01.01.2022	1.336.732
Udvikling på balancekontoen	139.847
Egenkapital 31.12.2022	1.476.580

Tabel 27:

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen pr. 01.01.2022	509.696	
Primosaldkorrektion indskud i Landsbyggefonden	99.782	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-13.964	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	4.888	
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-1.930	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån m.v.	-162	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer og investeringsforeninger	-39.780	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	61.255	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer og bistandshjælp	1.800	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	210	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensættelser til tjenestemandspensioner	229.911	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensættelser til arbejdsskader	-1.054	Posteres direkte på balancekontoen
Afgangsføring indskud i Landsbyggefonden	-105.602	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-2.653	Posteres direkte på balancekontoen
I alt bevægelser på balancekontoen	132.919	
Balancekontoen 31.12.2022	742.397	

Note 7

Tabel 28:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2022	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2022	Ejerandel 2022	Egenkapital
Kommunernes Pensionsforsikring	122.925	0	16.000	138.925	0,63%	22.228.000
NFS A/S	579.707	0	37.588	617.295	100,00%	617.295
Associated Danish Ports A/S	78.930	0	7.528	86.458	10,60%	815.641
Klintholm I/S	5.414	-212	147	5.349	21,59%	24.773
Erhvervshus Fyn P/S	310	0	66	376	11,11%	3.380
FilmFyn A/S	285	0	-73	212	3,80%	5.589
Erhvervshus Fyn Komplementar Aps	3	0	0	3	11,11%	25
Beredskab Fyn I/S	0	0	0	0		-600
Aktier og indskud i alt	787.574	-212	61.255	848.617		23.694.104

Note 8

Den nominelle værdi på udlån til beboerindskudslån er på 7,255 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 6,871 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab.

Den nominelle værdi af andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 52,145 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 46,730 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Note 9

Tabel 29:

Langfristet gæld	Primo	Ultimo
Beløb i 1.000 kr.	2022	2022
Ældreboliger	17.243	15.706
Øvrig gæld	1.570	1.509
Langfristet gæld i alt	18.813	17.215

Tabel 30:

Udviklingen i den langfristede gæld på lån	
Beløb i 1.000 kr.	
Langfristet gæld på lån pr. 1/1-2022	18.813
Låneoptagelse i 2022	0
Afdrag på lån	-1.760
Indeksregulering og kursregulering	162
Langfristet gæld på lån ultimo 2022	17.215

Nyborg Kommune har ikke foretaget låneoptagelse i 2022 og der er ikke foretaget lånekonvertering i 2022.

Nyborg Kommune har ikke købt jord og ejendomme i 2022.

Note 10

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 regnskabsaflægning og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Årsberetning 2022

Tabel 31:

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Beløb i kr.
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	79.884
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	-3.832
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
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	730.602
14.71.04.	Resultattilskud	1.893.890
14.71.05.	Grundtilskud	2.357.498
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	55.657
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	1.051.895
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-64.393
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	59.148
14.72.03.	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	1
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	25.772.803
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.447.157
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	208.686
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	3.028.080
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	540.272
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	3.308.088
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	474.439
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	2.804.452
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	374.798
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	866.078
17.31.34.	TP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	242.603
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	318.210
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	295.192
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.255.633
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-5.581
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-4.534
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-151.221
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	199.465
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	307.655
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	322.067
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	4.339
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	4.172.624

Årsberetning 2022

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Beløb i kr.
17.46.74.	Jobrotation	21.257
17.54.06.	Skånejob	486.191
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	2.712.033
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	703.967
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	104.014
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	34.558.839
17.56.02.	Ledighedsydelse	891.734
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	6.863
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	851.744
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån m.v.	-593.897
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-26.311
17.63.01.	Sygebehandling, medicin m.v.	340.966
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	554.401
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	2.802.131
Refusion i alt		99.355.587
Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Beløb i kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse i forbindelse med program	1.532.315
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	850.765
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	12.222.440
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	9.087.610
17.35.23.	Revalideringsydelse m.v.	463.032
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	3.708.852
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	41.170.191
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	234.460
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	259.410
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	7.220
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	121.832
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	15.270.967
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	14.717.947
Refusion i alt		99.647.041
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		
Refusion og tilskud i alt		199.002.628
Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Beløb i kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-40.983.188
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-1.247.320
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-43.434
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-87.372.764
17.64.13.	Seniorpension	-21.820.083
Medfinansiering i alt		-151.466.788

6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser

Tabel 32:

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
NFS A/S, Kommunekredit	166.755
Udbetaling Danmark, Kommunekredit (solidarisk hæftelse)	1.144.800
Beredskab Fyn, Kommuneleasing (solidarisk hæftelse)	2.963
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	614
Nyborg Rideklub	776
I alt	1.315.908
Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)	
Realkredit Danmark	102.358
Nykredit	312.625
Jyske Kredit	13.385
I alt	428.368
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt	1.744.276
<i>*) Excl. boligindskudslån mv.</i>	
Andre eventualforpligtigelser	1.000 kr.
Andre eventualforpligtigelser i alt	0
Eventualrettigheder	1.000 kr.
Eventualrettigheder i alt	0
Swapaftaler	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med swaptaler udgør	0
Terminforretninger	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med terminforretninger udgør	0

Nyborg Kommune pr. 31/12-2022 ikke har aftaler om renteswaps og andre finansielle instrumenter.

Finansieringsoversigt

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er reduceret fra 313,446 mio. kr. primo 2022 til 258,537 mio. kr. ultimo 2022 svarende til en reduktion på 54,909 mio. kr.

Tabel 33:

FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.	Oprindeligt Budget 2022	Korrigeret Budget 2022	Regnskab 2022
Tilgang af likvide aktiver:			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	-26.591	-236.261	-13.963
Lånoptagelse	0	0	0
Overførsler mellem årene	0	0	0
I alt	-26.591	-236.261	-13.963
Anvendelse af likvide aktiver:			
Ordinære afdrag på lån	-2.668	-1.760	-1.760
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	171	-42.409	595
I alt	-2.497	-44.169	-1.165
Kursreguleringer	0	0	-39.780
Årets likviditetsændring	-29.088	-280.429	-54.909
Likvidet aktiver, primo	313.446	313.446	313.446
Likvidet aktiver, ultimo	284.358	33.017	258.537

Der har været afholdt udgifter til afdrag på lån på 1,760 mio. kr.

Nyborg Kommune har ikke foretaget lånoptagelse i 2022.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2022.

Personaleoversigt

Tabel 34:

Personaleoversigt (lønninger, art 1) Beløb i 1.000 kr.	Lønninger	Lønninger	Andel	Stigning	Stigning
	2021	2022		1.000 kr.	Pct.
05 Teknik- og Miljøudvalg	20.009	19.996	1,9%	-14	-0,1%
25 Vintertjeneste	424	373	0,0%	-50	-11,9%
35 Vej, Park og Natur driftsafdeling	17.539	17.502	1,7%	-36	-0,2%
40 Havne	2.047	2.120	0,2%	73	3,6%
10 Skole- og Dagtilbudsudvalg	352.039	366.532	34,7%	14.494	4,1%
05 Folkeskoler	164.823	174.237	16,5%	9.414	5,7%
10 SFO	12.828	13.963	1,3%	1.135	8,8%
15 Ungdomsskole og særligt tilrettelagt uddannelse	23.050	23.619	2,2%	569	2,5%
20 Vidtgående specialundervisning	19.000	20.361	1,9%	1.361	7,2%
30 Dagpleje og daginstitutioner	132.337	134.352	12,7%	2.014	1,5%
15 Kultur- og Fritidsudvalg	16.989	17.946	1,7%	958	5,6%
05 Idræt og folkeoplysning	913	938	0,1%	24	2,6%
10 Kultur	2.759	2.923	0,3%	164	6,0%
15 Folkebiblioteker og lokalhistoriske arkiver	8.811	9.179	0,9%	368	4,2%
20 Musikaktiviteter inkl. Musikskolen	4.505	4.907	0,5%	401	8,9%
18 Sundheds- og forebyggelsesudvalg	28.888	29.618	2,8%	730	2,5%
10 Tandpleje	7.090	6.992	0,7%	-98	-1,4%
15 Kommunal genoptræning	11.061	11.468	1,1%	407	3,7%
20 Sundhedspleje	6.084	7.014	0,7%	930	15,3%
25 Forebyggelse og sundhed	4.653	4.145	0,4%	-509	-10,9%
22 Ældreudvalg	258.906	281.248	26,6%	22.342	8,6%
05 Plejecentre	66.548	70.213	6,6%	3.665	5,5%
10 Rehabilitering og demens	27.548	29.492	2,8%	1.945	7,1%
15 Syge- og hjemmepleje	127.849	137.303	13,0%	9.454	7,4%
20 Pleje og omsorg fællesområder	27.443	34.105	3,2%	6.662	24,3%
30 Køkkener	9.518	10.134	1,0%	616	6,5%
25 Social- og Familieudvalg	107.279	111.050	10,5%	3.771	3,5%
05 Foranstaltninger for børn og unge	50.299	54.143	5,1%	3.844	7,6%
10 Foranstaltninger for voksne handicappede	56.981	56.907	5,4%	-73	-0,1%
30 Beskæftigelsesudvalg	3.445	4.811	0,5%	1.366	39,7%
05 Integration	1.527	2.441	0,2%	914	
35 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	1.918	2.370	0,2%	452	23,6%
35 Erhvervs- og Udviklingsudvalg	2.228	2.507	0,2%	279	12,5%
20 Visit Nyborg	2.228	2.507	0,2%	279	12,5%
40 Økonomiudvalg	211.969	220.319	20,9%	8.349	3,9%
05 Politisk område	6.165	6.896	0,7%	730	11,8%
15 Direktion og administrative afdelinger	160.007	171.908	16,3%	11.901	7,4%
20 Tværgående udgifter og projekter	32.892	31.545	3,0%	-1.347	-4,1%
25 Lønpuljer m.v.	12.905	9.970	0,9%	-2.935	-22,7%
I alt	1.001.752	1.056.143	100,0%	54.391	5,4%

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

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

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

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

Nyborg Kommune har i 2022 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder, der kommer ind under lov nr. 548 af 8. juni 2006 om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

7. Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Ændring af regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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

God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

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

Driftsregnskabet

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 31. januar i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 10. februar i det nye regnskabsår.

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

Ekstraordinære poster

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Grunde og bygninger

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

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

Årsberetning 2022

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

000 Grunde

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

001 Bygninger

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

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

Kommunale kiosker eller pavilloner m.v. 15 år

002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

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

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

003 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

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

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

IT og andet kommunikationsudstyr m.v. 3 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

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

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

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisationsværdien.

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 nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender indregnes som kommunens samlede nominelle tilgodehavende.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

Værdipapirer omfatter beholdninger af kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen eller aktuelt resttilgodehavende.

Likvider

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

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

Egenkapital

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

Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

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

Kapitalværdien af pensionsforpligtigelser er pr. 31/12-2022 beregnet aktuarmæssigt af aktuar via Silkeborg Data. Der er foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 ½ år. Endvidere er der foretaget en beregning af medfinansieringen af pensionsudgifter til kommunalt ansatte folkeskolelærere og pædagoger (P76) med ret til statslig tjenestemandspension udover niveauet svarende til henholdsvis trin 44 og 37 (statslige trin).

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

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

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

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

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

Langfristede gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Kortfristet gæld

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Afskrivningspraksis

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

