



Årsberetning 2024

for Nyborg Kommune

14. februar 2025

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	39
• 6.2 Balance	40
• 6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år	41
• 6.4 Noter til driftsregnskab og balance	
Note 1 Disponering af årets likviditet	42
Note 2 Overførsel af uforbrugte bevillinger	42
Note 3 Specifikation af anlægsudgifter og -indtægter	43
Note 4 Anlægsoversigt "anlægskartotek"	44
Note 5 Indskud i Landsbyggefonden	44
Note 6 Udvikling i egenkapital og bevægelser på balancekontoen	45
Note 7 Aktier og indskud i selskaber m.v.	45
Note 8 Andre langfristede tilgodehavender	46
Note 9 Langfristet gæld	46
Nota 10 Tjenestemandspensioner og arbejdsskadepligtigheder	46
Note 11 Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering	47
• 6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance	
Kautions- og garantiforpligtigheder m.v.	49
Finansieringsoversigt	50
Personaleoversigt	51
Udførelse af opgaver for andre myndigheder	52
7. Anvendt regnskabspraksis	53

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, Lone Smidt (A)

Øvrige medlemmer i alfabetisk rækkefølge:

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

Årsberetning 2024

Fagudvalg	Økonomiudvalg – formand Kenneth Muhs Teknik- og Miljøudvalg – formand Søren Svendsen Erhvervs- og Udviklingsudvalg – formand Jørgen Jørgensen Skole- og Dagtilbudsudvalg – formand Suzette Frovin Kultur- og Fritidsudvalg – formand Lone Smidt Social- og Handicapudvalg – formand Anja Kongsdal Sundheds- og Forebyggelsesudvalg – formand Jan R. Christiansen Beskæftigelses- og Integrationsudvalg – formand Martin Stenmann Ældreudvalg – formand Kaj Refslund Klima- og Naturudvalg – formand Per Jespersen
Direktion	Kommunaldirektør Tim Jeppesen Vicekommunaldirektør Anders M. Sørensen Direktør Lone Grangaard Lorenzen
Chefer	Social- og familiechef - vakant Arbejdsmarked- og borgerservicechef Merete Gommesen Børne- og skolechef Lars Kofoed Sundheds- og ældrechef Solveig Christiansen Teknik- og miljøchef - vakant Økonomi- og digitaliseringschef Claus Færch Organisations- og udviklingschef Søren Thorsager
Revision	BDO

2. Borgmesterens forord

Årsregnskabet for Nyborg Kommune i 2024 er meget tilfredsstillende set i lyset af et mindre økonomisk råderum og en nødvendig omprioritering af serviceudgifterne.

Regnskabet viser et samlet driftsoverskud på 70,074 mio. kr. i 2024 og en likviditet "kassebeholdning" på 142,254 mio. kr. ultimo året.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2025.

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.765,171 mio. kr. i regnskab 2024 svarende til merudgifter på 21,777 mio. kr. i forhold til servicerammen i oprindeligt budget 2024. Der har været en vækst i serviceudgifterne på 6,1% fra 2023 til 2024.

Der er gennemført omprioriteringer på 43,220 mio. kr. årligt til finansiering af færre indtægter og et stigende udgiftspres indenfor bl.a. det specialiserede socialområde, demografisk udgiftspres på ældreområdet på grund af en stigning i antallet 80+ årige samt stigende overførselsudgifter.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2023 til 2024 indenfor det specialiserede socialområde 28,246 mio. kr. (9,1%), ældreområdet 22,439 mio. kr. (5,7%), overførselsudgifterne 22,439 mio. kr. (5,9%), herunder bl.a. udgifter til førtids- og seniorpension, forsikrede ledige, fleksjob og ledighedsydelse.

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

Der har været afholdt anlægsudgifter på 148,390 mio. kr. i regnskab 2024. Der overføres anlægsudgifter på 88,741 mio. kr. fra 2024 til 2025 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter.

Nyborg Kommune, 17. marts 2025.

Kenneth Muhs
Borgmester



3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har 17. marts 2025 aflagt årsregnskab for 2024 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, 25. marts 2025.

Kenneth Muhs
Borgmester

/

Tim Jeppesen
Kommunaldirektør

Årsberetning 2024

4. Årsberetning og hovedkonklusioner

Der er i korrigeret budget 2024 indarbejdet tillægsbevillinger i løbet af året, herunder tillægsbevillinger som følge af overførsler mellem årene.

Årsregnskabet for 2024 viser følgende hovedkonklusioner:

Tabel 1:

NYBORG KOMMUNE Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Afvigelse Oprindeligt 2024	Afvigelse Korrigeret 2024
SKATTER OG GENERELLE TILSKUD	2.461.034	2.600.895	2.579.634	2.600.895	21.261	0
DRIFTSUDGIFTER	-2.406.321	-2.530.821	-2.504.634	-2.568.458	-26.187	37.637
Teknik- og Miljøudvalg	-73.037	-75.513	-75.324	-79.762	-189	4.249
Klima- og Naturudvalg	-2.638	-54	-1.248	-903	1.194	850
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-433.587	-442.023	-449.257	-450.681	7.234	8.658
Kultur- og Fritidsudvalg	-56.825	-59.680	-59.500	-61.233	-181	1.553
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-207.136	-214.334	-220.009	-218.425	5.675	4.092
Ældreudvalg	-391.255	-413.692	-399.620	-418.337	-14.072	4.645
Social- og Handicapudvalg	-310.868	-339.113	-307.321	-339.244	-31.791	131
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-622.685	-659.289	-629.430	-659.289	-29.859	0
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.276	-11.479	-11.760	-12.795	281	1.316
Økonomiudvalg	-304.953	-330.226	-353.166	-369.250	22.940	39.024
Driftsreserve	0	0	0	0	0	0
Renter	7.939	14.581	2.000	14.581	12.581	0
Overførsler mellem årene	0	0	0	10.281	0	-10.281
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	0	0	0	16.598	0	-16.598
DRIFTSRESULTAT	54.713	70.074	75.000	32.437	-4.926	37.637
ANLÆG I ALT	-114.030	-141.367	-87.205	-200.327	-54.162	58.960
Anlægsudgifter	-125.565	-148.390	-91.205	-237.401	-57.185	89.010
Anlægsindtægter	11.536	7.023	4.000	37.073	3.023	-30.051
DRIFT- OG ANLÆGSRESULTAT	-59.317	-71.293	-12.205	-167.891	-59.088	96.597
FINANSIELLE POSTER	-7.043	21.370	-2.497	24.504	23.867	-3.134
Ordinære afdrag på lån	-1.774	-1.621	-2.668	-1.621	1.047	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-23.978	10.912	-1.407	24.547	12.318	-13.635
Kursreguleringer i balancen	17.130	10.501	0	0	10.501	10.501
Deponering	1.579	1.579	1.578	1.579	1	0
ÅRETS RESULTAT	-66.360	-49.923	-14.702	-143.387	-35.221	93.463
Likviditet, primo	258.537	192.177	67.786	192.177	124.391	0
Likviditet, ultimo	192.177	142.254	53.084	48.791	89.170	93.463

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

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

Endelig er der overført et beløb på 0,249 mio. kr. vedrørende grundkapitalindsat i Landsbyggefonden fra 2023 til 2024.

Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 10,501 mio. kr. pr. 31. december 2024.

Årsberetning 2024

Driftsresultat

Årsregnskabet viser et samlet driftsoverskud på 70,074 mio. kr. i 2024 og en likviditet "kassebeholdning" på 142,254 mio. kr. ultimo året.

Der er gennemført omprioriteringer på 43,220 mio. kr. årligt til finansiering af færre indtægter og et stigende udgiftspres indenfor bl.a. det specialiserede socialområde, demografisk udgiftspres på ældreområdet på grund af en stigning i antallet 80+ årige samt stigende overførselsudgifter.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2023 til 2024 indenfor det specialiserede socialområde på 28,246 mio. kr. (9,1%), heraf udsatte børn og unge 16,352 mio. kr. (18,1%) og voksne handicappede m.v. 11,895 mio. kr. (5,4%). Årsagen til stigningen i udgifterne skyldes både en stigning i antallet af modtagere af ydelser samt en stigning i prisen på ydelserne. Derudover har byrådet 19. marts 2024 vedtaget en udviklingsplan for det specialiserede socialområde.

Udgifterne på ældreområdet er forøget med 22,439 mio. kr. (5,7%), hvilket især skyldes en kraftig stigning i antallet af 80+ årige. Nyborg Kommune har gennem flere år prioriteret en værdig ældrepleje meget højt og har tilført ekstra 44,392 mio. kr. i 2019 stigende til 162,684 mio. kr. i 2028 til ældreområdet for at sikre finansiering af et demografisk udgiftspres.

Overførselsudgifterne er forøget med 22,439 mio. kr. (5,9%), herunder bl.a. udgifter til førtids- og seniorpension, forsikrede ledige, fleksjob og ledighedsydelse.

Serviceudgifterne

Der har været afholdt serviceudgifter på 1.765,171 mio. kr. i regnskab 2024 svarende til merudgifter på 21,777 mio. kr. i forhold til servicerammen i oprindeligt budget 2024. Der har været en vækst i serviceudgifterne på 6,1% fra 2023 til 2024.

Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 148,390 mio. kr. i regnskab 2024, herunder bl.a. udgifter til byggeri af et nyt sundhedshus 63,131 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Flødstrup og Kerteminde 12,369 mio. kr., vuggestuepladser i Ådalens Børnehus 10,196 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Ørbæk og Svindinge 6,403 mio. kr., køb af Tjørnevej 6 i Ørbæk 5,837 mio. kr., vejanlæg ved Storebæltsvej 10 (lynfrossten) 4,711 mio. kr., Nyborg Heldagsskole, indeklimarenovering 4,515 mio. kr., renovering af broer og bolværker i Nyborg Marina 3,739 mio. kr.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 7,023 mio. kr. i regnskab 2024, herunder Åbohaven i Nyborg 2,114 mio. kr., salg af Øksendrupvej 18 B i Frørup 2,0 mio. kr., statstilskud til etablering af ny tandklinik 1,020 mio. kr., statstilskud til cykelstiprojekt Kertemindevej 0,828 mio. kr., statstilskud til forundersøgelse af vandløbsrestaurering med faunapasage ved Kullerup Sluse 0,592 mio. kr., Højgårdsløkken i Ullerslev 0,462 mio. kr.

Årsberetning 2024

Overførsler mellem årene

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

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

Endelig overføres et beløb på 0,190 mio. kr. vedrørende grundkapitalindskud i Landsbyggefonden.

Tabel 2:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Ændring 2023-2024
Selvstyre	13.070	19.566	14.153	10.281	8.346	-1.935
Øremærkede bevillinger	47.494	61.292	43.879	17.229	15.335	-1.894
Drift i alt	60.563	80.858	58.032	27.511	23.681	-3.829
Anlægsudgifter	133.024	86.088	129.175	115.043	88.741	-26.302
Anlægsindtægter	-26.069	-11.198	-23.554	-35.688	-29.051	6.637
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	471	6.109	340	249	190	-59
Drift og anlæg m.v. i alt	167.989	161.857	163.993	107.115	83.561	-23.553

Finansielle poster

Der er renteindtægter (netto) på 14,581 mio. kr. i 2024.

Der været afholdt udgifter på 1,621 mio. kr. til ordinære afdrag på lån i 2024. Kommunens langfristede gæld udgør 14,086 mio. kr. ultimo 2024 (436 kr. pr. indbygger). Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig, fordi der i stedet skal betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Der er indtægter på 10,912 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger og leverandørbetalinger i 2024.

Nyborg Kommunes likvide aktiver "kassebeholdning" består af en kontantbeholdning og værdipapirer som er placeret i investeringsbeviser med aktier og obligationer i henhold til Nyborg Kommunes finansielle politik. Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 10,501 mio. kr. pr. 31. december 2024.

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

Årets resultat og likviditet

Årets resultat viser et underskud på 49,923 mio. kr. i 2024 når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 192,177 mio. kr. primo året til 142,254 mio. kr. ultimo året.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2025.

Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2024 til 2025 samt finansiering af en række ekstraordinære anlægsudgifter til renovering af kommunale bygninger.

Årsberetning 2024

Tabel 3:

Likviditet ultimo 2024 (1.000 kr.)	142.254
Disponeret i oprindeligt budget 2025	-48.791
Tidsforskydning i anlægsudgifter	-88.741
Tidsforskydning i anlægsindtægter	29.051
Tidsforskydning Landsbyggefonden	-190
Øremærkede bevillinger fra 2024 til 2025	-15.335
Fysisk rokadeplan, renovering	-2.400
Ullerslevhallen, renovering	-1.850
Ringvejen, renovering	-13.764
Finansforskydninger mellem årene	-233
Ikke disponeret likviditet	0

Den gennemsnitlige likviditet har været 296,778 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 253,346 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Langfristet gæld

Kommunens langfristede gæld udgør 14,086 mio. kr. ultimo 2024 (436 kr. pr. indbygger). Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig, fordi der i stedet skal betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Befolkningsudviklingen

Nyborg Kommunes befolkning er forøget fra 32.193 personer pr. 1. januar 2024 til 32.329 personer pr. 1. januar 2025, dvs. en stigning med 136 personer (0,42%) i 2024.

Tabel 4:

Nyborg Kommune	2020	2021	2022	2023	2024
Befolkningen primo	32.009	31.933	32.098	32.262	32.193
Levendefødte	237	253	244	232	249
Døde	387	382	428	393	372
Fødselsoverskud	-150	-129	-184	-161	-123
Tilflyttede	1.736	1.808	1.768	1.694	1.730
Fraflyttede	1.717	1.589	1.598	1.628	1.574
Nettoflyttede	19	219	170	66	156
Indvandrede	243	243	359	280	268
Udvandrede	183	170	172	248	163
Nettoindvandrede	60	73	187	32	105
Korrektioner	-5	2	-9	-6	-2
Befolkningen ultimo	31.933	32.098	32.262	32.193	32.329
Ændring i året	-76	165	164	-69	136

Der er i Nyborg Kommune født 249 børn i 2024, mens der er 372 døde i 2024, dvs. et fødselsunderskud på 123 personer.

Der er i Nyborg Kommune tilflyttet 1.730 personer fra andre kommuner i 2024, mens 1.574 personer er fraflyttet kommunen i 2024, dvs. en nettotilflytning på 156 personer.

Der er i Nyborg Kommune indvandret 268 personer fra andre lande i 2024, mens 163 personer er udvandret fra kommunen i 2024, dvs. en nettoindvandring på 105 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 2024.

Tabel 5:

Skatter og generelle tilskud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Kommunal indkomstskat	1.497.421	1.600.624	1.600.599	1.600.624	25	0
Selskabsskat	13.337	26.508	26.508	26.508	0	0
Anden skat visse indkomster	1.272	12.516	0	12.516	12.516	0
Grundskyld	125.415	120.720	121.353	120.720	-633	0
Anden skat på fast ejendom	0	0	0	0	0	0
Udligning og generelle tilskud	725.941	728.057	730.779	728.057	-2.722	0
Udligning og tilskud til udlændinge	-3.228	-3.648	-3.648	-3.648	0	0
Kommunale bidrag til regionerne	-3.816	-3.948	-3.949	-3.948	1	0
Særlige tilskud	102.636	118.752	108.492	118.752	10.260	0
Refusion af købsmoms	2.056	1.314	-500	1.314	1.814	0
I alt	2.461.034	2.600.895	2.579.634	2.600.895	21.261	0

Nyborg Kommune har valgt selvbudgettering for skatter og generelle tilskud i 2024 i stedet for statsgaranti. Det endelige resultat opgøres i maj 2026 med efterregulering i 2027. Resultatet afhænger af befolkningsvæksten sammenlignet med forudsættningerne i statsgarantien. På indtægtssiden er det udviklingen i udskrivningsgrundlaget på landsplan, der har størst betydning. Der sker udligning på mellem 75% og 95% af kommunernes skatteindtægter. Resultatet afhænger også af hvilket valg, de andre kommuner træffer, idet eventuelle merindtægter bliver modregnet i det samlede kommunale bloktilskud på landsplan.

Midtvejsregulering af generelle tilskud m.v.

De generelle og særlige tilskud er forøget med 7,538 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2024, hvilket skyldes "midtvejsreguleringen" af generelle tilskud og efterregulering af overførelsesudgifterne på baggrund af den generelle konjunkturudvikling.

Kommunalt bidrag til regionen

Det kommunale bidrag til regionen udgør 3,948 mio. kr. i 2024.

Ejendomsskatter

Der er mindreindtægter på 0,633 mio. kr. vedrørende ejendomsskatter i forhold til det oprindelige budget 2024.

Indkomstskat m.v.

Der er merindtægter på 12,541 mio. kr. vedrørende indkomstskat og anden skat på lignet visse indkomster i forhold til oprindeligt budget 2024.

Købsmoms

Der er indtægter på 1,314 mio. kr. i 2024 på grund af tilbagebetaling af moms for tidligere år. Der afregnes 17,5% i statsafgift i forbindelse med gaver og tilskud fra fonde m.v.

5.2 Teknik- og Miljøudvalget

Der er mindreudgifter på 4,249 mio. kr. indenfor Teknik- og Miljøudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 6:

Teknik og Miljø Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Afvigelse Oprindeligt 2024	Afvigelse Korrigeret 2024
Ejendomme og Service	3.373	2.984	4.176	4.854	1.192	1.871
Klima, Plan og Natur	1.679	2.514	3.270	5.165	756	2.651
Vejvedligeholdelse	13.453	15.082	13.446	15.576	-1.636	495
Gadelys	5.669	6.809	6.697	6.697	-112	-112
Vintertjeneste	7.972	9.517	8.015	8.936	-1.503	-581
Kollektiv trafik	19.644	20.363	21.029	20.434	667	72
Vej og Park	18.447	18.934	19.126	18.956	192	22
Marina	-408	-688	-434	-857	254	-168
Affald og renovation	3.209	0	0	0	0	0
I alt	73.037	75.513	75.324	79.762	-189	4.249

Anm.: Der gives compensation til barsel fra central lønpulje i løbet af året.
Der er overført uforbrugte bevillinger på 3,932 mio. kr. fra 2023 til 2024.

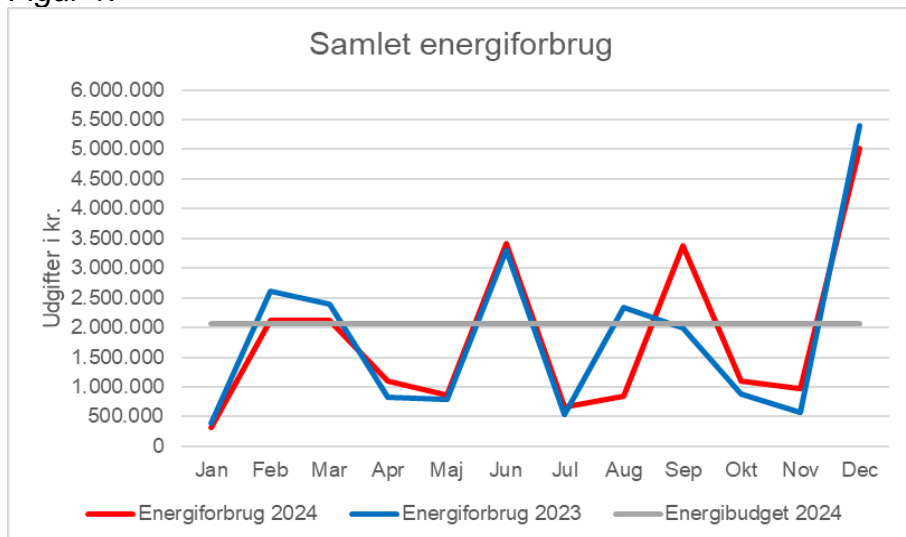
Ejendom og Service

Der er mindreudgifter på 1,871 mio. kr. vedrørende Ejendomme og Service i forhold til korrigeret budget 2024. Under Ejendomme og Service afholdes udgifter og indtægter til følgende områder: Bortforpagtning af jord, vedligeholdelse af ubebyggede grunde, boliger til udlejning inklusive ældreboliger, central bygningsvedligeholdelse, vagtordning i kommunens bygninger, byfornyelsesudgifter, skimmelsvampsager samt tinglysningsafgift for lån til henstand med ejendomsskatter samt påbud.

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

Den samlede energjudgift (el, vand, varme) for kommunens bygninger er 21,901 mio. kr. i regnskab 2024, hvilket er 0,126 mio. kr. mindre end i regnskab 2023.

Figur 1:



Årsberetning 2024

Priserne på el- og naturgasmarkedet har i 2024 været præget af usikkerheden omkring gasforsyningen i Europa, og betydet store udsving i priserne.

I forhold til det samlede energibudget i Nyborg Kommune, er der et samlet mindreforbrug på 2,827 mio. kr. i regnskab 2024.

Der har indenfor udlejningsområdet været merudgifter vedrørende betalingsforpligtigelser til istandsættelse af lejligheder ved fraflytning og dødsboer, samt mindreindtægter som følge af tomgangsleje.

Driftsudgifterne indenfor Ejendom og Service udgør 17,671 mio. kr. og indtægterne udgør 14,687 mio. kr. i regnskab 2024.

Klima, Plan og Natur

Der er mindredgifter på 2,651 mio. kr. vedrørende Klima, Plan og Natur i forhold til korrigeret budget 2024.

På grund af tidsforskydning i projekter overføres følgende som øremærkede bevillinger til budget 2025, spildevandsplan 0,445 mio. kr., varmeplan 0,457 mio. kr., klimatilpasningspulje 0,318 mio. kr. og revision af vandløbsregulativer 0,398 mio. kr.

Der har i 2024 været mindredgifter på 0,546 mio. kr. til skadedyrsbekæmpelse, heraf er 0,885 mio. kr. overført overskud fra regnskab 2023. Beløbet overføres til budget 2025, da området er et "hvile i sig selv" område. Overskuddet skal blandt andet bruges til udskiftning af rottespærrer, samt øget information om forebyggelse. Der har i år 2024 været 1.700 sager i Nyborg Kommune, hvilket er en stigning på 205 sager i forhold til 2023.

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

Driftsudgifterne indenfor Natur- og Miljø udgør 5,567 mio. kr. og indtægterne udgør 3,053 mio. kr. i 2024.

Vejvedligeholdelse

Der er mindredgifter på 0,495 mio. kr. vedrørende vejvedligeholdelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Der overføres 0,731 mio. kr. i øremærket bevilling vedrørende fortovspulje, til igangværende fortovsrenoveringer, samt 0,250 mio. kr. som øremærket bevilling vedr. tilgængelighedspulje. Restbudgettet udgør 0,325 mio. kr. i tilgængelighedspuljen. Beløbet skal blandt bruges til projekt ved Nyborg Kirke.

Der har i 2024 været udgifter på 9,280 mio. kr. til asfaltbelægninger, 0,313 mio. kr. til fortovsrenoveringer, 0,374 mio. kr. til diverse vejreguleringer, 1,942 mio. kr. til vejafvandingsbidrag, afstribning 0,621 mio. kr., broer og tunneller 0,310 mio. kr., samt 2,307 mio. kr. til signalanlæg, parkeringshenviisning, bypyloner, vejplanlægning samt øvrige diverse tiltag.

Årsberetning 2024

Der har i 2024 været indtægter til parkeringskontrol på 0,182 mio. kr. Udgifterne til parkeringskontrol har i 2024 været 0,116 mio. kr. I regnskab 2023 var indtægterne 0,180 mio. kr.

Driftsudgifterne i 2024 indenfor vejvedligeholdelse udgør 17,158 mio. kr. og indtægterne udgør 2,075 mio. kr.

Gadelys

Der er merudgifter på 0,112 mio. kr. vedrørende gadelys i forhold til korrigeret budget 2024.

Udgifterne fordeler sig med 2,324 mio. kr. til elforbrug, og de øvrige udgifter er brugt til drift og vedligeholdelse, mindre renovering. Merforbruget skyldes nødvendige renoveringer i løbet af året.

Driftsudgifterne til gadelys har i alt været 6,809 mio. kr. i regnskab 2024.

Vintertjeneste

De samlede udgifter til vintertjeneste udgør i regnskab 2024 9,517 mio. kr.

Der er merudgifter på 0,581 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024.

Merforbruget skyldes den forholdsvis hårde vinter primo 2024 med øget behov for saltning og snerydning. Forbruget har været 4,550 mio. kr. i år 2020, 10,912 mio. kr. i år 2021, 8,308 mio. kr. i år 2022 og 7,972 mio. kr. i regnskab 2023.

Kollektiv trafik

Der er mindreudgifter på 0,072 mio. kr. vedrørende kollektiv trafik i forhold til korrigeret budget 2024. Der har samlet været udgifter på 20,363 mio. kr. til kollektiv trafik i 2024. I regnskab 2023 var udgiften 19,644 mio. kr.

Der har været acontobetaling på 17,287 mio. kr. til FynBus, afregning vedr. år 2022 på 1,249 mio. kr., indtægt vedr. afregning for år 2023 på 0,680 mio. kr., udgifter til individuel handicapkørsel på 2,500 mio. kr. samt udgifter til buskure mv for 0,006 mio. kr.

Vej og Park

Driftsafdelingen Vej og Park samlede forbrug for 2024 er på 18,934 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,022 mio. kr. i forhold til budgettet.

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

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

Mindreforbruget indenfor Vej og Park skyldes blandt andet, at der er arbejdet mere indenfor vintertjeneste i år 2024, end i et normal år. Vintertjeneste ligger udenfor afdelingens selvstyreområde og øger dermed indtjeningen til afdelingen.

Nyborg Marina

Der er merudgifter på 0,168 mio. kr. vedrørende Nyborg Marina og Fiskerihavn i forhold til korrigeret budget 2024.

Der har været 7.443 antal overnatninger af gæstesejlere og autocampere, hvilket er et fald på 6,7 % i forhold til 2023. Ud af de 7.443 antal overnatninger udgør autocampere 1.785, hvilket er et fald på 169 overnatninger i forhold til 2023.

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

Nyborg Marinas og Fiskerihavns driftsudgifter har i 2024 været på 6,024 mio. kr., indtægterne udgør 6,713 mio. kr. i 2024.

Affaldsområdet

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

Nyborg Kommune har optaget bevægelserne på affaldsområdet under forsyningsområdet i Nyborg Kommunes regnskab.

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

Primo 2024 var der et samlet tilgodehavende ved forbrugerne på 7,045 mio. kr. Der har i løbet af 2024 været et overskud på 2,050 mio. kr., så ultimo 2024 er der et samlet tilgodehavende ved forbrugerne på 4,995 mio. kr. Det vil sige, at der ultimo 2024 er opkrævet 4,995 mio. kr. for lidt ved forbrugerne.

5.3 Klima- og Naturudvalget

Der er mindreudgifter på 0,850 mio. kr. indenfor Klima- og Naturudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 7:

Klima og Natur Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Afvigelse Oprindeligt 2024	Afvigelse Korrigeret 2024
Naturforvaltningsprojekter	1.222	447	1.248	994	801	547
Klima og bæredygtighed	1.415	-393	0	-91	393	303
I alt	2.638	54	1.248	903	1.194	850

Der er overført uforbrugte bevillinger på -0,160 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Naturforvaltningsprojekter

Der er mindreudgifter på 0,547 mio. kr. under området til naturforvaltningsprojekter i forhold til det korrigeret budget på 0,994 mio. kr.

Specifikationer af udgifter i regnskab 2024	Beløb i Kr.
Vild med Vilje	5.000
Naturformidling	12.515
Naturforvaltningsprojekter	320.768
Statstilskud til vådområde Hjulby	-40.781
Sommerfugle- og biodiversitet voldanlæg	58.019
Drift af gedeprojekt	44.632
Biodiversitetspulje	36.872
Natura 2000	9.795
I alt	446.820

På grund af tidsforskydning i projekter overføres der samlet 0,329 mio. kr. til budget 2025, fordelt med pulje til sommerfugle- og biodiversitetsprojekter på 0,031 mio. kr., LIFE projekt – indsats for klokkefrøer 0,078 mio. kr., biodiversitetspulje 0,094 mio. kr., frøposer og interaktivt kort 0,075 mio. kr. og natura 2000 0,051 mio. kr.

Klima- og bæredygtighed

Der overføres et samlet overskud på øremærkede bevillinger på 0,243 mio. kr. til budget 2024 vedrørende projekter, som stadigvæk er igangværende.

COHEAT: Omlægning af varmforsyning - (EU projekt):

Der overføres et restbeløb til budget 2025 på 0,683 mio. kr. Der er modtaget tilskud ultimo 2024, tilskuddet modtages i takt med den fastsatte afrapportering.

Energifællesskaber – Tilskudsprojekt fra Energistyrelsen:

Der overføres et underskud på 0,729 mio. kr. Der er i år 2023 og 2024 arbejdet med energifællesskaber i kommunens landsbyer, med udgangspunkt i tre pilotlandsbyer. Målet er etablering af lokalt ejede solcelleanlæg i hver landsby. Der er afholdt udgifter til projektet på 0,521 mio. kr. i regnskab 2023 og 0,208 mio. kr. i regnskab 2024. Tilskuddet til projektet modtages først i regnskab 2025, når projektet er afsluttet og tilskuddet udbetales fra Energistyrelsen.

Derudover overføres der pulje til klimatilpasningsprojekter på 0,100 mio. kr. til konsulentbistand, 0,075 mio. kr. til borgerdialog, samt særskilt pulje til konsulentbistand til VE projekter på 0,114 mio. kr.

Skole- og Dagtilbudsudvalget

Der er mindreudgifter på 8,658 mio. kr. indenfor Skole- og Dagtilbudsudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024. Mindreforbruget skyldes opsparinger indenfor selvstyre og tidsforskydninger af projekter med stats- og EU-tilskud.

Der er mindreudgifter på 5,855 mio. kr. vedrørende folkeskoler, 0,324 mio. kr. vedrørende SFO, 0,259 mio. kr. vedrørende ungdomsskole, 0,397 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning og 1,823 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner.

Tabel 8:

Skole og Dagtilbud Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Folkeskoler	197.730	192.791	195.504	198.646	2.713	5.855
SFO	8.844	7.911	9.387	8.235	1.476	324
Ungdomsskole	12.881	13.647	13.140	13.906	-507	259
Vidtgående specialundervisning	23.140	25.464	24.542	25.861	-922	397
Privatskoler m.m.	54.631	58.100	59.127	58.100	1.027	0
Dagpleje og daginstitutioner	136.362	144.110	147.557	145.933	3.446	1.823
I alt	433.587	442.023	449.257	450.681	7.234	8.658

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

Der foretages interne omplaceringer mellem målområder på baggrund af ressourcemodeller.

Der er overført uforbrugte bevillinger på 7,413 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Folkeskoler

Der er mindreudgifter på 5,855 mio. kr. vedrørende folkeskoler i forhold til korrigeret budget 2024. Det samlede mindreforbrug omfatter dels mindreforbrug på skolernes selvstyre på 3,424 mio. kr. og dels mindreforbrug på flerårige projekter med tilskud på 2,431 mio. kr.

Mindreforbruget på centrale puljer skyldes EU-tilskud til udveksling i Erasmus +, hvor der modtages tilskud forlods, som efterfølgende skal anvendes i det efterfølgende skoleår. Herudover er der modtaget statstilskud og indbetalinger til fritidstilbud i 2024, som vedrører 2025. Der videreføres derfor tilskud til 2025, som er modtaget i 2024.

SFO

Der er mindreudgifter på 0,324 mio. kr. vedrørende SFO i forhold til korrigeret budget 2024. Mindreforbruget skyldes afvigelser i skolernes SFO.

Ungdomsskole

Der er samlede mindreudgifter på 0,259 mio. kr. vedrørende Ungdomsskole mv. i forhold til korrigeret budget 2024. Mindreforbruget skyldes indtægter i specialundervisningstilbuddene, hvor der er opnået indtægter fra andre kommuner ved salg af pladser.

Vidtgående specialundervisning

Der er mindreudgifter på 0,397 mio. kr. vedrørende vidtgående specialundervisning i forhold til korrigeret budget 2024, som skyldes mindreforbrug på Rævebakkeskolen.

Privatskoler m.m.

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

Dagpleje og daginstitutioner

Der er mindreudgifter på 1,823 mio. kr. vedrørende dagpleje og daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2024. Resultatet skyldes primært mindreforbrug i daginstitutionernes selvstyre samt statstilskud til igangværende kompetenceudvikling.

Fælles formål

Der er mindreudgifter på 0,705 mio. kr. til fælles formål i forhold til korrigeret budget 2024. Mindreudgifterne skyldes tidsforskydning af flerårig kompetenceudvikling med statstilskud, og Statstilskud til udsatte børn, som ligeledes er modtaget forlods til anvendelse i perioden 2024-2025.

Dagpleje

Der er mindreudgifter på 0,018 mio. kr. til dagpleje i forhold til korrigeret budget 2024, som en opsparring på dagplejens selvstyrende område.

Daginstitutioner

Der er mindreudgifter på 1,065 mio. kr. til daginstitutioner i forhold til korrigeret budget 2024. Resultatet omfatter udelukkende daginstitutioner med mindreforbrug. Mindreudgifterne er på daginstitutionernes selvstyre, og der overføres op til 2% for hver institution til 2024.

Særlige dagtilbud og særlige klubber

Der er mindreudgifter på 0,035 mio. kr. til særlige dagtilbud i forhold til korrigeret budget 2024. Det skyldes mindreforbrug i Rævebakkeskolens 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 faldende børnetal i private dagtilbud.

5.4 Kultur- og Fritidsudvalget

Der har i 2024 været afholdt udgifter på 59,680 mio. kr. indenfor Kultur- og Fritidsudvalgets område. Der er mindredgifter på 1,553 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 9:

Kultur og Fritid Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Idræt og folkeoplysning	26.355	26.920	27.008	26.920	88	0
Kultur	11.378	14.096	14.293	14.957	196	861
Bibliotek	13.926	13.846	13.808	14.431	-37	585
Kulturskole	5.166	4.818	4.390	4.925	-428	106
I alt	56.825	59.680	59.500	61.233	-181	1.553

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 2,437 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Idræt og folkeoplysning

Der er afholdt udgifter på 26,920 mio. kr. vedrørende Idræt og folkeoplysning, hvilket betyder, at der samlet set er balance i forhold til korrigeret budget 2024.

Dette mindreforbrug er sammensat af et merforbrug på idræt på 0,180 mio. kr. og et mindreforbrug på 0,180 mio. kr. på folkeoplysning.

Merforbruget på idræt kan henføres til driften af en række idrætsfaciliteter (haller og klubhuse), hvor der i 2024 har været ekstraordinært mange udgifter til reparationer og vedligehold.

Der overføres merforbrug på 0,062 mio. kr. til 2025 vedrørende Ullerslev Kultur- og Idrætscenter i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Blandt årsagerne til mindreforbrug på folkeoplysning skal særligt fremhæves mindreforbrug på tilskud til folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende forningsarbejde.

Kultur

Der er afholdt udgifter på 14,096 mio. kr. til Kultur. Dette svarer samlet set til mindreforbrug på 0,861 mio. kr. vedrørende kulturområdet i forhold til korrigeret budget 2024.

Kulturhuset Bastionen har balance på selvstyreområdet.

Udenfor Bastionens selvstyre overføres 0,204 mio. kr. som øremærket bevilling vedrørende billetindtægter, der er bogført i 2024, men vedrører arrangementer, der finder sted i 2025.

På de øvrige omkostningssteder indenfor kulturområdet er der samlet set et mindreforbrug på 0,656 mio. kr. Heraf overføres et mindreforbrug 0,300 mio. kr. til Kino Vino som øremærket uforbrugt bevilling til 2025. Sammen med 0,900 mio. kr., der oprindeligt var afsat til en ny scene på Den Grønne, er dette beløb reserveret til anskaffelse af nyt fremviserudstyr.

Årsberetning 2024

Endvidere overføres et mindreforbrug på 0,159 mio. kr. af Kunstrådets midler til 2025, da der er tale om disponerede beløb til projekter, der først færdiggøres i 2025.

Bibliotek

Der er afholdt udgifter på 13,846 mio. kr. vedrørende Nyborg Bibliotek og Lokalhistorisk Arkiv.

Dette giver et samlet mindreforbrug på 0,585 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024, fordelt med 0,450 mio. kr. på Nyborg Bibliotek og 0,135 mio. kr. på Lokalhistorisk Arkiv.

For Nyborg Bibliotek overføres 0,263 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

For Lokalhistorisk Arkiv overføres 0,006 mio. kr. i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre. Desuden overføres 0,113 mio. kr. som øremærket bevilling til udgivelse af publikationer og formidlingsopgaver.

Musik og Kulturskole

Der er afholdt udgifter på 4,818 mio. kr. til Musik og Kulturskole, hvilket betyder mindredgifter på 0,106 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024.

Nyborg Kulturskole har et mindreforbrug på selvstyret på 0,044 mio. kr., som overføres til 2025 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Endvidere overføres 0,075 mio. kr. vedrørende MusicalTalentSkolen på Nyborg Kulturskole som øremærket bevilling til 2025, da der er tale om et tilskud fra staten til et flerårigt projekt.

5.5 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Der er mindreudgifter på 4,092 mio. kr. indenfor Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 10:

Sundhed og Forebyggelse Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Sygehuse og sygesikring	160.444	168.822	169.392	168.822	570	0
Tandpleje	15.074	16.980	17.055	18.625	75	1.646
Kommunal genoptræning	14.646	15.339	15.130	15.828	-209	489
Sundhedstjenesten	7.765	6.128	8.256	6.126	2.128	-2
Forebyggelse og sundhed	9.206	7.065	10.176	9.025	3.111	1.960
I alt	207.136	214.334	220.009	218.425	5.675	4.092

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,303 mio. kr. fra 2023 til 2024.

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

Ud af de samlede uforbrugte midler på 4,092 mio. kr. skal 3,315 mio. kr. overføres fra 2024 til 2025.

Selvstyrende områder:

Der overføres samlet set 0,526 mio. kr. på selvstyrende områder, heraf Tandpleje 0,146 mio. kr., Kommunal genoptræning 0,299 mio. kr. og Forebyggelse og sundhed 0,081 mio. kr.

Øremærkede bevillinger:

Der overføres samlet set 2,790 mio. kr. som øremærkede bevillinger. Heraf 1,500 mio. kr. vedrørende pulje anskaffelser til ny tandklinik, 0,223 mio. kr. vedrørende LIVA forskningsprojekt, 0,618 mio. kr. til Sundhedsklyngesamarbejde og 0,030 mio. kr. vedrørende kompetencefondsmidler.

Derudover overføres øremærkede bevillinger vedrørende projekter, herunder Projekt Røgfri Sammen 0,020 mio. kr., Projekt Fælles om ungelivet 0,140 mio. kr. og Projekt Uafhængig af nikotin 0,259 mio. kr.

Sygehuse og sygesikring

Der er balance i forhold til korrigeret budget 2024.

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

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

Årsberetning 2024

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 2025. I sundhedsreformen afskaffes KMF fra 1. januar 2027 og budgettet flyttes fra kommunerne til regionerne.

Tandpleje

Der er mindredgifter på 1,646 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024.

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

Mindreforbruget skyldes primært, at der er afsat pulje på 1,500 mio. kr. til anskaffelser til ny tandklinik.

Der overføres 0,146 mio. kr. til 2025 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Kommunal genoptræning

Der er mindredgifter på 0,489 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024.

Træningsafdelingen varetager genoptræning både efter Sundhedsloven og Serviceloven.

Der overføres 0,299 mio. kr. til 2025 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

Sundhedstjenesten

Der er merudgifter på 0,002 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024. I forbindelse med organisationsændring er området flyttet til Social- og Handicapudvalget.

Forebyggelse og sundhed

Der er mindredgifter på 1,960 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024.

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

Mindreforbruget vedrører primært generelle projekter, sundhedspuljen og sundhedsklyngesamarbejdet.

Der overføres 0,081 mio. kr. til 2025 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre og 1,290 mio. kr. overføres som øremærkede bevillinger til 2025. Herunder 0,020 mio. kr. vedrørende statsligt finansieret projekt Røgfri Sammen – rygestop til særlige grupper, 0,140 mio. kr. vedrørende projekt Fælles om ungelivet, 0,140 mio. kr. vedrørende projekt Uafhængig af nikotin, 0,223 mio. kr. til LIVA forskningsprojekt og 0,618 mio. kr. vedrørende sundhedsklyngesamarbejde.

Sundhedsreform

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

Ansvar for en række kommunale opgaver flyttes til regionerne fx midlertidige pladser og akutsygepleje. Endvidere afskaffes KMF. I foråret 2025 udarbejder Sundhedsstyrelsen et fagligt oplæg til afgrænsning af opgaveflytningen. Oplægget drøftes med KL og Danske Regioner medio 2025.

Kommunerne vil kunne varetage hele eller dele af driften for de opgaver, som flyttes til regionerne. Kommunerne og regionerne skal senest 1. april 2026 have indgået aftaler om de sundhedsopgaver, som kommunerne skal varetage driften af.

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

5.6 Ældreudvalget

Der er mindreudgifter på 4,645 mio. kr. indenfor Ældreudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024. Der har været en stigning i udgifterne på ældreområdet svarende til 22,439 mio. kr. (5,7%) fra 2023 til 2024, hvilket afspejler den demografiske udvikling med stigningen i antallet af 80+ årige.

Nyborg Kommune har gennem flere år prioriteret en værdig ældrepleje meget højt og har tilført ekstra 44,392 mio. kr. i 2019 stigende til 162,684 mio. kr. i 2028 til ældreområdet for at sikre finansiering af et demografisk udgiftspres.

Tabel 11:

Ældre Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Plejehjem	75.333	105.299	95.339	105.713	-9.960	414
Aktivcentre og demens	34.604	12.844	17.079	12.866	4.235	22
Hjemme- og Sygepleje	155.081	175.648	160.020	175.648	-15.628	0
Private og fællesudgifter	87.747	83.691	92.035	87.900	8.344	4.209
Hjælpe midler og depot	34.035	32.659	32.628	32.659	-31	0
Madservice	4.454	3.550	2.518	3.550	-1.032	0
I alt	391.255	413.692	399.620	418.337	-14.072	4.645

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 1,279 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Ud af de samlede uforbrugte midler på 4,645 mio. kr. skal 4,563 mio. kr. overføres fra 2024 til 2025.

Selvstyrende områder:

Der overføres samlet set 0,610 mio. kr. på selvstyrende områder, heraf Plejehjem 0,414 mio. kr., Aktivcentre og demens 0,022 mio. kr., Biler 0,143 mio. kr. og Teknisk Service 0,031 mio. kr.

Øremærkede bevillinger:

Der overføres samlet set 3,932 mio. kr. som øremærkede bevillinger. Heraf 3,085 mio. kr. vedr. nyt kaldeanlæg, 0,194 mio. kr. vedrørende AUB midler og 0,653 mio. kr. vedrørende bilområdet til at imødegå udgiftsstigning ifm. omstilling til bæredygtig energi.

Derudover overføres øremærket bevilling vedrørende det statslige finansierede projekter: Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen svarende til 0,021 mio. kr.

Plejehjem

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,414 mio. kr. på plejehjemmene, hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge, kompetencefondsmidler hvor aktivitet endnu ikke er afholdt, samt uforbrugt tilskud fra fond.

Aktivcentre og demens

Samlet set er der et mindreforbrug på 0,022 mio. kr., hvilket kan henføres til øremærkede beboerpenge samt uforbrugt tilskud fra forening.

Hjemme-og sygepleje

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Private og fællesudgifter

Samlet set er der et mindreforbrug på 4,210 mio. kr., hvilket kan henføres til 3,085 mio. kr. vedr. nyt kaldeanlæg, 0,796 mio. kr. vedrørende biler, 0,215 mio. kr. vedrørende fællesområder og 0,114 mio. kr. på Teknisk Service området.

Hjælpe midler og depot

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Madservice

Der er balance på området i forhold til korrigeret budget.

Ny organisering på ældreområdet

I forbindelse med ny organisering på ældreområdet i 2. halvår 2024 er de midlertidige pladser flyttet fra Jernbanebo til det nyetablerede Sundhedshus. Jernbanebo omdannes i forlængelse heraf til plejehjem med 26 plejeboliger og 6 turnuspladser.

I Nyborg Kommune har akutsygepleje indtil november 2024 været organiseret som en del af sygeplejen som et udekørende team. Fra november 2024 er akutsygeplejen organiseret som en særskilt afdeling under sundhedshuset og der er stor tilknytning til de midlertidige pladser.

Nyborg Kommune har i 2024 etableret faste tværfaglige teams og fra november 2024 er sygeplejen og rehabiliteringsteam § 83a nedlagt og medarbejderne refererer til distriktslederne i de faste tværfaglige teams. Endvidere er der oprettet aftendistrikt fra december 2024 med henblik på at udbrede de faste tværfaglige teams i aftenvagtlaget, sikre bedst udbytte af medarbejderressourcer og -kompetencer samt for at reducere vikarforbruget.

Aftale om reform på ældreområdet

Regeringen har 30. januar 2024 præsenteret en ny ældrereform, som har været undervejs i mere end to år. Regeringen har 18. april 2024 indgået en bred politisk aftale i Folketinget om ældrereformen. Lovgrundlaget udarbejdes i perioden frem til 1. januar 2025 med ikrafttrædelse af en ny ældrelov pr. 1. juli 2025.

Der afsættes ekstra midler (DUT) til et kvalitetsløft af ældreplejen og øvrige initiativer i ældrereformen svarende til 2,168 mio. kr. i 2024, 3,616 mio. kr. i 2025, 4,717 mio. kr. i 2026, 6,298 mio. kr. i 2027 og 5,535 mio. kr. i 2028.

Der er i reformen fokus på tre overordnede temaer – tre forskellige værdier:

- Mere selvbestemmelse for den ældre
- Tillid til medarbejdere og ledelse
- Tæt samspil med de pårørende, lokale fællesskaber og civilsamfund

Der er flere hovedelementer i ældrereformen, herunder indførelse af helhedspleje og borgernær visitation samt udbredelse af faste teams.

Nyborg Kommune har etableret fast tværfaglige teams og arbejder med indførelse af helhedspleje og borgernær visitation er igangsat.

5.7 Social- og Handicapudvalget

Der er mindreforbrug på Social- og Handicapudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024 svarende til øremærket bevilling på 131.000 kr., som skal overføres til 2025.

Resultatet skal ses i lyset af, at der i løbet af 2024 er givet tillægsbevilling på 31,922 mio. kr. til finansiering af merudgifterne.

Der har været en stor vækst i driftsudgifterne fra 2023 til 2024 indenfor det specialiserede socialområde på 28,246 mio. kr. (9,1%), heraf udsatte børn og unge 16,352 mio. kr. (18,1%) og voksne handicappede m.v. 11,895 mio. kr. (5,4%).

Tabel 12:

Social og Handicap Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024	Afvigelse Oprindeligt 2024	Afvigelse Korrigeret 2024
Udsatte børn og unge	90.421	106.772	77.337	106.772	-29.435	0
Voksne handicappede m.v.	220.447	232.341	229.984	232.472	-2.356	131
I alt	310.868	339.113	307.321	339.244	-31.791	131

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

Der er givet tillægsbevilling på 31,922 mio. kr. i 2024.

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

Årsagen til stigningen i udgifterne skyldes både en stigning i antallet af modtagere af ydelser samt en stigning i prisen på ydelserne.

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

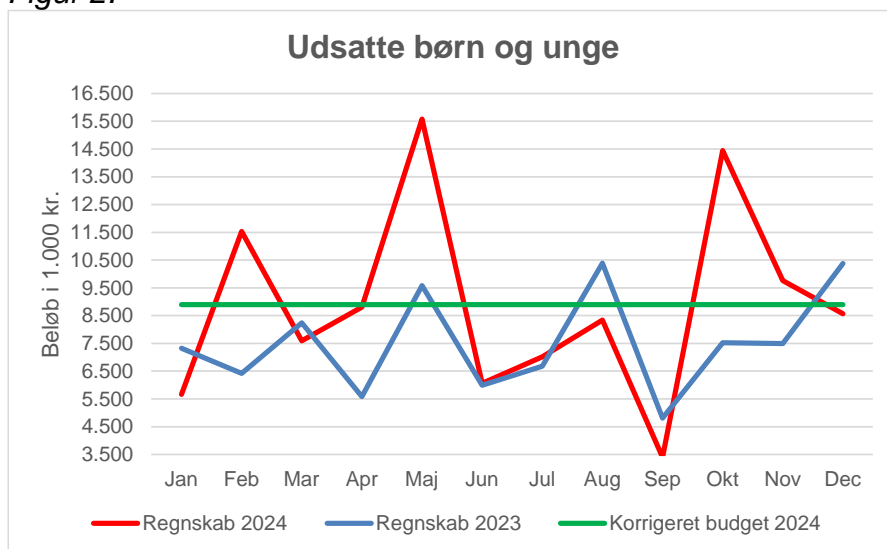
I forbindelse med udviklingsplanen er der på det specialiserede socialområde i 2024 afsat yderligere 28,067 mio. kr., heraf 22,173 mio. kr. til foranstaltninger og forebyggelse for udsatte børn og unge og 5,894 mio. kr. til foranstaltninger for voksne handicappede.

Foranstaltninger for børn og unge

Udgifterne til foranstaltninger til udsatte børn og unge er steget fra 90,422 mio. kr. i regnskab 2023 til 106,772 mio. kr. i 2024 svarende til en stigning på 16,350 mio. kr. (18,1%).

Udviklingen i regnskab 2024 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2023 og korri-geret budget 2024 er vist i figuren nedenfor.

Figur 2:

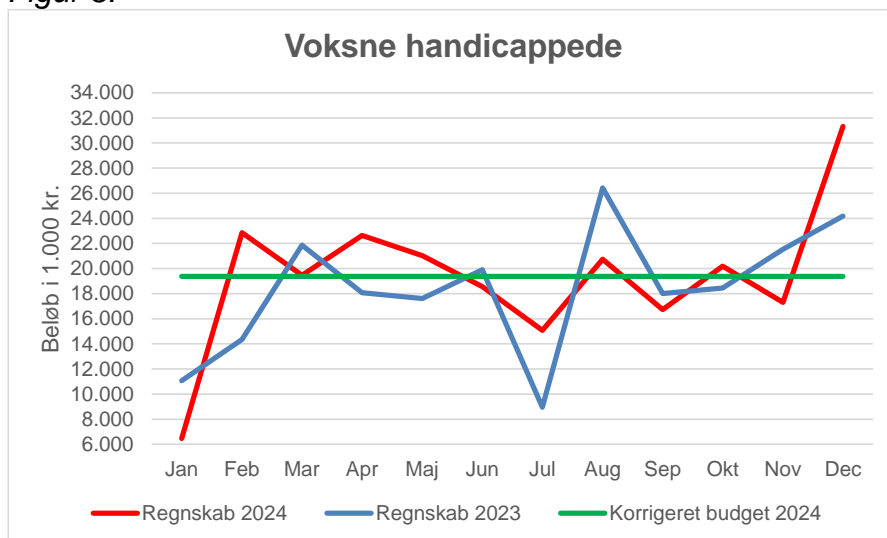


Foranstaltninger for voksne handicappede

Udgifterne til foranstaltninger for voksne handicappede er steget fra 220,446 mio. kr. i regnskab 2023 til 232,340 mio. kr. i 2024 svarende til en stigning på 11,894 mio. kr. (5,4%).

Udviklingen i regnskab 2024 sammenholdt med udviklingen i regnskab 2023 og korri-geret budget 2024 er vist i figuren nedenfor.

Figur 3:



Fremadrettet udviklingsplan for Social og Familie

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

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

Udviklingsplanen finansieres i 2024 via træk på likviditeten, reduktion af centrale lønpuljer og tjenestemandspensioner, renteindtægter og finansielle poster samt indtægter fra økonomiaftale og finansloven.

Foranstaltninger og ydelser til borgerne

Der er afsat ekstra 24,814 mio. kr. i 2024 til foranstaltninger vedrørende udsatte børn og unge samt voksne handicappede m.v.

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

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

Ekstra til forebyggelse og genopretning

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

Samlet er der afsat 3,253 mio. kr. i 2024 til investering i forebyggelse og genopretning. Der afsættes ekstra 1,618 mio. kr. i 2024 til investering i forebyggende foranstaltninger på børn og unge området. Udgiftsniveauet til de forbyggende foranstaltninger i Nyborg Kommune er blandt landets laveste. Investeringen i forebyggende foranstaltninger vil bringe Nyborg Kommune på niveau med sammenlignelige kommuner.

Derudover afsættes en pulje på ekstra 1,636 mio. kr. i 2024 til anbringelser ved plejefamilier, opholdssteder og døgninstitution i forbindelse med sagsgennemgang og opfølgning på underretninger m.v.

5.8 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024 indenfor Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område.

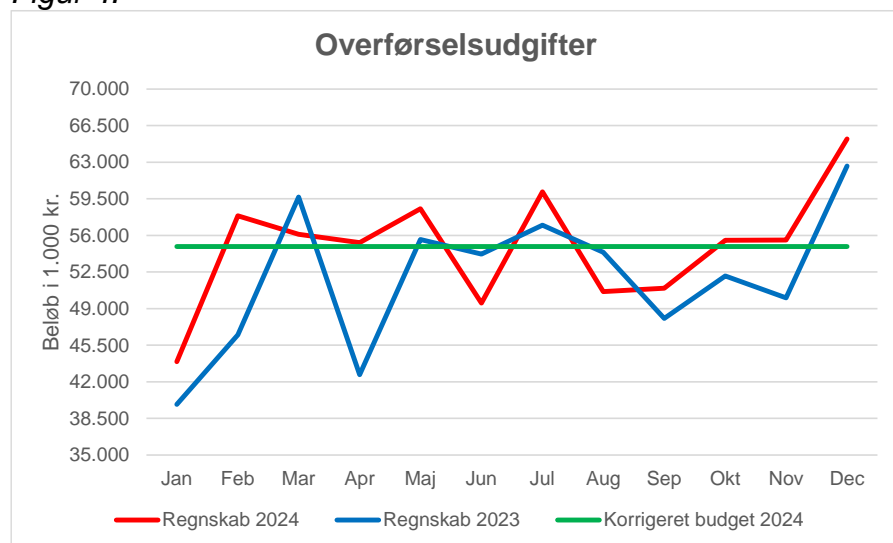
Tabel 13:

Beskæftigelse og Integration Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Integration	159	260	4.141	260	3.881	0
Sygedagpenge	63.224	65.723	61.285	65.723	-4.439	0
Kontant- og uddannelseshjælp	45.255	49.756	47.610	49.756	-2.147	0
Forsikrede ledige	52.195	59.225	46.692	59.225	-12.533	0
Revalidering	1.833	1.627	2.791	1.627	1.163	0
Fleksjob og ledighedsydelse	86.505	92.811	84.087	92.811	-8.724	0
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	18.193	23.030	12.717	23.030	-10.314	0
Ressource- og jobafklaringsforløb	32.113	31.524	38.046	31.524	6.521	0
Førtids- og seniorpension	286.232	296.207	293.506	296.207	-2.701	0
Boligstøtte	36.974	39.123	38.555	39.123	-568	0
I alt	622.685	659.289	629.430	659.289	-29.859	0

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

Udviklingen i regnskab 2024 er vist i nedenstående figur sammenholdt med udviklingen i regnskab 2023 og budget 2024.

Figur 4:



Figuren viser, at overførselsudgifterne samlet set er steget med 36,604 mio. kr. i regnskab 2024 sammenlignet med regnskab 2023 svarende til en stigning på 5,9%.

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

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

Årsberetning 2024

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.

Integration

Der har været afholdt 0,260 mio. kr. til integration i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Sygedagpenge

Der har været afholdt 65,723 mio. kr. til sygedagpenge i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Kontant- og uddannelseshjælp

Der har været afholdt 49,756 mio. kr. til kontant- og uddannelseshjælp i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Forsikrede ledige

Der har været afholdt 59,225 mio. kr. til forsikrede ledige i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Revalidering

Der har været afholdt 1,627 mio. kr. til revalidering i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Fleksjob og ledighedsydelse

Der har været afholdt 92,811 mio. kr. til fleksjob og ledighedsydelse i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Der har været afholdt 23,030 mio. kr. til arbejdsmarkedsforanstaltninger i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Ressourceforløb

Der har været afholdt 31,524 mio. kr. til ressource- og jobafklaringsforløb i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Førtidspension og personlige tillæg

Der har været afholdt 296,207 mio. kr. til førtidspension og personlige tillæg i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse i forhold til korrigeret budget 2024.

Boligstøtte

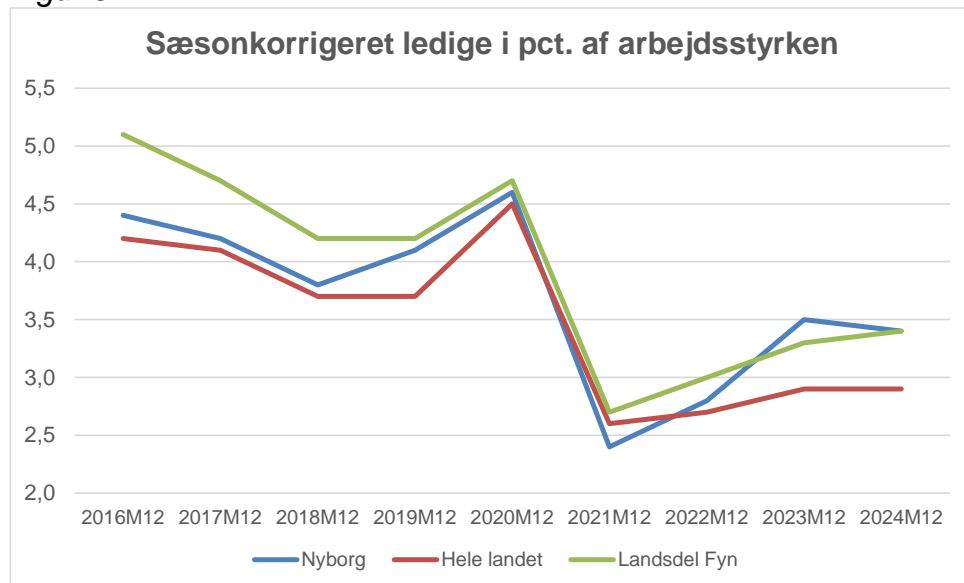
Der har været afholdt 39,123 mio. kr. til boligstøtte i regnskab 2024. Der er ingen afvigelse til korrigeret budget 2024.

Arbejdsmarked og ledighedsprocent

Antallet af fuldtidsledige i pct. arbejdsstyrken i Nyborg Kommune er reduceret fra 4,4% i 2016 til 2,8% i 2022, men er nu forøget til 3,4% i 2024.

Ledighedsprocenten i Nyborg Kommune ligger over landsgennemsnittet på 2,9% i 2024 men svarende til den generelle ledighed på Fyn i 2024.

Figur 5:



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

Tabel 14:

Ledighed i pct.	2016M12	2017M12	2018M12	2019M12	2020M12	2021M12	2022M12	2023M12	2024M12
Hele landet	4,2	4,1	3,7	3,7	4,5	2,6	2,7	2,9	2,9
Region Syddanmark	4,2	4,0	3,6	3,7	4,2	2,3	2,5	2,8	2,9
Landsdel Fyn	5,1	4,7	4,2	4,2	4,7	2,7	3,0	3,3	3,4
Assens	4,6	4,1	3,6	3,9	3,9	2,0	2,5	3,0	3,0
Faaborg-Midtfyn	4,4	4,2	3,7	3,7	4,1	2,3	2,4	2,6	2,6
Kerteminde	4,5	4,7	4,0	4,0	4,0	2,2	2,5	2,9	2,7
Langeland	5,2	5,5	4,6	4,9	5,1	3,6	3,4	3,2	3,3
Middelfart	3,3	3,1	2,9	2,7	3,3	1,9	2,0	2,3	2,3
Nordfyns	4,4	4,6	4,0	4,2	4,6	2,6	2,7	3,1	3,2
Nyborg	4,4	4,2	3,8	4,1	4,6	2,4	2,8	3,5	3,4
Odense	6,1	5,4	4,7	4,7	5,4	3,2	3,4	3,8	4,0
Svendborg	4,7	4,6	4,0	4,3	4,6	2,7	3,0	3,2	3,2
Ærø	4,3	4,0	4,3	4,0	3,8	2,3	1,7	1,9	2,3

5.9 Erhvervs- og Udviklingsudvalget

Der har i 2024 været afholdt udgifter på 11,479 mio. kr. indenfor Erhvervs- og Udviklingsudvalgets område.

Der er mindreudgifter på 1,316 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2024. Dette kan henføres til en række øremærkede uforbrugte bevillinger samt et mindreforbrug vedrørende Visit Nyborg.

Tabel 15:

Erhverv og Udvikling Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Erhvervshus Fyn	5.085	5.180	5.288	5.180	107	0
Lokale aktiviteter og projekter	3.816	4.148	4.264	4.593	116	445
Visit Nyborg	2.375	2.151	2.208	3.022	57	872
I alt	11.276	11.479	11.760	12.795	281	1.316

Anm. Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,981 mio. kr. fra 2023 til 2024

Erhvervshus Fyn

Der er afholdt udgifter på i alt 5,180 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 4,148 mio. kr. til lokale erhvervs- og udviklingsinitiativer, herunder tilskud til julebelysning. Ud af et samlet mindreforbrug på 0,445 mio. kr. overføres netto 0,131 mio. kr. til 2025 fordelt med 0,150 kr. til etablering af ridderturneringsbane ved Danehof 2025, 0,131 mio. kr. til fejring af 500 års residensjubilæum, 0,025 mio. kr. til kendskabsture for turoperatører, 0,005 mio. kr. til cykelstrategi, og -0,180 mio. kr. som et udlæg til udgifter i et flerårigt projekt vedrørende kortlægning af outdoorfaciliteter.

Visit Nyborg

Samlet set har der været afholdt udgifter på 2,151 mio. kr. vedrørende Visit Nyborg. Regnskab 2024 for Visit Nyborg viser et mindreforbrug på 0,872 mio. kr. Heraf overføres 0,838 mio. kr. til 2025 fordelt med 0,119 mio. kr. til løn til eventkoordinatorelev, der ikke har været ansat i hele 2024, 0,300 mio. kr. til løn til vikar, 0,359 mio. kr. i forbindelse med et flerårigt Erasmus+-projekt og 0,060 mio. kr. overføres til 2025 i henhold til reglerne om økonomisk selvstyre.

5.10 Økonomiudvalget

Der er mindredgifter på 39,024 mio. kr. indenfor Økonomiudvalgets område i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 16:

Økonomiudvalg Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Politik område	7.686	8.931	9.218	9.225	287	294
Beredskab	7.032	7.232	7.600	7.600	368	368
Administrativ forvaltning	177.052	203.766	184.377	205.230	-19.389	1.465
Tværgående udgifter og projekter	75.188	71.834	73.430	78.309	1.596	6.475
Løn- og forsikringspuljer	37.994	38.464	78.542	68.886	40.078	30.422
Driftsreserve	0	0	0	0	0	0
I alt	304.953	330.226	353.166	369.250	22.940	39.024

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

Der er overført uforbrugte bevillinger på 10,167 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Politisk område

Der er mindredgifter på 0,294 mio. kr. indenfor det politiske område i forhold til korrigeret budget 2024, herunder mindreforbrug vedrørende kommissioner, råd og nævn.

Beredskab

Der er mindredgifter på 0,368 mio. kr. indenfor beredskabsområdet i forhold til det korrigerede budget på 7,6 mio. kr. i 2024.

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

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

Der er afsat et årligt budget på 0,214 mio. kr. til ekstern bistand fra Beredskab Fyn i forbindelse med udarbejdelsen af lokale beredskabsplaner. Udgiften har i regnskab 2024 været på 0,027 mio. kr.

Derudover har der indenfor området, været udgifter på 0,114 mio. kr. til miljøuheld, hvor det ikke har været muligt at finde frem til skadevolder.

Administrativ forvaltning

Der er mindredgifter på 1,465 mio. kr. vedrørende administrativ forvaltning i forhold til korrigeret budget 2024, hvilket kan henføres til tidligere års opsparring i en række administrative afdelinger.

Serviceteamet

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

Årsberetning 2024

Tværgående udgifter og projekter

Der er mindreudgifter 6,475 mio. kr. til en række tværgående udgifter og projekter i forhold til korrigeret budget 2024.

Løn- og forsikringspuljer m.v.

Der er mindreudgifter på 30,422 mio. kr. vedrørende løn- og forsikringspuljer m.v. i forhold til korrigeret budget 2024, herunder sparede udgifter til fratrædelser, demografisk udgiftspres og overførselsudgifter.

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

Driftsreserve

Der budgetteres ikke med en årlig driftsreserve i 2024.

Der overføres et mindreforbrug på 6,132 mio. kr. fra 2024 til 2025 vedrørende en række øremærkede projekter, jf. nedenstående.

Overførsel af uforbrugte bevillinger fra 2024 til 2025

Der overføres samlet 1,960 mio. kr. i uforbrugte bevillinger fra 2024 til 2025, heraf 1,488 mio. kr. vedrørende opsparring på selvstyrende områder og 0,472 mio. kr. vedrørende øremærkede bevillinger.

Økonomiudvalget - uforbrugte bevillinger	1.960
Selvstyre	1.488
Direktion	110
Direktionssekretariat	29
HR	111
Byrådssekretariat	171
Økonomi og Digitalisering	632
Teknik, Miljø og Erhverv	385
Arbejdsmarked og Borgerservice	13
Børn og Skole	0
Kultur, Fritid og Turisme	0
Social (børn, voksen, myndighed)	13
Sundhed og Ældre	0
Intern Service	23
Serviceteam	0
Øremærkede bevillinger	472
Kommisioner, råd og nævn	286
Kommuneplan	100
Lokalplanlægning	86
Intern finansiering af driftsmateriel m.v.	0

5.11 Anlægsudgifter og -indtægter

Der er mindreudgifter på 89,010 mio. kr. vedrørende anlægsudgifter og mindreindtægter på 30,051 mio. kr. vedrørende anlægsindtægter i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 17:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Anlægsudgifter	125.565	148.390	91.205	237.401	-57.185	89.010
Anlægsindtægter	-11.536	-7.023	-4.000	-37.073	3.023	-30.051
I alt	114.030	141.367	87.205	200.327	-54.162	58.960

Anm.: Der er overført anlægsudgifter på 115,043 mio. kr. og anlægsindtægter på 35,688 mio. kr. fra 2023 til 2024. Et eventuelt mindreforbrug som følge af tidsforskydning i anlægsprojekter vil blive overført fra 2024 til 2025.

Anlægsudgifter

Der har været afholdt anlægsudgifter på 148,390 mio. kr. i regnskab 2024, herunder bl.a. udgifter til byggeri af et nyt sundhedshus 63,131 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Flødstrup og Kerteminde 12,369 mio. kr., vuggestuepladser i Ådalens Børnehus 10,196 mio. kr., cykelstiprojekt mellem Ørbæk og Svindinge 6,403 mio. kr., køb af Tjørnevej 6 i Ørbæk 5,837 mio. kr., vejanlæg ved Storebæltsvej 10 (lynfrosen) 4,711 mio. kr., Nyborg Heldagsskole, indeklimarenovering 4,515 mio. kr., renovering af broer og bolværker i Nyborg Marina 3,739 mio. kr.

Der overføres anlægsudgifter på 88,741 mio. kr. fra 2024 til 2025 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

Anlægsindtægter

Der er realiseret anlægsindtægter på 7,023 mio. kr. i regnskab 2024, herunder Åbohaven i Nyborg 2,114 mio. kr., salg af Øksendrupvej 18 B i Frørup 2,0 mio. kr., statstilskud til etablering af ny tandklinik 1,020 mio. kr., statstilskud til cykelstiprojekt Kertemindevej 0,828 mio. kr., statstilskud til forundersøgelse af vandløbsrestaurering med faunapasage ved Kullerup Sluse 0,592 mio. kr., Højgårdsløkken i Ullerslev 0,462 mio. kr.

Der overføres anlægsindtægter på 29,051 mio. kr. fra 2024 til 2025 på grund af tidsforskydning i en række anlægsprojekter m.v.

5.12 Renter, finansielle poster og likviditet

Der er merudgifter på 3,134 mio. kr. vedrørende renter, lånoptagelse og øvrige finansielle poster i forhold til korrigeret budget 2024.

Tabel 18:

Finansielle poster Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2023	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
Renter	-7.939	-14.581	-2.000	-14.581	12.581	0
Ordinære afdrag på lån	1.774	1.621	2.668	1.621	1.047	0
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	23.978	-10.912	1.407	-24.547	12.318	-13.635
Kursreguleringer i balancen	-17.130	-10.501	0	0	10.501	10.501
Deponering	-1.579	-1.579	-1.578	-1.579	1	0
I alt	-896	-35.951	497	-39.085	36.448	-3.134

Anm.: Der er overført uforbrugte bevillinger på 0,249 mio. kr. fra 2023 til 2024 (indbetaling til Landsbyggefonden).

Renter

Der er renteindtægter (netto) på 14,581 mio. kr. i 2024.

Langfristet gæld og afdrag på lån

Der været afholdt udgifter på 1,621 mio. kr. til ordinære afdrag på lån i 2024.

Kommunens langfristede gæld udgør 14,086 mio. kr. ultimo 2024 (436 kr. pr. indbygger). Indfrielse af restgælden er ikke økonomisk fordelagtig, fordi der i stedet skal betales ydelsesstøtte til Landsbyggefonden og dermed "dobbelt afdrag" i en periode.

Øvrige finansforskydninger

Der er indtægter på 10,912 mio. kr. vedrørende øvrige finansforskydninger og leverandørbetalinger i 2024.

Kursregulering i balancen

Nyborg Kommunes likvide aktiver "kassebeholdning" består af en kontantbeholdning og værdipapirer som er placeret i investeringsbeviser med aktier og obligationer i henhold til Nyborg Kommunes finansielle politik. Kursreguleringer i balancen udgør en kursgevinst på 10,501 mio. kr. pr. 31. december 2024.

Deponerede midler

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

Årsberetning 2024

Likviditet "kassebeholdningen"

Årets resultat viser et underskud på 49,923 mio. kr. i 2024 når samtlige udgifter og indtægter gøres op, hvilket har reduceret likviditeten "kassebeholdningen" fra 192,177 mio. kr. primo året til 142,254 mio. kr. ultimo året.

Årsagen til den høje likviditet skyldes tidsforskydning i en række større anlægsprojekter og øremærkede bevillinger, hvor udgifterne først bliver afholdt i 2025.

Likviditeten er disponeret fuldt ud efter korrektion for genbevilling af uforbrugte bevillinger fra 2024 til 2025 samt finansiering af en række ekstraordinære anlægsudgifter til renovering af kommunale bygninger.

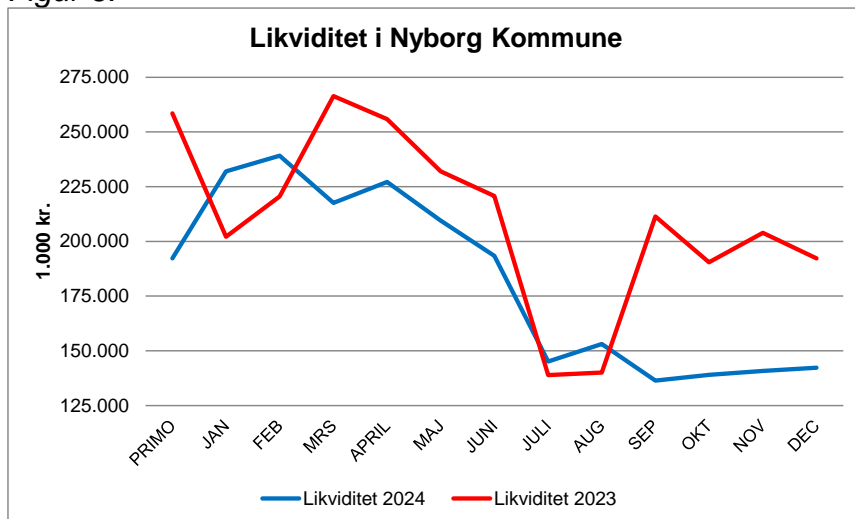
Den gennemsnitlige likviditet har været 296,778 mio. kr. i de seneste 12 mdr. og 253,346 mio. kr. i de seneste 3 mdr. Efter lånebekendtgørelsen må likviditeten som et gennemsnit over de seneste 12 mdr. ikke være negativ.

Tabel 19:

Likviditet 2024 Beløb i 1.000 kr.	Primo Året	Ultimo 12 mdr.	Ændring
Ultimo perioden	192.177	142.254	-49.923
Gennemsnit 12 mdr.	311.707	296.778	-14.929
Gennemsnit 3 mdr.	298.380	253.346	-45.033

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

Figur 6:



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

6. Driftsregnskab, balance og nøgletal

6.1 Driftsregnskab

Tabel 20:

Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret)	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024
Skatter	1.637.445	1.760.368	1.748.460	1.760.368
Generelle tilskud	821.533	839.213	831.674	839.213
Refusion af købsmoms	2.056	1.314	-500	1.314
Indtægter i alt	2.461.034	2.600.895	2.579.634	2.600.895
Teknik- og Miljøudvalg	-69.828	-75.513	-75.324	-79.762
Klima- og Naturudvalg	-2.638	-54	-1.248	-903
Skole- og Dagtilbudsudvalg	-433.587	-442.023	-449.257	-450.681
Kultur- og Fritidsudvalg	-56.825	-59.680	-59.500	-61.233
Sundheds- og Forebyggelsesudvalg	-207.136	-214.334	-220.009	-218.425
Ældreudvalg	-391.255	-413.692	-399.620	-418.337
Social- og Handicapudvalg	-310.868	-339.113	-307.321	-339.244
Beskæftigelses- og Integrationsudvalg	-622.685	-659.289	-629.430	-659.289
Erhvervs- og Udviklingsudvalg	-11.276	-11.479	-11.760	-12.795
Økonomiudvalg incl. beredskab	-304.953	-330.226	-353.166	-369.250
Driftsreserve	0	0	0	0
Overførsler mellem årene	-	-	-	10.281
Forbrugsprocent og tidsforskydninger	-	-	-	16.598
Driftsudgifter i alt	-2.411.050	-2.545.402	-2.506.634	-2.583.039
Driftsresultat før finansiering	49.983	55.493	73.000	17.856
Renter	7.939	14.581	2.000	14.581
DRIFTSRESULTAT	57.922	70.074	75.000	32.437
Anlægsudgifter	-125.565	-148.390	-91.205	-237.401
Anlægsindtægter	11.536	7.023	4.000	37.073
Overførsler mellem årene	0	0	0	0
Anlægsudgifter i alt	-114.030	-141.367	-87.205	-200.327
DRIFT OG ANLÆG EXCL. FORSYNING	-56.108	-71.293	-12.205	-167.891
Driftsindtægter (netto) - affald og renovation	-3.209	0	0	0
Anlægsudgifter (netto) - affald og renovation	-	-	-	-
Forsyningsvirksomheder i alt	-3.209	0	0	0
DRIFTS- OG ANLÆGSRESULTAT	-59.317	-71.293	-12.205	-167.891
Ordinære afdrag på lån	-1.774	-1.621	-2.668	-1.621
Ekstraordinære afdrag på gæld	0	0	0	0
Lånoptagelse	0	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	-23.978	10.912	-1.407	24.547
Kursreguleringer i balancen	17.130	10.501	0	0
Deponerede midler	1.579	1.579	1.578	1.579
Finansielle poster i alt	-7.043	21.370	-2.497	24.504
ÅRETS RESULTAT "LIKVIDITETSÆNDRING"	-66.360	-49.923	-14.702	-143.387
LIKVIDITET PRIMO	258.537	192.177	67.786	192.177
LIKVIDITET ULTIMO	192.177	142.254	53.084	48.791

Årsberetning 2024

6.2 Balance

Tabel 21:

Funktion	BALANCE 1.000 kr.	Note	Ultimo 2023	Ultimo 2024
	AKTIVER			
	ANLÆGSAKTIVER			
	Materielle anlægsaktiver			
9.80	Grunde		119.790	120.132
9.81	Bygninger		460.107	446.439
9.82	Tekniske anlæg m.v.		24.018	26.433
9.83	Inventar		1.000	878
9.84	Anlæg under udførelse		117.602	180.048
	I alt	4	722.518	773.930
9.85	Immaterielle anlægsaktiver		0	0
	Finansielle anlægsaktiver			
9.21-9.27	Langfristede tilgodehavender	7 og 8	905.324	936.597
9.29-9.35	Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder		7.046	0
	I alt		912.370	936.597
	ANLÆGSAKTIVER I ALT		1.634.888	1.710.527
	OMSÆTNINGSAKTIVER			
9.86	Varebeholdninger		0	0
9.87	Fysiske anlæg til salg		55.492	53.004
9.12-9.19	Tilgodehavender		75.328	119.015
9.20	Værdipapirer		7.852	7.755
	I alt		138.673	179.773
9.01-9.11	Likvide beholdninger		192.177	142.254
	AKTIVER I ALT		1.965.738	2.032.554
	PASSIVER			
	EGENKAPITAL			
9.91	Modpost for taksifinansierede aktiver		0	0
9.92	Modpost for selvejende institutioners aktiver		-8.004	-7.707
9.93	Modpost for skattefinansierede aktiver		-770.006	-819.227
9.94	Reserve for opskrivninger		0	0
9.99	Balancekonto		-694.306	-655.511
	I alt	6	-1.472.316	-1.482.445
9.90	HENSATTE FORPLIGTELSE	10	-314.802	-317.796
9.63-9.79	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	9	-15.708	-14.086
9.36-9.49	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.		-3.058	-4.497
9.50-9.62	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE		-159.855	-213.730
	PASSIVER I ALT		-1.965.738	-2.032.554

Balancen viser Nyborg Kommunes aktiver og passiver ultimo 2024.

Årsberetning 2024

6.3 Økonomiske nøgletal for de seneste 5 år

Tabel 22:

Væsentlige økonomiske nøgletal Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
Ordinært driftsresultat	125.074	138.520	67.245	54.713	70.074
Drifts- og anlægsresultat	50.479	107.820	-13.964	-59.317	-71.293
Årets resultat	70.996	-11.207	-54.909	-66.360	-49.923
Skatter og generelle tilskud	2.261.858	2.345.052	2.381.876	2.461.034	2.600.895
Driftsudgifter og renter	-2.136.784	-2.206.532	-2.314.632	-2.406.321	-2.530.821
Anlægsudgifter	-87.155	-61.602	-102.981	-125.565	-148.390
Anlægsindtægter	12.561	30.902	21.773	11.536	7.023
Afdrag på lån og feriegeæld	-1.670	-98.199	-1.760	-1.774	-1.621
Lånoptagelse	0	0	0	0	0
Finansforskydninger	22.186	-20.827	-39.185	-5.269	22.992
Overførsler mellem årene:					
Selvstyrende områder, drift	13.070	19.566	14.153	10.281	8.346
Øremærkede bevillinger, drift	47.494	61.292	43.879	17.229	15.335
Anlægsudgifter	133.024	86.088	129.175	115.043	88.741
Anlægsindtægter	-26.069	-11.198	-23.554	-35.688	-29.051
Finansielle poster (indskud i Landsbyggefonden)	471	6.109	340	249	190
I alt	167.989	161.857	163.993	107.115	83.561
Egenkapital	1.090.528	1.236.950	1.476.580	1.472.316	1.482.445
Likvide beholdninger	324.653	313.446	258.537	192.177	142.254
Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)	370.498	384.711	426.531	311.707	296.778
Deponerede beløb for lån m.v.	18.251	15.211	9.696	8.117	6.538
Aktier og andelsbeviser m.v.	768.178	787.574	848.617	844.265	874.528
Hensatte forpligtigelser	594.153	542.416	313.560	314.802	317.796
Langfristet gæld	20.469	18.813	17.215	15.708	14.086
- Ældreboliger	18.788	17.243	15.706	14.177	12.656
- Finansiell leasing	0	0	0	0	0
Gæld til feriefond (ny ferielov)	96.219	0	0	0	0
Egenkapital pr. indb. (kr.)	34.151	38.537	45.768	45.734	45.855
Likvide aktiver pr. indb. (kr.)	10.167	9.765	8.014	5.970	4.400
Langfristet gæld pr. indb. (kr.)	641	586	534	488	436
Gæld til feriefond (ny ferielov) pr. indb. (kr.)	3.013	0	0	0	0
Indkomstskatteprocent	26,40	26,30	26,30	26,30	26,30
Grundskyldspromille	27,83	27,83	27,83	27,83	12,80
Dækningsafgiftspromille	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Indbyggertal ultimo året	31.933	32.098	32.262	32.193	32.329

6.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Tabel 23:

Likviditet ultimo 2024 (1.000 kr.)	142.254
Disponeret i oprindeligt budget 2025	-48.791
Tidsforskydning i anlægsudgifter	-88.741
Tidsforskydning i anlægsindtægter	29.051
Tidsforskydning Landsbyggefonden	-190
Øremærkede bevillinger fra 2024 til 2025	-15.335
Fysisk rokadeplan, reovering	-2.400
Ullerslevhallen, reovering	-1.850
Ringvejen, reovering	-13.764
Finansforskydninger mellem årene	-233
Ikke disponeret likviditet	0

Note 2

Tabel 24:

Overførsel af uforbrugte bevillinger Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Ændring 2023-2024
Selvstyre	13.070	19.566	14.153	10.281	8.346	-1.935
Øremærkede bevillinger	47.494	61.292	43.879	17.229	15.335	-1.894
Drift i alt	60.563	80.858	58.032	27.511	23.681	-3.829
Anlægsudgifter	133.024	86.088	129.175	115.043	88.741	-26.302
Anlægsindtægter	-26.069	-11.198	-23.554	-35.688	-29.051	6.637
Finansielle poster (Landsbyggefonden m.v.)	471	6.109	340	249	190	-59
Drift og anlæg m.v. i alt	167.989	161.857	163.993	107.115	83.561	-23.553

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

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

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

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

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

Årsberetning 2024

Note 3

Tabel 25:

Anlægsudgifter og -indtægter Beløb i 1.000 kr.	Regnskab	Oprindeligt	Korrigeret	Afvigelse	Afvigelse
	2024	Budget 2024	Budget 2024	Oprindeligt 2024	Korrigeret 2024
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	5.580	18.800	24.991	13.220	19.411
22 Jordforsyning	1.108	0	12.075	-1.108	10.967
25 Faste ejendomme	920	15.000	1.144	14.080	224
28 Fritidsområder	1.382	800	4.526	-582	3.144
32 Fritidsfaciliteter	1.547	0	1.810	-1.547	263
38 Naturbeskyttelse	497	3.000	2.743	2.503	2.246
48 Vandløbsvæsen	126	0	406	-126	280
52 Miljøbeskyttelse m.v.	0	0	2.288	0	2.288
02 Transport og infrastruktur	39.739	16.600	68.952	-23.139	29.213
22 Fælles funktioner	26	0	35	-26	9
28 Kommunale veje	35.079	8.600	50.161	-26.479	15.082
35 Havne	4.634	8.000	18.756	3.366	14.122
03 Undervisning og kultur	17.329	1.500	44.945	-15.829	27.616
22 Folkeskolen m.m.	15.113	1.000	17.270	-14.113	2.157
32 Folkebiblioteker	166	0	166	-166	0
35 Kulturel virksomhed	2.050	500	27.508	-1.550	25.459
45 Fælles funktioner	0	0	0	0	0
04 Sundhedsområdet	2.935	5.000	5.000	2.065	2.065
62 Sundhedsudgifter m.v.	2.935	5.000	5.000	2.065	2.065
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	82.735	49.305	92.809	-33.430	10.075
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	13.009	14.700	18.696	1.691	5.687
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	25	0	11	-25	-14
30 Tilbud til ældre	69.701	34.605	74.102	-35.096	4.401
06 Fællesudgifter og administration m.v.	73	0	703	-73	631
45 Administrativ organisation	59	0	510	-59	451
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	14	0	193	-14	179
Udgifter i alt	148.390	91.205	237.401	-57.185	89.010
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	-5.169	-3.000	-13.112	2.169	-7.943
22 Jordforsyning	-2.577	-3.000	-6.020	-423	-3.443
25 Faste ejendomme	-2.000	0	-2.000	2.000	0
28 Fritidsområder	0	0	-2.500	0	-2.500
38 Naturbeskyttelse	0	0	-2.000	0	-2.000
48 Vandløbsvæsen	-592	0	-592	592	0
02 Transport og infrastruktur	-828	-1.000	-9.233	-172	-8.404
28 Kommunale veje	-828	-1.000	-9.233	-172	-8.404
03 Undervisning og kultur	0	0	-14.723	0	-14.723
35 Kulturel virksomhed	0	0	-14.723	0	-14.723
04 Sundhedsområdet	-1.020	0	0	1.020	1.020
62 Sundhedsudgifter m.v.	-1.020	0	0	1.020	1.020
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-5	0	-5	5	0
30 Tilbud til ældre	-5	0	-5	5	0
Indtægter i alt	-7.023	-4.000	-37.073	3.023	-30.051
Anlægsudgifter og -indtægter i alt	141.367	87.205	200.327	-54.162	58.960

Årsberetning 2024

Note 4

Tabel 26:

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 31.12.2023	120.338	917.276	85.202	13.559	117.602	0	1.253.977
<i>Afgangsføring af aktiver som er afskrevet</i>	0	-170.880	-51.868	-12.333	0	0	-235.081
Kostpris 01.01.2024	120.338	746.396	33.334	1.226	117.602	0	1.018.896
Tilgang	469	12.014	6.482	0	68.411	0	87.375
Afgang	-127	-2.277	0	0	-5.965	0	-8.369
Overført	0	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2024	120.680	756.132	39.816	1.226	180.048	0	1.097.903
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	-548	-457.168	-61.183	-12.559	0	0	-531.458
<i>Afgangsføring af aktiver som er afskrevet</i>	0	170.880	51.868	12.333	0	0	235.081
Ned- og afskrivninger 01.01.2024	-548	-286.288	-9.315	-226	0	0	-296.377
Årets afskrivninger	0	-23.404	-4.068	-123	0	0	-27.595
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2024	-548	-309.692	-13.383	-349	0	0	-323.972
							0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2024	120.132	446.439	26.433	877	180.048	0	773.930
Afskrivninger (over antal år)		30-50	8-10	3-10			

Værdien af de selvejende institutioners aktiver udgør 7,707 mio. kr.

Omsætningsaktiver vedrørende fysiske anlæg til salg udgør 53,004 mio. kr. ultimo 2024.

Note 5

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

Indskuddet udgør 105,810 mio. kr. ultimo 2024.

Årsberetning 2024

Note 6

Tabel 27:

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 31.12.2023	1.472.316
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	105.751
Egenkapital pr. 01.01.2024	1.578.067
Udvikling på balancekontoen	-95.622
Egenkapital 31.12.2024	1.482.446

Tabel 28:

Bevægelser på balancekontoen forklaret ud fra regnskabsopgørelsen	1.000 kr.	Forklaring
Balancekontoen pr. 01.01.2024	694.306	
Primosaldokorrektion indskud i Landsbyggefonden	105.751	
Resultat iflg. regnskabsopgørelsen	-71.293	Overføres fra regnskabsopgørelsen
Regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	0	
Hensættelser til vedligeholdelse vedr. udlejningsejendomme	-2.107	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering og indeksregulering på lån m.v.	-180	Posteres direkte på balancekontoen
Kursregulering af obligationer og investeringsforeninger	10.501	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering af indskud i selskaber	30.475	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering restgæld lån til motorkøretøjer og bistandshjælp	-143	Posteres direkte på balancekontoen
Øvrige reguleringer	-18	Posteres direkte på balancekontoen
Regulering hensættelser til tjenestemandspensioner	-2.994	Posteres direkte på balancekontoen
Afgangsføring indskud i Landsbyggefonden	-105.810	Posteres direkte på balancekontoen
Afskrivninger af restancer	-2.976	Posteres direkte på balancekontoen
I alt bevægelser på balancekontoen	-144.546	
Balancekontoen 31.12.2024	655.511	

Note 7

Tabel 29:

Aktier og indskud i selskaber m.v. Beløb i 1.000 kr.	Primo 2024	Bogført konto 8	Regulering konto 9	Ultimo 2024	Ejerandel 2024	Egenkapital
Kommunernes Pensionsforsikring	113.931	0	13.281	127.213	0,63%	20.354.000
NFS A/S	628.893	0	9.640	638.533	100,00%	638.533
Associated Danish Ports A/S	95.756	0	6.294	102.050	10,60%	962.738
Klintholm I/S	5.159	-212	434	5.381	19,60%	27.462
Erhvershus Fyn P/S	381	0	93	474	11,11%	4.269
FilmFyn A/S	141	0	127	269	3,80%	7.073
Erhvershus Fyn Komplementar Aps	4	0	0	4	11,11%	37
Beredskab Fyn I/S	0	0	0	0		-547
Motas I/S	0	0	604	604	5,35%	11.292
Aktier og indskud i alt	844.265	-212	30.475	874.528		22.004.857

Note 8

Den nominelle værdi på udlån til beboerindskudslån er på 6,719 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 5,958 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab.

Den nominelle værdi af andre langfristede udlån og tilgodehavender er på 56,214 mio. kr. og den regnskabsmæssige værdi er på 49,572 mio. kr. efter der er reguleret for forventet tab på tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Note 9

Tabel 30:

Langfristet gæld	Primo	Ultimo
Beløb i 1.000 kr.	2024	2024
Ældreboliger	14.177	12.656
Øvrig gæld	1.531	1.430
Langfristet gæld i alt	15.708	14.086

Tabel 31:

Udviklingen i den langfristede gæld på lån		
Beløb i 1.000 kr.		
Langfristet gæld på lån pr. 1/1-2024		15.708
Låneoptagelse i 2024		0
Afdrag på lån		-1.802
Indeksregulering og kursregulering		180
Langfristet gæld på lån ultimo 2024		14.086

Nyborg Kommune har ikke foretaget låneoptagelse i 2024 og der er ikke foretaget lånekonvertering i 2024.

Nyborg Kommune har i 2024 købt ejendommen Tjørnevej 6 i Ørbæk.

Note 10

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 228,912 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2024.

Arbejdsskadeforpligtelser

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

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

Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2024, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

Note 11

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæf-tigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsmini-steriets ressortområder.

Tabel 32:

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Beløb i kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-1.626.942
14.71.04.	Resultattilskud	-2.824.373
14.71.05.	Grundtilskud	-4.509.676
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-40.999
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-341.843
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	-823.390
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-35.733.828
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	32.914
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-8.920.689
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-331.296
15.41.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	0
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i triplejeboliger	-29.013
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-5.722.401
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-370.675
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-2.807.381
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-875.038
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-4.160.940
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-406.070
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.209.490
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-168.960
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-335.504
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-312.342
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.352.208
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	1.486
17.35.20	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-3.703
17.38.11	Dagpenge ved sygdom	411.055
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-256.716
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-137.306
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-446.040

Årsberetning 2024

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsen kapitel 9		
Hovedkonto på finansloven		Beløb i kr.
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-2.505
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-3.256.860
17.46.74.	Jobrotation	0
17.54.06.	Skånejob	-397.096
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-2.681.214
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-968.346
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-93.466
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-32.889.450
17.56.02.	Ledighedsydelse	-833.292
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	0
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.043.528
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	599.175
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelselån, boligsikringslån og beboerindskudslån	21.843
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-253.722
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-336.345
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-2.984.781
Refusion i alt		-118.420.955
Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse i forbindelse med program	-1.302.399
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	-1.023.664
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-13.731.049
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-8.083.969
17.35.23.	Revalideringsydelse m.v.	-404.125
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	0
17.35.25.	Ledighedsydelse	-4.513.875
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-36.012.154
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-95.651
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	-76.788
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revaliderende m.fl.	0
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-181.570
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	-17.309.444
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	-16.551.311
Refusion i alt		-99.285.998
Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion		
Refusion og tilskud i alt		-217.706.953
Medfinansiering via Ydelsesrefusion		
Hovedkonto på finansloven		Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	59.173.797
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	1.048.689
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	51.527
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	119.437.515
17.64.13.	Seniorpension	38.392.139
Medfinansiering i alt		218.103.668

6.5 Specifikationer til driftsregnskab og balance

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser

Tabel 33:

Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	1.000 kr.
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser	
NFS A/S, Kommunekredit	222.544
Udbetaling Danmark, Kommunekredit (solidarisk hæftelse)	638.000
Beredskab Fyn, Kommuneleasing (solidarisk hæftelse)	18.635
Diverse pengeinstitutter (boligindskudslån m.v.)	379
Nyborg Rideklub	707
I alt	880.265
Kautionsforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger *)	
Realkredit Danmark	93.526
Nykredit	315.030
Jyske Kredit	106.749
I alt	515.305
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser i alt	1.395.570
<i>*) Excl. boligindskudslån mv.</i>	
Andre eventualforpligtigelser	1.000 kr.
Andre eventualforpligtigelser i alt	0
Eventualrettigheder	1.000 kr.
Eventualrettigheder i alt	0
Swapaftaler	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med swapaftaler udgør	0
Terminsforetninger	1.000 kr.
Samlet restgæld på lån med terminsforetninger udgør	0

Nyborg Kommune har pr. 31/12-2024 ikke aftaler om renteswaps og andre finansielle instrumenter.

Finansieringsoversigt

De likvide aktiver "kassebeholdningen" er reduceret fra 192,177 mio. kr. primo 2024 til 142,254 mio. kr. ultimo 2024 svarende til en reduktion på 49,923 mio. kr.

Tabel 34:

FINANSIERINGSOVERSIGT Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2024	Oprindeligt Budget 2024	Korrigeret Budget 2024
Tilgang af likvide aktiver			
Årets resultat, jf. resultatopgørelse	-71.293	-12.205	-194.770
Lånoptagelse	0	0	0
Overførsler mellem årene m.v.	0	0	26.879
I alt	-71.293	-12.205	-167.891
Avendelse af likvide aktiver			
Ordinære afdrag på lån	-1.621	-2.668	-1.621
Ekstraordinære afdrag på lån	0	0	0
Øvrige finansforskydninger	10.912	-1.407	24.547
I alt	9.290	-4.075	22.925
Kursreguleringer	10.501	0	0
Deponering	1.579	1.578	1.579
Årets likviditetsændring	-49.923	-14.702	-143.387
Likviditet, primo	192.177	67.786	192.177
Likviditet, ultimo	142.254	53.084	48.791

Der har været afholdt udgifter til afdrag på lån på 1,621 mio. kr.

Nyborg Kommune har ikke foretaget lånoptagelse i 2024.

Der er ikke foretaget lånekonvertering i 2024.

Personaleoversigt

Tabel 35:

Personaleoversigt (lønninger, art 1) Beløb i 1.000 kr.	Lønninger 2023	Lønninger 2024	Andel	Stigning 1.000 kr.	Stigning Pct.
05 Teknik- og Miljøudvalg	20.491	22.013	1,9%	1.522	7,4%
25 Vintertjeneste	117	216	0,0%	99	84,0%
35 Vej og Park	18.275	19.504	1,7%	1.229	6,7%
40 Marina	2.099	2.294	0,2%	194	9,3%
10 Skole- og Dagtilbudsudvalg	374.674	370.263	32,4%	-4.411	-1,2%
05 Folkeskoler	175.916	173.752	15,2%	-2.164	-1,2%
10 SFO	14.173	15.158	1,3%	986	7,0%
15 Ungdomsskole	24.898	14.857	1,3%	-10.041	-40,3%
20 Vidtgående specialundervisning	21.541	24.015	2,1%	2.473	11,5%
30 Dagpleje og daginstitutioner	138.147	142.481	12,5%	4.335	3,1%
15 Kultur- og Fritidsudvalg	18.623	19.018	1,7%	395	2,1%
05 Idræt og folkeoplysning	956	1.377	0,1%	421	44,1%
10 Kultur	2.801	2.559	0,2%	-242	-8,6%
15 Bibliotek	9.398	9.358	0,8%	-40	-0,4%
20 Musik og Kulturskole	5.468	5.724	0,5%	256	4,7%
18 Sundheds- og forebyggelsesudvalg	31.394	32.515	2,8%	1.121	3,6%
10 Tandpleje	7.492	8.572	0,8%	1.081	14,4%
15 Kommunal genoptræning	13.006	13.908	1,2%	901	6,9%
20 Sundhedstjeneste	7.292	5.855	0,5%	-1.437	-19,7%
25 Forebyggelse og Sundhed	3.604	4.180	0,4%	576	16,0%
22 Ældreudvalg	288.189	311.561	27,3%	23.372	8,1%
05 Plejehjem og sundhedshus	68.007	91.647	8,0%	23.641	34,8%
10 Aktivcentre og demens	29.734	12.169	1,1%	-17.565	-59,1%
15 Hjemme- og Sygepleje	144.775	163.515	14,3%	18.740	12,9%
20 Private og fællesudgifter	35.249	33.381	2,9%	-1.868	-5,3%
30 Madservice	10.425	10.849	0,9%	424	4,1%
25 Social- og Handicapudvalg	116.951	137.875	12,1%	20.924	17,9%
05 Udsatte børn og unge	59.926	65.918	5,8%	5.992	10,0%
10 Voksne handicappede	57.025	71.957	6,3%	14.932	26,2%
30 Beskæftigelses- og integrationsudvalg	5.337	8.410	0,7%	3.073	57,6%
05 Integration	2.702	2.893	0,3%	191	
35 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	2.636	5.518	0,5%	2.882	109,4%
35 Erhvervs- og Udviklingsudvalg	2.341	2.610	0,2%	268	11,5%
15 Lokale aktiviteter og projekter	2.341	-2	0,0%	-2.343	-100,1%
20 Visit Nyborg	2.341	2.612	0,2%	270	11,5%
40 Økonomiudvalg	221.710	238.343	20,9%	16.633	7,5%
05 Politisk område	6.518	6.943	0,6%	425	6,5%
15 Administrativ forvaltning	171.991	190.424	16,7%	18.433	10,7%
20 Tværgående udgifter og projekter	32.010	31.849	2,8%	-161	-0,5%
25 Løn- og forsikringspuljer	11.191	9.127	0,8%	-2.063	-18,4%
I alt	1.087.842	1.142.608	100,0%	54.766	5,0%

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

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

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

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

Nyborg Kommune har i 2024 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder, der kommer ind under lov nr. 548 af 8. juni 2006 om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

7. Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Ændring af regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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

God bogføringsskik

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

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

Driftsregnskabet

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

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

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

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

Ekstraordinære poster

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

Balancen

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Grunde og bygninger

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

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

Årsberetning 2024

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. 31/12-2024 beregnet aktuarmæssigt af aktuar via Silkeborg Data. Der er foretaget en beregning for lærere i den lukkede gruppe, hvor pensionsforpligtelsen ligger hos kommunen indtil 63 ½ år. Endvidere er der foretaget en beregning af medfinansieringen af pensionsudgifter til kommunalt ansatte folkeskolelærere og pædagoger (P76) med ret til statslig tjenestemandspension udover niveauet svarende til henholdsvis trin 44 og 37 (statslige trin).

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

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

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

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

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

Langfristede gældsforpligtigelser

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

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

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

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Kortfristet gæld

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

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

Afskrivningspraksis

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

