

Årsberetning 2023

Årsregnskab for 2023



**nordfyns
kommune**

Læsevejledning

Formålet med regnskabet er at redegøre for udviklingen i regnskabsåret set i forhold til den forventede udvikling, da budgettet blev vedtaget.

Aflæggelsen af regnskabet for 2023 er opbygget i forhold til den politiske og organisatoriske opdeling samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte formkrav til årsregnskabet.

Opmærksomheden henledes i øvrigt på, at:

- indtægter er angivet med minus og udgifter er angivet som positive tal
- afrundinger til hele tusind eller mio. kr. i de anførte tal- og tabelopstillinger kan medføre, at tallene ikke summerer til totalen

Ajourført: 11. april 2024



Økonomi & Løn

Østergade 23

5400 Bogense

www.nordfynskommune.dk

Indhold

Læsevejledning	2
Indhold.....	3
Kommuneoplysninger.....	4
Borgmesterens forord.....	5
Ledelsens påtegning.....	6
Generelle regnskabsbemærkninger	7
5 års hovedtal og nøgletal	14
Regnskabsopgørelse 2023	16
Finansieringsoversigt 2023.....	17
Balance 2023	18
Noter til regnskabsopgørelse og balance	19
Arbejdsmarked - Fagchefens beretning for 2023	26
Skole og Dagtilbud - Fagchefens beretning for 2023	27
Børn og Familie - Fagchefens beretning for 2023	28
Sundhed og Rehabilitering - Fagchefens beretning for 2023	31
Drift - Fagchefens beretning for 2023.....	32
Natur og Miljø - Fagchefens beretning for 2023	34
Plan og Kultur - Fagchefens beretning for 2023.....	35
Genbrug og Renovation - Fagchefens beretning for 2023	37
Strategi og Politik - Fagchefens beretning for 2023	38
Økonomi og Løn - Fagchefens beretning for 2023	40
Anvendt regnskabspraksis.....	41

Kommuneoplysninger

Kommune	Nordfyns Kommune Østergade 23 5400 Bogense Telefon 64 82 82 82 Hjemmeside www.nordfynskommune.dk E-mail post@nordfynskommune.dk Hjemsted Bogense Regnskabsår 1. januar – 31. december
Kommunalbestyrelse ved udgangen af 2023	Mette Landtved-Holm, Borgmester (V) Anja Lund (V) Helle Brunse (V) Marie Holmgaard (V) Lasse Mogensen (V) Ole Tastrup Hansen (V) Brian Korsgaard (V) Annette Allesø (V) Palle Yndgaard (V) Dennis E. Christensen (V) Helle Waagner, 2. viceborgmester (A) Kasper Solberg (A) Dorte Schmidt (A) Gert Rasmussen, (A) Brian Lebæk (A) Idrees Haider (A) Johnny Kristensen (A) Anders Thingholm, 1. viceborgmester (C) Kenneth Clasen (C) Marie Louise Pedersen (C) Anne-Lise Sievers (F) Bine Mathiasen (F) Jane Yndgaard (O) Bo Jakobsen (B) Nikolaj Vang (Æ)
Direktion ved udgangen af 2023	Morten V. Pedersen, kommunaldirektør Mogens Bak Hansen, direktør for social og arbejdsmarked Karsten Poulsen, direktør for børn og unge Henrik Boesen, direktør for teknik, erhverv og kultur
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense

Borgmesterens forord

Det er mig en stor glæde at præsentere kommunens regnskab for 2023.

Regnskabet viser et overskud på 58,3 mio. kr. Det er bedre end forventet, både når vi sammenholder det med oprindelige budget, men også den seneste budgetopfølgning pr. 30. september. Helt overordnet er det et godt regnskabsresultat, som lever op til vores økonomiske politik, ikke mindst målsætningen om at have et overskud i regnskabet, der kan finansiere vores afdrag på lån.

Regnskabet viser tendenser i både positiv og negativ retning. Helt overvejende er budgettet for 2023 overholdt. Det er positivt, at der i velfærdsområderne som skole og dagtilbud og ældreområdet er overensstemmelse mellem budgettet og det endelige regnskab. Det gælder også hele arbejdsmarkedsområdet, hvor de samlede udgifter rent faktisk er lavere end det udmeldte skøn til overførselsudgifter.

Der er imidlertid også områder, der har været udfordrede, og det gælder i særdeleshed det specialiserede socialområde. Her oplever Nordfyns Kommune samme tendens, som gør sig gældende på landsplan, nemlig stigende udgifter for at matche behovet i målgruppen.

Vi følger økonomien tæt igennem hele året. Fagudvalgene har gjort et stort arbejde for at holde budgetterne, og der er i den forbindelse iværksat kompenserende besparelser, så vi sammen kunne lykkes godt med at komme i mål med et positivt regnskabsresultat. Her har vi også været godt hjulpet af en budgetreserve, som kan anvendes i særlige tilfælde, og som vi i årets løb har brugt til at dække udgifter på de udfordrede områder.

Ved budgetopfølgningen i juni kom en midtvejsregulering, der gav os ekstra indtægter. Ved de efterfølgende politiske forhandlinger om budgettet for 2024 blev vi enige om, at nogle af midlerne skulle gå til ekstra anlægsprojekter. De valgte projekter bliver gennemført i 2024.

Samlet set betyder regnskabet, at vi øger vores likviditet. Der med sender regnskabet også et tydeligt signal om, at vi har styr på økonomien i Nordfyns Kommune. Det er en vigtig forudsætning for at vi kan lykkes i den fortsatte udvikling af Nordfyns Kommune, ikke mindst vision for Nordfyns Kommune "Fælles veje til ny velfærd".

I 2023 har vi afholdt anlægsudgifter for samlet 56,5 mio. kr. og det betyder, at vi overfører midler til igangværende anlægsprojekter for 67,2 mio. kr. Det er glædeligt, at vi i 2023 har afsluttet to markante anlægsprojekter. Her tænker jeg naturligvis på nyt børnehus i Morud og et nyt seniorhus i Otterup.

En stor tak til Kommunalbestyrelsen for et godt samarbejde, der nu udmønter sig i, at vi nu kan notere et positivt regnskabsresultat, og jeg forventer, at vi i fællesskab bygger videre på vores sunde økonomi i 2024.

God læselyst!

Mette Landtved-Holm
Borgmester

Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 13. marts 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Nordfyns Kommune til Kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

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 Kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Nordfyns Kommune, den 19. marts 2024

Mette Landtved-Holm
Borgmester

Morten V. Pedersen
Kommunaldirektør

Generelle regnskabsbemærkninger

Regnskabsresultatet jf. regnskabsopgørelsen

Hovedtallene ser således ud:

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.09.2023	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Tilskud og skatter	-2.160,5	-2.200,2	-2.200,4	-2.199,5	-2.122,1
Driftsudgifter	2.072,6	2.112,1	2.105,8	2.094,2	2.040,6
Renter og kursregulering	0,0	-1,3	-0,9	-2,1	7,3
Resultat af ordinær drift	-87,8	-89,3	-95,6	-107,4	-74,2
Anlægsudgifter	66,1	132,2	61,6	56,5	42,0
Skattefinansieret resultat	-21,7	42,9	-33,9	-50,9	-32,2
Brugerfinansieret område	-4,3	-4,3	-4,3	-7,4	5,9
Budgetreserver	10,0	9,0	0,0	0,0	0,0
Forventet budgetoverførsel	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat i alt	-11,0	47,7	-38,2	-58,3	-26,3

Negative beløb angiver indtægter. Positive angiver udgifter.

Nordfyns Kommunes regnskab viser et samlet overskud af drift og anlæg på 58,3 mio. kr.

Der var i det oprindelige budget forudsat et overskud på 11,0 mio. kr., hvis alle budgetreserver på 15,0 mio. kr. blev anvendt.

Overordnet set er der følgende store afvigelser mellem regnskab og oprindeligt budget:

- resultat af ordinær drift er 19,6 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret
 - Indtægter fra tilskud og skatter er steget med 39,0 mio. kr., primært som følge af en positiv midtvejsregulering af tilskud fra staten for 2023
 - Driftsudgifterne er netto steget med 21,6 mio. kr., hvor der især har været øgede udgifter til det specialiserede område samt til øgede udgifter på større kontrakter, herunder befordringsområdet.
 - Renter og kursreguleringer er blevet 2,1 mio. kr. bedre end forventet i oprindeligt budget. Dette skyldes dels flere renteindtægter af likvider og tilgodehavende, dels færre renteudgifter af gælden og dels realiserede kursgevinster af værdipapirer i kapitalpleje.
- de skattefinansierede anlægsudgifter er 9,6 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret, men det er vigtigt at påpege, at de fleste anlægsprojekter er igangsat
- resultat af brugerfinansieret område (renovation) er 3,1 mio. kr. bedre end oprindeligt budget
- budgetreserverne på 15,0 mio. kr. anvendes kun som budgetpost.

Årets budgetopfølgninger

I året, der er gået, har der været gennemført 3 budgetopfølgninger henholdsvis pr. 31. marts, pr. 30. juni og pr. 30. september.

Ved første budgetopfølgning pr. 31. marts var der behov for at bruge 1,2 mio. kr. af den afsatte budgetreserve. Ved opfølgningen var der særligt fokus på

- forventede merudgifter på befordringsområdet og kompenserende besparelser blev drøftet på alle udvalgsområder

- På Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget bortfald den indarbejdede reduktion i tilskuddet til Nordfyns Erhverv og Turisme.
- På Børn og Unge området blev budgettet tilført puljemidler til Løft af folkeskolen – midler som ved en fejl ikke var med i det oprindelige budget og budgetoverførslerne blev opskrevet med puljemidlerne til projektet Min Vej hjem. Der var en forventning om, at de samlede udgifter på Børn og Familieområdet kunne dækkes af det afsatte budget.
- Under Social- og Sundhedsudvalget konstateredes forventninger om øgede udgifter under Voksen Myndighed på 7 mio. kr. og der blev iværksat en handleplan, så midlerne kunne findes indenfor eget område.
- Økonomiudvalget lagde de afsatte midler til folketingsvalget over i budgetreserven.

Ved budgetopfølgningen pr. 30. juni var der en forventning om et resultat med et samlet overskud på 35,8 mio. kr. Ved opfølgningen var der fokus på følgende:

- En midtvejsregulering som tilførte 38,8 mio. kr. i øgede indtægter. Midtvejsreguleringen gav yderligere midler til overførselsskønnet for Arbejdsmarkedsudvalgets område med 6,2 mio. kr. og driftsområderne blev tilført midler på 16,7 mio. kr. Sammen med øvrige mindre korrektioner på finansieringsområdet betød det at budgetreserven kunne opskrives med 18,4 mio. kr.
 - Generelt bruges midtvejsreguleringen til at kompensere for væsentlige prisstigninger på kontrakter såsom rengøring og befordringsområdet.
 - Det reviderede overførselsskøn tilførte midler til primært førtidspensioner under Arbejdsmarkedsudvalgets område
 - Børne- og Ungeudvalget var fortsat presset på udgifter til befordring og fik ved midtvejsreguleringen supplerende midler til dækning af forventede merudgifter, ligesom der fortsat var pres på udgifterne på børn og familieområdet.
 - Økonomiudvalget var udfordret og fik tildelt ekstra midler til finansiering af eftervederlag til tidligere borgmester samt til engangsudbetalinger vedrørende arbejdsskader.

Budgetopfølgningen pr. 30. september 2023 viste forventningerne til det samlede regnskab et samlet overskud på 38,2 mio. kr. med forventede budgetoverførsler på driften på 19 mio. kr. og forventede budgetoverførsler på anlæg på 64,4 mio. kr.

- Generelt var der forventninger om færre udgifter til el og varme og det blev besluttet, at ved årsregnskabet skulle midlerne overføres til økonomiudvalgets budgetreserve
- Den samlede budgetreserve blev disponeret til anlægsprojekter såsom renovering af tag på Sønderø Hallerne, tag på museerne samt trafiksikkerhedsprojekter Daugstrupkrydset samt i Morud
- Det blev besluttet at indbetale et ekstra afdrag på kommunens feriepengeforpligtelse
- Børne- og Ungeudvalgets område var fortsat presset med forventninger om en overskridelse på 4,5 mio. kr. på det specialiserede Børn og Ungeområde. Børn og Ungeudvalget besluttede at afvente at indarbejde kompenserende besparelser
- Social- og Sundhedsudvalget fik af budgetreserven dækket et oparbejdet underskud på Handicap og Psykiatri området men var derudover fortsat presset på det specialiserede socialområde og de reservede kompenserende besparelser blev fastholdt.

- Teknik og miljøudvalget gjorde fortsat opmærksom på, at budgettet til vintertjenesten muligvis ikke forventes at kunne holde

Det endelige regnskab viser et samlet overskud på 58,3 mio. kr. og i forhold til budgetopfølgningen er der i det endelige regnskab følgende afvigelser:

- Bedre resultat på Arbejdsmarkedsudvalgets område
- driftsudgifterne er lavere end forventet og det er begrundet i, at budgetoverførslerne blev højere end forventet
- indtægter til renter og kursreguleringer er højere end forventet grundet realiserede kursgevinster sidst på året
- anlægsudgifterne er lavere end forventet

Regnskab contra måltal i den økonomiske politik

Kommunalbestyrelsen har vedtaget en økonomisk politik for årene 2022-2025. I den økonomiske politik indgår en række måltal for den kommunale økonomi. Måltallene anvendes løbende i økonomistyringen og det er derfor relevant at se, om regnskabsresultatet overholder måltallene.

Nedenfor er vist, om de økonomiske måltal er nået i 2023:

(i 1.000 kroner)	Måltal	Opr. budget 2023	Regnskab 2023
Resultat af ordinær drift	-95.000	-87.807 😞	-107.407 😊
Anlægsudgifter	75.000	66.090 😞	56.547 😞
Gennemsnitlig likviditet	150.000	157.174 😊	122.250 😞
Netto gældsafvikling *)	20.000	-5.488 😞	14.041 😞

Kilde: KMD-Opus og Norddys Kommunes økonomiske politik 2022-2025

*) Omfatter forskydning i langfristet gæld vedr. lån, låneoptagelse og feriepenge (ekskl. Ældreboliger)

Positive resultater samt indtægter markeres med minus fortegn

Som det fremgår af ovenstående tabel, var 1 ud af 4 måltal opfyldt i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2023. Regnskabstallene viser, at 1 måltal er nået i regnskabet for 2023. Det er måltallet for resultat af ordinær drift.

Budgetoverførsler

Det forventes, at nedenstående uforbrugte budgetbeløb overføres fra 2023 til 2024:

Udvalg	DRIFT	ANLÆG
Arbejdsmarkedsudvalget	0,2	0
Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	2,4	17,9
Børne- og Ungeudvalget	3,9	11,6
Social- og Sundhedsudvalget	3,7	6,5
Teknik- og Miljøudvalget	13,2	22,8
Økonomiudvalget	2,6	8,3
I alt	26,0	67,2

Beløbene er yderligere specificeret i bilagshæftet til årsberetningen.

Budgetgrundlag og budgetreserver

Driftsbudgettet for 2023 blev lagt på grundlag af budgettet for 2022 med de forudsætningsændringer mv., som var kendt i sommeren 2022.

Budgetreserven fra 2022 blev videreført med 10 mio. kr. Budgetreserven skulle anvendes til at finansiere eventuelle budgetoverskridelser i det samlede driftsbudget. Derudover blev der budgetteret med en forventet budgetoverførsel fra tidligere år på 5,0 mio. kr.

Budgetreserverne er i årets løb blevet opskrevet med midler fra midtvejsreguleringen og efterfølgende anvendt til at finansiere merudgifter i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger samt ekstra anlægsarbejder.

I henhold til kommunens principper for økonomistyringen har udvalgene en samlet økonomisk ramme, som skal holdes og derfor har nogle udvalg gennemført kompenserende besparelser.

Ved årets udgang udgjorde de ikke anvendte budgetreserver 9,0 mio. kr. og disse midler kan dække de merforbrug, der er på driftsbudgetterne ved Børne- og Ungeudvalget og Social- og Sundhedsudvalget.

Serviceudgifter – overholdelse af servicerammen

Kommunerne skal under ét overholde den ramme for serviceudgifterne, som er aftalt mellem regeringen og Kommunernes Landsforening. I forbindelse med regnskabet udgør servicerammen som udgangspunkt de oprindeligt budgetterede serviceudgifter.

Overskrides rammen, bliver kommunerne ifølge budgetloven straffet, dels kollektivt og dels individuelt.

Kommunernes Landsforening forventer, at en eventuel straf vil blive beregnet med udgangspunkt i de oprindelige budgetter for kommunerne, korrigeret for bl.a. ændrede pris- og lønskøn.

Kommunens serviceudgifter defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket

- nettodriftsudgifterne til lovpligtige sociale overførsler (kontanthjælp, pensioner, sygedagpenge, boligstøtte, aktivering mv.) samt udgifter til forsikrede ledige
- nettodriftsudgifterne til ældreboliger
- nettodriftsudgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet
- nettodriftsudgifterne til forsyningsområdet (brugerfinansieret)

Nordfyns Kommunes serviceudgifter for 2023 kan opgøres således:

	Udmeldt service-ramme	Oprindeligt budget 2023	Regnskab 2023
Beløb i mio. kr.			
Serviceudgifter i 2023	1.467,9	1.463,9	1.483,8

Som det fremgår af tabellen, er Nordfyns Kommunes serviceudgifter i regnskabet for 2023 19,9 mio. kr. højere end i det oprindelige budget. Midtvejsreguleringen gav kommunernes øgede midler til serviceområderne og Nordfyns Kommunes andel heraf udgør ca. 17 mio. kr., men dette er ikke indeholdt i den udmeldte serviceramme.

Nordfyns Kommune kan derfor blive straffet af staten, hvis kommunerne under ét overskrider servicerammen.

Likviditet

Kommunens likvider er i 2023 blevet forøget med 18,7 mio. kr., hvor der oprindeligt var budgetteret med en reduktion af likvider på 0,7 mio. kr.

Den øgede likviditet skyldes dels det positive regnskabsresultat, dels en positiv kursregulering af værdipapirer i kapitalpleje. Kursværdierne reguleres én gang om året til kurserne pr. 31. december. Kursværdierne er pr. 31. december 2023 steget med i alt 10,1 mio. kr. i forhold til den bogførte værdi.

Tilskud og skatter

Indtægterne fra skatter og generelle tilskud blev i 2023 39,0 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

Afvigelsen skyldes primært, at kommunen i 2023 har modtaget øget tilskud fra staten på 38,4 mio. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskud. Der var oprindeligt budgetteret med en tilbagebetaling på 1,8 mio. kr.

Derudover har der været en række reguleringer af skatter og tilskud, som netto udgør en merudgift på 1,2 mio. kr. De største reguleringer er:

- Efterregulering af aktivitetsbestemt sundhed: Merudgift på 1,4 mio. kr.
- Kollektiv modregning i statstilskud pga. skattestigning: Merudgift på 0,4 mio. kr.
- Korrektion af momsrefusion: Merindtægt på 0,3 mio. kr.
- Grundskyld: Merudgift på 0,3 mio. kr.
- Forskerskat: Merindtægt på 0,5 mio. kr.

Driftsudgifter på det skattefinansierede område

Driftsudgifterne fordelt på fagudvalg ser således ud (i mio. kr.):

Udvalg	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab pr. 30.09.2023	Regnskab 2023
Arbejdsmarkedsudvalget	509,0	516,8	516,5	507,0
Erhvervs- Kultur- og Fritidsudvalget	45,9	48,3	46,4	45,8
Børne- og Ungeudvalget	550,9	558,1	564,3	564,9
Social- og Sundhedsudvalget	631,3	637,9	640,1	639,4
Teknik- og Miljøudvalget	112,3	120,7	110,0	110,2
Økonomiudvalget	223,2	230,4	228,5	227,0
I alt	2.072,6	2.112,1	2.105,8	2.094,2

Som det fremgår af ovenstående tabel

- er driftsbudgetterne totalt set blevet forhøjet med 39,5 mio. kr. i løbet af året, dels i forbindelse med budgetoverførsler fra 2022 til 2023, dels i forbindelse med tillægsbevillinger, der er ydet i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger.
- er regnskabet for de samlede driftsudgifter 17,9 mio. kr. lavere end det korrigerede budget.
- er regnskabet for de samlede driftsudgifter 11,6 mio. kr. lavere end det forventede regnskab i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2023.

I regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg er der nærmere redegjort for de væsentligste afvigelser mellem korrigeret budget og regnskab. Bemærkningerne findes i bilagshæftet.

Renter og kursregulering mv.

I 2023 udgjorde renter og kursregulering mv. en nettoindtægt på 2,1 mio. kr. Det korrigerede budget udviste en nettoindtægt på 0,9 mio. kr.

Merindtægten skyldes primært, at kapitalforvalterne i slutningen af 2023 har solgt værdipapirer, som har medført en kursgevinst samt at renteindtægten fra mellemværendet med forsyningsområdet blev større end forventet.

Anlægsudgifter ekskl. jordforsyning

På det skattefinansierede område har der været afholdt nettoudgifter for 64,1 mio. kr., ekskl. jordforsyning.

Det korrigerede budget udgjorde 131,8 mio. kr. Det oprindelige budget udgjorde 66,1 mio. kr.

I 2023 er der givet tillægsbevillinger på netto 66,2 mio. kr., dels til overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra 2022, dels til nye anlægsprojekter.

De 3 største anlægsposter er

- Nyt Børnehus Adamsminde i Morud, hvor der i alt er brugt 12,5 mio. kr. i 2023
- Nyt seniorhus i Otterup, hvor der i alt er brugt 12,2 mio. kr. i 2023
- Fornyelse og byomdannelse i Otterup, hvor der i alt er brugt 5,2 mio. kr. i 2023

Der forventes overført uforbrugte budgetbeløb for anlægsprojekter for i alt 67,2 mio. kr. til 2024.

De væsentligste afvigelser mellem regnskab og korrigeret budget er:

Erhvervs-, kultur- og fritidsudvalgets område

- Der har været afsat en del puljemidler til udvikling af forskellige by- og landområder i kommunen samt til tagrenovering på Søndersø Hallerne. En del af midlerne er ikke anvendt i 2023. De overføres til 2024.

Børne- og Ungeudvalgets område

- Der er afsat 12,5 mio. kr. til nyt Børnehus Birkemose i Søndersø. Der er kun anvendt 2,0 mio. kr. Restbudgettet overføres til 2024.

Social- og Sundhedsudvalgets område

- De afsatte beløb til personalefaciliteter er endnu ikke brugt, hvorfor midlerne overføres til 2024.

Teknik- og Miljøudvalgets område

- En del renoverings- og anlægsopgaver er igangværende, men afsluttes først i 2023.

Økonomiudvalgets område

- Digitalisering af en række IT systemer er i gang og gennemføres løbende og midlerne overføres, ligesom puljen til udskiftning af IT endnu ikke er opbrugt.

Oversigter over anlægsprojekterne, opdelt på afsluttede og igangværende projekter, findes i bilags-hæftet til årsregnskabet.

Overholdelse af anlægsrammen

Regeringen og KL er med økonomiaftalen for 2023 enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2023 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Der er aftalt en samlet anlægsramme for kommunerne under ét, som er overholdt i de kommunale budgetter for 2023 i forbindelse med budgetvedtagelsen i efteråret 2022.

Der vil ikke være nogen regnskabssanktion, hvis den samlede anlægsramme for 2023 overskrides.

Kommunerne måles på bruttoanlægsudgifterne på det skattefinansierede område, hvilket betyder, at eventuelle anlægsindtægter ikke fratrækkes anlægsudgifterne, når forbruget gøres op.

For Nordfyns Kommune ser bruttoanlægsudgifterne inden for anlægsrammen således ud:

Beløb i mio. kr.	Udmeldt anlægsramme	Oprindeligt budget 2023	Regnskab 2023
Bruttoanlægsudgifter i 2023	80,3	66,1	72,3

Som det fremgår af tabellen, er Nordfyns Kommunes bruttoanlægsudgifter i regnskabet for 2023 6,2 mio. kr. højere end i det oprindelige budget.

Bruttoanlægsudgifterne er dog lavere end den udmeldte ramme.

Der forventes ingen sanktioner for de kommuner, der overskrider rammen i forbindelse med regnskab.

Jordforsyning

Nordfyns Kommune har i 2023 afholdt udgifter til køb af jord samt byggemodning for 2,3 mio. kr. De samlede salgsindtægter udgjorde 9,9 mio. kr. Der har således været et nettooverskud på jordforsyning på 7,6 mio. kr.

Der er i alt solgt 12 parcelhusgrunde i 2023, hvor der i 2022 blev solgt 29 grunde.

Ud af de 29 solgte grunde i 2022, var de 6 grunde til overtagelse i 2023.

De 12 solgte grunde i 2023 fordeler sig med 10 grunde til overtagelse i 2023 og 2 til overtagelse i 2024.

Der er i 2023 tilbagekøbt 4 parcelhusgrunde.

Det brugerfinansierede område

Det brugerfinansierede forsyningsområde omfatter udelukkende renovation, herunder genbrugspladserne.

Det var ifølge det korrigerede budget forventet, at området gav et overskud på 4,3 mio. kr. Regnskabsresultatet viser et samlet overskud på 7,4 mio. kr. Afvigelsen mellem budget og regnskab skyldes primært større indtægter end forventet til tømningsordningerne samt høje priser på genanvendelige materialer.

Låneoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2023 ikke optaget nye lån.

Der er i 2023 betalt afdrag på lån for i alt 16,6 mio. kr. samt afdrag på gæld vedr. indefrosne feriemidler for i alt 4,7 mio. kr.

Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder

Nordfyns Kommune har i 2023 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder.

5 års hovedtal og nøgletal

(mio. kr.)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Regnskabsopgørelsen					
Resultat af ordinær drift	-46,5	-82,9	-78,3	-74,2	-107,4
Resultat af skattefinansieret område	12,4	4,2	-39,9	-32,2	-50,9
Resultat af forsyningsområdet	0,8	2,2	-0,9	5,9	-7,4
Budgetoverførsler til næste år					
Overførte driftsbeløb	11,4	12,6	10,9	19,4	26,0
Overførte anlægsbeløb	49,2	48,3	65,5	58,0	67,2
Balanceposter					
Anlægsaktiver i alt	1.362,0	1.417,8	1.417,4	1.401,2	1.389,2
Omsætningsaktiver i alt	106,8	127,2	143,5	127,6	158,5
Likvide aktiver incl. obligationer	34,7	45,8	59,3	34,0	52,7
Mellemregning brugerfin. område					
- renovation	9,7	12,0	11,0	16,9	9,5
Langfristet gæld	-210,2	-252,6	-226,0	-200,4	-179,9
- heraf lån vedr. ældreboliger	-109,0	-102,6	-95,9	-106,4	-99,1
- heraf indefrosne feriepenge	-27,3	-85,8	-76,0	-50,4	-47,1
Hensatte forpligtelser	-400,3	-387,6	-378,4	-258,0	-258,0
Kortfristet gæld	-153,0	-176,2	-209,1	-188,4	-192,6
Egenkapital i alt	-739,9	-774,4	-806,7	-915,8	-969,8
Gennemsnitlig likviditet ifølge kassekreditreglen (hele året)	129,6	121,4	162,6	164,6	122,3
Likvide aktiver pr. indb. (i hele kr.)	1.170	1.550	1.994	1.144	1.780
Langfristet gæld pr. indb. (i hele kr.)	7.087	8.550	7.604	6.743	6.075
Skatteudskrivning					
Budgetteret udskrivningsgrundlag pr. indb. (i hele kr.)	151.868	156.044	159.096	165.909	172.797
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,0	26,0	26,0	26,0	26,0
Grundskyldspromille	29,98	29,98	29,98	29,98	29,98
Antal indbyggere (ult., folkereg.)	29.665	29.549	29.714	29.726	29.610

Negative beløb i regnskabsopgørelsen er overskud.

Negative beløb i balancen er gældsposter.

Personaleforbrug

PERSONALEFORBRUG (fuldtidsstillinger)	2019	2020	2021	2022	2023
Arbejdsmarkedsudvalget	42,1	34,2	26,5	20,7	16,2
Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	21,4	21,8	20,0	20,7	21,5
Børne- og Ungeudvalget	813,6	791,2	785,0	786,5	787,0
Social- og Sundhedsudvalget	704,6	685,7	712,8	738,7	758,2
Teknik- og Miljøudvalget	90,8	90,5	90,4	87,9	90,7
Økonomiudvalget	227,0	236,4	244,4	236,4	234,2
Anlægsprojekter mv.	2,1	4,3	7,0	5,2	4,2
I alt	1.901,6	1.864,1	1.886,0	1.896,3	1.911,9
Samlede lønudgifter i mio. kr.	846,5	850,3	871,7	899,8	935,6

Kilde: Opus Økonomi

Oversigten viser det faktiske personaleforbrug pr. fagudvalg, omregnet til fuldtidsstillinger. Politikere indgår ikke i ovenstående personaleforbrug. Forbruget er inkl. medarbejdere, der er syge og på barsel. Personer i seniorjob, jobtræning, fleksjob og andre tilskudsjobs indgår også i opgørelsen.

De samlede lønudgifter er ligeledes inkl. løn udbetalt under ferie, sygdom, barsel mv. Ud af de samlede lønudgifter er der i 2023 udbetalt ca. 7,3 mio. kr. i honorar og vederlag til politikere og rådsmedlemmer.

De væsentligste ændringer i personaleforbruget fra 2022 til 2023 vedrører følgende områder:

Arbejdsmarkedsudvalgets område

Der har været et fald i antallet af personer i beskæftigelsesordninger og projekter.

Erhvervs- Kultur- og Fritidsudvalgets område

Personaleforbruget i Bibliotek og Borgerservice er tilpasset opgaverne.

Børne- og Ungeudvalgets område

Personaleforbruget i folkeskolerne er faldet pga. faldende elevtal, mens personaleforbruget i dagtilbud er steget pga. børnetal og minimumsnormeringerne.

Social- og Sundhedsudvalgets område

Der har i 2023 været en stigning i antallet af elever på ældreområdet samt en stigning i personaleforbruget i hjemmeplejen samt i Sygepleje og Sundhedscenter. Forbruget på plejehjem er faldet.

Teknik- og Miljøudvalgets område

Personaleforbruget til klimahandlingsplan er steget.

Økonomiudvalgets område

Der er i 2023 ikke anvendt personaleforbrug til COVID-19 opgaver (testpersonale mm.)

Anlægsprojekter mv.

Der har været anvendt færre personaleressourcer til styring af særlige anlægsopgaver.

I bilagshæftet til årsregnskabet findes en mere specificeret personaleoversigt.

Regnskabsopgørelse 2023

Note	(i 1000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Regnskab 2022
Indtægter					
1	Skatter	-1.491.450	-1.491.687	-1.491.757	-1.418.035
2	Tilskud og udligning	-669.009	-708.480	-707.697	-704.056
	Indtægter i alt	-2.160.459	-2.200.167	-2.199.454	-2.122.091
3 Driftsudgifter (ekskl. renovation)					
4	Arbejdsmarkedsudvalget	509.012	516.750	506.967	489.732
	Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	45.915	48.298	45.752	44.246
	Børne- og Ungeudvalget	550.892	558.074	564.883	547.943
	Social- og Sundhedsudvalget	631.271	637.922	639.390	617.405
	Teknik- og Miljøudvalget	112.320	120.655	110.164	120.291
	Økonomiudvalget	223.235	230.421	227.022	220.945
	Driftsudgifter i alt	2.072.645	2.112.120	2.094.176	2.040.562
5	Renter og kursregulering mv.	7	-1.258	-2.129	7.297
	Resultat af ordinær drift (overskud)	-87.807	-89.305	-107.407	-74.232
6 Anlægsudgifter (ekskl. renovation)					
	Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	7.750	31.257	13.338	11.093
	Børne- og Ungeudvalget	17.000	30.408	18.837	8.210
	Social- og Sundhedsudvalget	19.390	20.512	13.969	7.826
	Teknik- og Miljøudvalget	16.850	41.178	18.245	8.577
	Økonomiudvalget	5.100	8.492	-270	5.910
7	Jordforsyning (Økonomiudvalget)	0	398	-7.573	384
	Anlægsudgifter i alt	66.090	132.246	56.547	42.000
	Resultat af skattefinansieret område	-21.717	42.940	-50.860	-32.231
Brugerfinansieret område (renovation)					
	Driftsudgifter - netto	-4.268	-4.268	-7.445	-10.103
	Anlægsudgifter	0	0	0	16.005
	Brugerfinansieret område i alt	-4.268	-4.268	-7.445	5.902
8	Budgetreserver	15.000	9.028	0	0
	Resultat i alt (overskud)	-10.985	47.700	-58.305	-26.330

Negative beløb angiver indtægter. Positive beløb angiver udgifter.

Finansieringsoversigt 2023

Note (i 1000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
Ændringer i likvide aktiver			
Årets resultat	10.985	-47.700	58.305
Afdrag på langfristet gæld	-26.625	-21.295	-21.261
Optagelse af lån	14.868	6.368	0
Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender	-9.868	-1.379	-28.438
Kursregulering af obligationer og investeringsbeviser			10.103
Ændringer i likvide aktiver i alt	-10.640	-64.006	18.709
Likvide aktiver primo			33.994
Likvide aktiver ultimo			52.703

Balance 2023

Note	31. dec. 2022	31. dec. 2023	Note	31. dec. 2022	31. dec. 2023
Aktiver (1.000 kr.)			Passiver (1.000 kr.)		
9 Materielle anlægsaktiver			15 Egenkapital		
Grunde og bygninger	441.979	418.394	Takstfinansierede aktiver	21.649	21.000
Tekniske anlæg	20.651	21.492	Selvejende institutioners aktiver	61.854	58.245
Inventar	163	113	Skattefinansierede aktiver	449.877	440.316
Anlæg under opførelse	9.138	15.148	15A Finansiell egenkapital	382.412	450.283
Materielle anlægsaktiver i alt	471.930	455.147	Egenkapital i alt	915.792	969.843
Finansielle anlægsaktiver			16 Hensatte forpligtelser	258.043	258.043
10 Langfristede tilgodehavender	912.282	924.562			
11 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	16.938	9.493	Langfristet gæld		
Finansielle anlægsaktiver i alt	929.220	934.055	17 Langfristet gæld vedr. lån	147.352	130.759
Anlægsaktiver i alt	1.401.150	1.389.202	18 Gæld vedr. leasede aktiver	2.743	1.995
Omsætningsaktiver			19 Indfrosne feriepenge	50.351	47.123
12 Grunde og bygninger til videre salg	61.450	64.414	Langfristet gæld i alt	200.445	179.877
13 Kortfristede tilgodehavender	65.852	93.810	Kortfristet gæld		
Værdipapirer, pantebreve	276	256	Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	4.983	4.889
Omsætningsaktiver i alt	127.578	158.480	20 Kortfristet gæld, i øvrigt	183.459	187.733
14 Likvide aktiver	33.994	52.703	Kortfristet gæld i alt	188.442	192.622
Aktiver i alt	1.562.722	1.600.385	Passiver i alt	1.562.722	1.600.385

Følgende beløb indgår ikke i balancen:

	31. dec. 2022	31. dec. 2023
Nordfyns Kommunes indskud i Landsbyggefonden og kommunale ældreboliger	67.917	67.872
21 Nordfyns Kommunes garantiforpligtelser og eventualrettigheder	1.417.742	1.201.257
Nordfyns Kommunes lejeforpligtelser	1.293	1.460

Detaljeret oversigt over kommunens forpligtelser fremgår af bilagshæftet til årsregnskabet.

Noter til regnskabsopgørelse og balance

Note (i 1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
1 Skatter			
Kommunal indkomstskat	-1.343.025	-1.343.077	-1.343.077
Selskabsskatter	-23.830	-23.830	-23.830
Dødsboskat, forskerskat mv.	-224	-756	-767
Grundskyld	-124.363	-123.918	-123.976
Dækningsafgift	-8	-106	-107
I alt	-1.491.450	-1.491.687	-1.491.757
2 Generelle tilskud og udligning			
Udligninger og generelle tilskud	-576.181	-616.452	-615.038
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	4.212	4.212	4.212
Kommunale bidrag til regionerne	3.532	3.532	3.528
Særlige tilskud	-100.572	-99.772	-100.399
Momsudligning - tilbagebet. og reguleringer	0	0	0
I alt	-669.009	-708.480	-707.697
3 Driftsudgifter			
Driftsudgifterne er nærmere specificeret i regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg, som findes i bilagshæftet til årsregnskabet.			
4 Statsrefusion af driftsudgifter			
Kommunen modtager statsrefusion af en del af udgifterne til bl.a. overførselsudgifter, primært på Arbejdsmarkedsudvalgets område. Ifølge nye regnskabsregler fra Staten skal kommunen specificere statsrefusionen i særskilt note. Noter er optrykt som bilag i bilagshæftet til årsregnskabet.			
5 Renter og kursregulering mv.			
Under renter konteres ligeledes afkast af værdipapirer, kurstab/-gevinster samt garantiprovision. Forskellen mellem korrigeret budget og regnskab skyldes primært kursgevinster, der er realiseret efter budgetopfølgningen pr. 30. september 2023 samt øget forrentning af mellemværende med forsyningsområdet.			
6 Anlægsudgifter			
Anlægsudgifterne er nærmere specificeret i oversigterne over igangværende og afsluttede anlægsopgaver, som findes i bilagshæftet til årsregnskabet.			

Note	(i 1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
7	Jordforsyning			
	Udgifter til byggemodning og køb af jord	0	7.717	2.321
	Indtægter fra salg af jord	0	-7.319	-9.894
	I alt	0	398	-7.573

		Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
8	Budgetreserver			
	Økonomiudvalget	10.000	9.028	0
	Forventede budgetoverførsler mellem årene	5.000	0	0
	I alt budgetreserver	15.000	9.028	0

Budgetreserverne anvendes udelukkende til regulering af budgetbeløbene.

Yderligere forklaring til bevægelserne på budgetreserverne findes under de generelle regnskabsbemærkninger.

9	Materielle anlægsaktiver (i mio. kr.)					Total
		Grunde og bygninger	Tekniske anlæg, mv.	Inventar mv.	Materielle anlæg under opførelse	
	Kostpris 1. jan. 2023	1.123,7	74,3	15,0	9,1	1.222,1
	Tilgang	15,0	2,2	0,0	25,6	42,7
	Afgang	-65,8	-2,1	-0,5	0,0	-68,3
	Overført	14,4	5,1	0,0	-19,6	0,0
	Kostpris 31. dec. 2023	1.087,3	79,6	14,6	15,1	1.196,5
	Afskrivninger 1. jan. 2023	-681,7	-53,6	-14,9	0,0	-750,2
	Årets afskrivninger	-22,1	-6,4	-0,1	0,0	-28,5
	Af- og nedskrivning afhængede aktiver	34,9	2,0	0,5	0,0	37,4
	Ned- og afskrivninger 31. dec. 2023	-668,9	-58,1	-14,4	0,0	-741,4
	Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2023	418,4	21,5	0,1	15,1	455,1
	Heraf finansielt leasede aktiver	0,0	1,5	0,0		1,5
	Heraf tilhørende selvej. institutioner	57,8	0,4	0,0	0,0	58,2
	Afskrives over antal år	15-50	5-100	3-10	0	

10 Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender består af følgende poster: (i 1.000 kr.)

	Ejerandel	1. jan. 23	31. dec. 23
Indskud i selskaber mv. opgjort til indre værdi			
Fjernvarme Fyn	2,92%	71.551	76.063
FAKS ¹⁾	25,50%	0	0
HCA Airport	12,61%	2.035	2.502
Vandcenter Syd	11,00%	781.213	781.695
Film Fyn	3,51%	196	131
Beredskab Fyn	8,74%	123	185
Erhvervshus Fyn P/S	11,11%	376	381
Indskud i selskaber mv. opgjort til nominel værdi			
Nordfyns Erhvervsselskab		10	10
Indskud i selskaber i alt		855.503	860.965
Andre tilgodehavender ²⁾			
		1. jan. 23	31. dec. 23
Udlån til beboerindskud		7.134	7.007
Udlån til ejendomsskat		7.278	7.268
Udlån til kloaktilslutning		643	643
Lån til boligindretning		1.859	1.650
Lån til handicapbiler		1.428	881
Tilbagebetalingspligtig hjælp med statsrefusion		8.325	9.819
Andre langfristede udlån mv., bl.a. lån til selvej. haller		1.016	2.206
Nedskrivning vedr. forventet tab på tilgodehavender		-2.607	-2.900
Lån til indefrysningsordning for boligejere		28.348	34.211
Lån til klimaprojekt Bogense - grundejere		908	716
Lån til klimaprojekt Bogense – VandCenter Syd		2.446	2.096
Andre tilgodehavender i alt		56.779	63.597
I alt		912.282	924.562

- ¹⁾ Kommunens andel af indre værdi for FAKS er sat til 0, da kommunens andel af selskabets egenkapital er mindre end 0.
- ²⁾ Den regnskabsmæssige værdi af andre tilgodehavender er nedskrevet med 2,9 mio. kr., svarende til forventet tab på den nominelle værdi.

11 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder

Udlægget kan specificeres således: (i 1.000 kr.)

Opsparet drifts- og anlægsresultat vedr. renovationsområdet

1. jan. 23	31. dec. 23
16.938	9.493
16.938	9.493

I alt

Beløbet ultimo 2023 er et tilgodehavende for kommunen.

12 Grunde og bygninger til videresalg

Beløbet svarer til summen af salgspriserne for de ikke solgte byggegrunde og eventuelle bygninger til salg pr. 31. december 2023.

Der er i hele kommunen solgt netto 8 byggegrunde i 2023, hvoraf 2 først overtages i 2024.

13 Kortfristede tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender består af følgende poster: (i 1.000 kr.)

Refusionstilgodehavender hos staten

Tilgodehavender der opkræves via IT-systemer ¹⁾

Forudbetalt statsrefusion

Mellemregninger vedr. efterfølgende år ¹⁾

1. jan. 23	31. dec. 23
30.767	37.758
36.293	51.615
-4.045	-3.931
2.837	8.369
65.852	93.810

I alt

- 1) De samlede tilgodehavender, der opkræves via IT-systemer, udgør ultimo 2023 51,6 mio. kr. Heraf er de 12,9 mio. kr. overført til inddrivelse ved SKAT/Gældsstyrelsen.

14 Likvide aktiver

Kommunens likvide aktiver er øget fra 34,0 mio. kr. pr. 1. januar til 52,7 mio. kr. pr. 31. december 2023. En forøgelse på 18,7 mio. kr.

I den likvide beholdning indgår imidlertid en række mellemværender med andre.

Derfor bør den faktiske likvide beholdning korrigeres.

Den korrigerede likvide beholdning kan opgøres således: (i 1.000 kr.)

Den likvide beholdning udgør (faktisk beholdning)

I beholdningen indgår følgende mellemværender:

Mellemværende med renovationsområdet

Mellemværende med staten vedr. restrefusioner gl. år

Mellemværende med staten vedr. sociale refusioner for nyt år

Gæld til kirkerne

Nettogæld vedr. deposita, fonde mv.

Henlæggelser vedr. ældreboliger

Mellemværende i alt

1. jan. 23	31. dec. 23
33.994	52.703
16.938	9.493
30.767	37.758
-4.045	-3.931
-763	-752
-4.983	-4.889
-8.933	-8.182
28.981	29.496
62.975	82.199

Korrigeret likvid beholdning

Den korrigerede likviditet er ifølge denne opgørelse øget med ca. 19 mio. kr. i 2023.

Den korrigerede likvide beholdning kan opgøres således: (i 1.000 kr.)

Kortfristet formue/gæld

En anden måde at gøre kommunens korrigerede likviditet op på, er begrebet "kortfristet formue/gæld", hvor kommunens kortfristede tilgodehavender og gæld lægges til de likvide aktiver.

Den kortfristede formue/gæld har ændret sig således: (i 1.000 kr.)	1. jan. 23	31. dec. 23
Den likvide beholdning udgør (faktisk beholdning)	33.994	52.703
Kortfristede tilgodehavender netto	65.852	93.810
Kortfristet gæld netto	-188.442	-192.622
Kortfristet formue/gæld	-88.596	-46.109

Den kortfristede formue/gæld er øget med ca. 42 mio. kr. i 2023.

Den gennemsnitlige likvide beholdning beregnet efter kassekreditreglen har i 2023 udgjort 122,3 mio. kr. mod 164,6 mio. kr. i 2022.

	(i 1.000 kr.)	Regnskab 31. dec. 23
15 Egenkapital		
Saldo pr. 1. januar 2023		915.792
Ændring i modposter til anlægsaktiver		-13.820
Ændringer i finansiel egenkapital		67.871
Saldo pr. 31. december 2023		969.843

Specifikation af finansiel egenkapital

15A Finansiel egenkapital 1. januar 2023	(i 1.000 kr.)	382.412
Årets skattefinansierede resultat, jf. regnskabsopgørelsen	50.860	
Kursreguleringer af obligationer mv.	10.103	
Regulering af indskud i selskaber til indre værdi mv.	5.462	
Regulering af div. tilgodehavender og gældsposter	-186	
Ændring i leasingforpligtelser	749	
Regulering af hensættelse til feriepenge	1.574	
Indeksring af gæld vedr. indefrosne feriepenge	-1.442	
Regulering af henlæggelser vedr. ældreboliger	751	67.871
Saldo pr. 31. december 2023		450.283

16 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består af følgende poster: (i 1.000 kr.)	1. jan. 23	31. dec. 23
Tjenestemandspensioner	176.586	176.586
Arbejdsskader	81.457	81.457
Hensatte forpligtelser i alt	258.043	258.043

Den korrigerede likvide beholdning kan opgøres således: (i 1.000 kr.)

De hensatte forpligtelser genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

Den seneste aktuarmæssige beregning er foretaget pr. 31.12.2022 for tjenestemandspensioner og pr. 31.12.2020 for arbejdsskader.

Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsafslæggelsen for hhv. 2027 og 2025.

Forpligtelserne kan have ændret sig væsentligt siden seneste beregning, hvilket ikke er indregnet i balancen for 2023.

	Gæld pr. 1/1-23	Gæld pr. 31/12-23
17 Langfristet gæld vedr. lån (i 1.000 kr.)		
Kommunale lån i Kommune Kredit	40.984	31.612
Gæld vedrørende ældreboliger	106.368	99.147
Langfristet gæld vedr. lån i alt	147.352	130.759

Al gæld er optaget i danske kroner.

Der er i 2023 ikke optaget nye lån.

Der er afdraget for ca. 16,6 mio. kr. på eksisterende lån.

Jf. den finansielle strategi er der indgået renteaftale på en del af kommunens lån:

Swap-aftaler

Der er pr. 31.12.2023 1 swap-aftale:

Aftale	Rente	Rest	Hovedstol	Restgæld	Markeds-
(i 1.000 kr.)	procent	løbetid	DKK	DKK	værdi
					i DKK
Renteswap, fra variabel til fast rente	0,91	2,25	25.000	6.250	-231

Swapaftalen er indgået med KommuneKredit som modpart.

Ovenstående restgæld og markedsværdier er opgjort ud fra valutakurserne pr. 31.12.2023.

Jf. de kommunale regnskabsregler skal markedsværdien af renteswappen ikke bogføres som en yderligere gæld, da den alene er en renteaftale.

	Gæld pr. 1/1-23	Gæld pr. 31/12-23
18 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver (i 1.000 kr.)		
Bådstativer i marinaen	1.741	1.494
Teleskoplæssere til genbrugspladserne	1.002	500
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver i alt	2.743	1.994

Der er i 2023 ikke indgået nye leasingaftaler.

19 Gæld vedr. indefrosne feriepenge

Efter den nye ferielov skal medarbejderes optjente feriepenge i perioden 1/9-2019 - 31/8-2020 indefrysnes.

Beløbene indbetales som udgangspunkt til den centrale feriefond, når medarbejderne går på pension. Der kan foretages frivillige indbetalinger, så gælden afdrages hurtigere.

Der er i 2023 indbetalt i alt 4,7 mio. kr.

Gælden er indekseret (forrentet) med 1,4 mio. kr. i 2023.

Den korrigerede likvide beholdning kan opgøres således: (i 1.000 kr.)

	Gæld pr. 1/1-23	Gæld pr. 31/12-23
Gæld vedr. indefrosne feriepenge 1/9-2019 – 31/8-2020	50.351	47.123
Gæld vedr. indefrosne feriepenge i alt	50.351	47.123

Der er i budgetoverslagsår 2026 og 2027 afsat 15 mio. kr. årligt som afdrag på gælden..

20 Kortfristet gæld i øvrigt (i 1.000 kr.)	Gæld pr. 1/1-23	Gæld pr. 31/12-23
Kortfristet gæld til staten	6.662	5.697
Mellemværende med kirkerne	763	752
Skyldige regninger	153.142	156.746
Henlæggelser vedr. kommunale ældreboliger	8.933	8.182
Diverse mellemregninger	13.958	16.357
Byggekredit vedr. tilbygning til Møllehaven	0	0
Kortfristet gæld i alt	183.459	187.733

21 Garantiforpligtelser og eventualrettigheder (i 1.000 kr.)	Regnskab 31. dec. 22	Regnskab 31. dec. 23
Garantier vedr. boligbyggeri og boligindsud	156.542	162.616
Hæftelse vedr. lån i HCA Airport	853	664
Garantier vedr. forsyningselskaber	109.030	113.106
Garantier vedr. selvejende institutioner, foreninger mv.	3.944	3.718
Hæftelse vedr. Udbetaling Danmark (solidarisk)	1.144.800	918.800
Leasingaftaler Beredskab Fyn (solidarisk)	2.571	2.352
Garantiforpligtelser og eventualrettigheder i alt	1.417.742	1.201.257

Garantiforpligtelserne og eventualrettighederne er specificeret i bilagshæftet til årsregnskabet.

Arbejdsmarked - Fagchefens beretning for 2023

Den økonomiske afmatning og det dermed følgende fald i beskæftigelsen, som Det Økonomiske Råds formandskab spåede i efterårsrapporten 2022, har vi mærket i slutningen af 2023.

Beskæftigelsen på landsplan og i Nordfyns Kommune ligger dog højt og den største udfordring på arbejdsmarkedet er mangel på kvalificeret arbejdskraft og på paradoksproblematikker, hvor lediges kompetencer ikke matcher virksomhedernes efterspørgsel. Samtidig har Nordfyns Kommune en del borgere med problemer ud over ledighed, der kræver en tværgående og håndholdt indsats. Situationen på arbejdsmarkedet betyder dog, at det er blevet sværere at forudse bevægelser inden for de forskellige målgrupper. Samtidig har 2023 været præget af besparelser, både i forbindelse med aftalerne om forenklet beskæftigelsesindsats, hvor besparelser på Jobcenterområdet har skulle finansiere tidlig pension (Arne-pensionen) og de kommunale budgetbesparelser, der blandt andet betyder, at antallet af virksomhedskonsulenter er skåret ned. I jobcenteret har der særligt været fokus på at sikre daglig drift og forberede driften på en ny beskæftigelsesindsats. På trods af ovenstående har der, i 2023, været et mindre forbrug på ydelser. Vi har således færre personer på overførselsindkomster end forventet – særligt inden for ydelsesområderne dagpenge, sygedagpenge, fleksjob og førtidspension.

Særlige indsatsområder og nye tiltag

Jobcenteret har i 2023 arbejdet med at styrke det gode samarbejde med virksomhederne og målrette indsatsen for alle målgrupper af ledige, mod områder og brancher med konkrete jobåbninger og mangel på arbejdskraft. Da effekten har skulle opnås med færre ressourcer, har det været nødvendigt at forbedre jobcenterets effektivitet og sikre, at interne arbejdsgange og lovmæssig administration foregår så smidigt som muligt, så medarbejderne i højere grad kan koncentrere sig om kerneopgaven, til gavn for den enkelte borger. Jobcenteret har derfor arbejdet med gennemsigtighed i målstyring og med en systematisk og struktureret tilgang til indsatserne. Herunder har Jobcenteret i 2023 gennemgået langvarige sager på tværs af målgrupper, for at kortlægge udfordringerne i sagsarbejdet og samarbejdet med eksterne aktører, så der kan opnås en stærkere systematik i sagsbehandlingen. Målet er at sikre, at den enkelte borger opnår en hurtigere afklaring og plan for udvikling til job og uddannelse.

Langsigtet vil jobcenteret arbejde med at inddrage civilsamfundet og virksomhederne i løsning af kerneopgaven. Udvalget vedtog på den baggrund i maj 2023, en ny strategi for Virksomhedsservice.

Forventninger til 2024

På beskæftigelsesområdet er 2024 året hvor Ekspertgruppen vil komme med anbefalinger til fremtidens beskæftigelsesindsats, samtidig bebudes der reformer af sygedagpenge- og kontanthjælpsområdet. Beskæftigelsen forventes fortsat at ligge højt.

Tendenserne på området peger på, at kommunerne i en ny beskæftigelsesindsats i særlig grad vil have ansvaret for de ledige borgere, der har udfordringer ud over ledighed. Jobcenteret vil derfor i 2024 udforske potentialet i inddragelse af erhvervsliv og civilsamfund i løsning af kerneopgaven. Der ud over vil jobcenteret, sammen med Socialområdet arbejde med optimering af fælles ressourcer, blandt andet gennem et tættere samarbejde med den enkelte borger.

Skole og Dagtilbud - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

Skole og Dagtilbudsområdet har i 2023 i særlig grad været påvirket af strukturændringerne med nedlæggelse af to distrikter og lukning af 3 skoler og 1 dagtilbud.

Dette har naturligvis fyldt rigtig meget i afdelingen på alle niveauer, og udmøntes økonomisk med vedtagelse her primo 2024 med ny tildelingsmodel, der er tilrettet den nye struktur, og hvor en stor del af pengene fra provenuet omkring strukturændringerne gennem tildelingsmodellen blev ført tilbage til området.

Minimumsnormeringerne er nu en realitet og disse blev som strukturændringerne en del af den nye tildelingsmodel, så der på dagtilbudsområdet er tilført væsentlige midler, for at kunne leve op til minimumsnormeringerne.

Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Pladsanvisningssystem på dagtilbudsområdet blev som konsekvens af beslutningerne omkring strukturændringer skiftet for bedre at kunne styre politiske beslutninger og ambitioner om fastholdelse af børn i alle de tilbageblevne institutioner.

Skift af sådant centralt system har givet borgerne visse ulemper, som administrationen har forsøgt mindsket i så høj grad som muligt.

Projekter

Med endelig etablering og fysisk placering af Nordfynsskolen er et væsentligt og vigtigt projekt i Nordfyns Kommune på vej til at skabe væsentlige forbedringer for borgere med børn med udfordringer.

Det er betydningsfuldt, at Nordfyns Kommune kan tilbyde flere børn med udfordringer et skole- og dagtilbudstilbud i kommunen.

Dette er samtidigt også en helt central del af tænkningen bag tildelingsmodellen, som understøtter, at der flyttes penge fra de dyreste tilbud hen mod billigere, men kvalitetsmæssigt lige så gode tilbud i kommunen; og endelig også at kunne tilbageføre økonomi til almenområdet, der derved har mulighed for at kunne tilbyde forebyggende og tidligere tilbud til børn og unge.

Digitalisering

Før omtalte nye pladsanvisningssystem i Dagtilbud er med til at lette den administrative belastning på flere områder i relation til håndteringen omkring at pladsanvise, men også flere af de bagvedliggende opgaver i forbindelse hermed.

Anlæg

Ny Adamsminde blev en realitet i 2023, samtidig blev anlægsprojekt Ny Birkemose igangsat.

I forbindelse med strukturændringerne blev den nedlagte skole i Hårslev foreløbigt istandsat til at rumme dele af Nordfynsskolen, herunder §32 dagtilbuddet.

Forventninger til 2024

2024 står helt i tegnet af at få strukturændringernes mange facetter til at blive integreret hverdag på kommunens institutioner og skoler.

Børn og Familie - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

Børne- og Familieområdet har i 2023 været væsentligt præget af udfordringer på børnemyndighedsområdets drift.

På **Myndighedsområdet** er der på trods af en yderst ustabil medarbejdersituation i 2023 arbejdet med implementering af Udviklingsstrategi 2023-2025, hvor fokus særligt har været rettet i forhold til styrkelse af den socialfaglige kvalitet i myndighedsafdelingen via uddannelse samt ved at sætte fokus på en fælles forståelse af kvalitet i sagsbehandlingen. Udviklings- og uddannelsesaktiviteterne har til formål at sikre, at Familieafdelingen står på et fagligt og metodisk solidt grundlag i både belysningen af sagen, samt i analyser og vurderinger, der indeholder både egne og andre relevante fagpersoners perspektiver, og dermed et helhedsorienteret blik på barnet og familiens situation. Arbejdet har primært været centreret omkring inddragelse, dokumentation og journalisering, samt ensartethed i sagsbehandlingen og aktiviteterne fortsætter i 2024.

Inddragelse

Inddragelse af barnet, den unge og familien i sagsbehandlingen er et centralt omdrejningspunkt i det socialfaglige arbejde i familieafdelingen. Familieafdelingen har i forlængelse af Task Force forløbet arbejdet særlig fokuseret med skabelse af både et fælles fagligt mindset samt konkrete arbejdsgangsbeskrivelser, metodekendskab og praktisering af inddragelse i det daglige arbejde, fx ved brug af netværkskort til afdækning og netværksmøder i familierne. Arbejdet med styrkelse af inddragelse består både af uddannelses- og kursusaktiviteter, erfaringsudveksling på gruppemøder samt projektarbejde med eksterne samarbejdspartnere.

Journalisering

Via både ledelsestilsyn samt eksternt råd og vejledning kan det konstateres, at der er udfordringer inden for journalisering og dokumentation i en del af sagerne. Der har været afholdt supplerende kursusaktivitet omkring de administrative krav til journalisering og notatpligt som en del af lovmedholdelig sagsbehandling.

I 2024 er der ligeledes planlagt aktiviteter og opfølgning på dette, bl.a. i samarbejde med kommunens jurist og DPO, samt eksternt konsulent.

Ensartethed i sagsbehandlingen

Ensartede sags- og arbejdsgange understøtter både lovmedholdelighed, kvalitet i løsningen af kerneopgaven, samt borgernes oplevelse af ligeværdig sagsbehandling, selvom der skulle ske et skift af rådgiver. Som konkrete tiltag har Familieafdelingen løbende udarbejdet og implementeret forskellige vejledninger og arbejdsgange, herunder visitationsprocedure for komplekse sager, hvor der vurderes behov for anbringelse, serviceniveau for familieplejeområdet, procedure for behandling af tvangsanbringelsessager til Børn- og Ungeudvalget samt kompetenceplaner. I arbejdet med behandling af underretninger er der iværksat faste procedurer for 24 timers vurderinger, samt tragtning af underretningen, screening og afdækning inden der træffes afgørelse. Der benyttes ICS som metodisk tilgang, og udviklingen samt opdatering af sags- og arbejdsgangsbeskrivelser, der tilpasses Barnets Lov forventes at pågå hele 2024.

Uddannelsesaktiviteter

Som understøttelse af de nævnte fokusområder i udviklingsstrategi 2023 – 2025 har der løbende pågået uddannelsesaktiviteter med fokus på både faglighed og lovgivning som led i kompetenceløft

på myndighedsområdet. Konkret er der i 2023 afholdt kurser og uddannelse inden for følgende områder:

- Barnets Lov – uddannelsesforløb udbudt nationalt af Socialstyrelsen og Ankestyrelsen, ultimo 2023 – primo 2024
- Kursus i Børnesamtalen med ekstern underviser
- Kursus i Efterværn, opretholdt anbringelse, snitflader til botilbud for voksne, pligt til at hjælpe og mellemkommunal refusion – ved Ankestyrelsen
- Kursus i hjemmetræning §32-32a – Børnehandicap
- Ledelse og Facilitering – diplommodul ved UCL i 2023 til afdelingens fagkoordinatorer
- Fagligt oplæg om autisme.

Faglig sparring og ledelse

Som supplement til uddannelse, vejledninger og arbejdsgangsbeskrivelser, er der prioriteret en række muligheder for faglig sparring på både individ og gruppeniveau, med faglig koordinator og teamleder.

Sagsdrøftelser på ugentlige gruppemøder har et udviklings- og læringsperspektiv mod at højne den socialfaglige kvalitet og udfolde flere perspektiver i drøftelser af faglige vurderinger med inddragelse af relevante metoder, fx ICS, inden der træffes afgørelser. Individuel sagssparring består af flere ugentlige sparringsbånd, hvor rådgiverne kan booke tid til sparring ved leder eller faglig koordinator og tilbyder den enkelte rådgiver mere specifik vejledning i en konkret problemstilling eller processuel udfordring.

Derudover gennemføres der løbende både generelle og tematiserede ledelsestilsyn i rådgivernes sagsstammer, ligesom alle rådgivere har sagsgennemgang med faglig koordinator i et fast rul. I ledelsestilsyn er der fokus på både faglige vurderinger og lovmedholdelighed.

Den **koordinerede ungeindsats** er lykkedes meget godt med at indfri målene på beskæftigelsesindsatsen samtidig med, at blandt andet "Projekt Min Vej Hjem" væsentligt har bidraget til en styrket socialfaglig praksis, hvor inddragelse af de unge har vist gode resultater i forhold til de unges livsstring.

Sundhedsplejen har i 2023 fortsat det gode forebyggende arbejde med udgangspunkt i barnets første 1000 dage.

Tandplejen har i 2023 arbejdet stabilt med nedbringelse af ventetider for behandling og i den forbindelse arbejdet med indførelse af ny teknologi som effektiviserer og styrket arbejdet med at sikre god tandsundhed for børn og unge.

Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Myndighedsområdet har i 2023 været særligt udfordret i forhold til stabilitet og kontinuitet i leder- og medarbejdergruppen. Området har stået uden fast afdelingsleder i perioden, hvor der endvidere har været udskiftning i teamlederfunktionen. Kombineret med et ekstraordinært højt fraværsniveau i medarbejdergruppen på grund af barsler, længerevarende sygefravær og stillingsafgang har området været udfordret på et højt arbejdspress, som har gjort det vanskeligt at sikre fremdrift i sagsbehandlingen og lovmedholdelighed i forhold til overholdelse af tidsfrister for udarbejdelse af børnefaglige undersøgelser.

Der er i sidste halvdel af 2023 ophobet en sagspukkel i forhold til udarbejdelse af børnefaglige undersøgelser, hvilket har medført, at der i starten af 2024 er iværksat en ekstraordinær indsats med henblik på at sikre lovmedholdelighed på tidsfrister for udarbejdelsen af børnefaglige undersøgelser fra 1.marts 2024.

Anlæg

I 2023 er der arbejdet med planlægning af en udvidelse af den kommunale døgninstitution Langebyhus.

Forventninger til 2024

Myndhedsområdet står i 2024 overfor en større analyse af den socialfaglige praksis og økonomistyring der skal danne baggrund for en eventuel justering af Udviklingsstrategi 2023-2025.

Sundhed og Rehabilitering - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

Sundhed og Rehabilitering er i gang med en væsentlig omstilling af Ældre- og Sundhedsområdet og det specialiserede socialområde. Omstillingen gennemføres for at håndtere den demografiske udfordring med flere ældre, syge og kronikere og et stigende pres på det specialiserede område.

I 2023 har Kommunalbestyrelsen vedtaget en masterplan for Ældre og Sundhed og en masterplan for Handicap og Psykiatri. De politiske ønsker er at imødegå disse udfordringer med *mod og handlekraft* og samtidig sikre, at vi fortsat kan levere tryghed, sundhed, trivsel og tilfredshed for borgerne - vi skal ikke gøre tingene ringere, men anderledes. Denne tydelige positive politiske vision for fremtidens velfærd, er med til at motivere medarbejderne og skabe tryghed hos borgerne. Masterplanen giver retning og kommer med konkrete initiativer på Kommunalbestyrelsens ambition om; *at levere tryghed, sundhed, trivsel og tilfredshed i nye bæredygtige former.*

Social-og Sundhedsudvalget følger udviklingen og omstillingen tæt på udvalgmøderne under punktet ledelsesinformation.

I 2024 kan fremdriften i masterplanerne følges via nøgletalsrapport og en kvalitativ vurdering for hvert af indsatsområderne.

Områder med særlig opmærksomhed

Udgifterne til det specialiserede område er stigende, og denne udvikling kræver tæt opfølgning, da der ellers ikke vil være økonomi til den omstilling og udvikling, som er bekræftet i Masterplanerne.

På handicapområdet er kommunens egne tilbud udfordret. Jævnfør budgetaftalen for 2024 igangsættes et udviklingsarbejde, der skal gøre botilbuddene fagligt og økonomisk mere bæredygtige.

I Danmark er sundhedsområdet presset, og der er behov for at opgaver med forebyggelse, genoptræning og behandling af sygdomme løses på nye måder samtidig med, at der er mangel på velfærdsarbejdere.

På ældreområdet forsættes arbejdet med omstilling til personcentreret omsorg, hvor livskvalitet, tillid og tryghed gives gennem støtte til borgerne, så de selv kan klare hverdagslivet, når de ønsker det.

Alle udfordringer og udviklingstiltag i Sundhed og Rehabilitering kræver fokus på ny velfærd, tilknytning og fastholdelse af kvalificerede medarbejdere; digitalisering og teknologi i løsning af kerneopgaven og en kultur baseret på tillid og tryghed.

Drift - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

2023 har været et år med et helt særligt fokus på klima. Vi har med vedtagelsen af vores Klimahandlingsplan "Green Steps" taget et rigtig stort skridt på vejen mod et CO2 neutralt Nordfyn. Klimadagsordenen har været omdrejningspunktet for en stor del af indsatsen på Driftsområderne. Klimateamet har i 2023 fået sat gang i en række indsatser på tværs af kommunen. Der har været arbejdet målrettet med indkøbspotentialer og målrettet dialog med alle områder. Der er oprettet en genbrugsbutik – "Vores Ting", som er en hjemmeside, hvor kommunens institutioner kan "købe" ting og hvor man kan aflevere det, man ikke længere har brug for. Det er både møbler, teknisk udstyr og meget andet. "Vores Ting" er blevet en stor succes og skal sammenkobles med indkøbssystemet, så man inden der indkøbes nyt, har afsøgt markedet på "Vores Ting".

Byggeriet er ligeledes præget af fokus på klimatiltag, genbrug for bæredygtigt byggeri. Der eksperimenteres med genbrug af byggematerialer og tænkes i alternative løsninger, som kan tilgodese klimaftrykket. Energimærkning af alle de kommunale ejendomme er ligeledes ved at være gennemført. Der er nu skabt et overblik, som anvendes målrettet i den fremtidige renovering og vedligeholdelse af den kommunale bygningsmasse.

Der er i 2023 vedtaget en ambitiøs varmeplan, som nåede i mål, som nok Danmarks første efter regeringens krav til kommunerne om at få udbredt den kollektive varmforsyning. Varmeplanen sikrer, at der er mulighed for en hurtig udbredelse af fjernvarme, hvor det er muligt, og samtidig gives der en afklaring for de områder, som ikke kan nås med kollektiv varmforsyning.

Også de decentrale områder, Vej og Park, Teknik og Service samt Havn og Marina er koblet på klimadagsordenen. Der er målrettede indsatser på alle områder, både i form af indkøb af ældre køretøjer, maskiner og håndværktøj men også med fokus på miljørigtig drift og vedligehold. Effektiviseringen tager fortsat afsæt i øget brug af digitalisering og brugen af digitale værktøjer.

I forhold til transport, er den kommunale vognpark, takket være en ambitiøs strategi for de kommunale køretøjer, i gang med en større omstilling til ældre køretøjer. Der er sket en væsentlig udbygning af ladestandardnetværket, og der er opført en række ladepunkter både til offentlig formål og til kommunens egne køretøjer.

Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

I 2023, har håndteringen af vand været en stor opgave. Det har både været havvand og regnvand. Der har både på driftsområderne og i administrationen været brugt rigtig mange ressourcer på at håndtere de stigende vandmængder. Der vil på sigt være behov for at kigge på det materiel, der er til rådighed, da det ofte opleves svært at indleje mandskab og materiel, når der er meget vand. Ligeledes er en stor del af den ældre bygningsmasse udfordret, når der skal håndteres store vandmængder.

Samme udfordring ses i forhold til vintertjenestesen, hvor der har været et væsentligt merforbrug grundet mange udkald med både salt og snerydning.

Analyser

Et af de store projekter, som har fyldt i det forgangne år, er den samlede ejendomsstrategi for Nordfyns Kommune. Som en del af vores Vision og den samlede klimaplan, skal vi optimere og reducere antallet af m² i Nordfyns Kommune. Der har været et fantastisk samarbejde med alle decentrale institutioner og alle brugerne af bygningerne i forbindelse med det store analysearbejde. Nu afventes der en politisk drøftelse af den kommende retning for ejendomsporteføljen.

Anlæg

Bogense Havn og Marina har igangsat et større anlægsprojekt, med udskiftning af bådebroer i marinaen. Der etableres endnu to betonflydebroer, som giver en optimering af pladserne og imødekommer efterspørgslen på større pladser. Bogense Havn og Marina oplevede igen i 2023 et meget flot antal besøgende – både sejlere og autocampere.

Forventninger til 2024

Igen i 2024 vil en stor del af Driftsområdernes arbejde være rettet mod tilpasninger og nye metoder, som er målrettet klimaindsatsen. Dette arbejde har stor betydning og vil blive en fast del af opgaveløsningen på stort set alle områder.

Den store indsats omkring effektivisering af driften vil fortsat tage afsæt i øget digitalisering og brugen af ny teknologi.

Natur og Miljø - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

I 2023 har der været arbejdet med grundlaget for Den Grønne Fond. Fonden udspringer af Nordfyns Kommunes DK2020 plan og er med til at sikre målsætningerne herfor bliver opfyldt. Fonden blev politisk vedtaget i 2023 og tilføjet ekstra midler målrettet Odense Fjord.

Odensefjord samarbejdet har fået oprettet et fælles sekretariat, der kan samle kræfterne og indsatsene for et bedre miljø i fjorden. Der har i 2023 været gennemført et stort dataindsamlingsprojekt ved Egense, hvor lodsejere og andre frivillige har bidraget til dataindsamlingen, der skal danne grundlag for bedre modeller for udledninger til fjorden.

Nordfyns Kommune har indviet Pilotnaturpark Nordfyn. Området vil være en ramme for mange fremtidige tiltag til gavn for turisme, erhverv, borgere, natur og dyreliv. Der er tilknyttet en fast projektleder omkring parkens aktiviteter og fortsatte udvikling.

Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

2023 har været udfordret af vakancer i Natur- og Miljø. Afdelingen forventes fuldt bemanded igen pr. 1. marts 2024. Som følge heraf, har der været ekstra pres på den alm. sagsbehandling, tilsyn og planlagte projekter.

Projekter

I 2023 har vi lavet forarbejdet til yderligere 440 ha vådområde- og lavbundsprojekter, så der nu arbejdes med godt 600 ha i forundersøgelser- eller realiseringsfase. Forarbejdet er i 2023 gjort til, at der i 2024 kan anlægges ca. 40 ha vådområde fordelt på tre forskellige projekter.

Nordfyns Kommune deltager i EU projektet Coastal LIFE. Der er i året arbejdet på at finde et nyt projektområde for den lokale indsats i projektet, hvor der kan etableres et større areal med strandeng. Nordfyns Kommune har sammen med de øvrige fynske kommuner ansøgt midler til projekt LIFEring.

Anlæg

Projekt Bogense Kystdiger har været gennem flere offentlige høringer, bl.a. omkring bidragsfordelingen. Der har været stor borgerinddragelse og flere politiske drøftelser og justeringer af modellen. Kystbeskyttelsesprojektet for Enebærøddevejen er gennemført til gavn for den fortsatte offentlige adgang til Odden.

VandCenter Syd har indsendt ansøgning om etablering af nyt renseanlæg som en del af en ny spildevandsstruktur for Nordfyns Kommune. Projektet afventer en nærmere redegørelse af placeringmuligheder for et kommende moderne renseanlæg.

Forventninger til 2024

Der skal fra årets start arbejdes på revisionen af naturpolitikken og prioriteringsplanen for indsatsene for den grønne fond. Arbejdet er forsinket grundet vakante stillinger i 2023.

Den 10 årige gennemgang af § 3 natur accelereres i 2024 bl.a. ved hjælp af konsulentbistand, hvortil vi har afsat midler.

Bogense kystdiger forventes endelig godkendt og sendt i EU udbud. Hvis planen holder, vil første spadestik kunne afholdes primo 2025.

Klimaprojektet for Broenden og Margaard Mølleå forventes gennemført, og der igangsættes et arbejde med udarbejdelse af en klimaplan for kommunens vandhåndtering sammen med VandCenter Syd.

Der forventes en politisk vedtagelse af placeringen af et nyt og moderne renseanlæg.

Plan og Kultur - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

Der er og har som hidtil været et stort fokus på erhvervsfremme. Vi oplever dog trods stort pres på både byggesagsområdet og planområdet, at dialogen med borgere og virksomheder fungerer rigtig fint. Det viser sig også i DI's erhvervsanalyse.

Forum for Landdistriktsudvikling er blevet nedsat for at signalere, at Kommunalbestyrelsen er klar til at investere i kommunens landdistrikter. Medlemmerne er politikere, medlemmer af Nordfyns Landdistriktsråd, Nordfyns Erhverv og Turisme, repræsentanter for de lokalråd, hvor der er lukket skole eller institution samt relevante medarbejdere i Nordfyns Kommune og forventeligt eksterne deltagere.

Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Det er og har været svært at rekruttere medarbejdere særligt inden for planområdet, men også på byggesagsområdet er det en udfordring at rekruttere medarbejdere med de rette kompetencer.

Projekter

- Projekt Frie Bymidter, og herunder fremtidig flytning af Bibliotek og Borgerservice til et nyt Byens hus, blev ansøgt i foråret 2023, og der blev i efteråret 2023 givet tilsagn om statslige midler til projektet.
- Byudviklingsprojekternes gennemførelse
- Første skoleår med 'Den Kulturelle Rygsæk' er påbegyndt. Alle nordfynske skoler og størstedelen af børnehuse 3-6 år har tilsluttet sig indsatsen. Over 800 børnehavebørn og 2.700 skoleelever er tilmeldt en kulturel aktivitet i skoleåret 2023/2024.
- Projektet 'Kultur på recept' blev gennemført i 2023 i samarbejde med Kulturregion Fyn. Kommunens folkeoplysningspolitik er blevet fornyet.
- Via Velfærdsalliancen med DBU er projektet 'Bold & Bevægelse', som er bevægelsestilbud til de yngste, blevet gennemført i flere af kommunens børnehaver og fodboldklubber.

Analyser

Det rådgivende ingeniørfirma NIRAS udarbejdede en status på Halstrategi 2015-2025 med fokus på hallerne i Bogense og Sønderlø. Der er i Budget 2024-2027 afsat midler til en ny multihal i Sønderlø.

Digitalisering

Der er gennemført en struktureret registrering af museumsgenstande på tværs af de nordfynske museer og arkiver.

'Kulturposten' som er et trykt magasin, som husstandsomdeles til kommunens borgere umiddelbart efter sommerferien, erstattes/suppleres med en digital nordfynsk

Anlæg

Der er i 2023 uddelt 2.769.402 kr. i tilskud til anlægsprojekter drevet af foreninger, lokalråd, forsamlingshuse mfl.

Forventninger til 2024

- Fortsat stort fokus på erhvervsfremme
- Det videre arbejde med bymidteplanerne
- Etablering af hjemmesider til lokalråd
- Udarbejdelse af ny landdistriktspolitik. Som et led i processen leveres en analyserapport om muligheder og udfordringer i de nordfynske lokalområder og der afholdes workshops op til formuleringen af den endelige landdistriktspolitik, der også skal indeholde et handlingskatalog.
- Udarbejdelse af handleplan for ny folkeoplysningspolitik.

- Brandingindsatsen i forhold til bosætning bliver en tydeligere og mere integreret del af hjemmesiden.
- Etablering af poster til orienteringsløb i Morud.
- Lancering af spillogsforløb i byrummet i Sønderø.
- Strategi for Bibliotek og Borgerservice
- Strategi for museumsområdet

Genbrug og Renovation - Fagchefens beretning for 2023

Særlige indsatsområder og nye tiltag

Takket være en stor indsats fra borgernes side, er den nye indsamling med samtlige 10 fraktioner kommet rigtig godt på vej. Det fungerer godt, og måltal for genanvendelse er overholdt i 2023.

Der er indarbejdet nye arbejdsmiljøregler for håndtering af asbest. Den nye asbest-/eternitordning bevirker, at borgere og erhverv kan købe big-bags og få asbesten hentet på egen adresse.

Nummerpladescanning med automatisk fakturering af erhvervsaffald er blevet modtaget meget positivt af erhvervet og er en stor hjælp for personalet.

Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Udfordringerne med ødelagte affaldsspande har præget 2023, hvor der er brugt mange ressourcer på administrativ og praktisk håndtering af de ødelagte spande. Der har været gennemført flere tests i 2023 for at afklare årsagen til udfordringerne. Der er tæt dialog med leverandøren om en løsning af problemet og håndtering af de leverede spande.

Der arbejdes på landsplan med en brancheuddannelse som faglært Genbrugsvejleder. Det forventes at kunne bidrage til at rekruttere flere yngre medarbejdere til området med håndtering af affald.

Digitalisering

Der udvides med digital registrering af alt affald, hvilket forventes at effektivisere bogføring, databehandling, samt mindsker behov for fysiske arkiver.

Ny asbestordning er digital.

Ny tidregistrering af opgaver og forbrugt tid.

Automatisk nummerpladescanning er indført.

Digitale infotavler på alle genbrugspladser, herunder også i udvalgte supermarkeder.

Forventninger til 2024

Genbrug og Renovation står over for en selskabsdannelse i 2024. Loven er ikke vedtaget, men arbejdet påbegyndes fra start 2024.

Det vil være fokus på cirkulær økonomi.

Husstandsindsamling af haveaffald starter op primo 2024. Ordningen er en selvbetalt ordning for borgere.

Strategi og Politik - Fagchefens beretning for 2023

I maj måned fik Nordfyns Kommune en ny Borgmester og der har i 2023 været arbejdet med introduktion af den nye Borgmester.

Politisk arbejdsgrundlag 2022-2025

I september 2022 godkendte Kommunalbestyrelsen en ny vision for Nordfyn "Fælles veje til ny velfærd" og det videre arbejde med visionen er konkretiseret i et politisk arbejdsgrundlag, som blev godkendt af Kommunalbestyrelsen i marts 2023. Formålet med arbejdsgrundlaget er at konkretisere de politiske mål og ambitioner, der skal være med til at imødekomme de nordfynske udfordringer samt sætte en retning for, hvordan Kommunalbestyrelsen, de politiske udvalg og Økonomiudvalget i samarbejde med den administrative organisation skal omsætte visionen til virkelighed.

Et af målene og ambitionerne i det politiske arbejdsgrundlag er at have fokus på **arbejdskraft og bosætning**. Der arbejdes løbende med at sikre, at Nordfyns Kommune har attraktive bosætningsområder og det sikres dels ved selv som kommune at have attraktive byggegrunde til salg, dels ved at arbejde med privates muligheder for at tilbyde attraktive udstykninger.

"Tiltrækning og tilknytning" er et af initiativerne, der arbejdes med i administrationen og i 2023 har der været fokus på den gode on-boarding af nye ledere, employer branding samt på ledertalentudvikling. Indsatser som på sigt skal gøre det mere attraktivt at være medarbejder i Nordfyns Kommune.

Digitalisering og teknologi er en anden forudsætning for, at vi fremover kan lykkes med at løse vores kerneopgaver. Der er lavet en Handleplan for Digitalisering og Teknologi for at skabe en fælles retning for det videre arbejde med at integrere ny teknologi og digital infrastruktur for derigennem at skabe kvalitet og tidssvarende udvikling af velfærden.

Borgerrådgiverens årsberetning

I marts 2022 ansatte Nordfyns Kommune en borgerrådgiver og i februar 2023 fik Kommunalbestyrelsen forelagt den første årsberetning fra Borgerrådgiveren. En af anbefalingerne var at skabe et øget fokus på sagsbehandlingstiderne.

Som led i borgerrådgiverens anbefaling har administrationen i 2023 arbejdet med en tydeligere forventningsafstemning med borgere og virksomheder om, hvad der kan forventes ved henvendelser til kommunen og Kommunalbestyrelsen har godkendt sagsbehandlefrister og servicemål for området.

Andre projekter

Der er i 2023 åbnet mulighed for, at borgere over 16 år kan stille borgerforslag, som Kommunalbestyrelsen vil tage op, hvis 200 borgere stemmer for det.

Der er ligeledes arbejdet med forretningsordener for fagudvalg og Økonomiudvalget.

Administrative styringsdokumenter

Som led i arbejdet med at udmønte Kommunalbestyrelsens vision for Nordfyns Kommune arbejder administrationen med udgangspunkt i "Organisationens strategi og udviklingsplan", som beskriver fire forudsætninger for, at vi som organisation kan lykkes med at håndtere udviklingen de kommende år. Forudsætningerne er:

1. ny velfærd
2. kvalificerede medarbejdere
3. digitalisering og teknologi
4. tillid og tryghed

De fire forudsætninger afspejles ligeledes i kommunens nye ledelsesgrundlag og medarbejdergrundlag.

Forventninger til 2024

Det forventes, at der i 2024 skal arbejdes med implementering af de nye styringsdokumenter således, at ambitionerne og intentioner kan blive til virkelighed i løsningen af kommunens velfærdsopgaver.

Økonomi og Løn - Fagchefens beretning for 2023

En vigtig forudsætning for at sikre udviklingen af Nordfyns Kommune er en **robust økonomi** og det sker ved, at der løbende er driftsbalance. Det indgår både ved de løbende budgetopfølgninger, men også ved forhandlingerne omkring det kommende års budget.

Budgetprocessen for tilblivelse af **budget 2024** var lang og svær og det skyldtes ikke mindst den kendsgerning, at allerede ved vedtagelsen af budgettet for 2023 var der budgetteret med et underskud i 2024 på 46 mio. kr. Heldigvis blev økonomiaftalen mellem KL og Regeringen væsentlig bedre end forventet således, at det var muligt at undgå store og væsentlige besparelser i budgettet.

Økonomien er presset ikke mindst på det specialiserede socialområde for såvel børn som for voksne. Ved de løbende budgetopfølgninger har det været nødvendigt at sikre, at der var reserver til at imødegå eventuelle budgetoverskridelser og den samlede økonomi blev hjulpet af, at Nordfyns Kommune i forbindelse med økonomiaftalen fik en midtvejsregulering af statstilskud for 2023, som var meget positiv.

De administrative arbejdsgange for den gode økonomistyring er beskrevet i kommunens **Principper for økonomistyring**, som igennem længere tid har været under revision og en tilrettet udgave blev godkendt af Kommunalbestyrelsen i november 2023.

I 2023 har der været arbejdet med særlige analyser og opgaver i forbindelse med skole- og dagtilbudsstruktur, ejendomsstrategien samt overgang til nyt dagpasningssystem, hvor der har været en længere periode uden systemunderstøttelse.

Der digitaliseres løbende og ikke mindst i forbindelse med implementering af ny kontrakt på økonomi, løn og debtorsystem. Det betyder, at der er iværksat robotløsninger, der giver lettere arbejdsgange for kommunens ledere, idet eksempelvis opgaven med børne- og straffeattester er centraliseret og understøttes med en robotløsning.

Forventninger til 2024

Den løbende budgetopfølgning vil være i fokus for at sikre overholdelse af budgettet for 2024. Der vil ligeledes være fokus på implementering i hele organisationen af kommunens principper for økonomistyring.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Årsberetningen suppleres af et mere detaljeret regnskab indeholdende en række obligatoriske oversigter til årsregnskabet. Regnskabet kan rekvireres i Økonomi og Løn på Bogense Rådhus og offentliggøres på kommunens hjemmeside.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret beskrevet i et bilag til Principper for økonomistyringen i Nordfyns Kommune.

God bogføringskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringskik. Den gode bogføringskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk indenfor bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystemet samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Intern forsikringsordning

Der er etableret intern forsikringsordning vedrørende bygning/løsøre. Ordningen er en central ordning, hvor præmien er fastsat ud fra tidligere års forsikringspræmie.

Driftsregnskabet

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter og driftsudgifter indregnes i det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet. Indtægterne er medtaget i det år, hvor de er modtaget. Driftsudgifterne indregnes i det år, de vedrører, forudsat at de er kendte for kommunen inden sidste posteringsdato. Lønudgifter indregnes i den periode, hvor lønnen udbetales.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i året, hvori anlægsudgiften afholdes. I balancen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller endeligt færdigopført og klar til anvendelse.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentationen af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet. Drifts- og anlægsudgifterne vises på udvalgsniveau.

Bemærkninger til regnskabet

Ifølge styrelsesloven skal årsregnskabet i fornødent omfang være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem budget og regnskab.

De væsentligste afvigelser mellem budget og regnskab er beskrevet på udvalgsniveau i regnskabsbemærkningerne, som findes i bilagshæftet. I fagchefernes beretninger er beskrevet årets fokusområder og eventuelle konsekvenser af ændringer i udvalgets økonomi.

Derudover indeholder årsberetningen en række noter til regnskabstallene, der nærmere specificerer regnskabstallene.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort hhv. primo og ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er i Budget- og Regnskabssystemet fastsat krav til, hvad balanceposterne skal indeholde og hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver på over kr. 100.000 indregnes i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Aktivering og afskrivning føres direkte i balancen.

Afskrivningerne foretages lineært over følgende forventede levetider

- Bygninger 15 – 50 år
- Tekniske anlæg, maskiner mv. 5 – 100 år
- Inventar, IT-udstyr mv. 3 – 10 år

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

Der afskrives ikke på grunde, ligesom der ikke afskrives på materielle anlæg under udførelse, men først når anlægsprojektet er færdigt.

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

Der optages kun aktiver med en enhedspris på 100.000 kr. og derover.

Grunde og bygninger

Bygninger anskaffet før 1. januar 1999 er pr. 1. januar 2007 indregnet til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004. Aktivet er fratrukket afskrivninger fra anskaffelsestidspunktet.

Grunde anskaffet før 1. januar 1999 er indregnet til ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der medtages kun ny- og tilbygninger i anlægskartoteket. Udgifter til renovering og vedligehold af eksisterende bygninger aktiveres ikke.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Tekniske anlæg medtages som en klump i forbindelse med ny- og tilbygninger. Inventar medtages stykvis, hvis det har en anskaffelsestid på 100.000 kr. og derover.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for anlægsaktiver, hvor kommunen overtager ejendomsretten ved kontraktens ophør, registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen og afskrives over den forventede levetid.

Immaterielle anlægsaktiver

Med virkning fra regnskab 2005 indregnes immaterielle anlægsaktiver og de måles til kostprisen.

Afskrivningerne foretages lineært over følgende forventede levetider

- Software, edb-programmer og lign. 3 – 10 år

Finansielle anlægsaktiver

Andele i selskaber, som kommunen har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel. Øvrige indskud i selskaber og lign. indgår med nominel værdi.

Omsætningsaktiver

Der optages ikke varebeholdninger i balancen, hvorfor udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Grunde og bygninger til salg er i balancen medtaget til salgspris. Værdipapirer er optaget til kursen pr. 31.12 i regnskabsåret.

Hensatte forpligtelser

Ultimo hvert år hensættes et aktuarmæssigt beregnet beløb til dækning af pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Beregningen foretages ud fra retningslinjerne i Budget- og Regnskabssystemet. Der er senest foretaget genberegning af pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2022.

Fra og med regnskab 2008 indregnes hensatte forpligtelser vedrørende miljøforurening, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi.

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

Fra og med regnskab 2010 indregnes hensatte forpligtelser vedrørende arbejdsskader, da kommunen er blevet selvforsikret på dette område pr. 1. januar 2010. Forpligtelserne er beregnet ud fra en aktuarmæssig værdi, som genberegnes hvert 5. år. Der er senest foretaget genberegning af forpligtelsen vedrørende arbejdsskader pr. 31. december 2020.

Der sker som udgangspunkt ikke reguleringer i perioden mellem genberegningerne.

Ændringer i forpligtelserne foretages direkte på balancen.

Langfristet gæld

Restleasingforpligtelsen vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse. Nedskrivning af gældsforpligtelsen foretages direkte på balancen.

Restgæld på lån er optaget til nominel værdi på balancetidspunktet. Markedsværdien af eventuelle swap-aftaler indregnes efter reglerne i Budget- og Regnskabssystemet og reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Eventuel gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.

Opsparede feriemidler (ny ferielov) for funktionærer i overgangsperioden, er optaget som langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen. Beløbet er beregnet via lønsystemet.

Kortfristet gæld

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender afskrives som hovedregel ved forældelse eller ved konstaterbare uerholdelige beløb. Tilgodehavender er optaget til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

