

# Årsberetning 2024

Årsregnskab for 2024



**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 2024 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: 4. april 2025



Økonomi & Løn

Østergade 23

5400 Bogense

[www.nordfynskommune.dk](http://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 2024 .....	16
Finansieringsoversigt 2024.....	17
Balance 2024 .....	18
Noter til regnskabsopgørelse og balance .....	19
Arbejdsmarked - Fagchefens beretning for 2024 .....	26
Skole og Dagtilbud - Fagchefens beretning for 2024 .....	27
Børn og Familie - Fagchefens beretning for 2024 .....	28
Voksen Velfærd - Fagchefens beretning for 2024 .....	30
Drift - Fagchefens beretning for 2024.....	32
Natur og Miljø - Fagchefens beretning for 2024.....	33
Plan og Kultur - Fagchefens beretning for 2024.....	34
Genbrug og Renovation - Fagchefens beretning for 2024 .....	36
Strategi og Politik - Fagchefens beretning for 2024 .....	37
Økonomi og Løn - Fagchefens beretning for 2024 .....	40
Anvendt regnskabspraksis.....	42

# Kommuneoplysninger

Kommune	Nordfyns Kommune Østergade 23 5400 Bogense Telefon 64 82 82 82 Hjemmeside <a href="http://www.nordfynskommune.dk">www.nordfynskommune.dk</a> E-mail <a href="mailto:post@nordfynskommune.dk">post@nordfynskommune.dk</a> Hjemsted Bogense Regnskabsår 1. januar – 31. december
Kommunalbestyrelse ved udgangen af 2024	Mette Landtved-Holm, Borgmester (V) Anja Lund (V) Helle Brunse (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) Anne-Lise Sievers (F) Bine Mathiasen (F) Marie Holmgaard (I) Marie Louise Pedersen (I) Jane Yndgaard (O) Bo Jakobsen (B) Nikolaj Vang (Æ)
Direktion ved udgangen af 2024	Morten V. Pedersen, kommunaldirektør Mogens Bak Hansen, direktør for social og arbejdsmarked Karsten Poulsen, direktør for børn og unge Louise Rasmussen, direktør for teknik, erhverv og kultur
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense

# Borgmesterens forord

Det glæder mig at præsentere kommunens regnskab for 2024, som viser et overskud på 56,6 mio. kr. Det er et resultat, vi kan være stolte af – endda lidt bedre end forventet. Samtidig lever regnskabet op til vores økonomiske politik, særligt målsætningen om at have et overskud, der kan dække vores afdrag på lån.

Gennem året har vi fulgt økonomien tæt i både fagudvalgene og Økonomiudvalget. Det er afgørende for at sikre en robust økonomi.

I Kommunalbestyrelsen har vi vedtaget et politisk arbejdsgrundlag, hvor et af de centrale mål er at skabe balance i driften med overskud til investeringer i velfærd, vækst og grøn omstilling. Dette regnskab viser tydeligt, at vi efterlever den strategi.

Overordnet er budgettet for 2024 blevet overholdt. Det er positivt, at fagudvalgenes regnskaber stemmer overens med det korrigerede budget – både inden for velfærdsområder som skoler, dagtilbud og ældrepleje samt det specialiserede socialområde for børn, unge og voksne. På arbejdsmarkedsområdet har udgifterne endda været lavere end det centrale skøn for overførselsudgifter.

Men året har også budt på økonomiske udfordringer, især på det specialiserede socialområde. Som i resten af landet ser vi stigende udgifter for at imødekomme behovene i målgruppen. Regnskabet for 2023 viste en markant stigning i udgifterne på det specialiserede voksenområde, og den udvikling er fortsat i 2024 med flere sager og højere priser. På børn- og ungeområdet er udgifterne også steget, men her er budgettet bedre tilpasset.

De øgede udgifter har krævet en ekstra indsats i budgetopfølgningen. Selvom vi altid har en budgetreserve, var den ikke tilstrækkelig til at dække merudgifterne, og fagudvalgene har derfor måttet omprioritere for at sikre den nødvendige finansiering. I fællesskab er vi lykkedes med at holde budgettet.

Vores anlægsprogram er ambitiøst, med hele 92 forskellige projekter. I 2024 har vi brugt 70,9 mio. kr. på anlæg, men det samlede budget er på 167,4 mio. kr. Vi investerer i bedre velfærdsfaciliteter, forskønnelse af kommunen, rekreative områder, klimaindsatser og trafiksikkerhed. Samtidig har vi fokus på Nordfyns Kommune som en attraktiv arbejdsplads med moderne netværk og it-udstyr.

Samlet set øger regnskabet vores likviditet og viser, at vi har styr på økonomien. Det er en vigtig forudsætning for at fortsætte den positive udvikling af Nordfyns Kommune og realisere vores vision om Fælles veje til ny velfærd.

En stor tak til medarbejdere, ledere og Kommunalbestyrelsen for jeres indsats i at sikre et solidt regnskabsresultat. Jeg ser frem til, at vi i fællesskab fortsætter det gode arbejde og fastholder en sund økonomi i 2025.

God læselyst!

Mette Landtved-Holm  
Borgmester

# Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 19. marts 2025 aflagt årsregnskab for 2024 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 27. marts 2025

---

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. 30.09.2024	Regnskab 2024	Regnskab 2023
Tilskud og skatter	-2.304,8	-2.332,3	-2.332,3	-2.332,2	-2.199,5
Driftsudgifter	2.206,7	2.258,5	2.242,7	2.221,2	2.094,2
Renter og kursregulering	-0,3	-5,7	-5,7	-7,0	-2,1
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-98,4</b>	<b>-79,5</b>	<b>-95,3</b>	<b>-118,1</b>	<b>-107,4</b>
Anlægsudgifter	77,9	167,4	72,9	70,9	56,5
<b>Skattefinansieret resultat</b>	<b>-20,5</b>	<b>87,9</b>	<b>-22,4</b>	<b>-47,2</b>	<b>-50,9</b>
Brugerfinansieret område	-3,9	-9,4	-9,4	-9,4	-7,4
Budgetreserver	10,0	-0,4	0,0	0,0	0,0
Forventet budgetoverførsel	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat i alt</b>	<b>-4,4</b>	<b>78,2</b>	<b>-31,8</b>	<b>-56,6</b>	<b>-58,3</b>

Negative beløb angiver indtægter. Positive angiver udgifter.

Nordfyns Kommunes regnskab viser et samlet overskud af drift og anlæg på 56,6 mio. kr.

Der var i det oprindelige budget forudsat et overskud på 4,4 mio. kr., hvis alle budgetreserver på 20,0 mio. kr. blev anvendt.

Overordnet set er de væsentligste afvigelser mellem regnskab og oprindeligt budget:

- resultat af ordinær drift er 19,7 mio. kr. bedre end oprindeligt budgetteret
  - Indtægter fra tilskud og skatter er steget med 27,4 mio. kr., primært som følge af indtægtsføring af de ekstra grundskyldsindtægter for 2024 og en positiv midtvejsregulering af tilskud fra staten for 2024
  - Driftsudgifterne er netto steget med 14,5 mio. kr., hvor der især har været øgede udgifter til det specialiserede socialområde.
  - Renter og kursreguleringer er blevet 6,7 mio. kr. bedre end forventet i oprindeligt budget. Dette skyldes primært flere renteindtægter af likvider og tilgodehavende samt realiserede kursgevinster af værdipapirer i kapitalpleje.
- de skattefinansierede anlægsudgifter er 7,0 mio. kr. lavere end oprindeligt budgetteret, men det er vigtigt at påpege, at de fleste anlægsprojekter er igangsat
- resultat af brugerfinansieret område (renovation) er 5,5 mio. kr. bedre end oprindeligt budget
- budgetreserverne på 20,0 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.

I budgettet for 2024 var der afsat en budgetreserve på 10 mio. kr. til imødegåelse af uforudsete udgifter i budgetåret.

Første budgetopfølgning blev udarbejdet pr. 31. marts og den viste på baggrund af regnskabet for 2023 samlede merudgifter på 20,4 mio. kr. Ved opfølgningen var der særligt fokus på

- Børn og ungeudvalgets område, hvor det var øgede udgifter til anbringelser, der pressede budgettet og gav forventninger om samlede merudgifter på 4,4 mio. kr. Børn og Ungeudvalget blev efterfølgende reguleret i forbindelse med, at der kunne hjemtages yderligere mellemkommunale refusioner på 4,1 mio. kr.
- Social- og Sundhedsudvalgets område, hvor det var udgifterne til eksterne botilbud, der viste forventninger om øgede udgifter under Voksen Myndighed på samlet set 6,4 mio. kr. Det var både et stigende sagsantal og højere priser, der var årsagen.

Der var således behov for at finde kompenserende besparelser for at få budgettet til at hænge sammen og der blev arbejdet videre hermed både i fagudvalg og i Økonomiudvalget. Et flertal i Kommunalbestyrelsen vedtog d. 27. juni at udskyde den endelige stillingtagen til budgetopfølgningen, indtil den endelige opgørelse af midtvejsreguleringen forelå.

Eftersom der ikke var taget bevillingsmæssig stilling til budgetopfølgningen pr. 31. marts var disse udfordringer ligeledes indeholdt i budgetopfølgningen pr. 30. juni.

Den samlede budgetopfølgning viste driftsmæssige forventninger om merudgifter på 18,5 mio. kr. Ved opfølgningen var der fokus på følgende:

- En midtvejsregulering, som samlet betød ekstra indtægter på 9 mio. kr. men hvor alle midler var øremærket til nye driftsudgifter i form af
  - Øgede lønudgifter som følge af udmøntningen af Trepartsaftalen med øgede lønninger på især social- og sundhedsområdet og på pædagogområdet, men også en generel lønudvikling, som var højere end forudsat i økonomiaftalen for 2024
  - Kompensationer for nye lovtiltag i form af lettilgængelige behandlingstilbud til børn og unge i psykisk mistrivsel men også til kvalitetsløft i ældreplejen
- En samlet driftsmæssig udfordring på 18,5 mio. kr. som bestod af
  - Færre udgifter på Arbejdsmarkedsudvalgets område med 4,4 mio. kr.
  - En samlet forventet merudgift på Børn og Ungeudvalgets område på 1,0 mio. kr. pga. stigende udgifter til anbringelser
  - En samlet forventet merudgift på Social- og Sundhedsudvalgets område på 22 mio. kr. bestående af merudgifter på eksterne botilbud, socialpædagogisk støtte og kontrakt-person- og ledsageordninger

Den samlede budgetopfølgningen pr. 30. juni 2024 blev godkendt og finansieret ved

- Omdisponeringer af fagudvalgenes budget med 6,8 mio. kr.
- Økonomiudvalgets budgetreserve finansierede 7,7 mio. kr.
- Renter og øvrig finansiering med 4 mio. kr.

Der laves et særskilt regnestykke i forhold til merudgifter til ejendomsskatter, hvor de mange tilbagebetalinger på netto 4,9 mio. kr. finansieres af de ekstra indtægter på 24,8 mio. kr., som blev meddelt kort før budgettets vedtagelse, men hvor grundlaget er meget usikkert.

Budgetopfølgningen pr. 30. september 2024 viste igen øgede udgifter på driften på 4,6 mio. kr. jfr. nedenstående

- Arbejdsmarkedsudvalgets område viste mindreudgifter på 1,3 mio. kr. begrundet i færre udgifter til ledighedsydelse, kontanthjælp mm.
- Børne- og Ungeudvalgets område var fortsat presset med forventninger om en overskridelse på 3,3 mio. kr., hovedsagelig med baggrund i merudgifter til befordring af bør og unge til specialbørnehaver, elever i undervisningstilbud samt til elever i STU-tilbud.



- Social- og Sundhedsudvalgets budget viste fortsat pres på udgifterne til eksterne botilbud, kontaktperson- og ledsageordninger samt til stofmisbrug. De samlede forventede merudgifter udgjorde 2,6 mio. kr.
- Finansieringssiden gav merindtægter på 2,3 mio. kr.

Det samlede nettoresultat af budgetopfølgningen blev finansieret af budgetreserven som herved udviste et underskud på 0,4 mio. kr.

Det endelige regnskab viser et samlet overskud på 56,6 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 hovedsageligt begrundet i, at budgetoverførslerne blev højere end forventet
- indtægter fra renter og kursreguleringer er højere end forventet grundet større likviditet og realiserede kursgevinster sidst på året
- anlægsudgifterne er lavere end forventet

Det kan således ved regnskabsafslutningen konstateres, at det samlede korrigerede budget for fagudvalgene blev overholdt også på de specialiserede socialområder.

### 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 2024:

(i 1.000 kroner)	Måltal	Opr. budget 2024	Regnskab 2024
Resultat af ordinær drift	-95.000	-98.369 😊	-118.087 😊
Anlægsudgifter	75.000	77.877 😊	70.904 😞
Gennemsnitlig likviditet	150.000	151.380 😊	199.927 😊
Netto gældsafvikling *)	20.000	9.380 😞	8.612 😞

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

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

Positive resultater samt indtægter markeres med minus fortegn

Som det fremgår af ovenstående tabel, var 3 ud af 4 måltal opfyldt i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2024. Regnskabstallene viser, at 2 måltal er nået i regnskabet for 2024. Det er måltallene for resultat af ordinær drift og gennemsnitlig likviditet.

### Budgetoverførsler

Det forventes, at nedenstående uforbrugte budgetbeløb overføres fra 2024 til 2025:

Udvalg	DRIFT	ANLÆG
Arbejdsmarkedsudvalget	0	0
Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	3,0	30,6
Børne- og Ungeudvalget	7,9	9,4
Social- og Sundhedsudvalget	3,6	12,0
Teknik- og Miljøudvalget	8,6	36,1
Økonomiudvalget	4,0	11,5
<b>I alt</b>	<b>27,0</b>	<b>99,6</b>

Beløbene er yderligere specificeret i bilagshæftet til årsberetningen.

### Budgetgrundlag og budgetreserver

Driftsbudgettet for 2024 blev lagt på grundlag af budgettet for 2023 med de forudsætningsændringer mv., som var kendt i sommeren 2023.

Budgetreserven fra 2023 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 10,0 mio. kr.

Budgetreserverne er anvendt til at finansiere merudgifter i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger.

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

### 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.

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 2024 kan opgøres således:

Beløb i mio. kr.	Udmeldt serviceramme	Oprindeligt budget 2024	Reguleret serviceramme	Regnskab 2024
<b>Serviceudgifter i 2024</b>	<b>1.545,3</b>	<b>1.547,8</b>	<b>1.562,3</b>	<b>1.569,3</b>

I forbindelse med den årlige økonomiaftale mellem regeringen og KL blev der udmeldt servicerammer for 2024, som kommunerne samlet set skulle overholde i forbindelse med budgetlægningen.

Servicerammerne er efterfølgende blevet reguleret i takt med, at forudsætningerne i økonomiaftalerne er blevet ændret og der bl.a. er blevet udbetalt ekstra bloktilskud til kommunerne.

KL har fremsendt vejledende, regulerede servicerammer til kommunerne.

Som det fremgår af tabellen, er Nordfyns Kommunes serviceudgifter i regnskabet for 2024 7,0 mio. kr. højere end den regulerede serviceramme.

Nordfyns Kommune kan derfor blive straffet af staten, hvis kommunerne under ét overskrider servicerammen men det vides ikke på tidspunktet for regnskabs godkendelse.

### Likviditet

Kommunens likvider er i 2024 blevet forøget med 38,5 mio. kr., hvor der oprindeligt var budgetteret med en reduktion af likvider på 2,2 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 2024 steget med i alt 8,3 mio. kr. i forhold til den bogførte værdi.

### Tilskud og skatter

Indtægterne fra skatter og generelle tilskud blev i 2024 27,5 mio. kr. højere end oprindeligt budgetteret.

Afvigelsen skyldes primært, at kommunen i 2024 har modtaget

- øgede a'conto indtægter fra grundskyld for 2024 på 24,8 mio. kr. pga. nye skøn for ejendoms-vurderinger som ikke var indarbejdet i det oprindelige budget pga. stor usikkerhed om rigtigheden af merindtægten
- øget tilskud fra staten på 9,9 mio. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen af tilskud.

Derudover har der været en række reguleringer af skatter og tilskud, som netto udgør en merudgift på 7,2 mio. kr. De største reguleringer er:

- Efterregulering af aktivitetsbestemt sundhed: Merudgift på 1,5 mio. kr.
- Kollektiv modregning i statstilskud pga. skattestigning: Merudgift på 0,8 mio. kr.
- Korrektion af momsrefusion: Merindtægt på 0,3 mio. kr.
- Tilbagebetaling af grundskyld: Merudgift på 4,5 mio. kr.
- Forskerskat: Merindtægt på 0,6 mio. kr.
- Efterregulering af særlige tilskud: Merudgift 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. 30.09.2024	Regnskab 2024
Arbejdsmarkedsudvalget	565,1	559,7	559,7	550,9
Erhvervs- Kultur- og Fritidsudvalget	47,2	50,0	46,8	46,2
Børne- og Ungeudvalget	575,5	589,4	582,9	579,3
Social- og Sundhedsudvalget	661,2	692,0	691,2	686,5
Teknik- og Miljøudvalget	116,3	130,1	125,0	123,1
Økonomiudvalget	241,4	237,3	237,1	235,1
<b>I alt</b>	<b>2.206,7</b>	<b>2.258,5</b>	<b>2.242,7</b>	<b>2.221,2</b>

Som det fremgår af ovenstående tabel

- er driftsbudgetterne totalt set blevet forhøjet med 51,8 mio. kr. i løbet af året, dels i forbindelse med budgetoverførsler på 26,1 mio. kr. fra 2023 til 2024, dels i forbindelse med budgettilpasninger, der er godkendt i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger.
- er regnskabet for de samlede driftsudgifter 37,3 mio. kr. lavere end det korrigerede budget.
- er regnskabet for de samlede driftsudgifter 21,5 mio. kr. lavere end det forventede regnskab i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2024.
- Alle fagudvalg har overholdt de korrigerede budgetter og har også haft færre nettoudgifter end forventet i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30. september 2024.

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 2024 udgjorde renter og kursregulering mv. en nettoindtægt på 7,0 mio. kr. Det korrigerede budget udviste en nettoindtægt på 5,7 mio. kr.

Merindtægten skyldes primært, at kapitalforvalterne har opnået bedre afkast af kommunens værdipapirer end forventet ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2024 samt at likviditeten har været højere end forventet sidst på året.

**Anlægsudgifter ekskl. jordforsyning**

På det skattefinansierede område har der været afholdt nettoudgifter for 71,2 mio. kr., ekskl. jordforsyning.

Det korrigerede budget udgjorde 168,0 mio. kr. Det oprindelige budget udgjorde 77,9 mio. kr.

I 2024 er der givet tillægsbevillinger på netto 90,1 mio. kr., dels til overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra 2023, dels til nye anlægsprojekter.

I forbindelse med budgetvedtagelsen for 2025 blev der fremrykket anlægsprojekter for 20,6 mio. kr. til 2024.

De 3 største anlægsposter er

- Nyt Børnehus Birkemose i Søndersø, hvor der i alt er brugt 15,4 mio. kr. i 2024
- Udvidelse af Langebyhus i Søndersø, hvor der i alt er brugt 5,5 mio. kr. i 2024
- Trafiksikkerhedsprojekt Daugstrupkryds i Otterup, hvor der i alt er brugt 4,9 mio. kr. i 2024

Der forventes overført uforbrugte budgetbeløb for anlægsprojekter for i alt 99,6 mio. kr. til 2025.

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 tilbygning og renovering af bl.a. idrætshaller, Geværfabrikken og museer. En del af midlerne er ikke anvendt i 2024. De overføres til 2025.

**Børne- og Ungeudvalgets område**

- Der er afsat 10,3 mio. kr. til udvidelse af Langebyhus i Søndersø. Der er kun anvendt 5,5 mio. kr. Der er afsat 5,0 mio. kr. til nyt børnehus i Otterup. Der er ikke anvendt midler i 2024. Restbudgetterne overføres til 2025.

**Social- og Sundhedsudvalgets område**

- De afsatte beløb til personalefaciliteter og ombygning af Bryggergården er endnu ikke brugt, hvorfor midlerne overføres til 2025.

**Teknik- og Miljøudvalgets område**

- En del renoverings- og anlægsopgaver er igangværende, men afsluttes først i 2025.

**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 2024 enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at den aftalte kommunale anlægsramme i 2024 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Der er aftalt en samlet anlægsramme for kommunerne under ét, som er overholdt i de kommunale budgetter for 2024 i forbindelse med budgetvedtagelsen i efteråret 2023.

Der vil ikke være nogen regnskabssanktion, hvis den samlede anlægsramme for 2024 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 2024	Regnskab 2024
<b>Bruttoanlægsudgifter i 2024</b>	<b>83,8</b>	<b>82,9</b>	<b>73,2</b>

Som det fremgår af tabellen, er Nordfyns Kommunes bruttoanlægsudgifter i regnskabet for 2024 9,7 mio. kr. lavere end i det oprindelige budget.

Som vist under serviceudgifterne overskrider Nordfyns Kommune servicerammen for 2024 med 7,0 mio. kr.

Det vides ikke, hvordan eventuelle sanktioner for overskridelse af servicerammen vil blive beregnet, men det er muligt, at et mindreforbrug på anlægsrammen kan modregnes i overskridelsen på servicerammen, når sanktionen beregnes af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

### Jordforsyning

Nordfyns Kommune har i 2024 afholdt udgifter til køb af jord samt byggemodning for 0,9 mio. kr. De samlede salgsindtægter udgjorde 1,2 mio. kr. Der har således været et nettooverskud på jordforsyning på 0,3 mio. kr.

Der er i alt solgt 7 parcelhusgrunde i 2024, hvor der i 2023 blev solgt 12 grunde.

De 7 solgte grunde i 2024 fordeler sig med 5 grunde til overtagelse i 2024 og 2 til overtagelse i 2025.

Der er i 2024 tilbagekøbt 3 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 9,4 mio. kr.

Regnskabsresultatet viser et samlet overskud på 9,4 mio. kr.

### Låneoptagelse og afdrag på lån

Der er i 2024 ikke optaget nye lån.

Der er i 2024 betalt afdrag på lån for i alt 16,6 mio. kr.

### Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder

Nordfyns Kommune har i 2024 ikke udført opgaver for andre offentlige myndigheder.

# 5 års hovedtal og nøgletal

(mio. kr.)	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024
<b>Regnskabsopgørelsen</b>					
Resultat af ordinær drift	-82,9	-78,3	-74,2	-107,4	-118,1
Resultat af skattefinansieret område	4,2	-39,9	-32,2	-50,9	-47,2
Resultat af forsyningsområdet	2,2	-0,9	5,9	-7,4	-9,4
<b>Budgetoverførsler til næste år</b>					
Overførte driftsbeløb	12,6	10,9	19,4	26,1	27,0
Overførte anlægsbeløb	48,3	65,5	58,0	67,2	99,6
<b>Balanceposter</b>					
Anlægsaktiver i alt	1.417,8	1.417,4	1.401,2	1.389,2	1.404,4
Omsætningsaktiver i alt	127,2	143,5	127,6	158,5	136,8
Likvide aktiver inkl. obligationer	45,8	59,3	34,0	52,7	91,2
Mellemregning brugerfin. område					
- renovation	12,0	11,0	16,9	9,5	0,1
Langfristet gæld	-252,6	-226,0	-200,4	-179,9	-164,1
- heraf lån vedr. ældreboliger	-102,6	-95,9	-106,4	-99,1	-91,9
- heraf indefrosne feriepenge	-85,8	-76,0	-50,4	-47,1	-48,6
Hensatte forpligtelser	-387,6	-378,4	-258,0	-258,0	-258,0
Kortfristet gæld	-176,2	-209,1	-188,4	-192,6	-188,5
Egenkapital i alt	-774,4	-806,7	-915,8	-969,8	-1.021,8
Gennemsnitlig likviditet ifølge kassekreditreglen (hele året)	121,4	162,6	164,6	122,3	199,9
Likvide aktiver pr. indb. (i hele kr.)	1.550	1.994	1.144	1.780	3.109
Langfristet gæld pr. indb. (i hele kr.)	8.550	7.604	6.743	6.075	5.592
<b>Skatteudskrivning</b>					
Budgetteret udskrivningsgrundlag pr. indb. (i hele kr.)	156.044	159.096	165.909	172.797	184.226
Udskrivningsprocent kommuneskat	26,0	26,0	26,0	26,0	26,0
Grundskyldspromille	29,98	29,98	29,98	29,98	15,10
<b>Antal indbyggere (ult., folkereg.)</b>	29.549	29.714	29.726	29.610	29.342

Negative beløb i regnskabsopgørelsen er overskud.

Negative beløb i balancen er gældsposter.

**Personaleforbrug**

<b>PERSONALEFORBRUG</b> (fuldtidsstillinger)	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Arbejdsmarkedsudvalget	34,2	26,5	20,7	16,2	16,6
Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	21,8	20,0	20,7	21,5	20,4
Børne- og Ungeudvalget	791,2	785,0	786,5	787,0	778,3
Social- og Sundhedsudvalget	685,7	712,8	738,7	758,2	734,6
Teknik- og Miljøudvalget	90,5	90,4	87,9	90,7	88,0
Økonomiudvalget	236,4	244,4	236,4	234,2	240,0
Anlægsprojekter mv.	4,3	7,0	5,2	4,2	6,0
<b>I alt</b>	<b>1.864,1</b>	<b>1.886,0</b>	<b>1.896,3</b>	<b>1.911,9</b>	<b>1.883,8</b>
<b>Samlede lønudgifter i mio. kr.</b>	<b>850,3</b>	<b>871,7</b>	<b>899,8</b>	<b>935,6</b>	<b>980,7</b>

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 2024 udbetalt ca. 7,0 mio. kr. i honorar og vederlag til politikere og rådsmedlemmer samt i forbindelse med valg.

De væsentligste ændringer i personaleforbruget fra 2023 til 2024 vedrører følgende områder:

**Arbejdsmarkedsudvalgets område**

Der har været en stigning i antallet af personer i seniorjob.

**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 2024 været et fald i antallet af elever på ældreområdet samt en stigning i personaleforbruget i hjemmeplejen. Personaleforbruget på plejehjem er faldet.

**Teknik- og Miljøudvalgets område**

Personaleforbruget i Vej og Park samt drift af hjælpemiddeldepotet er faldet.

**Økonomiudvalgets område**

Personaleforbruget i Børn og Unge samt Sundhed og Rehabilitering er steget, mens forbruget i Arbejdsmarked er faldet.

**Anlægsprojekter mv.**

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

I bilagshæftet til årsregnskabet findes en mere specificeret personaleoversigt.

# Regnskabsopgørelse 2024

Note	(i 1000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Regnskab 2023
<b>Indtægter</b>					
1	Skatter	-1.577.168	-1.596.616	-1.597.155	-1.491.757
2	Tilskud og udligning	-727.583	-735.716	-735.088	-707.697
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-2.304.751</b>	<b>-2.332.332</b>	<b>-2.332.242</b>	<b>-2.199.454</b>
<b>3 Driftsudgifter (ekskl. renovation)</b>					
4	Arbejdsmarkedsudvalget	565.077	559.679	550.877	506.967
	Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	47.183	49.979	46.183	45.752
	Børne- og Ungeudvalget	575.485	589.385	579.346	564.883
	Social- og Sundhedsudvalget	661.242	692.035	686.489	639.390
	Teknik- og Miljøudvalget	116.306	130.096	123.121	110.164
	Økonomiudvalget	241.385	237.343	235.144	227.022
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>2.206.677</b>	<b>2.258.517</b>	<b>2.221.160</b>	<b>2.094.176</b>
5	<b>Renter og kursregulering mv.</b>	<b>-295</b>	<b>-5.707</b>	<b>-7.005</b>	<b>-2.129</b>
	<b>Resultat af ordinær drift (overskud)</b>	<b>-98.369</b>	<b>-79.522</b>	<b>-118.087</b>	<b>-107.407</b>
<b>6 Anlægsudgifter (ekskl. renovation)</b>					
	Erhvervs-, Kultur- og Fritidsudvalget	20.150	38.033	6.489	13.338
	Børne- og Ungeudvalget	15.067	33.278	23.842	18.837
	Social- og Sundhedsudvalget	3.390	14.937	3.266	13.969
	Teknik- og Miljøudvalget	30.070	63.656	27.102	18.245
	Økonomiudvalget	9.200	18.131	10.486	-270
7	Jordforsyning (Økonomiudvalget)	0	-629	-280	-7.573
	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>77.877</b>	<b>167.406</b>	<b>70.904</b>	<b>56.547</b>
	<b>Resultat af skattefinansieret område</b>	<b>-20.492</b>	<b>87.884</b>	<b>-47.183</b>	<b>-50.860</b>
<b>Brugerfinansieret område (renovation)</b>					
	Driftsudgifter - netto	-3.862	-9.351	-9.426	-7.445
	Anlægsudgifter	0	0	0	0
	<b>Brugerfinansieret område i alt</b>	<b>-3.862</b>	<b>-9.351</b>	<b>-9.426</b>	<b>-7.445</b>
8	<b>Budgetreserver</b>	<b>20.000</b>	<b>-370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Resultat i alt (overskud)</b>	<b>-4.353</b>	<b>78.164</b>	<b>-56.609</b>	<b>-58.305</b>

Negative beløb angiver indtægter. Positive beløb angiver udgifter.



# Finansieringsoversigt 2024

Note (i 1000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
<b>Ændringer i likvide aktiver</b>			
Årets resultat	4.353	-78.164	56.609
Afdrag på langfristet gæld	-16.595	-16.595	-16.570
Optagelse af lån	0	0	0
Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender	10.000	-12.584	-9.789
Kursregulering af obligationer og investeringsbeviser			8.264
<b>Ændringer i likvide aktiver i alt</b>	<b>-2.242</b>	<b>-107.343</b>	<b>38.514</b>
<b>Likvide aktiver primo</b>			<b>52.703</b>
<b>Likvide aktiver ultimo</b>			<b>91.217</b>

# Balance 2024

Note	31. dec. 2023	31. dec. 2024	Note	31. dec. 2023	31. dec. 2024
<b>Aktiver (1.000 kr.)</b>			<b>Passiver (1.000 kr.)</b>		
9			15		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>Egenkapital</b>		
Grunde og bygninger	418.394	407.103	Takstfinansierede aktiver	21.000	19.792
Tekniske anlæg	21.492	26.216	Selvejende institutioners aktiver	58.245	54.635
Inventar	113	113	Skattefinansierede aktiver	440.316	444.856
Anlæg under opførelse	15.148	24.274	15A Finansiell egenkapital	450.283	502.506
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>455.147</b>	<b>457.705</b>	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>969.843</b>	<b>1.021.789</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			16 <b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>258.043</b>	<b>258.043</b>
10 Langfristede tilgodehavender	924.562	946.627			
11 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	9.493	67	<b>Langfristet gæld</b>		
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>934.055</b>	<b>946.694</b>	17 Langfristet gæld vedr. lån	130.759	114.190
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.389.202</b>	<b>1.404.399</b>	18 Gæld vedr. leasede aktiver	1.995	1.294
<b>Omsætningsaktiver</b>			19 Indefrosne feriepenge	47.123	48.584
12 Grunde og bygninger til videresalg	64.414	61.578	<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>179.877</b>	<b>164.067</b>
13 Kortfristede tilgodehavender	93.810	74.975	<b>Kortfristet gæld</b>		
Værdipapirer, pantebreve	256	236	Nettogæld vedr. fonds, legater mv.	4.889	4.854
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>158.480</b>	<b>136.789</b>	20 Kortfristet gæld, i øvrigt	187.733	183.652
14 <b>Likvide aktiver</b>	<b>52.703</b>	<b>91.217</b>	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>192.622</b>	<b>188.507</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.600.385</b>	<b>1.632.406</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>1.600.385</b>	<b>1.632.406</b>

**Følgende beløb indgår ikke i balancen:**

	31. dec. 2023	31. dec. 2024
Nordfyns Kommunes indskud i Landsbyggefonden og kommunale ældreboliger	67.872	68.113
21 Nordfyns Kommunes garantiforpligtelser og eventualrettigheder	1.201.257	983.622
Nordfyns Kommunes lejeforpligtelser	1.460	2.083

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
<b>1 Skatter</b>			
Kommunal indkomstskat	-1.424.197	-1.424.131	-1.424.131
Selskabsskatter	-34.612	-34.612	-34.612
Dødsboskat, forskerskat mv.	-906	-1.522	-1.522
Grundskyld	-117.445	-136.245	-136.783
Dækningsafgift	-8	-106	-106
<b>I alt</b>	<b>-1.577.168</b>	<b>-1.596.616</b>	<b>-1.597.155</b>
<b>2 Generelle tilskud og udligning</b>			
Udligninger og generelle tilskud	-628.927	-637.896	-636.444
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-420	-420	-420
Kommunale bidrag til regionerne	4.776	4.776	4.776
Særlige tilskud	-103.012	-102.544	-102.540
Momsudligning - tilbagebet. og reguleringer	0	368	-460
<b>I alt</b>	<b>-727.583</b>	<b>-735.716</b>	<b>-735.088</b>
<b>3 Driftsudgifter</b>			
Driftsudgifterne er nærmere specificeret i regnskabsbemærkningerne for de enkelte udvalg, som findes i bilagshæftet til årsregnskabet.			
<b>4 Statsrefusion af driftsudgifter</b>			
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.			
<b>5 Renter og kursregulering mv.</b>			
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 2024 samt øget forrentning af de likvide aktiver.			
<b>6 Anlægsudgifter</b>			
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
<b>7</b>	<b>Jordforsyning</b>			
	Udgifter til byggemodning og køb af jord	5.000	3.392	913
	Indtægter fra salg af jord	-5.000	-4.021	-1.193
	<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>-629</b>	<b>-280</b>

	(i 1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab
<b>8</b>	<b>Budgetreserver</b>			
	Økonomiudvalget	10.000	-370	0
	Forventede budgetoverførsler mellem årene	10.000	0	0
	<b>I alt budgetreserver</b>	<b>20.000</b>	<b>-370</b>	<b>0</b>

Budgetreserverne anvendes udelukkende til regulering af budgetbeløbene. Yderligere forklaring til bevægelserne på budgetreserverne findes under de generelle regnskabsbemærkninger.

9	Materielle anlægsaktiver					
	(i mio. kr.)	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg, mv.	Inventar mv.	Materielle anlæg under opførelse	Total
	Kostpris 1. jan. 2024	1.087,2	79,6	14,6	15,1	1.196,5
	Tilgang	0,0	11,6	0,0	23,6	35,2
	Afgang	-1,9	-1,0	0,0	-3,2	-6,1
	Overført	11,2	0,0	0,0	-11,2	0,0
	<b>Kostpris 31. dec. 2024</b>	<b>1.096,5</b>	<b>90,2</b>	<b>14,6</b>	<b>24,3</b>	<b>1.225,6</b>
	Afskrivninger 1. jan. 2024	-668,9	-58,1	-14,4	0,0	-741,4
	Årets afskrivninger	-22,5	-6,8	0,0	0,0	-29,3
	Af- og nedskrivning afhænnede aktiver	1,9	0,9	0,0	0,0	2,8
	<b>Ned- og afskrivninger 31. dec. 2024</b>	<b>-689,5</b>	<b>-64,0</b>	<b>-14,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-767,9</b>
	<b>Regnskabsmæssig værdi 31. dec. 2024</b>	<b>407,1</b>	<b>26,2</b>	<b>0,1</b>	<b>24,3</b>	<b>457,7</b>
	Heraf tilhørende selvej. institutioner	54,3	0,3	0,0	0,0	54,6
	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. 24	31. dec. 24
<b>Indskud i selskaber mv. opgjort til indre værdi</b>			
Fjernvarme Fyn	2,92%	76.063	75.561
FAKS <sup>1)</sup>	25,50%	0	0
HCA Airport	12,61%	2.502	4.434
Vandcenter Syd	11,00%	781.695	780.364
Film Fyn	3,51%	131	248
Beredskab Fyn	8,74%	185	172
Erhvervshus Fyn P/S	11,11%	381	474
Motas I/S	4,95%	0	559
<b>Indskud i selskaber mv. opgjort til nominel værdi</b>			
Nordfyns Erhvervsselskab		10	10
<b>Indskud i selskaber i alt</b>		<b>860.965</b>	<b>861.823</b>
<b>Andre tilgodehavender <sup>2)</sup></b>			
		<b>1. jan. 24</b>	<b>31. dec. 24</b>
Udlån til beboerindskud		7.007	7.093
Udlån til ejendomsskat		7.268	6.403
Udlån til kloaktilslutning		643	668
Lån til boligindretning		1.650	1.650
Lån til handicapbiler		881	600
Tilbagebetalingspligtig hjælp med statsrefusion		9.819	10.491
Andre langfristede udlån mv., bl.a. lån til selvej. haller		2.206	1.951
Nedskrivning vedr. forventet tab på tilgodehavender		-2.900	-2.747
Lån til indefrysningsordning for boligejere		34.211	31.576
Lån til klimaprojekt Bogense - grundejere		716	524
Lån til klimaprojekt Bogense – VandCenter Syd		2.096	1.747
Deponering <sup>3)</sup>		0	24.849
<b>Andre tilgodehavender i alt</b>		<b>63.597</b>	<b>84.804</b>
<b>I alt</b>		<b>924.562</b>	<b>946.627</b>

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 2,7 mio. kr., svarende til forventet tab på den nominelle værdi.

3) Deponeringen vedrører forventet tilbagebetaling af grundskyld fra staten vedrørende 2024. Det forventes, at der i 2027 skal tilbagebetales op til 24,8 mio. kr. i for meget modtaget a'conto grundskyld. Kommunalbestyrelsen har besluttet, at den forventede tilbagebetaling skal reserveres. Der føres regnskab med deponeringsmidlerne.

**11 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder**

Udlægget kan specificeres således: (i 1.000 kr.)

	<b>1. jan. 24</b>	<b>31. dec. 24</b>
Opsparet drifts- og anlægsresultat vedr. renovationsområdet	9.493	67
<b>I alt</b>	<b>9.493</b>	<b>67</b>

Beløbet ultimo 2024 er et tilgodehavende for kommunen.

Landskatteretten har i 2020 afgjort, at renovationsområdet ikke længere må være momsregistreret. Som konsekvens af afgørelsen kan kommunerne anmode Skattestyrelsen om at genoptage momsafregningerne for årene 2012-2024.

Nordfyns Kommune har i 2024 indsendt et samlet krav af moms for årene 2012-2023 på i alt 21,4 mio. kr. ekskl. eventuelle renter. Hertil kommer et beløb for 2024, som ikke er beregnet ved regnskabsafslæggelsen for 2024.

Hvis Skattestyrelsen accepterer at genoptage momsafregningerne for alle årene og tilbagebetaler momsen, vil beløbet komme renovationsområdet til gode.

Økonomiudvalget anbefaler til Kommunalbestyrelsens godkendelse (marts 2025), at afregning for 2024 foretages særskilt, mens beslutningen om tilbagebetaling af moms til renovationsområdet for årene 2012-2023, afventer indtil Skattestyrelsen har truffet beslutning om tilbagebetalingen.

**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 2024.

Der er i hele kommunen solgt netto 4 byggegrunde i 2024, hvoraf 2 først overtages i 2025.

**13 Kortfristede tilgodehavender**

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

	<b>1. jan. 24</b>	<b>31. dec. 24</b>
Refusionstilgodehavender hos staten	37.758	26.902
Tilgodehavender der opkræves via IT-systemer <sup>1)</sup>	51.615	48.103
Forudbetalt statsrefusion	-3.931	-4.195
Mellemregninger vedr. efterfølgende år <sup>1)</sup>	8.369	4.165
<b>I alt</b>	<b>93.810</b>	<b>74.975</b>

- 1) De samlede tilgodehavender, der opkræves via IT-systemer, udgør ultimo 2024 48,1 mio. kr. Heraf er de 14,9 mio. kr. overført til inddrivelse ved SKAT/Gældsstyrelsen.

**14 Likvide aktiver**

Kommunens likvide aktiver er øget fra 52,7 mio. kr. pr. 1. januar til 91,2 mio. kr. pr. 31. december 2024. En forøgelse på 38,5 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.)

	<b>1. jan. 24</b>	<b>31. dec. 24</b>
Den likvide beholdning udgør (faktisk beholdning)	52.703	91.217
I beholdningen indgår følgende mellemværender:		
Mellemværende med renovationsområdet	9.493	67
Mellemværende med staten vedr. restrefusioner gl. år	37.758	26.902
Mellemværende med staten vedr. sociale refusioner for nyt år	-3.931	-4.195
Gæld til kirkerne	-752	-754
Nettogæld vedr. deposita, fonde mv.	-4.889	-4.854
Henlæggelser vedr. ældreboliger	-8.182	-7.676
Mellemværende i alt	29.496	9.490
<b>Korrigeret likvid beholdning</b>	<b>82.199</b>	<b>100.708</b>

Den korrigerede likviditet er ifølge denne opgørelse øget med ca. 18,5 mio. kr. i 2024.

#### 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.

	<b>1. jan. 24</b>	<b>31. dec. 24</b>
Den kortfristede formue/gæld har ændret sig således: (i 1.000 kr.)		
Den likvide beholdning udgør (faktisk beholdning)	52.703	91.217
Kortfristede tilgodehavender netto	93.810	74.975
Kortfristet gæld netto	-192.622	-188.507
<b>Kortfristet formue/gæld</b>	<b>-46.109</b>	<b>-22.314</b>

Den kortfristede formue/gæld er forbedret med ca. 23,8 mio. kr. i 2024.

Den gennemsnitlige likvide beholdning beregnet efter kassekreditreglen har i 2024 udgjort 199,9 mio. kr. mod 122,3 mio. kr. i 2023.

	(i 1.000 kr.)	<b>Regnskab</b> <b>31. dec. 24</b>
<b>15 Egenkapital</b>		
Saldo pr. 1. januar 2024		969.843
Ændring i modposter til anlægsaktiver		-278
Ændringer i finansiel egenkapital		52.223
<b>Saldo pr. 31. december 2024</b>		<b>1.021.789</b>

#### Specifikation af finansiel egenkapital

	(i 1.000 kr.)	<b>450.283</b>
<b>15A Finansiel egenkapital 1. januar 2024</b>		
Årets skattefinansierede resultat, jf. regnskabsopgørelsen	47.183	
Kursreguleringer af obligationer mv.	8.264	
Regulering af indskud i selskaber til indre værdi mv.	857	
Regulering af div. tilgodehavender og gældsposter	-7.407	
Ændring i leasingforpligtelser	701	
Regulering af hensættelse til feriepenge	3.580	

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

Indeksring af gæld vedr. indefrosne feriepenge	-1.461	
Regulering af henlæggelser vedr. ældreboliger	506	<b>52.223</b>
<b>Saldo pr. 31. december 2024</b>		<b>502.506</b>

## 16 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser består af følgende poster: (i 1.000 kr.)	<b>1. jan. 24</b>	<b>31. dec. 24</b>
Tjenestemandspensioner	176.586	176.586
Arbejdsskader	81.457	81.457
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>258.043</b>	<b>258.043</b>

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 2024.

<b>17 Langfristet gæld vedr. lån</b> (i 1.000 kr.)	<b>Gæld pr. 1/1-24</b>	<b>Gæld pr. 31/12-24</b>
Kommunale lån i Kommune Kredit	31.612	22.241
Gæld vedrørende ældreboliger	99.147	91.949
<b>Langfristet gæld vedr. lån i alt</b>	<b>130.759</b>	<b>114.190</b>

Al gæld er optaget i danske kroner.

Der er i 2024 ikke optaget nye lån.

Der er i 2024 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. 31.12.2024 1 swap-aftale:

Aftale	Rente	Rest	Hovedstol	Restgæld	Markeds-værdi
(i 1.000 kr.)	procent	løbetid	DKK	DKK	i DKK
Renteswap, fra variabel til fast rente	0,91	1,25	25.000	3.750	-69

Swapaftalen er indgået med KommuneKredit som modpart.

Ovenstående restgæld og markedsværdier er opgjort ud fra valutakurserne pr. 31.12.2024.

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



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

	<b>Gæld pr. 1/1-24</b>	<b>Gæld pr. 31/12-24</b>
<b>18 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver</b> (i 1.000 kr.)		
Bådstativer i marinaen	1.494	1.294
Teleskoplæssere til genbrugspladserne	500	0
<b>Gæld vedr. finansielt leasede aktiver i alt</b>	<b>1.994</b>	<b>1.294</b>

Der er i 2024 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 indefrys.

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 2024 ikke indbetalt til den centrale feriefond.

Gælden er indekseret (forrentet) med 1,5 mio. kr. i 2024.

	<b>Gæld pr. 1/1-24</b>	<b>Gæld pr. 31/12-24</b>
Gæld vedr. indefrosne feriepenge 1/9-2019 – 31/8-2020	<b>47.123</b>	<b>48.584</b>
<b>Gæld vedr. indefrosne feriepenge i alt</b>	<b>47.123</b>	<b>48.584</b>

Der er i budget 2025 afsat 15 mio. kr. som afdrag på gælden.

	<b>Gæld pr. 1/1-24</b>	<b>Gæld pr. 31/12-24</b>
<b>20 Kortfristet gæld i øvrigt</b> (i 1.000 kr.)		
Kortfristet gæld til staten	5.697	5.225
Mellemværende med kirkerne	752	754
Skyldige regninger	156.746	152.165
Henlæggelser vedr. kommunale ældreboliger	8.182	7.676
Diverse mellemregninger	16.357	17.832
<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>187.733</b>	<b>183.652</b>

**21 Garantiforpligtelser og eventualrettigheder** (i 1.000 kr.)

	<b>Regnskab 31. dec. 23</b>	<b>Regnskab 31. dec. 24</b>
Garantier vedr. boligbyggeri og boligindskud	162.616	158.660
Hæftelse vedr. lån i HCA Airport	664	472
Garantier vedr. forsyningselskaber	113.106	131.949
Garantier vedr. selvejende institutioner, foreninger mv.	3.718	3.548
Hæftelse vedr. Udbetaling Danmark (solidarisk)	918.800	638.000
Leasingaftaler Beredskab Fyn (solidarisk)	2.352	50.994
<b>Garantiforpligtelser og eventualrettigheder i alt</b>	<b>1.201.257</b>	<b>983.622</b>

Garantiforpligtelserne og eventualrettighederne er specificeret i bilagshæftet til årsregnskabet.

# Arbejdsmarked - Fagchefens beretning for 2024

Beskæftigelsen på landsplan og lokalt er stadig høj, selv om der i sidste halvdel af året er sket en stagnation i beskæftigelsen. Den største udfordring på arbejdsmarkedet er fortsat manglen på kvalificeret arbejdskraft og paradoksproblematikker, hvor lediges kompetencer ikke matcher virksomhedernes efterspørgsel.

I Nordfyns Kommune er der stadig en del borgere med problemer ud over ledighed, der kræver en tværgående og håndholdt indsats. Samlet set har antallet af ydelsesmodtagere tilmeldt jobcentret stort set været stabilt, dog med bevægelser inden for de forskellige målgrupper, der i det store hele udligner hinanden. Eks har der været en stigning i forsikrede ledige og unge på uddannelseshjælp, men også en stigning i antallet af fleksjobbere, der dermed går fra ledighedsydelse til fleksjob. Antallet af sygemeldte er faldet en smule. Samlet betyder det et mindre forbrug på ydelser i 2024.

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

Jobcenteret har i 2024 fortsat 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, i tættere samarbejde med NEET og Task Force Erhverv. Da effekten skal opnås med færre ressourcer, har det været nødvendigt at forbedre jobcenterets effektivitet. Derfor har fokus i andet halvår 2024 været på at forberede indsatsen til kommende aftaler og reformer på beskæftigelsesområdet, især den nye sygedagpengelovgivning og kontanthjælpsaftalen, og som udrulles i løbet af 2025. I forbindelse med den ny kontanthjælpsaftale blev der i budget 2025 afsat midler til ansættelse af en ydelsesmedarbejder, så vi sikrer rettidige og korrekte udbetalinger af ydelser.

Derudover har 2024 været præget af udfordringer med aktivering af ledige som følge af lovændring pr. 1.1.2024, hvor tilbud om øvrig vejledning og opkvalificering ikke indgår i den benchmarking, som Jobcenteret måles på. Samtidig har besparelser i 2023 betydet færre virksomhedskonsulenter, som er nødvendige for den virksomhedsrettede indsats.

Ekspertgruppens anbefalinger til en ny beskæftigelsesindsats blev præsenteret i forsommeren og Jobcenteret har derfor, i efteråret, arbejdet med model for en reorganisering, der kan sikre indsatsen i et nyt beskæftigelsessystem. I den forbindelse er der indgået samarbejde med Voksen Velfærd, om at optimere den fælles indsats for borgere med komplekse problemstillinger og dermed sager i flere forvaltninger.

## Forventninger til 2025

I starten af 2025 forventes vedtagelsen af en ny beskæftigelsesreform, og samtidig skal der etableres virksomhedsrettede tilbud som en del af kontanthjælpsaftalen og arbejdspligten. 2025 vil derfor være præget af reformer og Jobcenterets fokus vil være på, at sikre en daglig beskæftigelsesindsats der bringer ledige i job og uddannelse, samtidig med reorganisering og tilpasning til ny lovgivning. Samarbejdet med Voksen Velfærd omkring borgere med komplekse problemstillinger og sager i flere forvaltninger, forventes at blive udvidet.

Derudover vil der fortsat være fokus på samarbejdet med virksomheder og civilsamfund i løsning af kerneopgaven.

# Skole og Dagtilbud - Fagchefens beretning for 2024

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

Arbejdet med den nye tildelingsmodel koncentrerer sig om 2 områder

- At tilpasse hverdagen i institutionerne således at de ekstra tilførte midler kan anvendes optimalt – dette kan handle om at der fortsat er enkelte små enheder både på skole og dagtilbudsområdet, som det kan være svært at holde økonomien omkring
- At skabe et nyt økonomisk råderum i relation til ny samarbejdsmodel (se projekter)

## Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Trepartsaftalen med krav om at slå alle stillinger op på fuld tid pågår og rammer mange strukturelle og kulturmæssige udfordringer, som håndteres løbende både i skoler og dagtilbud.

## Projekter

Ny samarbejdsmodel i Børn og Unge påberåber sig meget stor opmærksomhed og har implikationer på både det daglige arbejde, men så sandelig også på hvordan økonomierne forvaltes i skoler og dagtilbud.

Skoler og dagtilbud har i denne forbindelse fået til opgave at etablere lokale ressourcecentre og denne proces kræver både faglige og økonomiske prioriteringer. Dette arbejde har pågået siden august 2024 og er et fortløbende fokusområde.

Dette fokus er betydningsfuldt for, at Nordfyns Kommune kan tilbyde flere børn med udfordringer et skole- og dagtilbudstilbud i kommunen, altså tættere på deres hjem.

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.
- at kunne tilbageføre økonomi til almenområdet, der derved har mulighed for at kunne tilbyde forebyggende og tidlige tilbud til børn og unge.

Områderne er også i 2024 lykkedes med at tilbageføre væsentlige midler, som bliver helt centrale for at ny samarbejdsmodel har økonomi til at kunne gennemføres.

## Digitalisering

Der arbejdes både på skole og dagtilbud med at lette personalets arbejde i hverdagen f.eks. også i forbindelse med fortrolige dokumenter, således at arbejdsgangen i dokumentationen omkring børn og elever bliver mere smidig.

## Anlæg

Anlægsprojekt Ny Birkemose har kørt hen over 2024 og kan primo 2025 ibrugtages

## Forventninger til 2025

2025 bliver et reformsår.

33 initiativer i folkeskolens kvalitetsprogram, som skal implementeres hen over de næste år, og mindre bureaukrati til dagtilbud, derfor også lovændringer her.

Gældende for begge områder er der politisk både centralt og lokalt et ønske om, at frihedsdagsordenen udmøntes med mere lokal selvbestemmelse til de lokale skoler og dagtilbud.

# Børn og Familie - Fagchefens beretning for 2024

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

Børne- og Familieområdet har i 2024 været præget af genopretning af arbejdet i Familieafdelingen samt lederskifte på centrale poster.

I **Familieafdelingen** er der nu ledelse på alle poster og en noget mere stabil medarbejdergruppe. Der er dog fortsat vikarer på få sagsstammer. Der arbejdes ihærdigt med genopretningsplanen på en måde, der fremtidssikrer driften. Det betyder, at genopretningen foretages på en måde, så det ikke går ud over kvaliteten i nye sager og nye afgørelser. Derfor er der stadig udfordringer med at overholde sagsbehandlingsfrister på ansøgninger, særligt i handicapområdet, men også i nogle få børnefaglige undersøgelser.

Kontakten til borgerne er blevet væsentligt forbedret, og der arbejdes fortløbende med kvaliteten i sagsarbejdet, blandt andet ved hjælp af faglige fredage en gang om måneden, hvor ledere og medarbejdere på tværs af KUI (den kommunale ungeindsats) og familieafdelingen mødes til et fagligt kvalitetsløft.

Den **koordinerede ungeindsats** har arbejdet videre med "Projekt Min Vej Hjem", hvorved man i høj grad lyser på de unges karakterstyrker, og dermed via positiv psykolog er med til at give de unge redskaber til at håndtere tilværelsen. KUI finder så stor værdi i indsatsen, at det nu overvejes, hvordan indsatsen kan udvides til andre områder, herunder særligt de mest udfordrede unge.

**Sundhedsplejen** har i 2024 fortsat det gode forebyggende arbejde med udgangspunkt i barnets første 1000 dage. Lederen er fratrukket, og sundhedsplejen er derfor ved udgangen af 2024 ledet af en konstitueret leder, der er kommet godt i gang. Sundhedsplejen er ved at finde sig til rette i den nye samarbejdsmodel på tværs af Børn og Unge.

**Tandplejen** er i 2024 lykkedes med at nedbringe ventetiderne, hvilket har krævet en stor og dedikeret indsats. Der er nu godt besat på alle poster, og tandplejen er optaget af at styrke den forebyggende indsats. Der ses flere meget små børn med huller i tænderne. Så små børn skal lægges i narkose for at blive behandlet, og en del af den forebyggende indsats rettes derfor mod børn i 6-8 måneders alderen og deres forældre. Derudover sættes der særligt lys på syre- og snuskader.

## Langebyhus

Døgninstitutionen er i god drift med fine tilsynsrapporter, stabile medarbejdere og børn i trivsel. Lederen opsagde sin stilling ved udgangen af 2024, og der vil derfor skulle ansættes en ny leder, der i høj grad skal stå for arbejdet med at implementere tilbygningen og de nye funktioner i den daglige drift.

## PPR

I forbindelse med implementering af den nye samarbejdsmodel er der flyttet medarbejdere fra PPR til Nordfynsskolen, ligesom der i det hele taget forventes en mere praksisnær drift af PPR. 2024 er blevet brugt til at tage de første spæde skridt i denne omstilling. Derudover er PPR i samarbejde med Familiehuset i gang med at implementere lettilgængelig behandling, som et led i den nationale psykiatriplan.

**Familiehuset**

Familiehuset har et godt flow i sine sager ved udgangen af 2024 og har påbegyndt flere gruppebaserede tiltag. Det gælder lettilgængelig behandling i samarbejde med PPR, men også et kursusforløb til forældre, "Forældreпилoterne" som er støtte til forældre med børn, der er udfordret af uro. Derudover udfører Familiehuset fortsat åben anonym rådgivning som forebyggende tiltag.

**Anlæg**

I 2024 er der arbejdet med planlægning af en udvidelse af den kommunale døgninstitution Langebyhus.

**Forventninger til 2025**

Det er forventningen, at alle områder er i god og stabil drift ved udgangen af 2025. Dog vil familieafdelingen fortsat have enkelte områder, der først er helt på plads i 2026. Der er tale om en temmelig omfattende genopretning, som også medfører ændringer, eksempelvis den fremskudte socialrådgiverfunktion. Nye ændringer vil skulle fungere en vis tid, før der kan evalueres og justeres. Der må derfor også ved udgangen af 2025 forventes enkelte områder fortsat omfattet af en genopretningsplan. Dog er forventningen at området som helhed vil være i god drift på det tidspunkt.

Langebyhus vil medio 2025 tage sine nye funktioner i brug. Vi ser frem til drøftelser med det politiske udvalg om den konkrete funktion på stedet.

Derudover skal der ansættes nye ledere på Langebyhus og i sundhedsplejen.

# Voksen Velfærd - Fagchefens beretning for 2024

## 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. Masterplanerne 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 til stadighed en udfordring, og denne udvikling kræver tæt opfølgning, men det er et meget vanskeligt område at skabe styr på styring, da en enkelt borgersag i væsentlig grad kan udfordre områdets økonomiske ramme.

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 fortsættes 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.

Ældreområdet har i 2024 været presset i forhold til overholdelse af den økonomiske ramme, hvilket kan tilskrives mangel på velfærdsarbejdere, sygefravær, vagtplanlægning, behov for eksterne vikarer og borgere med særlige komplekse behov.

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

## Forventninger til 2025

Sundhed og Rehabilitering har pr. 1. januar 2025 omorganiseret og hedder fremadrettet Voksen Velfærd.

Omorganiseringen skal understøtte implementering af Masterplanerne, som fortsættes i 2025

På handicapområdet arbejdes videre med udarbejdelse og godkendelse af botilbudsstrategi med formålet om at gøre botilbuddene fagligt og økonomisk mere bæredygtige. Botilbudskapacitet på Nordfyn skal udvides jævnt før budgetaftalen omkring Bryggergården.

Voksen Myndighed deltager i Social- og Boligstyrelsens Task Force forløb.

Området har samtidig en stor implementeringsopgave i de 3 nationale reformer på Social-, Ældre og Sundhedsområdet.

# Drift - Fagchefens beretning for 2024

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

I 2024 har klimaindsatsen endnu en gang været i centrum. Med vedtagelsen af klimahandleplanen "Green Steps" er der taget et vigtigt skridt mod et CO2- neutralt Nordfyn. Klimadagsordnen har været retningen på mange af driftsområdernes initiativer. Klimateamet har ligeledes igangsat en række tværgående tiltag. Der er blandt andet arbejdet målrettet med indkøbsmuligheder og dialog på tværs af forvaltningen. Teknologiske fremskridt har bidraget til, at bæredygtige valg bliver stadig mere tilgængelige. Dette gælder såvel eldrevne køretøjer som valg af produkter og materialer.

Byggeriet er ligeledes præget af fokus på klimatiltag, genbrug for bæredygtigt byggeri.

Bygge- og anlægsområdet har særligt fokus på genbrug af byggematerialer. Der eksperimenteres med alternative løsninger, der kan reducere klimabelastningen. Energimærkningen af de kommunale ejendomme er på plads, og det giver et solidt grundlag for renovering og vedligeholdelse. Særligt ejendomsstrategiens mål om at reducere det samlede bygningsareal har været i fokus, og der er i 2024 gennemført både nedrivninger og beslutninger om yderligere frasalg.

Den ambitiøse varmeplan fra 2023 har resulteret i udbygning af fjernvarme i både Morud og Sønderlø. Udbredelsen fortsætter, dog med udfordringer grundet stigende markedspriser på infrastruktur.

De decentrale områder, Vej og Park, Teknik og Service og Havn og Marina er koblet på klimadagsordnen. Der er målrettede indsatser på alle områder, både i form af indkøb af eldrevne 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.

Den kommunale vognpark gennemgår en omfattende omstilling til elbiler som en del af en ambitiøs strategi. Ladeinfrastrukturen er udvidet betydeligt, med nye offentlige og interne ladepunkter. Derudover er der anskaffet et større antal elbiler til at understøtte de kommunale institutioner.

## Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Det ekstreme vejr er fortsat et vilkår, som efterhånden er blevet hverdag. Der er fokus på at sikre det fornødne materiel og beredskab til at løfte de kommunale opgaver. Opgaven er stor, og kræver mange ressourcer og en tværgående koordinering. Der er i 2024 lavet endnu stærkere samarbejder med Beredskab og Politi med henblik på i fællesskab at kunne løfte opgaverne.

Nordfyns Kommune er udfordret af stigende vandmængder fra både hav og regn. Dette har resulteret i et betydeligt ressourceforbrug på såvel driftsområderne som i administrationen. Behovet for yderligere investeringer i materiel er tydeligt, da det ofte er vanskeligt at skaffe eksternt mandskab ved akutte oversvømmelser. Ligeledes er den ældre bygningsmasse udfordret, når der skal håndteres store vandmængder. Også vintertjenesten har været under pres på grund af hyppige udkald til saltning og snerydning.

## Analyser

Arbejdet med en tværgående ejendomsstrategi fortsætter og kræver en omfattende indsats. Der er fortsat et godt og tæt samarbejde med de decentrale institutioner og brugerne af de kommunale bygninger om planlægning og optimering af bygningsmassen.

## Anlæg

I 2024 er endnu en etape af flydebroerne i Bogense Marina færdiggjort, hvilket har ført til stor tilfredshed blandt brugerne. Havnen og marinaen har fortsat oplevet en flot tilgang af besøgende, både blandt sejlere og autocampere.

## Forventninger til 2025

I 2025 vil fokus fortsat være på klimatilpasninger og nye metoder til at understøtte den grønne omstilling. Klimaarbejdet vil være en integreret del af opgaveløsningen på tværs af 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 2024

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

Regeringen, SF, Liberal Alliance, Det Konservative Folkeparti og Radikale Venstre blev den 18. november 2024 enige om en politisk rammeaftale, der skal skabe de nødvendige forudsætninger for at implementere indsatserne i Aftale om et Grønt Danmark, der blev indgået den 24. juni mellem parterne i Den Grønne Trepert. Arbejdet hermed vil reelt først starte op i 2025.

## Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Forventningerne omkring fuld bemanning for 2024 har ikke kunnet indfries. Der er generelt en udfordring med at tiltrække nye medarbejdere, og alle kommuner står på baggrund af vedtagelsen af Den Grønne Trepert med et stort behov for arbejdskraft, og især arbejdskraft med erfaring. Afdelingen har med udgangen af 2024 et behov for besættelse af 3-4 stillinger

Der opleves ligeledes pres og flaskehalse ved bestilling af opgaver og hjælp fra rådgivere.

## Projekter

EU LIFE Ring projektet er startet op. Det er Fåborg-Midtfyn Kommune, der er sekretariat for det store fælles fynske projekt, hvor vi i Nordfyns Kommune bidrager med særligt fokus på etablering af paddeområde tæt på kysten omkring Bogense.

Derudover deltager vi i Better Bird LIFE og Coastal LIFE.

## Anlæg

Projekt Bogense Kystdiger blev godkendt af Kommunalbestyrelsen i starten af 2024. Projektet modtog enkelte klager i relation til bidragsfordelingen, som har ligget til behandling i Klagenævnet gennem hele 2024. Svar herpå forventes primo 2025.

Kommunalbestyrelsen vedtog placeringen af et nyt rensenanlæg. Placeringen blev i Sønder sø industriområde. Der udestår en nærmere undersøgelse af udløbsplaceringer og en genoptagelse af miljøundersøgelser for projektet. Tidligst ultimo 2026 forventes der at ligge en færdig miljøkonsekvensvurdering.

## Forventninger til 2025

Den Grønne Trepert / implementeringen af indsatserne i Aftale om et Grønt Danmark, vil være en højt prioriteret opgave i 2025. Allerede fra årets start nedsættes de lokale Grønne Treparter med politisk og administrativ deltagelse. Nordfyns Kommune er repræsenteret i Lokale Treparter for hhv. Odense Fjord og Lillebælt. Inden årets udgang skal udpegningsgrundlaget for de kommende indsatser være fastlagt.

Arbejdet med naturpolitikken lægges ud til eksterne konsulenter, hvor opgaven også vil være at sikre koblingen til Nordfyns Kommunes øvrige politikker og indsatser, som fx anvendelsen af Den Grønne Fond og brugen af Naturparken set i et naturperspektiv.

Perioden for den 10-årige gennemgang af §3 udløb i 2024. Der udestår fortsat en mindre del af arbejde, samt opstart af en ny 10-årig periode. Det forventes, at vi også i 2025 får ekstern hjælp til kortlægningen.

# Plan og Kultur - Fagchefens beretning for 2024

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

Der er og har som hidtil været et stort fokus på erhvervsfremme. Vi oplever, 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, hvor der igen er opnået en topplacering.

På planområdet har særligt arbejdet med VE-anlæg krævet mange ressourcer, da projekterne er meget store og komplekse at sagsbehandle, og samtidig fordrer projekterne stor borgerinddragelse. Planstrategien for Nordfyns Kommune forventes godkendt i februar 2025

Samarbejdet i Forum for Landdistriktsudvikling resulterede i en ny landdistriktspolitik, der blev godkendt af Kommunalbestyrelsen i oktober 2024. I denne forbindelse blev forummet nedlagt efter at have fuldført sin opgave. Landdistriktspolitikken rummer blandt andet en handleplan, der i slutningen af 2024 blev igangsat.

På folkeoplysningsområdet blev en ny folkeoplysningspolitik udarbejdet på baggrund af input fra foreninger og aftenskoler. I forlængelse af politikken blev en handleplan for området vedtaget.

## Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Det er fortsat svært at rekruttere medarbejdere særligt inden for planområdet, men også på byggesagsområdet og landzoneområdet er det en udfordring at rekruttere erfarne medarbejdere.

## 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. I 2024 er processen omkring udbud og projektudarbejdelse mv. gennemført, Selve byggearbejdet påbegyndes juni 2025, og forventes afsluttet ultimo 2026.
- Byudviklingsprojekternes gennemførelse – Otterup har været i fokus i 2024
- Andet skoleår med 'Den Kulturelle Rygsæk' er afviklet. Alle nordfynske skoler og størstedelen af børnehuse 3-6 år har tilsluttet sig indsatsen. 800 børnehavebørn og 2.900 skoleelever er tilmeldt en kulturel aktivitet i skoleåret 2024/2025.
- Kulturministeriet trak sig fra Kulturregion Fyn-samarbejdet og der blev godkendt en etårig aftale for det fortsatte samarbejde i Kulturregion Fyn-regi i 2025.
- Via Velfærdsalliancen med DBU er projektet 'Hovedet, kroppen, klubben' gennemført på skolerne i Krogsbølle og Bogense i samarbejde med DBU og de lokale fodboldklubber. Der er tale om tre fagdage for ind- og udskolingselever med fokus på sundhed, trivsel, bevægelse og foreningsliv.
- Brandingindsatsens digitale formidling er blevet en del af kommunens hjemmeside og der er produceret tre brandingfilm samt nyt fotomateriale.
- Der er gennemført projekter i samarbejde med biblioteket, herunder en spilbog og afholdelse af børnebib.

## Anlæg

Der er i 2024 uddelt 2.744.000 kr. i tilskud til anlægsprojekter drevet af foreninger, lokalråd, forsamlingshuse mfl. (Anlægspuljen, fifty-fifty-puljen og Forsamlingshuspuljen)

## Forventninger til 2025

- Fortsat stort fokus på erhvervsfremme og de understøttende funktioner/sagsbehandling mv.
- VE-planlægning vil fortsat kræve mange ressourcer i sagsbehandlingen
- Forslag til kommuneplan skal foreligge inden udgangen af 2025

- Det videre arbejde med bymidteplanerne, og herunder udarbejdelse af helhedsplan for Vestergade og havnen i Bogense.
- Udarbejdelse af ny halstrategi samt rammer for pulje til halområdet.
- Udarbejdelse af puljerammer for nye puljer til museer og arkiver.
- Udarbejdelse af to-tre nye brandingfilm samt digitalt velkomstmateriale til nye borgere.
- En mindre friluftstation/naturlegeplads opføres ved Sehestedparken og processen vedrørende en ny friluftstation igangsættes.
- Processen vedrørende renovering af søbadet i Bogense igangsættes.
- Den nyoprettede fundraiserstilling samt ekstra ressourcer på myndighedsområdet besættes.

# Genbrug og Renovation - Fagchefens beretning for 2024

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

De nye regler for håndteringen af asbest træder i kraft med udgangen af 2024. Regelændringerne har bevirket et meget stort pres for at komme af med asbestaffald inden disse nye regler træder i kraft. I Nordfyns Kommune har borgerne fået tilbudt en ordning, hvor asbestaffaldet kan afhentes på ejendommen og bringes til deponi.

Ordnningen er generelt blevet rigtig godt modtaget og fortsætter efter samme princip i 2025. Med denne løsning sikres det, at det for borgerne er nemt at komme af med asbestaffald på den korrekte måde og at affaldet ikke ender de forkerte steder.

Husstandsindsamling af haveaffald startede op primo 2024. Ordnningen er en selvbetalt ordning for borgerne. Meget få har tilmeldt sig ordningen med udgangen 2024, kun ca. 425 brugere.

Der er endnu ikke lovgivet omkring selskabsdannelse af Genbrugs- og Renovationsområdet, og det er fortsat ikke afklaret, hvorvidt dette skal ske i Nordfyns Kommune.

## Områder med særlige udfordringer

På dagrenovationsområdet har der også i 2024 været store udfordringer med affaldsspandene, som går i stykker. Udfordringerne med ødelagte affaldsspande har stået på siden 2023 og fortsat i 2024, hvor der er brugt mange ressourcer på både administrativ og praktisk håndtering af de ødelagte spande. Der er i slutningen af 2024 indgået en forligsaftale med leverandøren af affaldsspandene, som udskifter alle spande, dog med genbrug af løsdeler, herunder, hjul, låg mv.

## Digitalisering

Der har også i 2024 været fokus på digitalisering af opgaver. De ny digitaliseringstiltag fungerer godt, herunder registrering af affald, asbestordning, tidsregistrering, nummerpladescanning og digitale infotavler.

## Forventninger til 2025

Det forventes at alle affaldsspande vil blive udskiftet primo 2025.

For at skabe en tryggere og mere velfungerende oplevelse for både borgere og medarbejdere forbedres videoovervågningen på genbrugspladserne. Dette vil samtidig bidrage til at sikre korrekt håndtering af affaldet, og bidrage til at forhindre, at affald bevidst aflæsses eller dumpes forkert på pladserne.

Nummerpladescanning af trailere forventes indført i 2025, så erhvervstrailere ligeledes kan registreres.

# Strategi og Politik - Fagchefens beretning for 2024

Den 1. januar 2024 trådte en ny organisering i kraft og staben Strategi og Politik består nu af tre afdelinger: *Fællessekretariat, Jura og Kommunikation, HR* samt *Digitalisering og Teknologi*. Den 1. februar 2024 tiltrådte ny stabschef for Strategi og Politik. Første halvdel af 2024 har derfor været et år, hvor nye samarbejder og snitflader har skullet lande.

2024 har været et travlt år, hvor der er arbejdet med de mange spændende udviklingsdagsordener samtidig med drift af kerneopgaven. Hovedoverskrifterne på alt det, vi arbejder med og fokuserer på, findes i Det Politiske Arbejdsgrundlag 2022-2025 og i Organisationens Strategi- og Udviklingsplan. Der arbejdes løbende med implementering af styringsdokumenterne og de fire forudsætninger, vi som organisation har for at lykkes med at håndtere udviklingen de kommende år.

De fire forudsætningerne er:

1. Ny velfærd
2. Kvalificerede medarbejdere
3. Digitalisering og teknologi
4. Tillid og tryghed

## **Fællessekretariat, Jura og Kommunikation**

Af særlige nedslag for 2024 skal fremhæves afholdelse af valg til Europa-Parlamentet og herudover har valg fyldt en del i form af implementering af det nye nationale valgsystem, som skal benyttes første gang i forbindelse med afholdelse af kommunalvalget i 2025.

Der er vedtaget en ny Strategi for Kommunikation samt en underliggende handlings-/indsatsplan, hvor flere aktiviteter er i gangsat, bl.a. et tværgående kommunikationsnetværk.

Der er implementeret et nyt intranet for alle medarbejdere i Nordfyns Kommune – Intra'Sant – hvor sekretariatet har deltaget i projektet med et primært fokus på opbygning, indhold og fremadrettet drift på indholdsdelen.

## **Borgerrådgiverfunktionen**

Borgerrådgiverfunktionen har været finansieret af midler fra Bolig- og Planstyrelsen til og med udgangen af 2024. Kommunalbestyrelsen besluttede i møde den 26. september 2024 at bibeholde funktionen, men i en ny form, således at der er etableret et samarbejde med Assens og Middelfart kommuner om en fælles borgerrådgiverfunktion med virkning fra den 1. januar 2025. Ultimo 2024 gennemførtes en evaluering af borgerrådgiverfunktionen, som fremlægges primo 2025.

## **HR**

Tiltrækning og tilknytning er den helt store overskrift i HR-arbejdet i Nordfyns Kommune, og indeholder mange forskellige aspekter med det overordnede tema at gøre det attraktivt at være medarbejder og leder i Nordfyns Kommune.

På medarbejdersiden har MED-systemet godkendt en strategiplan for 2024-2026 med fokus på, hvilken kultur, der ønskes i MED-organisationen med afsæt i de fire forudsætninger i Organisationens Strategi- og Udviklingsplan. Dette arbejde understøttes løbende af HR.

Der har været arbejdet særligt med tillid og tryghed, herunder psykologisk tryghed i 2024.

I 2024 påbegyndte arbejdet med revision af kommunens personalepolitik, som indeholder flere parallelle projekter:

- Velkomst til og onboarding af nye medarbejdere
- Den gode onboarding af nye ledere
- Employer branding, kernefortælling og omdømme
- Ledertalentudvikling
- Flexibilitet

I 2024 har der været arbejdet med arbejdstid og arbejdstilrettelæggelse, bl.a. som en udløber af trepartsaftalen om løn og arbejdsvilkår. Det indebærer blandt andet arbejdet med at få flere medarbejdere op i tid/på fuld tid og at kunne tilbyde fx 4 dages arbejdsuge samt anden fleksibilitet, der passer ind i de mange forskellige arbejds kontekster, som er i en kommunal virkelighed.

I 2024 påbegyndte et fokuseret projekt omkring ledertrivsel i Nordfyns Kommune, som fortsætter i 2025.

### **Digitalisering og Teknologi**

Et af de markante udviklingsområder er digitalisering og teknologi, og det er samtidig én af de fire store forudsætninger, som vi har fokus på. Der er arbejdet videre på baggrund af Handleplan for Digitalisering og Teknologi. Af væsentlige nedslag kan nævnes, at der i 2024 er arbejdet med systematik og ny proces for løbende udskiftning af udtjent IT-udstyr, så dette sker i en fast struktur og med tydelig økonomisk styring. Der er blevet arbejdet med netværksforbindelserne på kommunens mange lokationer og at få disse udskiftet til mere tidssvarende løsninger med 24/7-overvågning.

Som led i udskiftningen af systemet til teknisk on boarding af medarbejdere er der arbejdet med systematisering og automatisering af brugeradministration for alle kommunens medarbejdere, således at medarbejderne har adgang til de IT-funktioner, der er nødvendige for at de kan løse deres kerneopgave – hverken mere eller mindre.

Der er blevet ansat en RPA-konsulent, som skal arbejde med automatisering af processer/robotautomatisering for hele organisationen.

Der er implementeret et nyt intranet baseret på teknologien omkring M365 og næste trin bliver at få implementeret M365 for alle medarbejdere i organisationen, hvilket bliver en stor opgave i 2025.

### **Forventninger til 2025**

2025 kommer bl.a. til at stå i kommunalvalgets tegn, når der skal arbejdes med forberedelserne til og afholdelsen af Kommunalvalg og Regionrådsvalg i november samt de mange efterfølgende initiativer, bl.a. on boarding af en ny kommunalbestyrelse.

Arbejdet med implementering af reformer får et helt essentielt fokus, hvor stabene, sammen med fagområderne, skal bidrage til, at reformerne og reformernes hensigter bliver levedygtige i Nordfyns Kommune.

Arbejdet i §17, stk. 4 udvalget for Sundhedsfremme og Forebyggelse igangsættes i 2025, og understøttes af Strategi og Politik.

Kantinedriften overgår til Strategi og Politik, og i 2025 bliver der fokus på at skabe en mere sammenhængende drift på tværs af de tre lokationer.

Projekt Tiltrækning og Tilknytning og de mange parallelle projekter fortsætter med fuld kraft. Der skal sættes yderligere strøm til de mange indsatser under den nye Strategi for Kommunikation og informationssikkerhed og cybersikkerhed bliver et fokusområde, hvor nye ressourcer og samarbejder skal styrke Nordfyns Kommune i denne sammenhæng.

# Økonomi og Løn - Fagchefens beretning for 2024

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.

## Særlige indsatsområder og nye tiltag

Budgetprocessen for tilblivelse af **budget 2025** var i år anderledes, idet resultatet af regnskab 2023 og øvrige forventninger til udgiftsudviklingen blev indarbejdet i de udmeldte rammer. Det betød, at fagudvalgene ikke skulle starte med at finde kompenserende besparelser.

Der har i 2024 været stor fokus på økonomistyringen på det specialiserede socialområde for såvel børn som for voksne, hvor den løbende budgetstyring i årets løb har været udfordret af stigende udgifter.

Der er i året udarbejdet en ekstern analyse af den økonomiske styring på det specialiserede Børn og Unge område for at vurdere de anvendte budgetmodeller, økonomiopfølgningen og økonomistyringen. Der arbejdes med implementeringen af anbefalinger, som handler om styrkelse af økonomipartnermodellen, implementering af DSS med virkning for regnskab 2025 og løbende opfølgning med sagsbehandlere.

## Områder med særlige udfordringer, herunder rekruttering

Der er i 2024 indgået nye 2-årige overenskomster for hele det kommunale område og der har været et betydeligt arbejde hermed. Det skyldes ikke mindst at overenskomsterne udmønter Trepartsaftalen med særlige og individuelle lønstigninger inden for nogle af velfærdsområderne men også da overenskomsterne bliver mere og mere individuelle. Komplexiteten i overenskomsten er stigende og betyder adskillige manuelle arbejdsgange for at kunne levere så korrekt løn som muligt.

## Digitalisering

Der digitaliseres løbende og 2024 er ingen undtagelse. Det centrale program (tidligere IDM) omkring til- og afgang af medarbejdere er blevet fornyet og implementeret i hele organisationen. Tidligere var alt samlet i et selvudviklet system men nu er ansættelse og løndelen for sig og brugeradministration og it-oprettelser overgået til Strategi og Politik.

Der er implementeret et nyt indkøbssystem, således at Nordfyns Kommune er gearet til lovændringen omkring obligatorisk e-handel, ligesom RPA-løsningen "Den mellemkommunale Assistent", som automatiserer processer omkring mellemkommunale afregningsborgere er taget i brug.

Derudover arbejdes der med fagområderne om digitalisering af arbejdsgangene for servicelovens områder samt andre steder, hvor der med digitalisering kan optimeres.

## Implementeringer

I 2024 er der især 2 særlige opgaver, der har fyldt meget og det er det nye lovkrav om registrering af arbejdstid for alle medarbejdere, hvor der er arbejdet med at alle skal have adgang til en digital løsning. Derudover har der været implementering af ny organisatorisk struktur omkring PPR og på Voksen Velfærdsområdet og ikke mindst lønaftaler, som følger af de nye tiltag.



**Forventninger til 2025**

Den løbende budgetopfølgning vil være i fokus for at sikre overholdelse af budgettet for 2025. I forhold til overenskomsten O.24 skal der ske store lønmæssige tilpasninger og ændringer pr. 1. april 2025. Der vil blive arbejdet med implementering af anbefalingerne på det specialiserede område, ligesom økonomien og nye budgetteringsmetoder vil blive en del af arbejdet med de kommende reformer.

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Regnskabet er udarbejdet i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet 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 eventuelle 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 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 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. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet. Drifts- og anlægsudgifterne vises på udvalgsniveau.

## Bemærkninger til regnskabet

Ifølge styrelsesloven skal årsregnskabet i nødvendigt 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**

Der 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, hvorefter der foretages genberegning hvert 5. år. 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.

