

# ÅRSBERETNING 2021

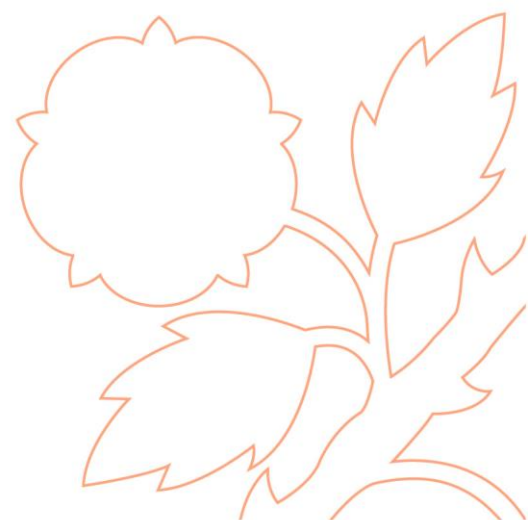


LANGELAND  
KOMMUNE



## Indholdsfortegnelse

<b>1. Kommuneoplysninger</b> .....	<b>2</b>
<b>2. Borgmesterens forord</b> .....	<b>3</b>
<b>3. Påtegninger</b> .....	<b>4</b>
3.1 Ledelsens påtegninger .....	4
3.2 Revisionspåtegning .....	5
<b>4. Ledelsens årsberetning</b> .....	<b>9</b>
4.1 Visioner .....	9
4.2 Strategi .....	10
4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2021 .....	11
4.4 Opdeling i udvalg og politikområder .....	12
4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget .....	13
4.6 Likviditetens udvikling .....	14
4.7 Udskrivningsgrundlag .....	16
4.8 Udligning og generelle tilskud mv. ....	16
4.9 Befolkningsudvikling .....	17
4.10 Forventninger til fremtiden .....	18
<b>5. Hoved- og nøgletal</b> .....	<b>19</b>
<b>6. Kommunens årsregnskab 2021</b> .....	<b>20</b>
6.1 Anvendt regnskabspraksis .....	20
6.2 Regnskabsopgørelse .....	26
6.3 Balance .....	27
6.4 Noter til driftsregnskab og balance .....	28







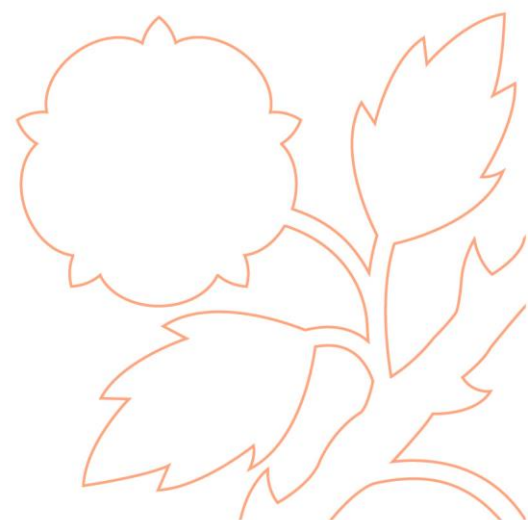
## 1. Kommuneoplysninger

<b>Kommune</b>	Langeland Kommune Fredensvej 1 5900 Rudkøbing	CVR: 29 18 89 55
	Telefon	63 51 60 00
	Telefax	63 51 60 01
	Hjemmeside	<a href="http://www.langelandkommune.dk">www.langelandkommune.dk</a>
	E-mail	<a href="mailto:post@langelandkommune.dk">post@langelandkommune.dk</a>
Hjemsted	Rudkøbing	
Regnskabsår	1. januar – 31. december 2021	

<b>Kommunalbestyrelse</b>	Tonni Hansen, Borgmester	Socialistisk Folkeparti
	Erik Jørgensen	-
	Nynne Printz	-
	Winni Kielstrup Hansen	-
	Ulrik Pihl	-
	Flemming Neperus	-
	Peder Hansen	Venstre
	Ulrik Kølle Hansen	-
	Jesper Skovhus	-
	Karina Jørgensen	-
	Brian Dalsgaard	
	René Larsen	Socialdemokratiet
	Ole Sørensen	-
	Søren Ramsing	Radikale Venstre
Jørgen Nielsen	Det Konservative Folkeparti	

<b>Direktion</b>	Jani Hansen	Kommunaldirektør
------------------	-------------	------------------

<b>Revision</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
-----------------	--



## 2. Borgmesterens forord

Efter en sommer og et efterår, der mindede om det vante, stod vi ved indgangen til 2021 foran det, som skulle vise sig at blive en ganske hård nedlukning af store dele af samfundet. Det vidste vi før jul, men kort inde i januar, stod det klart, at selv om der på rekordtid var udviklet vacciner, skulle vi finde os i restriktioner. Med andre ord satte Coronavirus og dens alvorlige følgesygdom COVID-19 også i 2021 sit præg på Langeland Kommune.

For Kommunalbestyrelsen var økonomien i fokus også i 2021. Allerede i januar indgik partierne bag budgettet en tillægsaftale til budgettet, fordi finansloven åbnede for nogle flere muligheder. Her fik vi bl.a. mulighed for hurtigere indfasning af minimumsnormeringer og enighed om en borgerrådgiverfunktion. Men helt overordnet har året handlet om at finde muligheder for at tilpasse aktivitetsniveauet til de økonomiske rammer. En del af løsningen er at give mere plads til lokale beslutninger hos vores dygtige personale. En skridt i den retning er Kommunalbestyrelsens beslutning om at udnytte alle frihedsgrader i Loven om velfærdsaftaler på ældreområdet. Jeg forventer, at den tilgang til opgaverne også smitter af på de øvrige områder i kommunen.

Samlet set lykkedes det ikke at komme i mål med vores økonomiske målsætning. Selv om det i sammenligningen med et husholdningsbudget kan synes fint, at Langeland Kommune kommer ud af året med et overskud på ca. 19 mio. kr. så er det slet ikke tilfredsstillende. For målsætningen er, at vi ud over driftsudgifterne skal have råd til at betale afdrag på gælden og foretage anlægsinvesteringer på 15 mio. kr. Men det har vi ikke haft mulighed for.

Derfor har vi også i 2021 haft politisk fokus på at få indgået en ny aftale om et Udviklingspartnerskab med Indenrigs- og Boligministeriet. Desværre er det ikke lykkedes at skabe et grundlag, der kan løse de temmelig alvorlige økonomiske udfordringer Langeland Kommune står overfor.

En anden udfordring Langeland Kommune stod overfor i 2021 var regeringens planer om at etablere et udrejsecenter for udvisningsdømte udlændinge på Sydlangeland. Det blev en begivenhedsrig uge i maj, hvor Langeland sagde nej. Det fik dog ingen indflydelse på turistsæsonen som slog nye rekorder hen over sommeren. Langeland har fortsat meget at være stolt af. Og det afspejler sig i det store arbejde for at profilere Langeland, som mange forskellige aktører på tværs af traditionelle brancheskel samarbejder om.

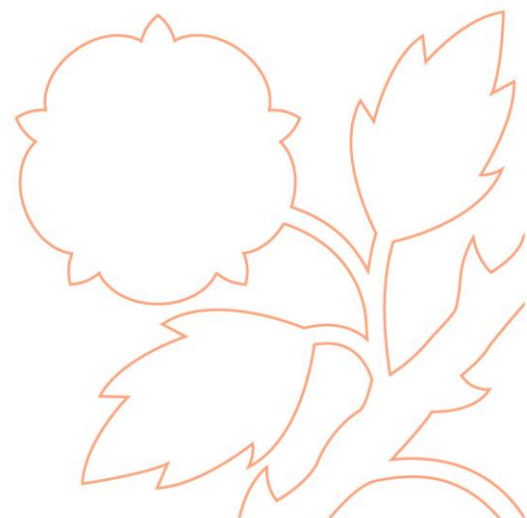
I 2021 sluttede også en valgperiode. Den randt ud på en lidt trist måde, idet en enig kommunalbestyrelse traf nogle ganske hårde beslutninger om de næste års budgetter. Der er ingen, som har let ved den slags prioriteringer. Processen var dog karakteristisk for det samarbejdende folkestyre, hvor alle partier bidrog til at finde konkrete og brugbare løsninger. Den tilgang prægede hele valgperioden, og jeg vil gerne takke mine kolleger i Kommunalbestyrelsen for samarbejdet i den forgangne valgperiode.

Afslutningsvis skal lyde en tak til alle ansatte, virksomheder og borgere, som til sammen er med til at gøre Langeland til et godt sted at bo.



---

Tonni Hansen  
Borgmester



### 3. Påtegninger

#### 3.1 Ledelsens påtegninger

Økonomiudvalget har den 19. april 2022 aflagt årsregnskab for 2021 for Langeland Kommune til Kommunalbestyrelsen.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunens Styrelse og reglerne i Indenrigs- og Boligministeriets 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.

Langeland Kommune, den 25. april 2022.



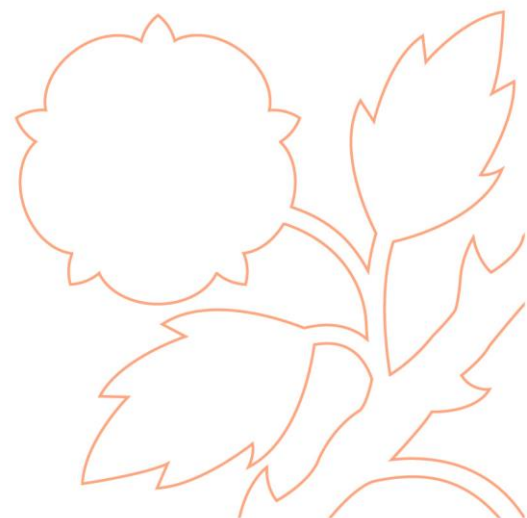
---

Tonni Hansen  
Borgmester



---

Jani Hansen  
Kommunaldirektør



## 3.2 Revisionspåtegning

Til Kommunalbestyrelsen i Langeland Kommune

### Revisionspåtegning på regnskabet

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi har revideret regnskabet for Langeland Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	(overskud)	DKK	19,4 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	(overskud)	DKK	19,1 mio.
Aktiver i alt		DKK	658,6 mio.
Egenkapital i alt		DKK	172,8 mio.

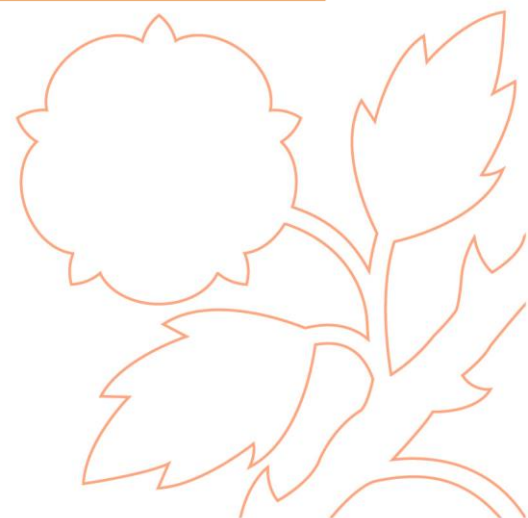
#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2021. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Centrale forhold ved revisionen	Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen
<b>Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter</b>	
De social- og beskæftigelsesmæssige udgifter vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sugedagpenge, seniorjob, hjælp til flygt-	Vi gennemgik og opnåede forståelse for væsentlige forretningsgange og relevante interne kontroller på områder med statsrefusion på det sociale- og beskæftigelsesmæssige område samt gennemførte stikprøvevise







ninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion, det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger at disse bliver fulgt.

tests af personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi udførte vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen)

De detaljerede resultater af vores revision, som ikke har betydning for konklusionen på regnskabet, afrapporteres til kommunen i revisionsberetning nr. 11 af 6. maj 2022 i bilag 2 – 3 inkl. tværministerielle oversigter til Ministerierne Social- og Ældreministeriet, Beskæftigelsesministeriet samt Udlændinge og Integrationsministeriet.

#### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

#### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed. Det er ikke en garanti for, at en revision der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav der er gældende i Danmark samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådanne findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.





*Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:*

- *Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.*
- *Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.*
- *Tager vi stilling til om den regnskabspraksis, der er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.*
- *Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.*

*Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.*

*Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.*

*Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af regnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.*

#### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

*Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Regnskab 2021", der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet ovenfor.*

*Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for kon-*







*klusion med sikkerhed om disse.*

*I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores videns opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.*

*Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.*

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til "bekendtgørelse om kommunal og regional revision"**

*Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til Kommunalbestyrelsen.*

*Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.*

*Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.*

*Vi blev første gang valgt som revisor for kommunen fra og med den 1. januar 2013 for regnskabsåret 2013. Vi er genvalgt for en samlet sammenhængende opgaveperiode frem til og med regnskabsåret 2022.*

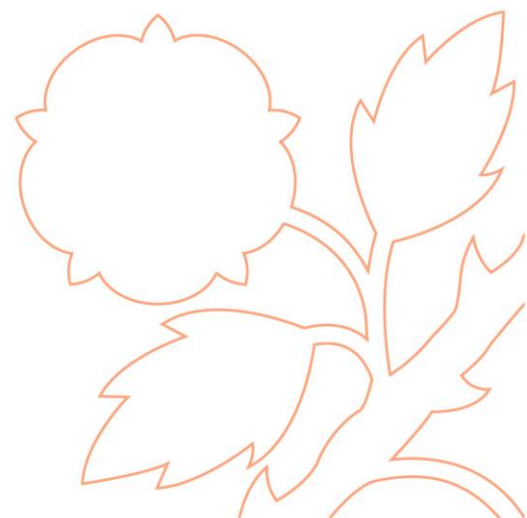
#### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

*Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.*

*I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet.*

*Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.*

*Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.*



## 4. Ledelsens årsberetning

Ledelsens årsberetning er en præsentation af året 2021 i Langeland Kommune.

Den første del indeholder en beskrivelse af de valgte visioner, strategi, overordnede målsætninger mv. Her er fokus på udvalgte indsatsområder og tendenser. Denne del indeholder også en kort status over de enkelte indsatsområder i 2021.

Den anden del præsenterer det økonomiske resultat i 2021.

Årsberetningen skal give både borgere, politikere og andre interesserede et godt overblik over den kommunale økonomi, kommunens aktiviteter og dispositioner på en enkel og tilgængelig måde.

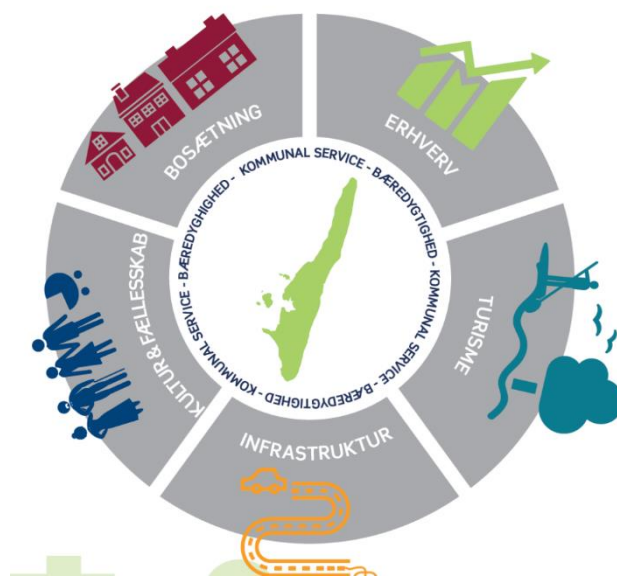
### 4.1 Visioner

Planstrategien danner rammen for arbejdet med alle øvrige planer, strategier og politikker i kommunen. Planstrategien blev vedtaget af Kommunalbestyrelsen i efteråret 2019. Kommunalbestyrelsen har formuleret en overordnet vision:

#### ”Levende Langeland – et godt sted at bo”

Der er 5 overordnede fokusområder:

- Erhverv:** I Langeland Kommune skal det være let at etablere og drive sin virksomhed. Vi vil være en kommune med en synlig og kompetent erhvervsservice hele vejen fra opstart til videreudvikling og kompetenceløft af etablerede virksomheder. Vi vil have fokus på at fremme vedvarende og bæredygtig økonomisk vækst til gavn for både den enkelte virksomhed og hele samfundet.
- Turisme:** Turisme skaber arbejdspladser. For at fremme en bæredygtig turisme vil vi have fokus på, at turismen skal skabe arbejdspladser, fremme lokalkultur og lokale produkter og oplevelser.
- Bosætning:** Vi vil tiltrække tilflyttere med en bred og varieret aldersfordeling. I arbejdet med at øge bosætningen vil vi særligt lægge vægt på fire af FN's verdensmål for bæredygtig udvikling. Indsatserne omkring verdensmålene vil være med til at skabe et sundt og velfungerende samfund, som herboende får gavn af, og som udefrakommende har lyst til at blive en del af.
- Infrastruktur:** Langeland Kommune vil arbejde hen imod at opnå såvel bedre digital som fysisk mobilitet til gavn for borgere, virksomheder og turister. Vi vil understøtte en bedre udnyttelse af nye teknologiske løsninger i den kollektive trafik og samkørselsordninger, hvilket udover at styrke den enkeltes mobilitet vil gavne miljøet og medvirke til bæredygtige byer og lokalsamfund. Vi vil skabe sammenhængende stisystemer, så det bliver endnu nemmere og mere attraktivt at opleve naturen, fremme sundhed og få pulsen op eller ned! Vi vil fortsat have stort fokus på Naturbeskyttelse.



- **Kultur og fællesskab:** Langeland og Strynø er kendetegnet ved fantastisk mange ildsjæle og frivillige. De lægger en uvurderlig indsats på mange forskellige vigtige områder lige fra fritidsaktiviteter for alle aldre og indsatser på vores kulturinstitutioner til at samle Langeland og Strynø om fælles indsatser og hjælp til sårbare borgere.

Bæredygtighed og kommunal service skal understøtte, at visionen og målsætninger på de 5 fokusområder kan realiseres.

Langeland er et sted, hvor bosætning, fritidsliv, turisme og erhverv blomstrer side om side i tæt sammenhæng med de naturskønne omgivelser og alt det andet, som gør Langeland til noget helt særligt.

Vi skal turde være en kommune, der har store ambitioner, og som får fortalt historierne. Det kræver mod, udsyn og at vi løfter i fælles flok gennem et stærkt samarbejde lokalt, nationalt og internationalt.

I planstrategien tager vi FN's mål for en bæredygtig udvikling til os. Verdensmålene skal bidrage til en mere økonomisk, social og miljømæssig bæredygtig verden. Vi har især fokus på 7 verdensmål:



Med bæredygtig udvikling menes en udvikling, som opfylder vores nuværende behov uden at bringe andres eller kommende generationers muligheder for at opfylde deres behov i fare.

## 4.2 Strategi

Langeland Kommune har fokus på at levere så gode og fair ydelser til borgerne som muligt. For at det kan lade sig gøre, skal alle ansatte engagere sig i at tilpasse vores måde at arbejde på, så det gavner borgerne mest muligt. I en tid hvor der er kamp om dygtige medarbejdere, skal Langeland Kommune være en attraktiv arbejdsplads, for at kunne rekruttere og fastholde personalet. Derfor fortsætter samarbejdet i MED-systemet om at bevare en tryk og sikker arbejdsplads for alle ansatte.

Bæredygtighed skal indtænkes i alle kommunens indsatser. Men selvsagt som et styrende element i den klimahandlingsplan, som skal vedtages inden årets udgang.

Der er ingen tvivl om, at den snævre økonomiske ramme sætter sit præg på det kommende års indsatser. Det er vigtigere end nogensinde, at kommunens indsatser fokuseres, der hvor den gavner borgerne mest i dagligdagen.

Der er politisk sat fokus på at forbedre Langeland Kommunes sagsbehandlingstid på byggesagsbehandling. Sidste års opnormering følges op af en yderligere styrkelse af byggesagsbehandlingen. Samtidig ses på arbejdsgangene, så de administrative og generelle opgaver i byggesagsbehandlingen håndteres af andre end de byggetekniske eksperter.



Den stramme økonomi ændrer ikke ved bosætningsindsatsen. Professionaliseringen af den digitale markedsføring af Langeland overfor både turister og tilflyttere kan ikke stå alene. Der skal yderligere fokus på at knytte det arbejde sammen med den positive udvikling i dialogen med virksomhederne om forbedrede rammevilkår. De store kulturinstitutioner Langeland Bibliotek og Langelands Museum skal stå centralt i vores turismeindsats og kulturtilbud.

Navnlig ældreområdet er ramt af vanskeligheder med at rekruttere tilstrækkeligt kvalificeret personale. Arbejdet med at bevare den nuværende arbejdskraft og at sikre yderligere rekruttering skal styrkes. Velfærdsteknologi, som kan aflaste personalet fysisk, skal indtænkes i denne indsats.

Kommunens ejendomme skal udnyttes optimalt ift. at danne ramme om nødvendige kommunale opgaver, evt. ved at flere deler samme bygning. Eventuel overkapacitet skal afhændes.

Det er vigtigt:

- At sikre den nødvendige stabilisering af driften på den korte bane, i en økonomisk udfordret kommune
- At udvikle en langsigtet og bæredygtig strategi
- At have fokus på vækst og velfærd til gavn for borgere og virksomheder
- At have øje for potentialer og vækstmuligheder i tæt samspil med lokale kræfter
- At aktivere samskabelse og løsninger på tværs
- At bygge bro og indbyde til tværgående samarbejde i organisationen
- At skabe sammenhæng og være synlig i lokalsamfundet og prioritere samspillet mellem borgere, virksomheder og kommunen

### 4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2021

Corona-pandemien får utvivlsomt en markant plads i historiebøgerne om de første to år i 2020'erne. Sådan var det også i Langeland Kommune. COVID-19 satte sit præg på særligt det første halvår. Overordnet set kom Langeland Kommune fornuftigt igennem pandemien. De mange udfordringer er blevet løst på dygtigste vis. Det har været særligt hårdt for vores sårbare borgere, deres pårørende og de mange ansatte, som har været igennem en meget forandret hverdag. De mange erfaringer med nye arbejdsmåder, metoder og øget digitalisering bliver formentlig en del af den fremtidige drift til gavn for borgerne.

På grund af Coronavirus var det småt med udenlandske turister og gæster i foråret. Men da sommeren kom, fik vi igen forrygende besøgstal. Sommerhusene var fuldt udlejet, gæsterne vrimlede til vores attraktioner, og spisesteder og detailhandlen leverede igen i år en stor indsats. Det er noget, som sætter sig spor, både på bundlinjen og hos de gæster, som oplever et imødekomende, venligt og hjælpsomt Langeland.

I løbet af meget få dage op til pinsen kom en uvelkommen besked fra regeringen. Den havde uden forudgående drøftelser med Langeland Kommune besluttet at placere et udrejsecenter for udvisningsdømte udlændinge på Sydlangeland. Langelands reaktion på den beslutning blev bredt kendt i hele Danmark. Ikke kun fordi Langeland stod sammen, men fordi måden var forbilledlig. Der blev talt med én stemme. Saglige og redelige argumenter blev fremført. Alle var enige om både processen og placeringen var forkert. Det fortalte mere end 2000 borgere ministeren på et møde i Humble. Stormen varede en uge, men fortællingerne om den uge vil vare ved længe.

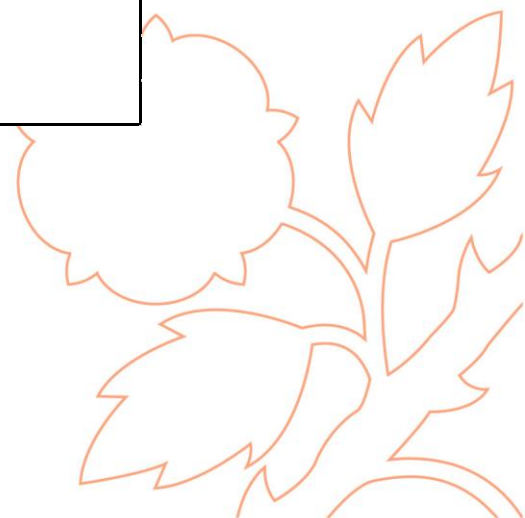
Det blev også året hvor Langeland Kommune indgik et krisebudget. En enig Kommunalbestyrelse traf beslutning om besparelser i et hidtil uset omfang. Med den Budgetaftale blev sporene lagt for en stram økonomisk ramme for de kommende års drift i Langeland Kommune for at bringe balance i budgetterne.



#### 4.4 Opdeling i udvalg og politikområder

Langeland Kommune har opdelt aktiviteterne i følgende udvalg og politikområder i 2021.

<b>Udvalg og politikområder</b>
<b>10 Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget</b>
01 Jordforsyning
02 Faste ejendomme
03 Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø
04 Redningsberedskab
06 Affald
08 Vejområdet
09 Trafik
10 Havne
<b>11 Lærings-, Social- og Kulturudvalget</b>
15 Skoler og SFO
16 Musik- og ungdomsskoler
17 Børn og unge
18 Idrætshaller
19 Kultur og fritidsaktiviteter
<b>12 Sundhedsudvalget</b>
21 Sundhed
22 Ældre- og handicapområdet
23 Voksne med særlige behov
24 Støtteordninger
<b>15 Økonomiudvalget</b>
50 Politisk område
51 Administrativt område
52 Forsikringer og arbejdsmiljø
53 Erhverv og Turisme
<b>16 Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget</b>
60 Aktivitets- og ydelsesområdet
62 Beskæftigelse
20 Boligstøtte og pensioner



## 4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

### Indledning

I det oprindelige budget for 2021 var der budgetteret med samlede nettodriftsudgifter på 1.018,0 mio. kr. Regnskabet viser samlede nettodriftsudgifter på 1.026,7 mio. kr., svarende til en negativ afvigelse på 8,7 mio. kr. I forhold til korrigeret budget er der en positiv afvigelse på 10,2 mio. kr., idet det korrigerede budget var 1.036,9 mio. kr. Det korrigerede budget indeholder overførte uforbrugte driftsbevillinger fra 2020.

På drifts- og anlægsområdet er der en samlet forventet overførsel og genbevilling af 18,4 mio. kr. fra 2021 til 2022.

De skattefinansierede udgifter opdeles i henholdsvis service- og overførselsudgifter. Læs mere om dette i note 7.

### Regnskabsresultatet (regnskabsopgørelse, se afsnit 6.2)

Resultatet viser et overskud på 19,4 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed. Dette resultat er mindre end forventet, idet det oprindelige budget viste et forventet overskud på 31,3 mio. kr. I forhold til dette er regnskabet forringet med 11,9 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til både øgede service- og overførselsudgifter.

Driftsudgifterne blev totalt på 1.026,7 mio. kr., hvilket er 8,7 mio. kr. større end det oprindelige budget. Dette resultat skal ses i sammenhæng med overførselsadgangen i 2021 og en forventet genbevilling på 5,0 mio. kr. i 2022.

Efter finansieringen af anlæg udgør resultatet af det skattefinansierede område et overskud på 19,1 mio. kr.

Langeland Kommune har en økonomisk målsætning om et overskud på ordinær drift af en størrelse, så der i budgettet er plads til finansiering af et anlægsniveau på ca. 15 mio. kr. samt afdrag på lån. I regnskab 2021 er målsætningen ikke indfriet, da der var et overskud på den ordinære drift på 19,4 mio. kr., hvilket ikke har kunnet dække både afdrag og det ønskede anlægsniveau.

I forhold til det korrigerede budget på driftsudgifterne er der en positiv afvigelse på 10,2 mio. kr., mens den negative afvigelse mellem oprindeligt budget og regnskabet er 8,7 mio. kr. Følgende oversigt viser afvigelsen mellem oprindeligt budget og regnskab 2021 på de enkelte udvalg, hvor særligt Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget skiller sig ud med en afvigelse på 9,7 mio. kr. Ligeledes er velfærdsområderne under pres, hvilket afspejles i afvigelserne på 8,7 mio. kr. i Sundhedsudvalget og 4,4 mio. kr. i Lærings-, Social- og Kulturudvalget.

	Oprindeligt budget 2021	Regnskab 2021	Afvigelse
Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget	52,4	47,6	-4,8
Lærings-, Social- og Kulturudvalget	219,9	224,3	4,4
Sundhedsudvalget	379,3	387,9	8,7
Økonomiudvalget	115,3	106,0	-9,3
Beskæftigelses-, Udd.- og Integrationsudvalget	251,2	260,8	9,7
<b>I alt</b>	<b>1.018,0</b>	<b>1.026,7</b>	<b>8,7</b>

\*Afrundingsdifferencer kan forekomme

I afsnit 6.4, note 2 til note 6 beskrives de væsentligste afvigelser til de enkelte bevillingsområder.



## Anlæg

Anlæg bygger på flerårige bevillinger, hvorved forbruget kan variere en del i forhold til det vedtagne budget på grund af overførsel af bevillinger fra tidligere år. Det korrigerede anlægsbudget er påvirket af, at der blev overført ikke-forbrugte anlægsbeløb fra forrige regnskabsår på netto 10,7 mio. kr. Det forventes, at Kommunalbestyrelsen godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til næste regnskabsår på netto 13,1 mio. kr.

Der er i regnskab 2021 et nettoforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket består af anlægsudgifter for 8,2 mio. kr. og anlægsindtægter for 7,9 mio. kr. Se mere i afsnit 6.4, note 9.

## Øvrige finansforskydninger

Generelt medfører finansforskydningerne, at den samlede likviditetsændring ser væsentlig værre ud end den reelt er, da forskydningerne udgør 71,9 mio. kr. i 2021. REPO-aftaler udgør alene 50,3 mio. kr. af dette beløb. Der er tale om likviditet, som stilles til rådighed ved at belåne kommunens realkreditobligationer. Belåningen vises her som en kortfristet gæld, på samme vilkår som en kassekredit. Det er derfor penge, som skal tilbagebetales igen i januar 2022, men som kortvarigt forbedrer kommunens likviditet pr. 31. december 2021.

## 4.6 Likviditetens udvikling

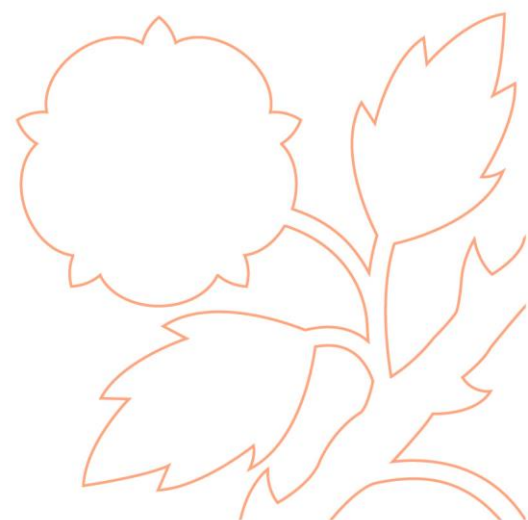
Kommunes likviditet bliver opgjort efter kassekreditreglen, som beskriver den gennemsnitlige likviditet de seneste 12 måneder. Denne opgørelse er påvirket i positiv retning, da henlæggelser vedrørende kommunens ældreboliger indgår i denne beregning, da henlæggelser vedr. ældreboliger udgør 10,2 mio. kr. pr. 31. december 2021.

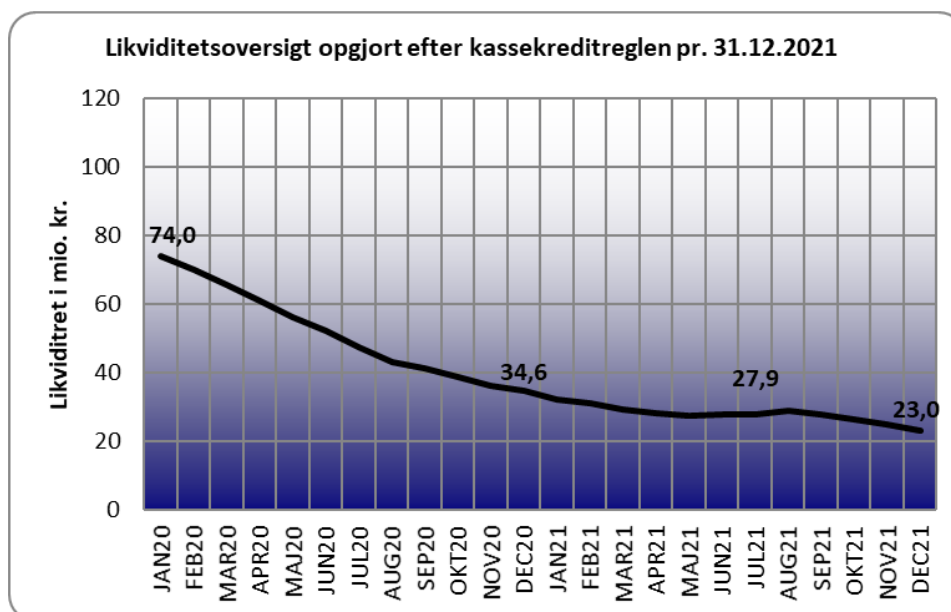
Den gennemsnitlige likviditet er i 2021 gået fra 34,6 mio. kr. til 23,0 mio. kr. Altså et samlet fald på 11,6 mio. kr.

Likviditeten påvirkes dels af likviditetstrækket fra driften, lånoptagelser, overførsler mellem årene og tidsforskydninger i anlægsprojekter. Herudover påvirkes ændringen i likviditet af øvrige balanceforskydninger, som kan defineres som de forskydninger i aktiver og passiver, som ikke er afdrag af lånoptagelse og likviditetsforskydninger. Her er der særligt stor usikkerhed omkring refusionstilgodehavende hos staten, forudbetalte udgifter samt mellemregning mellem årene. Det er ikke muligt at budgettere disse finansforskydninger mellem årene, da det er meget tilfældigt, om en ind- eller udbetaling foretages i december eller januar.

For at illustrere udviklingen i likviditeten er nedenstående Figur 4.1 udarbejdet.

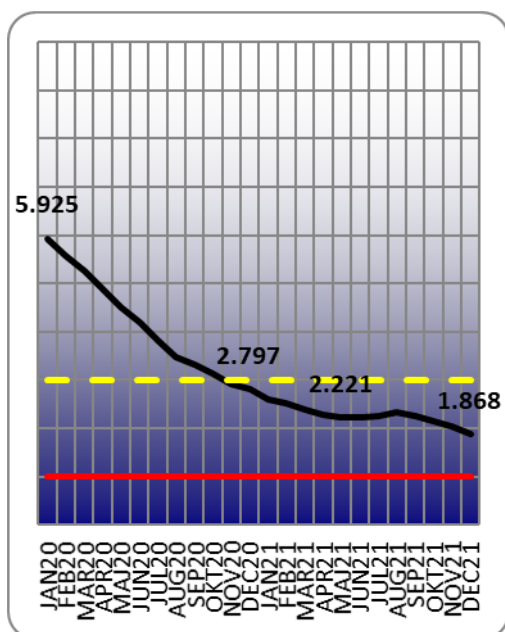
Figuren viser likviditeten efter kassekreditreglen, og er vist 2 år tilbage fra den 31. december 2021.



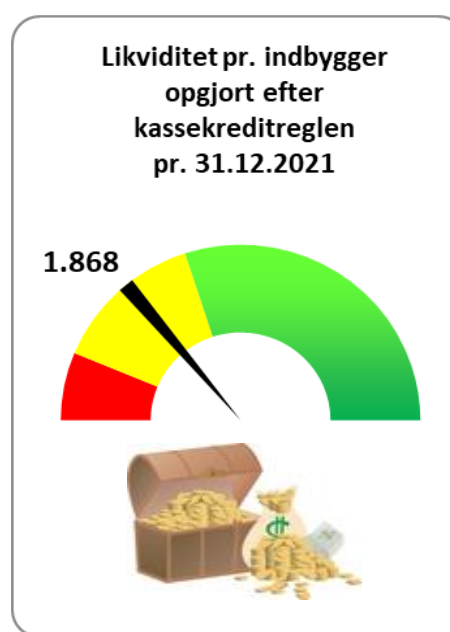


Figur 4.1

I Figur 4.2 og 4.3 nedenfor, er likviditeten opgjort efter kassekreditreglen pr. indbygger, hvor det fremgår, at likviditetsniveauet pr. 31. december 2021 er 1.868 kr. pr. indbygger.



Figur 4.2



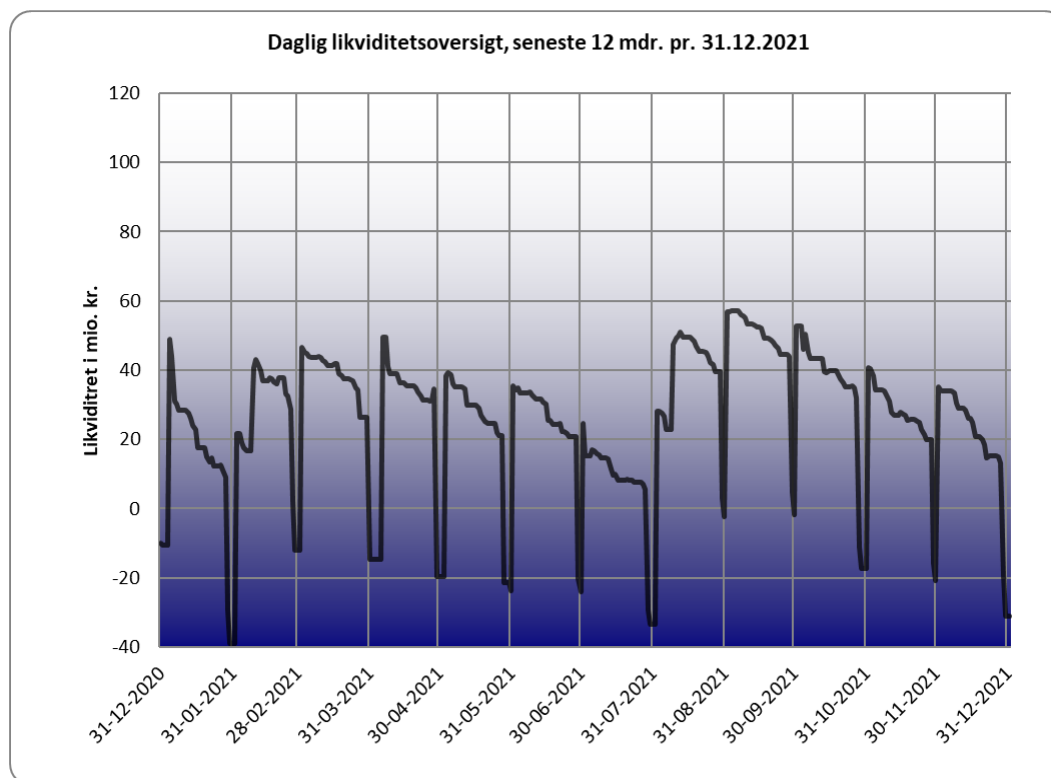
Figur 4.3

En grov tommelfingerregel siger, at en kommune er meget udsat, hvis likviditetsniveauet ligger under 1.000 kroner pr. indbygger (rød linje). Det vil sige minimum 12,3 mio. kr. for Langeland Kommunes vedkommende. KL anvender en anden tommelfingerregel, hvor 3.000 kr. pr. indbygger er minimumskassebeholdningen (gul stiplede linje), svarende til 37,0 mio. kr.

Det skal yderligere bemærkes, at hvis man korrigerer likviditeten efter kassekreditreglen for hensættelser til ældreboliger, vil likviditeten pr. 31. december 2021 være 12,8 mio. kr. Det er den reelle likviditet, som Langeland Kommune har haft de seneste 12 måneder, da hensættelserne til ældreboliger blot er en teknisk foranstaltning, som skal medregnes. Dette betyder, at Langeland Kommune på nuværende tidspunkt er meget sårbar overfor uforudsete udgifter eller likviditetsforskydninger.

Det er vigtigt at understrege, at likviditetsoversigten ikke er et udtryk for kommunens reelle kassebeholdning pr. 31. december 2021. Likviditetsoversigten udtrykker blot den gennemsnitlige saldo for de sidste 12 måneder.

Der er for fuldstændighedens skyld indsat Figur 4.4 nedenfor, som viser Langeland Kommunes reelle likviditet for de seneste 12 måneder pr. 31. december 2021.



Figur 4.4

Som det er beskrevet i de foregående afsnit, er Langeland Kommunes gennemsnitslikviditet voldsomt udfordret. En konklusion er, at kommunen pr. 31. december 2021 ligger under KL's anbefaling. Når der yderligere korrigeres for hensættelser til ældreboliger og der ses på tendensen i udviklingen, så er gennemsnitslikviditeten under et meget alvorligt pres, og Langeland Kommune risikerer i 2022 at løbe tør for likviditet, hvis der kommer større, uforudsete udgifter til.

I den forbindelse bemærkes det, at budget 2022 ikke indeholder en genopretning af likviditeten, idet budgettet er likviditetsneutralt. Det betyder samtidigt, at alle uforudsete merudgifter, som ikke modsvarer af mindreudgifter eller besparelser, vil påvirke likviditeten yderligere i negativ retning.

## 4.7 Udskrivningsgrundlag

I lighed med tidligere år har kommunen valgt statsgaranti for skatteindtægterne. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 1.893,7 mio. kr. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret, hvilket giver den bedste sikkerhed for indtægternes størrelse.

## 4.8 Udligning og generelle tilskud mv.

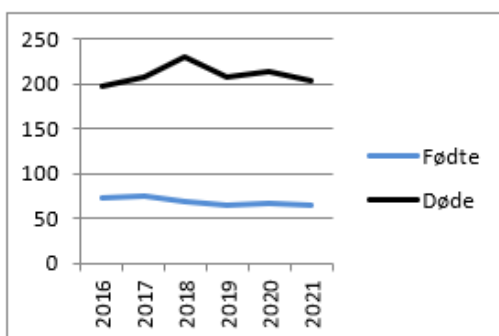
Der er modtaget kompensation på 27,4 mio. kr. for nedsættelse af skatteprocenten og der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 37,0 mio. kr.



## 4.9 Befolkningsudvikling

Befolkningstallet i Langeland Kommune udgjorde 12.316 personer ved udgangen af 2021, hvilket er et fald på 51 personer i forhold til året før. De seneste års udvikling i befolkningstallet fremgår her:

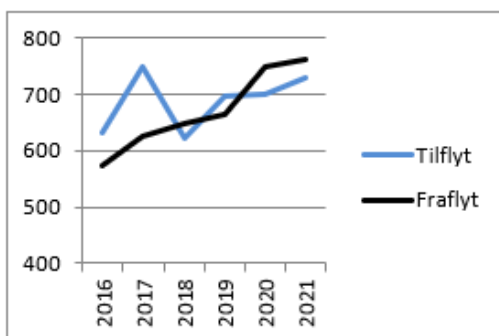
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Langeland</b>						
Befolkningen ultimo forrige år	12 547	12 578	12 641	12 560	12 491	12 367
Levendefødte	74	76	69	64	66	65
Døde	198	207	231	207	214	203
Fødselsoverskud	-124	-131	-162	-143	-148	-138
Tilflyttede	633	748	623	698	701	728
Fraflyttede	574	625	649	664	749	763
Nettilflyttede	59	123	-26	34	-48	-35
Indvandrede i alt	163	142	171	158	144	160
Udvandrede i alt	67	67	52	108	75	39
Nettoindvandrede	96	75	119	50	69	121
Korrektioner	0	-4	-12	-10	3	1
Befolkningstilvækst	31	63	-81	-69	-124	-51
Befolkningen ultimo indeværende år	12 578	12 641	12 560	12 491	12 367	12 316



### Stabilt fødselstal de seneste 3 år

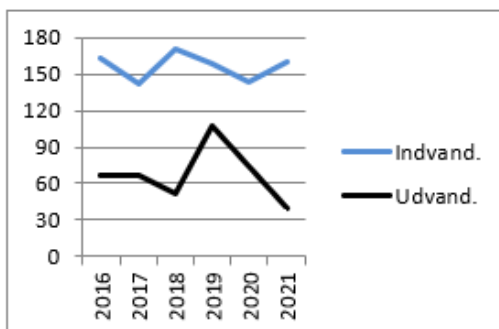
Der har gennemsnitligt været et fødselsunderskud på 141 personer over de seneste 6 år, hvorfor fødselsunderskuddet på 138 personer i 2021 er tæt på gennemsnitligt.

Fødselstallet i perioden 2019-2021 er lavere end i perioden 2016-2018. De seneste 3 år har fødselstallet ligget stabilt omkring de 65. I 2021 er antallet af døde 203, hvilket er tæt på gennemsnittet for de seneste 6 år, der er på 210 om året.



### Stigning i både til- og fraflytning

I 2021 er 728 personer flyttet til Langeland Kommune fra andre danske kommuner, mens 763 personer er flyttet fra Langeland. Netto er der derfor i 2021 fraflyttet 35 personer. Set over de seneste 6 år er der tilflyttet 689 personer i gennemsnit og fraflyttet 671 personer i gennemsnit. Tilflytterne i 2021 kommer fra Svendborg (197), Odense (91), København (67), Faaborg-Midtfyn (37), Assens (25), Nyborg (25), Kerteminde (17), Vordingborg (14), Nordfyns (13), Aarhus (12) og resten af Danmark (230).



### Færre udvandrede

I 2021 indvandrede 160 personer til Langeland Kommune fra udlandet. Antallet af udvandrede er med 39 det laveste antal i de seneste 6 år

I 2021 er nettoindvandringen på 121 personer, mens gennemsnittet over de seneste 6 år er 88. Indvandringen kommer fra Polen (29), Tyskland (28), Ukraine (16), Storbritannien (11), Grønland (9), Rumænien (9), Spanien (9), Sverige (5) og Litauen (4).

## 4.10 Forventninger til fremtiden

Den aktuelle økonomiske krise i Langeland Kommune ændrer ikke ved den kurs mod en bæredygtig kommune, som Kommunalbestyrelsen har fulgt siden 2020. Langeland Kommune skal også i de kommende år bidrage aktivt til at FN's verdensmål nås. Mange af dem er realiseret i Danmark, og derfor udpeger Planstrategien de mål, som vi i Langeland Kommune skal arbejde konkret med. Kommunalbestyrelsen ser økonomisk-, social- og miljømæssig bæredygtighed som meget vigtige pejlemærker for kommunens fremtidige udvikling. Desværre bliver nogle af de væsentlige tiltag reduceret og udsat. Den aktuelle ubalance mellem indtægter og serviceudgifter gør det nødvendigt, at udskyde nogle af de vigtige investeringstiltag, som kunne styrke den udvikling. Derfor må vi nedjustere og udsætte nødvendige teknologiske investeringer, boligsociale indsatser, den grønne dagsorden og den forebyggende del.

Fokus i de kommende år vil vi først og fremmest være på at mindske udfordringerne ved at indføre omkostningsbesparende tiltag. En mere snæver økonomisk ramme er ikke generel opbremsning af kommunens aktiviteter. Derfor arbejdes fortsat med en klimahandlingsplan, som vedtages inden årets udgang.

Samspillet med regionen og de praktiserende læger er fortsat et væsentligt tema, fordi flere og flere opgaver i det nære sundhedsvæsen skal håndteres i kommunen. Derfor er det afgørende for borgerens oplevelse, at det er en sømløs overgang mellem de forskellige instanser, der deler ansvaret for behandlingen.

Kommunens økonomi afhænger ikke blot af udgiftsniveauet, men i høj grad også af indtægternes størrelse. Langeland skal fortsat være et godt sted at bo, Bosætningsindsatsen påvirker både befolknings sammensætningen og den langvarige økonomiske udvikling i kommunen. Derfor arbejder vi fortsat aktivt på at tiltrække flere tilflyttere.

Som i de foregående år bliver finansieringen også en udfordring i de kommende år. Regeringens manglende vilje til at indgå en flerårig aftale om et Udviklingspartnerskab med Langeland, som kan rette op på kommunens økonomiske situation, afholder os ikke fra at forsøge ad forhandlingens vej igen.

Langeland Kommunes likviditet er under et stort pres. Derfor er det afgørende, at målsætningen for det ordinære driftsresultat fastholdes. Derfor vil der også på længere sigt være behov for en restriktiv økonomisk politik og den stram økonomisk styring. Kun ad den vej kan der skabes mulighed for at forbedre likviditeten og skabe tilstrækkeligt stort råderum til at gennemføre nødvendige investeringer i anlæg og udviklingstiltag.

Der arbejdes fortsat med udviklingsprojektet SHORES Langeland, som har udgangspunkt den 152 km lange kyststrækningens potentiale som turistdestination. Langeland Kommune vil udvikle kysten til at blive (inter)nationalt kendt for at huse vandaktiviteter i verdensklasse. Vi har store forventninger til outdoor-turismens udvikling i de kommende år. Det er et felt, som knytter sig fint til vores ambitiøse klimahandlingsplaner og CO2-reduktioner, Geopark det sydfynske Øhav og mange flere områder.

Den trange økonomi må ikke stå i vejen for, at Langeland Kommune også fremover skal levere en god og rimelig hjælp til vores borgere. Afsættet er godt, for vi kommer fra et sted, hvor vi har haft nogle af Danmarks bedste normeringer i vores institutioner. Samtidig arbejder vores dygtige personale på at udvikle og forbedre vores arbejdsgange, så de gavner borgerne bedst muligt. Sammen med et aktivt og dygtigt kulturliv, berigende fællesskaber og et godt og sundt erhvervsliv, skaber det gode rammer for, at Langeland fortsat er et godt sted at bo.



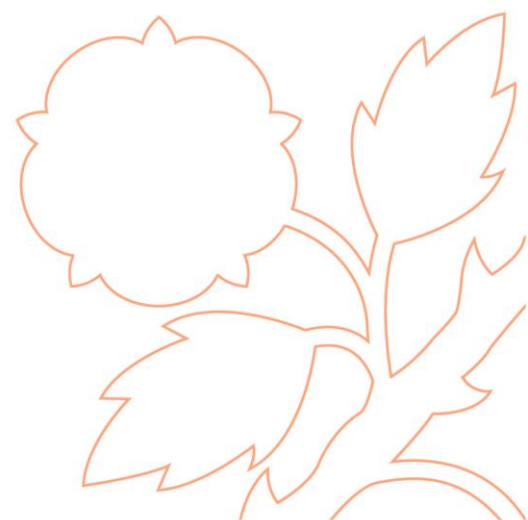
## 5. Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:

(Tal med "-" foran betyder underskud)	Regnskab 2021	Regnskab 2020
<b>Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret):</b>		
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed (1.000 kr.)</b>	<b>19.358</b>	<b>-621</b>
<b>Resultat af det skattefinansierede område (1.000 kr.)</b>	<b>19.086</b>	<b>-15.939</b>
(negativt tal betyder underskud)		
<b>Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kassekreditreglen i hele kr.)</b>	<b>1.868</b>	<b>2.797</b>
<b>Likvid beholdning pr. indbygger (hele kr.)</b>	<b>-1.768</b>	<b>3.965</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (hele kr.)</b>	<b>-19.184</b>	<b>-20.710</b>
<b>Skatteudskrivning*:</b>		
<b>Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (hele kr.)</b>	<b>153.758</b>	<b>152.159</b>
<b>Udskrivningsprocent - kommuneskat</b>	<b>26,30</b>	<b>27,80</b>
<b>Grundskyldspromille</b>	<b>24,57</b>	<b>24,57</b>
<b>Indbyggertal ultimo regnskabsåret**</b>	<b>12.316</b>	<b>12.367</b>

\*Kilde: Indenrigs- og Boligministeriets nøgletal.

\*\*Kilde: Statistikbanken FOLK1A, Danmarks Statistik





## 6. Kommunens årsregnskab 2021

### 6.1 Anvendt regnskabspraksis

#### Generelt

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

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i regulativ for kasse- og regnskabsvæsen, men skitseres her overordnet.

#### God bogføringsskik

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

Det er en forudsætning for en god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor. Yderligere omfatter materialet beskrivelse af bogføringen, herunder aftaler om digital dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation samt oplysninger i øvrigt. Alt sammen nødvendigt for kontrolsporet, regnskabet samt revisionen heraf.

#### Moms/Købsmoms

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført ekskl. moms,

Momsregistrerede virksomheder afregnes til SKAT via mellemregningskonti, og er en del af forskydningerne i kortfristet gæld.

Indenrigs- og Boligministeriet refunderer kommunernes udgifter til købsmoms. Ordningen tilsigter, at kommunal egenproduktion, der typisk er momsfrataget, ikke begunstiges konkurrencemæssigt i forhold til tilsvarende momsbelagte leverancer fra private erhvervsdrivende. Kommunernes finansiering af momsrefusionen reguleres over bloktilskuddet.

#### Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år.

Der er ikke ændret i regnskabspraksis for regnskabsår 2021.

#### Kontering i supplementsperioden

Udgifter og indtægter, som afholdes inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, klassificeres som periodeafgrænsningsposter under kortfristet tilgodehavende.

Udgifter og indtægter, som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår, klassificeres som henholdsvis kortfristet gæld og kortfristet tilgodehavende.

#### Driftsregnskab

##### Indregning af indtægter og udgifter

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

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

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. Første gang der afskrives på et aktiv, er i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller endelig færdigopført og klar til anvendelse.

### **Præsentation af udgiftsregnskabet**

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau. Det beskrives på hvilket niveau – og med hvilken detaljeringsgrad, kommunen har valgt at vise driftsudgifterne i regnskabet (udvalgsniveau, sektorer, serviceammer, hovedkonti mv.).

### **Bemærkninger til regnskabet**

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der udarbejdes normalt bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det oprindelige budget.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafvigelsen, ikke er realiseret.

### **Balancen**

#### **Præsentation af balancen**

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før. Ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser. Der er af Indenrigs- og Boligministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Aktiver indregnes i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv.

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

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

Der foretages ikke bunkring af aktiver under aktiveringsgrænsen på kr. 100.000.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Udgifter på over kr. 100.000, der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives

over den nye restlevetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Anlægsaktiver, der i de gamle kommuner var nedskrevet til under kr. 100.000 samt anlægsaktiver, der er overtaget fra amtet, og som indgår i fordelingsaftalen med en værdi under kr. 100.000, indgår ikke i balancen.

### **Grunde og bygninger**

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

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

### **Øvrige materielle anlægsaktiver**

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over kr. 100.000, der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg. Det vil især være aktiver som inventar på skoler, institutioner mv. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start / nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt af Indenrigs- og Boligministeriet og ligger i følgende intervaller:

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

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

I forbindelse med åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 havde ministeriet fastsat maksimale restlevetider. Såfremt der ikke har foreligget særlige oplysninger om enkelte bygningers restlevetid pr. 1. januar 2004, er der i alle tilfælde anvendt de maksimale restlevetider, der er fastsat af ministeriet.

Konsekvensen af dette er, at bygninger, der i de tidligere kommuners anlægskartoteker indgik med en kortere restlevetid (evt. 0) end ministeriets maksimale restlevetid, nu indgår i anlægskartoteket med den maksimale restlevetid. Der skete herved en harmonisering af de 3 tidligere kommuners indregningsprincipper. Generelt er der foretaget en harmonisering af de anvendte restlevetider i de tilfælde, hvor der er konstateret forskelle.

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

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

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

### **Finansielt leasede anlægsaktiver**

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Langeland Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes



til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

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

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

### **Materielle anlægsaktiver under udførelse**

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

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år ved kontrakter, aftaler m.m. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

### **Finansielle aktiver – Langfristet tilgodehavender**

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

Nedskrivninger på tab foretages på baggrund af historiske erfaringer direkte på balancen.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringerne tilbageføres, så primo igen viser det nominelle tilgodehavende. De nedskrevne beløb er ikke et udtryk for faktiske foretagne afskrivninger.

Kommunens indskud i Landsbyggefondens indgår ikke i balancen jf. Indenrigs- og Boligministeriets konteringsregler. Er balancen opgjort primo for det følgende år, skal værdireguleringen tilbageføres.

### **Finansielle aktiver – Aktiver og andelsbeviser- Varebeholdninger**

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet. Andele af interessentskaber, som Langeland Kommune har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktiver foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december, og for ikke noterede aktiver og andre kapitalandele (andelsbeviser og lignende) foretages indregningen efter indre værdi metode. Ovennævnte principper gælder også for legaters værdipapirer, herunder obligationer.

### **Omsætningsaktiver**

Der er fra åbningsbalancen 2007 krav om registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princip. Varelagre under 100.000 kr. registreres ikke.

Omsætningsaktiver – Fysiske aktiver til salg.

Grunde og bygninger til salg er indregnet til forventet salgspris.



Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

### **Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – Værdipapirer**

Likvide beholdninger omfatter beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer. Likvide beholdninger indregnes til nominel værdi, og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

### **Egenkapital**

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

### **Donationer**

Modtagne donationer, som kommunens institutioner m.fl. har modtaget i regnskabsåret, indtægtsføres på særskilte grupperinger i regnskabsåret.

### **Hensatte forpligtigelser**

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

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkende vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Indenrigs- og Boligministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Den seneste beregning er foretaget pr. 31.12.2019.

Pensionsalderen regnes til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder iht. Pensionsregulativet for kommuner. Renteniveau baseres på European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering, som Finanstilsynet kræver anvendt i forbindelse med måling af forsikringsforpligtigelser. Tidligere blev beregningerne regnet med en rente på 4%.

Det er pligtigt at registrere kommunens forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, social lovgivning, arbejdsskader, retssager og erstatningskrav på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. ydelsesmodtager.

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

### **Finansielle gældsforpligtigelser**

Periodeafgrænsningsposter er optaget som et nettobeløb under kortfristede tilgodehavender jf. Indenrigs- og Boligministeriets konteringsregler.

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

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

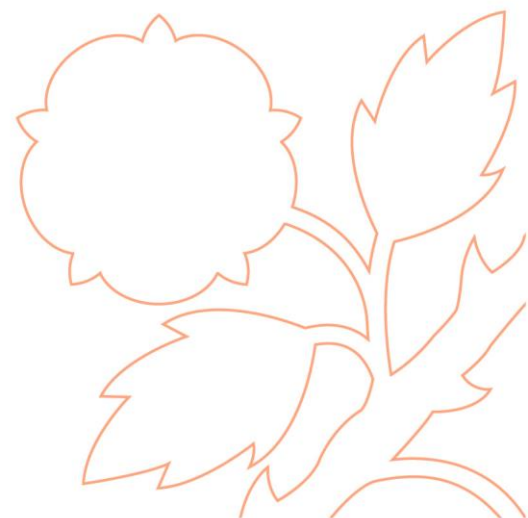
Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres til kursen ultimo regnskabsåret.



**Noter til driftsregnskab og balance**

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og / eller Indenrigs- og Boligministeriet har stillet krav om noteoplysning / regnskabsbemærkning.







## 6.2 Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelsen viser kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Udgifter er angivet som positive tal. Afrundinger til mio. kr. i de anførte tal- og tabelopstillinger kan medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Note	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Oprindeligt budget 2021	Korrigeret budget 2021	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	<b>Det skattefinansierede område</b>				
	<b>Indtægter</b>				
	Skatter og moms	-586,6	-559,9	-559,3	-584,3
	Tilskud og udligning	-463,0	-488,0	-487,8	-437,5
1	<b>Indtægter i alt</b>	<b>- 1.049,6</b>	<b>- 1.047,9</b>	<b>- 1.047,1</b>	<b>- 1.021,8</b>
	Driftsudgifter ekskl. Forsyningsvirksomhed:				
2	Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget	52,4	52,3	47,6	41,1
3	Lærings-, Social- og Kulturudvalget	219,9	228,2	224,3	232,8
4	Sundhedsudvalget	379,3	386,4	387,9	378,5
5	Økonomiudvalget	115,3	111,0	106,0	110,0
6	Beskæftigelses-, Udd,- og Integrationsudvalget	251,2	259,0	260,8	258,0
7	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>1.018,0</b>	<b>1.036,9</b>	<b>1.026,7</b>	<b>1.020,4</b>
	<b>Renter mv.</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>1,0</b>	<b>2,0</b>
	<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>-31,3</b>	<b>-10,6</b>	<b>-19,4</b>	<b>0,6</b>
	<b>Anlægsudgifter ekskl. Forsyningsvirksomhed:</b>				
	Disponerede anlægsmidler	14,3	13,9	0,3	15,3
	Anlægsramme til disposition	0,0	0,0	0,0	0,0
9	<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>14,3</b>	<b>13,9</b>	<b>0,3</b>	<b>15,3</b>
	<b>Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>-16,9</b>	<b>3,3</b>	<b>-19,1</b>	<b>15,9</b>
13	<b>Brugerfinansierede område:</b>				
	Drift	0,0	0,0	0,0	0,0
	Anlæg	0,0	0,0	0,0	0,0
	<b>Resultat af det skattefinansierede og brugerfinansierede område</b>	<b>-16,9</b>	<b>3,3</b>	<b>-19,1</b>	<b>15,9</b>
14	<b>Finansiering:</b>				
	Afdrag på lån	16,5	18,0	18,0	16,6
	Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,0
	Finansforskydninger og kursreguleringer	0,1	4,7	71,9	-41,5
	<b>Samlet likviditetsændring</b>	<b>-0,3</b>	<b>26,0</b>	<b>70,8</b>	<b>-9,0</b>



## 6.3 Balance

Note	Balance i mio. kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2020	Ultimo 2019
	<b>Materielle anlægsaktiver:</b>			
	Grunde	35,1	38,4	38,4
	Bygninger	172,8	193,1	206,4
	Tekniske anlæg m.v.	33,6	35,2	37,0
	Inventar	1,6	2,1	1,7
	Anlæg under udførelse	1,5	1,5	1,9
11	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>244,5</b>	<b>270,3</b>	<b>285,3</b>
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Finansielle aktiver</b>			
12	Aktier og andelsbeviser m.v.	352,4	338,9	330,3
12	Langfristede tilgodehavender	21,6	19,3	18,9
13	Mellemværende med forsyningsvirksomheder	0,7	1,0	-2,5
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>374,7</b>	<b>359,2</b>	<b>346,6</b>
	<b>Omsætningsaktiver:</b>			
	Varebeholdninger	0,0	0,0	0,0
	Fysiske anlæg til salg	15,5	15,9	15,9
14	Kortfristede tilgodehavender	45,6	31,3	32,7
14	Likvide beholdninger	-21,8	49,0	40,8
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>39,3</b>	<b>96,2</b>	<b>89,4</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>658,6</b>	<b>725,6</b>	<b>721,3</b>
	<b>Egenkapital</b>			
	Modpost for takstfinansierede aktiver	0,0	0,0	0,0
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-1,3	-1,4	-1,5
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-258,8	-284,8	-299,7
	Reserve for opskrivninger	0,0	0,0	0,0
	Modpost for donationer	0,0	0,0	0,0
	Balancekonto	87,2	132,9	104,0
15	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-172,8</b>	<b>-153,3</b>	<b>-197,2</b>
16	<b>Hensatte forpligtigelser</b>	<b>-151,8</b>	<b>-168,9</b>	<b>-174,7</b>
17	<b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>-236,3</b>	<b>-256,1</b>	<b>-240,8</b>
	<b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.</b>	<b>-0,8</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,5</b>
19	<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>-96,9</b>	<b>-146,9</b>	<b>-108,0</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-658,6</b>	<b>-725,6</b>	<b>-721,3</b>



## 6.4 Noter til driftsregnskab og balance

### **Note 1 – Skatter, tilskud og udligning**

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
076280 Udligning og generelle tilskud	-380.904	-379.776	-379.776
076281 Udligning og tilskud vedr. udlændinge	2.424	2.424	2.424
076282 Kommunale bidrag til regionerne	1.422	1.416	1.416
076286 Særlige tilskud	-85.920	-112.076	-111.876
<b>Tilskud og udligning i alt</b>	<b>-462.978</b>	<b>-488.012</b>	<b>-487.812</b>
076587 Refusion af købsmoms	400	400	93
<b>Refusion af købsmoms i alt</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>93</b>
076890 Kommunal indkomstskat	-525.416	-498.671	-497.751
076892 Selskabsskat	-2.123	-2.123	-2.123
076893 Anden skat på lignet visse indkomster	-1.665	-1.665	-706
076894 Grundskyld	-57.814	-57.814	-58.759
076895 Anden skat på fast ejendom	-21	-21	-6
<b>Skatter i alt</b>	<b>-587.039</b>	<b>-560.294</b>	<b>-559.345</b>
<b>Skatter, tilskud og udligning i alt</b>	<b>-1.049.617</b>	<b>-1.047.906</b>	<b>-1.047.064</b>

#### Tilskud og udligning

Afvigelsen fra oprindeligt budget skyldes, at der på tidspunktet for budgetlægningen ikke var meddelt kompensation for nedsættelsen af skatteprocenten fra 27,8 til 26,3 procent. Der er modtaget kompensation på 27,4 mio. kr. for nedsættelse af skatteprocenten.

Der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 37,0 mio. kr.

#### Moms

Tilbagebetaling til momsudligningsordningen dækker bl.a. over fondsmoms, der ikke kan fratrækkes i fuldt omfang.

#### Skatter

I lighed med tidligere år har kommunen valgt statsgaranti for skatteindtægterne. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 1.893,7 mio. kr. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret, hvilket giver den bedste sikkerhed for indtægternes størrelse. På trods af statsgarantien er der visse beløb, som efterreguleres.

Kommunen skal medfinansiere det skrå skatteloft, hvis kommunen har sat skatten op i forhold til 2007, og udskrivningsprocenten samtidig overskrider 24,87 %. Afregningen af det skrå skatteloft sker ved midtvejsreguleringen.

Afvigelsen fra oprindeligt budget skyldes primært, at der på tidspunktet for budgetlægningen ikke var fastlagt kompensation for nedsættelsen af skatteprocenten fra 27,8 til 26,3 procent.

De øvrige afvigelser skyldes en ændring i skat af dødsboer i forhold til skønnet i KL's budgetmodel samt grundskyld som følge af, at nogle ejendomsvurderinger er ændret med tilbagevirkende kraft.



**Note 2 – Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget**

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
<b>Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget</b>			
Jordforsyning	0,2	0,2	0,1
Faste ejendomme	16,1	15,4	15,1
Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø	4,6	4,4	4,7
Redningsberedskab	3,1	3,1	3,1
Vejområdet	19,4	20,0	16,1
Trafik	10,7	11,1	10,7
Havne	-1,8	-1,8	-2,2
<b>I alt</b>	<b>52,4</b>	<b>52,3</b>	<b>47,6</b>

Regnskabet udviser et samlet mindreforbrug på 4,8 mio. kr., i forhold til oprindeligt budget, hvilket dækker over større udsving for enkelte politikområder. Der er i året givet tillægsbevillinger på i alt -0,1 mio. kr., hvoraf 0,7 mio. kr. vedrører overførsler fra 2020. Det forventes, at der overføres udgifter til 2022 på 0,7 mio. kr.

Jordforsyning

Indtægterne vedrører udlejning af diverse arealer – herunder arealer, hvor der er opstillet telemaster og lign. Omkostningerne omfatter drift af arealer og omkostninger til rettelser af f.eks. udmatrikuleringer.

Faste ejendomme

Området dækker drift af alle kommunens ejendomme. Mindreforbruget i forhold til oprindeligt budget skyldes dels overførsel af driftsbudget fra Faste Ejendomme til institutioner under andre udvalg samt reduktion i puljen til udvendig bygningsvedligeholdelse i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2021.

I bevillingen til dette område indgår tillige kommunens pulje til udvendig bygningsvedligeholdelse, som i oprindeligt budget udgør 2,2 mio. kr. Heraf er løbende over året omplaceret 1,3 mio. kr. til faste ejendomme, og ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2021 blev budgettet reduceret med 0,5 mio. kr. Fra puljen forventes overført udgifter på 0,3 mio. kr. til 2022.

Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø

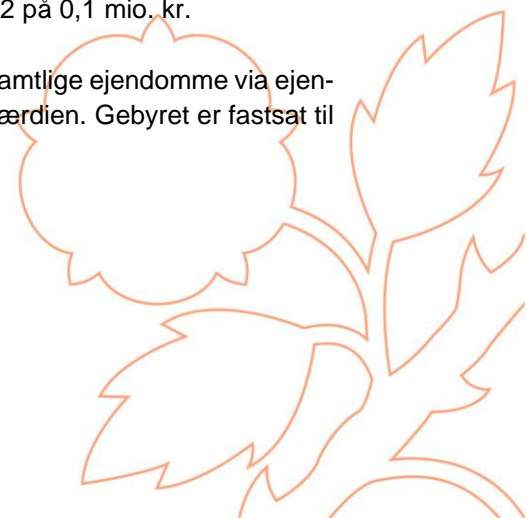
Området dækker grønne områder, idrætsanlæg, natur og miljø samt skadedyrsbekæmpelse. Merforbruget på området dækker primært over merforbrug på grønne områder, der delvis imødegås af mindreforbrug på tilsyn og skadedyrsbekæmpelse. Kreaturfærgen Yrsa er i 2021 afhændet til en privat entreprenør.

Til opgaven med revision af vandløbsregulativ er overført 0,1 mio. kr. fra 2020. Opgaven er ikke afsluttet som planlagt i 2021, hvorfor det forventes, at der overføres udgifter til 2022 på 0,1 mio. kr.

Skadedyrsbekæmpelse er brugerfinansieret, idet indtægten opkræves af samtlige ejendomme via ejendomsskattebilletten med et gebyr pr. ejendom beregnet ud fra ejendomsværdien. Gebyret er fastsat til 0,062 promille i 2021.

Redningsberedskab

Budgettet dækker kommunens betaling til Beredskab Fyn.





### Vejområdet

På vejområdet er samlet et nettomindreforbrug på 3,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

På hovedfunktionen Fælles Funktioner dækker afvigelsen på 2,3 mio. kr. primært over en merindtægt på tidsregistrering af mandskabs- og maskintimer. En mindre del af denne merindtægt hidrører merforbruget på funktionen Grønne områder, mens hovedparten af merindtægten kommer fra tidsregistrering på anlægsprojekter. Endelig er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forbindelse med vakant lederstilling i vejvæsenet.

På hovedfunktionen Kommunale veje er der et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvilket primært dækker over mindreforbrug på vejafvandingsbidrag til Langeland Spildevand.

### Trafik

Området dækker busdrift med et forbrug på 6,0 mio. kr. og færgedrift med 4,8 mio. kr.

På busområdet er der et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. som følge af efterregulering fra tidligere år og merforbrug på handicapkørslen.

På færgedriften er i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2021 givet en tillægsbevilling til reparation af udvendige døre på vogndækket. I forbindelse med regeringens sommerpakke vedr. COVID-19-pandemien indførtes gratis sejlads for passagerer, cykler og biler med handicapkort i juli og august med 100 % kompensation fra staten for indtægtstab.

### Havne

Merindtægten på havne grunder primært i merindtægt fra fastliggere, gæstesejlere og autocampere i samtlige havne samt stigende indtægter fra vareafgift i Bagenkop.

## **Note 3 – Lærings-, Social- og Kulturudvalget**

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
<b>Lærings-, Social- og Kulturudvalget</b>			
Skoler og SFO	121,7	121,7	120,1
Musik- og ungdomsskole	6,4	6,0	5,9
Børn og unge	81,2	87,6	86,1
Idrætshaller	1,1	1,1	1,1
Kultur og fritidsaktiviteter	9,5	11,7	11,0
<b>I alt</b>	<b>219,9</b>	<b>228,2</b>	<b>224,3</b>

Der er et samlet merforbrug på 4,4 mio. kr. på Lærings-, Social- og Kulturudvalgets område i forhold til det oprindelige budget. I forhold til det korrigerede budget er der et mindreforbrug på 3,9 mio. kr., hvilket giver en forbrugsprocent på 98,29.

Der forventes et overskud på 4,0 mio. kr. overført fra 2021 til 2022, hvoraf en stor del er på politikområdet Børn og unge. Overførslerne dækker dels periodeforskydninger for forsinkede varer og modtagelse af projektmidler og dels over- og underskudsberegninger for skoler institutioner og afdelinger med overførselsadgang.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 8,3 mio. kr. skyldes følgende:

- Budgetopfølgning pr. 31. august 2021 på samlet 3,4 mio. kr.





- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2019 til 2020 på 1,9 mio. kr.
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2021 på samlet 1,7 mio. kr.
- Interne omplaceringer mellem LSK-udvalget og andre politiske udvalg på samlet 1,3 mio. kr.

### Skoler og SFO

Det samlede mindreforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget fordeler sig med et:

- Mindreforbrug på 2,6 mio. kr. vedr. folkeskoler
- Merforbrug på 1,5 mio. kr. vedr. kommunale specialskoler
- Merforbrug på 1,4 mio. kr. vedr. ungdomsuddannelse for unge med særlige behov (STU)
- Mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedr. skolefritidsordninger
- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. efterskoler og ungdomskostskoler
- Derudover er der øvrige mindre afvigelser, der samlet summer til 0,0 mio. kr.

Mindreforbruget på folkeskolerne skyldes bl.a. at der under COVID-19-nedlukningen i 2021 har været gjort mindre brug af tilkaldevikarer. Derudover er skolerne i højere grad lykkedes med budgettilpasning efter de merforbrug, der har været de seneste år.

### Musik- og ungdomsskole

Udgifterne på området dækker musikskole, ungdomsskole, ungdomsklub, juniortilbud, ungdomskulturhus og skoletilbuddet Ung i Fokus. Der er på området et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Dette skyldes primært Ung i Fokus lukkede i efteråret 2021 pga. af lavt elevtal. Der blev taget højde for dette i det korrigerede budget ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2021.

### Børn og Unge

Udgifterne på området dækker bl.a. foranstaltninger for børn og unge, dagpleje, børnehaver, tilskud til privatinstitutioner, sundhedspleje og tandpleje.

Det samlede merforbrug på 4,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget fordeler sig med:

- Merforbrug på 4,6 mio. kr. vedr. det specialiserede børneområde (Familieafdelingen)
- Merudgifter på 2,8 mio. kr. vedr. tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje mv.
- Mindreforbrug på 2,8 mio. kr. vedr. kommunal dagpleje
- Merforbrug på 2,1 mio. kr. vedr. kommunale daginstitutioner
- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på fællesområdet for daginstitutioner, dagpleje mv.
- Derudover er der øvrige mindre afvigelser, der samlet summer til 0,0 mio. kr.

Regnskabet på det specialiserede børneområde er præget af tillægsbevilling på 2,4 mio. kr. i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2021 og tillægsbevilling på 2,1 mio. kr. pr. 31. august 2021. I forhold til det korrigerede budget er der et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., hvilket kan opgøres således:

- Merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. opholdssteder
- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. forebyggende foranstaltninger
- Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. Flexhuset
- Merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. plejefamilier og netværksplejefamilier
- Merforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. døgninstitutioner
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. Møllehuset
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. sikrede døgninstitutioner

Derudover har der været en merindtægt i forbindelse med den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager på 0,8 mio. kr.

I foråret 2019 har Langeland Kommune deltaget i et partnerskab med Kommunernes Landsforenings Konsulentvirksomhed (KLK) omhandlende god styringspraksis på området for udsatte børn og unge. Efterfølgende har Center for Børn-, Unge og Social udarbejdet en handleplan for det specialiserede





børneområde for perioden 2019-2024. Handleplanen er godkendt i Kommunalbestyrelsen den 7. oktober 2019. Et af målene i handleplanen er at nedbringe udgifter til anbringelse fra 80% til 65% og øge udgifterne til forebyggelse fra 20% til 35%.

På baggrund af modellen i KL's styringscockpit er Familieafdelingens regnskab 2021 fordelt med:

- Forebyggende foranstaltninger: 18,1 %
- Anbringelser: 81,9 %

Afvigelseerne for kommunal dagpleje, kommunal daginstitution, privatinstitutioner, privat dagpleje mv. skyldes i høj grad forskydninger i børnetal.

#### Idrætshaller

Udgifterne på politikområdet er tilskud til kommunens fem haller.

#### Kultur og fritidsaktiviteter

Udgiften på området dækker bibliotek, museum, foreningstilskud, aftenskole, lokalarkiver, forsamlingshuse og andre kulturelle aktiviteter. Afvigelseerne på området skyldes bl.a. at en væsentlig del overførte overskud fra 2020 til 2021 er blevet anvendt i 2021.

#### **Note 4 – Sundhedsudvalget**

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
<b>Sundhedsudvalget</b>			
Sundhed	89,4	91,3	89,0
Ældreområdet	216,5	216,8	221,8
Voksne med særlige behov	72,5	77,3	76,3
Støtteordninger	1,0	1,0	0,8
<b>I alt</b>	<b>379,3</b>	<b>386,4</b>	<b>388,0</b>

Regnskabet udviser et samlet merforbrug på 8,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget, hvilket dækker over større udsving for enkelte politikområder.

Der er i året givet tillægsbevillinger på i alt 7,1 mio. kr., hvoraf -1,6 mio. kr. vedrører overførsler fra 2020. Det forventes, at der overføres -2,2 mio. kr. til 2022.

#### Sundhedsudgifter

Den væsentligste post på sundhedsudgifter er den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet på 71,2 mio. kr. Den kommunale medfinansiering har i 2021 været fastfrosset i forhold til oprindelige budgetter pga. manglende datagrundlag hos Sundhedsdatastyrelsen. Det forventes, at der overføres 2,1 mio. kr. til 2022 vedr. periodisering af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Herudover består området af udgifter til genoptræning og vedligeholdelsestræning, udgifter til sundhedsfremme og forebyggelse og øvrige sundhedsudgifter, herunder sengedage på hospice.

Der er i året givet tillægsbevillinger på 2,0 mio. kr., hvoraf 1,0 mio. kr. vedrører test- og vaccinationscenter til COVID-19, mens 1,0 mio. kr. vedrører omplacering af budget fra andre politikområder.

#### Ældreområdet

Regnskabet er præget af flere store tillægsbevillinger på i alt netto 0,3 mio. kr., hvoraf de største udgør -4,2 mio. kr. vedr. flytning af budget til hjemmepleje fra ældre til handicappede, 1,9 mio. kr. til plejecentrene og 2,3 mio. kr. til sygeplejen. Der blev fra 2020 overført -1,6 mio. kr., der bl.a. hidrører fra



manglende statsrefusion til diverse puljer under ældreområdet samt driftsresultatet på den selvejende institution Rudkøbing Plejehjem. Til 2022 forventes overført -4,0 mio. kr.

Det samlede regnskab for ældreområdet udviser et merforbrug på 5,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og 5,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

På plejecentrene er der et merforbrug i forhold til korrigeret budget på 4,6 mio. kr., hvoraf 3,2 mio. kr. grunder i manglende statsrefusion fra værdighedspuljen og 1,3 mio. kr. skyldes merforbrug på SOSU-elever. Merforbruget på SOSU-elever skyldes optag af flere dyrere voksne elever, ligesom det for første gang i flere år er lykkedes at opfylde den fulde kvote af elever.

På trods af tillægsbevillingerne har sygeplejen fortsat haft et merforbrug til vikarer på 0,9 mio. kr. pga. rekrutteringsvanskeligheder samt højt sygefravær i forbindelse med COVID-19.

#### Voksne med særlige behov

Regnskabet er præget af en stor tillægsbevilling på 4,2 mio. kr. vedr. flytning af budget til hjemmepleje fra ældre til handicappede. Dertil kommer en række mindre tillægsbevillinger på i alt 0,6 mio. kr. Der forventes overført -0,3 mio. kr. til 2022.

I forhold til korrigeret budget udviser regnskabet et mindreforbrug på 1,0 mio. kr., hvilket primært skyldes en merindtægt på 1,1 mio. kr. vedr. refusion af særligt dyre enkeltsager.

#### Støtteordninger

Området består udelukkende af støtte til frivillige sociale organisationer og foreninger samt andet frivilligt socialt arbejde jf. § 18 i lov om social service. Mindreforbruget grunder i reducerede aktiviteter på grund af COVID-19-pandemien.

### **Note 5 – Økonomiudvalget**

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
<b>Økonomiudvalget</b>			
Politisk område	5,8	5,5	4,9
Administrativt område	101,1	98,5	95,1
Forsikringer og arbejdsmiljø	4,4	3,4	2,6
Erhverv og Turisme	3,9	3,7	3,4
<b>I alt</b>	<b>115,3</b>	<b>111,0</b>	<b>106,0</b>

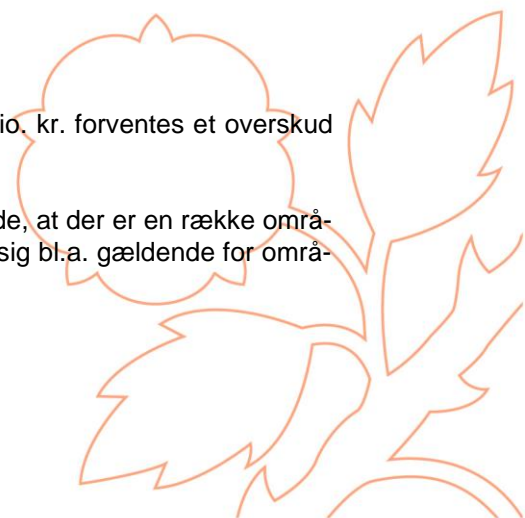
Driftsresultat er på 106,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 9,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er for regnskab 2021 en afvigelse i forhold til det korrigerede budget på 5,0 mio. kr.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på -4,3 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2020 til 2021 på 1,4 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på -4,2 mio. kr.
- Overførsler til og fra andre politikområder udgør -1,5 mio. kr.

Af mindreforbruget mellem korrigeret budget og regnskab 2021 på 5,0 mio. kr. forventes et overskud på 2,7 mio. kr. overført fra 2021 til 2022.

På tværs af politikområderne under Økonomiudvalget gør det sig gældende, at der er en række områder, hvor der er stor usikkerhed om udgiftsniveauet fra år til år. Dette gør sig bl.a. gældende for områderne nedenfor, hvor forbruget er anført i forhold til oprindeligt budget:





- Valg med et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.
- Barselsudligningspuljen med et merforbrug på 0,1 mio. kr.
- Arbejdsskader med et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Forsikringer af bygninger og motorkøretøjer mv. med et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Forsikrede tjenestemænd med et merforbrug på 0,3 mio. kr.
- Igangværende IT-projekter med et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. (periodeforskydning)
- Projekter med puljemidler med et merforbrug på 0,5 mio. kr.

For de ovenfor anførte områder har der i 2021 været et samlet mindreforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er et samlet mindreforbrug i regnskab 2021 på 9,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget på Økonomiudvalget område. Når der summeres på de enkelte politikområder nedenfor, giver dette dog kun et mindreforbrug på 9,2 mio. kr. Denne afvigelse skyldes afrunding, men det samlede mindreforbrug summeres til 9,3 mio. kr.

#### Politisk område

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Mindreforbruget skyldes bl.a. COVID-19 relaterede mindreforbrug, mindreforbrug ift. råd og nævn, samt at der ikke blev udskrevet folketingsvalg.

#### Administrativt område

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedr. administrationsbygninger
- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. sekretariat og forvaltninger
- Mindreforbrug på 1,7 mio. kr. vedr. fælles IT og telefoni
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. jobcenter
- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. miljøbeskyttelse
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. byggesagsbehandling
- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. voksen-, ældre- og handicapområdet
- Merforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. det specialiserede børneområde
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. administrationsbidrag til Udbetaling Danmark
- Mindreforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. udviklingspuljen
- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. løn og barselspuljer
- Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedr. indbetaling til lønmodtagernes feriemidler
- Merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. tjenestemandspension

Udvikling i normering for det administrative område (konto 6) mellem regnskabsår 2020 og 2021 var 1,07 inklusive projektansatte. Opgørelsen er eksklusiv eksterne vikarydelser. Normeringen for det administrative område i 2021 udgjorde 131,40.

#### Forsikringer og arbejdsmiljø

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. forsikringer mv.
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. arbejdsskader

#### Erhverv og Turisme

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. turisme
- Merforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. erhverv

Mindreforbruget for turisme skyldes primært forhold vedrørende Langelandsfestivalen.



**Note 6 – Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget**

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
<b>Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget</b>			
Aktivitets- og ydelsesområdet	125,3	127,7	131,0
Beskæftigelsesområdet	15,0	13,0	13,1
Boligstøtte og pensioner	110,9	118,3	116,7
<b>I alt</b>	<b>251,2</b>	<b>259,0</b>	<b>260,8</b>

Udvalgets samlede nettobudget udgjorde oprindeligt 251,2 mio. kr. og i løbet af året er der sket:

- Tillægsbevilling på 6,0 mio. kr. ved budgetopfølgning pr. 31. marts 2021
- Tillægsbevilling på 4,1 mio. kr. ved budgetopfølgning pr. 31. august 2021
- Minifleksjob er omplaceret til andre politiske områder i december 2021, hvilket resulterede i en budgetreduktion på 2,3 mio. kr.

Samlet set en budgetforøgelse på 7,8 mio. kr. Herefter udgør det korrigerede budget 259,0 mio. kr.

Regnskabet udviser i forhold til korrigeret budget en merudgift på 1,8 mio. kr. I forhold til oprindeligt budget er merudgiften på 9,6 mio. kr.

Nedenfor er listet de væsentligste afvigelser fra oprindeligt budget til regnskab:

**Sygedagpenge**

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 4,7 mio. kr. I løbet af året blev der givet en tillægsbevilling på 6,3 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

COVID-19 har givet forlængelser af ydelsen til borgerne, som medfører, at udgiften pr. borger bliver større og større via refusionstrappens udformning. Kommunen betaler en større og større andel af ydelsen over tid. Samtidig har det været meget vanskeligt at sagsbehandle, hvorfor afgangenen har været meget lav. Der var yderligere forudsat et fald i antallet af borgere på ydelsen sammenlignet med 2020.

Der var budgetteret med 203 fuldtidspersoner, og 2021 endte med 263 fuldtidspersoner, hvilket forklarer den store afvigelse.

**Løntilskud, fleksjob, flekslønstilskud**

I forhold til oprindeligt budget har der været merforbrug på 6,8 mio. kr. I løbet af året blev der givet en tillægsbevilling på 4,2 mio. kr. Derfor var der samlet et merforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Der er fortsat vækst i antal af borgere på fleksjob, hvilket ikke var forventet, idet COVID-19 antageligt ville afholde en del fra at etablere nye fleksjob. Yderligere var forventningen at antallet af etablerede job var på så højt et niveau, at en stagnation måtte forventes. Dog har der alligevel været en betragtelig stigning i antallet af fleksjob. Der var budgetteret med 300 fuldtidspersoner i 2021, men året endte med 327 fuldtidspersoner.

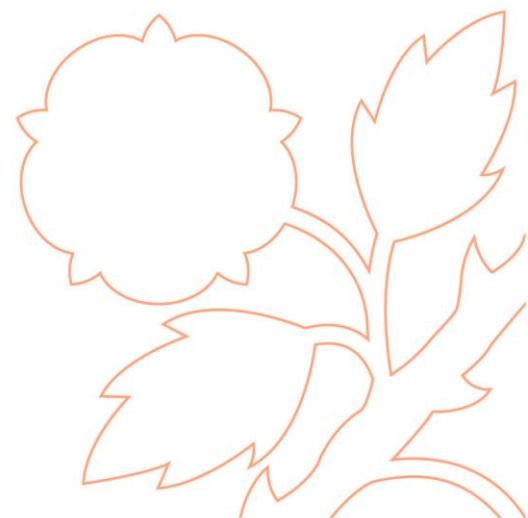
Yderligere var det ikke forudsat, at omfordelingen af borgere fra den gamle refusionsordning, over til den gældende refusionstrappe ville ske med så stor hastighed. Det har betydet, at gennemsnitsudgiften til fleksjob er steget markant i 2021.

### Seniorpension

I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 8,0 mio. kr. I løbet af året har der været givet tillægsbevillinger på 8,0 mio. kr. Derfor lander regnskabet på niveau med det korrigerede budget.

Ordnningen er fortsat ny, hvorfor budgetlægningen blev foretaget ud fra de centrale tildelingsmodeller med en stigende profil. Dette viste sig hurtigt ikke at slå til. Antallet af borgere, som har søgt pensionen er mangedoblet i forhold til antagelserne for Langelands andel. Borgerne søger primært fra andre ydelser.

Der var budgetteret med 17 fuldtidspersoner, og 2021 endte med 68 fuldtidspersoner, hvilket forklarer den store afvigelse.







## Note 7 – Driftsudgifter

### Tillægsbevillinger

Der er i løbet af året samlet givet tillægsbevillinger på driften svarende til 20,4 mio. kr. Der er endvidere fortaget en teknisk omplacering på 1,5 mio. kr. fra driften til forskydning i langfristet gæld vedrørende indefrosne feriemidler. Hvis denne tekniske omplacering medregnes, svarer tillægsbevillinger på driften 18,9 mio. kr.

		Godkendt d.
<b>Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget</b>		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2020 til 2021	732	12.04.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2021	-150	28.06.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2021	-195	09.11.2021
- Reduktion af arealleje festivalplads 2021	54	13.12.2021
I alt	441	
<b>Lærings-, Social- og Kulturudvalget</b>		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2020 til 2021	1.919	12.04.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2021	1.691	28.06.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2021	3.388	09.11.2021
I alt	6.998	
<b>Sundhedsudvalget</b>		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2020 til 2021	-2.175	12.04.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2021	680	28.06.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2021	7.117	09.11.2021
- Kørsel til COVID-19 vaccination	40	09.11.2021
I alt	5.662	
<b>Økonomiudvalget</b>		
- Valgsteder	74	14.12.2021
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2020 til 2021	1.398	12.04.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2021	-30	28.06.2021
- Status på sygedagpengeområdet	210	28.06.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2021	-3.296	09.11.2021
- Uforbrugte midler Langelandsfestivalen	-1.129	13.12.2021
- Udvikling af torvet i Rudkøbing	-30	13.12.2021
I alt	-2.803	
<b>Beskæftigelses-, Uddannelses og Integrationsudvalget</b>		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2020 til 2021	0	12.04.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2021	6.000	28.06.2021
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2021	4.132	09.11.2021
I alt	10.132	
<b>Tillægsbevillinger i alt til driften</b>	<b>20.430</b>	

### Serviceudgifter

Der er fastsat et loft for kommunens serviceudgifter, og bloktilskuddet er afhængigt af, at kommunerne både budgetmæssigt og regnskabsmæssigt overholder rammen for serviceudgifterne.

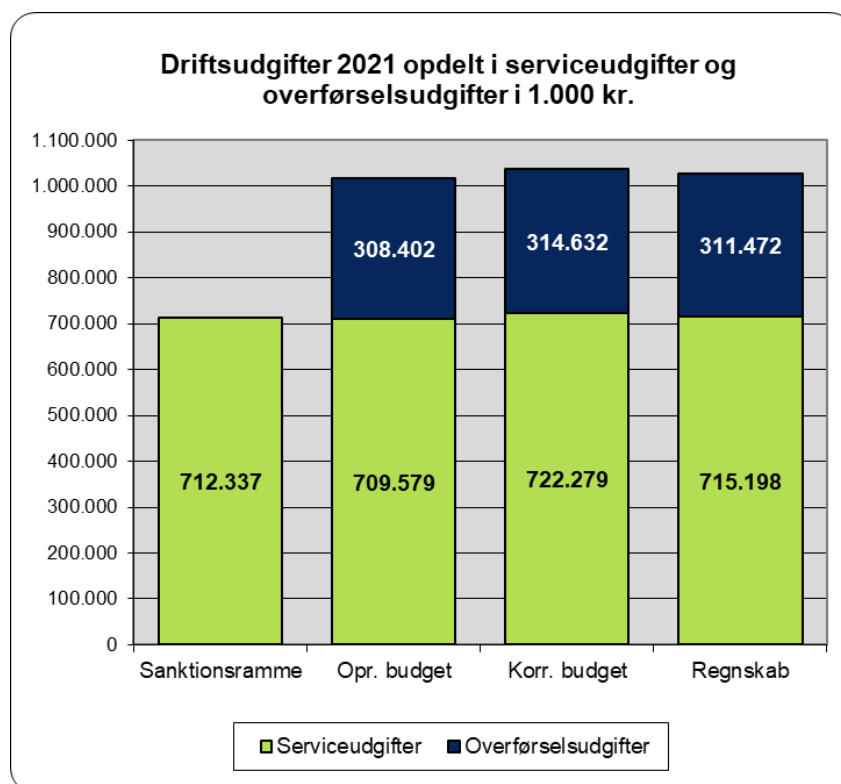
Hvis kommunernes regnskaber under ét udviser et højere niveau for serviceudgifterne end det budgetterede niveau, korrigeret for ændrede forudsætninger fra budget til regnskab, kan ministeren på området nedsætte bloktilskuddet året efter. En evt. nedsættelse af bloktilskuddet opgøres og fordeles mellem kommunerne af ministeren på området. 40 % af nedsættelsen fordeles kollektivt mellem alle kommuner i forhold til den enkelte kommunes andel af det samlede indbyggertal. 60 % af nedsættelsen fordeles

individuelt mellem de kommuner, hvis regnskabsførte serviceudgifter overstiger det korrigerede budget for året før tilskudsåret. Nedsættelsen fordeles på disse kommuner i forhold til den andel af den samlede overskridelse af de korrigerede budgetter for de kommuner, hvor de regnskabsførte serviceudgifter overstiger de korrigerede budgetter.

Det oprindelige budget er udgangspunktet for kommunens sanktionsramme, hvorefter det bliver korrigeret for ændrede forudsætninger. Den oprindelige sanktionsramme lød på 709,6 mio. kr. KL har efterfølgende udsendt et sigtepunkt vedrørende regnskabs sanktion, som er korrigeret for et nyt pris- og lønskøn mv. Den nye sanktionsramme lyder herefter på 712,3 mio. kr.

Driftsudgifterne er opdelt i serviceudgifter og overførselsudgifter i nedenstående tabel og tilhørende figur. Dette er gjort for at vise, hvorledes serviceudgifterne fordeler sig i 2021, og for at sammenligne med servicerammen. Der er ingen sanktionsramme for overførselsudgifterne.

Driftsudgifter 2021 i serviceudgifter og overførselsudgifter - i 1.000 kr.							
	Sigtepunkt	Opr. Budget	Indeks	Korr. Budget	Indeks	Regnskab 2021	Indeks
Serviceudgifter	712.337	709.579	99,6	722.279	101,4	715.198	100,4
Overførsler	-	308.402	100,0	314.632	102,0	311.472	101,0
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.017.981</b>	<b>99,7</b>	<b>1.036.911</b>	<b>101,6</b>	<b>1.026.670</b>	<b>100,6</b>



Serviceudgifterne var 715,2 mio. kr. i 2021, svarende til indeks 100,4 af det udmeldte sigtepunkt. Dermed overskrider serviceudgifterne den fastsatte sanktionsramme for kommunernes serviceudgifter for 2021. Langeland Kommune anvendte 2,9 mio. kr. mere end sigtepunktet, svarende til 0,4 %.

I årene 2011-2016 har Langeland Kommune overholdt servicerammen, mens Langeland Kommune har overskredet servicerammen i 2017-2021.

For regnskabsåret 2021 kan Langeland Kommune kun undgå kollektiv samt individuel sanktion, såfremt de danske kommuner samlet set holder sig under servicerammen ved regnskabsafklæggelse eller

såfremt Indenrigs- og Boligministeren fraviger fra regnskabssanktionen pga. eksempelvis, ændrede forventninger til pris- og lønstigninger samt COVID-19-relaterede udgifter.

### **Note 8 – Personaleoversigt og sygefravær**

#### **Personaleoversigt**

Opgørelsen indeholder fastansat personale, vikarer, barselsvikarer, ansatte i fleksjob, elever mv. Dette betyder, at personaleoversigten viser timeforbruget til både den fastansatte og vikaren. I forbruget indgår også mer- og overarbejde.

Område	2021	2020	2019	2018
Direktion	1,92	1,83	0,09	0,00
Administrativ Stab	36,24	37,68	41,01	42,35
Erhverv, Kultur og Turisme	33,15	26,74	26,88	26,76
Ældre og Sundhed	517,51	497,21	475,78	441,52
Borger og Arbejdsmarked	55,86	59,77	68,05	76,74
Børn, Unge og Socialområdet	321,15	324,45	330,13	339,87
Teknik og Miljø	75,61	71,80	71,51	70,68
Anlæg	1,16	2,01	1,31	0,50
<b>I alt</b>	<b>1.042,60</b>	<b>1.021,49</b>	<b>1.014,76</b>	<b>998,42</b>

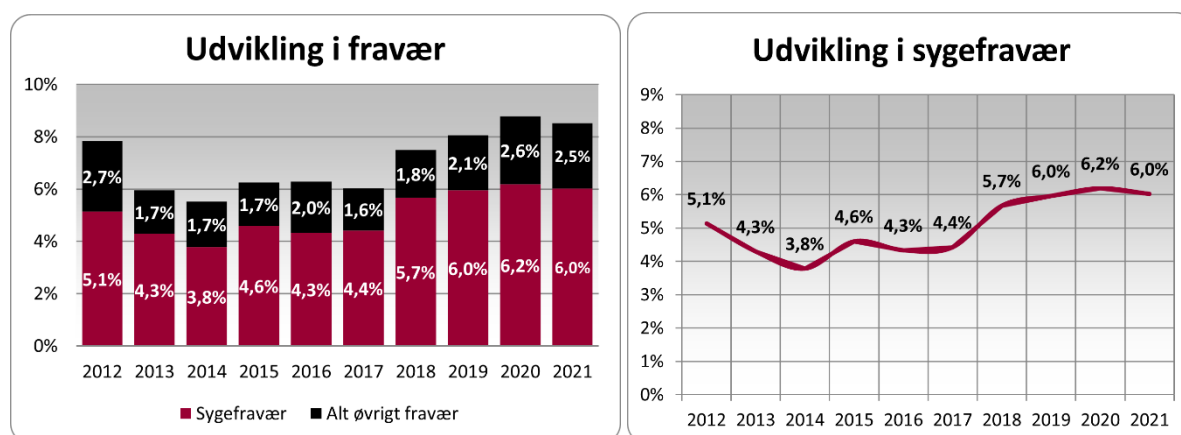
Der er en stigning på 21,11 fuldtidspersoner fra 2020 til 2021. Stigningen skyldes primært en stigning i ansatte personaler på ældre- og sundhedsområdet, men dækker yderligere over reduktioner på nogle områder og opnormeringer på andre.

De samlede lønudgifter i 2021 udgjorde 496,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 11,8 mio.kr. fra 2020. Heraf udgjorde lønnen til direktionen 2,1 mio. kr. Vederlaget til kommunens politikere var 3,9 mio. kr.

#### **Sygefravær**

Sygefraværet er opgjort til 6,0 % i 2021. Selvom der er et lille fald fra de 6,2% i 2020, er sygefraværsprocenten er den næsthøjeste i de seneste 10 år. I den seneste 10-årige periode har sygefraværet været mellem 3,8 % og 6,2 %.

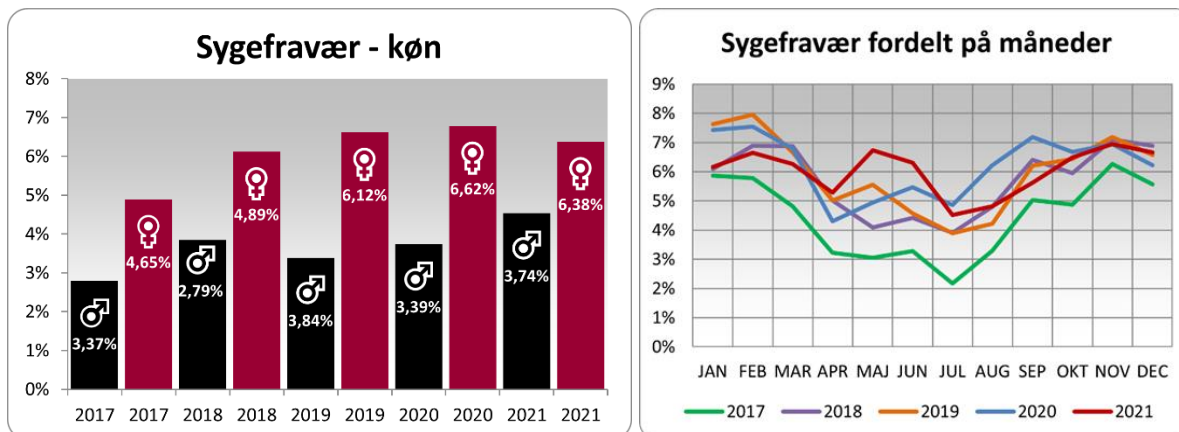
Sygefraværet kan ses som et mål for den arbejdsindsats, der bortfalder på grund af fraværet.



Sygefraværet er steget fra 5,1 % til 6,0 % fra 2012 til 2021. Det samlede fravær er ligeledes steget fra 7,8 % til 8,5 %. Der gøres opmærksom på, at fravær relateret til COVID-19 er opgjort som en separat kategori og derfor ikke indgår i nærværende opgørelse af det samlede fravær.

Forskellen mellem sygefraværet og det samlede fravær er, at det samlede sygefravær ud over sygefravær inkluderer fravær i forbindelse graviditet, adoption og børns sygdom. Fravær i forbindelse med børns sygdom er f.eks. barnets 1. sygedag, omsorgsdage mv., mens fravær i forbindelse med graviditet og adoption både er barselsorlov og graviditetsgener.

Det samlede fravær på 8,5 % i 2021 er faldet sammenlignet med 8,8 % i 2020. Fordelingen mellem sygefravær og øvrigt fravær er uændret fra 2020 til 2021.

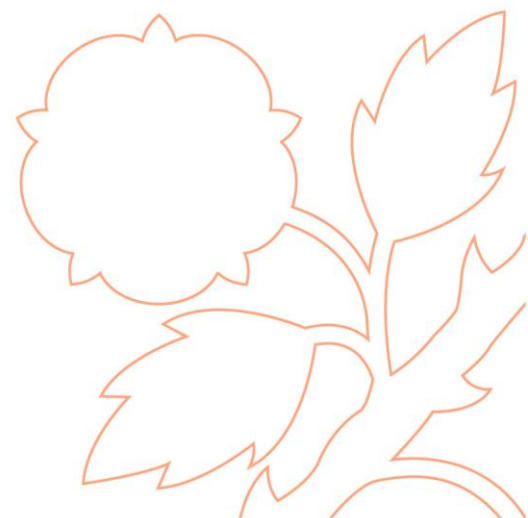


Når de seneste 4 år sammenlignes måned for måned, er sygefraværet i 2021 lavere i de 3 første måneder af året og højere i maj og juni. Det første kvartal var kendetegnet ved, at der var COVID-19-nedlukning, mens maj og juni modsat var kendetegnet ved genåbningen derefter. I månederne efter sommerferien er sygefraværet i 2021 på niveau med 2018 og 2019.

Blandt kommunens 8 største overenskomstgrupper er det pædagoger (7,60%), social- og sundhedspersonale (7,04%) og dagplejere (6,79%), der havde det højeste sygefravær.

Derudover er sygefraværet højere hos kvinder (6,38%) end mænd (3,74%), hvilket bl.a. skal ses i sammenhængen mellem køn og faggrupper.

Sygefraværet er nærmere beskrevet i den samlede fraværstatistik for 2021.





**Note 9 – Anlægsudgifter på det skattefinansierede område**

Anlægsudgifter i 1.000 kr. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
002202 Jordforsyning - Boligformål	500	0	0
002205 Jordforsyning - Ubestemte formål	0	-1.220	-1.421
002510 Faste ejendomme - Fælles formål	4.000	1.500	653
002515 Byfornyelse	0	-3.927	-3.834
002820 Grønne områder og naturpladser	100	122	-94
003231 Stadion og idræt anlæg	1.200	3.664	647
022812 Belægninger m.v.	2.250	2.406	2.054
022822 Vejanlæg	2.000	1.335	260
023540 Havne	1.050	1.634	338
033560 Museer	350	495	441
033564 Andre kulturelle opgaver	0	165	165
053026 Hjemmepleje	500	500	370
053027 Plejecentre	0	3.600	0
053028 Hjemmesygepleje	250	250	0
053029 Aktivitetscentre	200	200	0
053851 Botilbudslignende tilbud	0	23	23
064552 Fælles IT og telefon	726	1.402	623
064862 Turisme	1.200	1.738	47
065276 Generelle reserver	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>14.326</b>	<b>13.887</b>	<b>272</b>

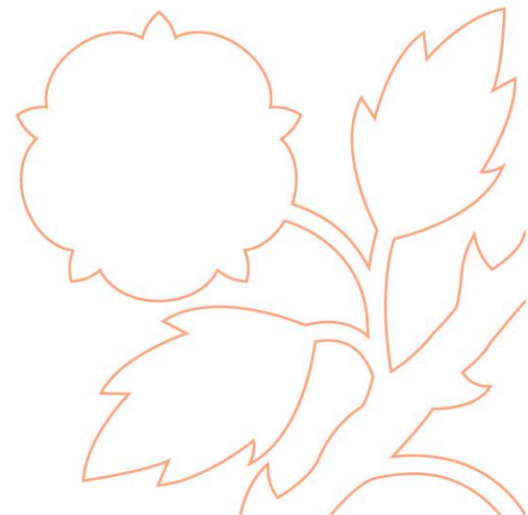
Anlæg bygger på flerårige bevillinger, hvorved forbruget kan variere en del i forhold til det vedtagne budget på grund af overførsel af bevillinger fra tidligere år. Det korrigerede anlægsbudget er påvirket af, at der blev overført ikke-forbrugte anlægsbeløb fra forrige regnskabsår på netto 10,7 mio. kr. Det forventes, at Kommunalbestyrelsen godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til næste regnskabsår på netto 13,1 mio. kr.

Jævnfør Principper for økonomistyring kræver anlægsprojekter med bevilling over 2,0 mio. kr. fremlæggelse af særskilt anlægsregnskab.:

- Kommunalbestyrelsen godkendte den 7. juni 2021 anlægsregnskab for IT-projekter, som blev afsluttet i 2020.
- Kommunalbestyrelsen godkendte den 13. september 2021 anlægsregnskab for renovering af materielgård, som blev afsluttet i 2020.
- Kommunalbestyrelsen godkendte den 13. december 2021 anlægsregnskab for områdefornyelsesprojektet Købstaden 2.0, som blev afsluttet i 2021. Enkelte betalinger udestår og overføres til 2022.

Kommunalbestyrelsen har den 28. juni 2021 og 13. december 2021 besluttet at aflyse eller reducere en række anlægsprojekter og tilbageføre nedenstående bevillinger til kassebeholdningen:

- Byggemodning i Ørstedbyen og erhvervsgrunde 900.000 kr.
- Energirenovering af kommunale ejendomme 2.331.000 kr.
- Fremtidens velfærd 2.000.000 kr.
- Pulje til kondemnering og forskønnelse 1.105.000 kr.
- Tilkørselsvej O-BO Ørstedbyen 697.000 kr.
- Natursti Ristinge Havn – Renevejen 146.000 kr.
- Strandsti Bellevue 254.000 kr.
- Cykelstipulje 2019-2022 2.000.000 kr.
- 2 minus 1-vej i Spodsbjerg by 670.000 kr.





- Vedligeholdelse af gamle fiskerhuse i Rudkøbing 250.000 kr.
- Renovering af museets bygning Bondos Gård 187.000 kr.
- H.C. Ørsted Kunstværk 150.000 kr.
- I alt tilbageført til kassebeholdningen 10.690.000 kr.

For de enkelte anlægsprojekter henvises til den yderligere specifikation i bilag 4 til årsberetningen.

### **Note 10 – Uforbrugte driftsbevillinger der forventes overført til 2022**

Kommunalbestyrelsen har vedtaget regler for overførsel af over- og underskud mellem årene. Der kan ske overførsel af alle over- og underskud uden begrænsning, dog ikke på budgetgaranterede områder.

Resultaterne opgøres på hvert enkelt politikområde, og overførslerne besluttet endeligt på kommunalbestyrelsesmødet den 25. april 2022. Derfor er overførslerne i nedenstående tabel blot de forventede overførsler. Der skal ske en særskilt opgørelse af resultatet for de institutioner mv., der fremgår af bilag til de vedtagne regler. Følgende over-/underskud er opgjort og forventes overført til 2022. Beløbene er i 1.000 kr.:

Udvalg	Forventet overførsel fra 2021 til 2022	Overførsel fra 2020 til 2021
Trafik-, Teknik- og Miljøudvalget	748	732
Lærings-, Social- og Kulturudvalget	4.048	1.919
Sundhedsudvalget	-2.217	-2.175
Økonomiudvalget	2.705	1.398
Beskæftigelse-, Uddannelses- og Integrationsudvalget	0	0
<b>I alt</b>	<b>5.284</b>	<b>1.874</b>

### **Note 11 – Materielle anlægsaktiver – Anlægsoversigt**

(mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anl. m.v.	Inventar m.v.	Mat.anl.akt under udf.	I alt
Kostpris pr. 01.01.	38,6	385,0	73,0	17,6	1,5	515,8
Akk.afskr./nedskr. pr. 01.01	-0,2	-191,9	-37,8	-15,5		-245,5
Regnskabsmæssig værdi pr. 01.01	38,4	193,1	35,2	2,1	1,5	270,3
Tilgang			0,7			0,7
Afgang	-3,3	-15,1				-18,4
Overført						0,0
Årets afskrivninger	0,0	-5,2	-2,3	-0,5		-8,0
Kostpris pr. 31.12.	35,3	369,9	73,7	17,6	1,5	498,1
Akk. afskr./nedskr. pr. 31.12	-0,2	-197,1	-40,1	-16,1	0,0	-253,5
Afskr./nedskr. Af årets afgang						0,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.	35,1	172,8	33,6	1,6	1,5	244,5
Samlet ejendomsværdi pr. 31.12.	21,7	135,4				157,1
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi	-13,3	-37,4				-50,7
Aktiver tilhørende selvejende institutioner						0,0
Afskrivninger over antal år		15-50 år	5-100 år	3-10 år		0
<b>Nettobevægelse</b>	<b>-3,3</b>	<b>-20,3</b>	<b>-1,6</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-25,7</b>

Anlægskartoteket er ajourført i forhold til tilgange/afgange i 2021. Afskrivninger er foretaget jf. gældende regnskabspraksis.



## Note 12 – Finansielle aktiver

### Værdipapirer og andre tilgodehavender

I maj 2019 blev der indgået forvaltningsaftale med Nordea Wealth Management. I løbet af 2020 er aktierne solgt fra, således at Langeland Kommune pr. 31. december 2021 ejede realkreditobligationer for 76,9 mio. kr.

Noterede aktier opgøres efter kursværdien ultimo regnskabsåret. Langeland Kommune har pr. 31. december 2021 25 aktier i Nordea Bank A/S til en samlet værdi på 2.009,75 kr. For ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser og lignende) er indregningen foretaget efter den indre værdis metode opgjort i henhold til seneste aflagte årsregnskab.

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser	Indre værdi i kr.	Ejerandel i %	Regnskab 2021 i kr.
Gadelys Langeland A/S	13.518.284	49,00	6.623.959
Andelsbolig i Bondos Gård	596.777	25,00	149.194
Film Fyn A/S	7.513.091	2,14	160.780
Langeland Forsyning A/S	342.401.000	100,00	342.401.000
Klintholm I/S	1.144.215	100,00	1.144.215
Fyns Affald Koordinerings Selskab A.m.b.A (FAKS)	515.782	12,80	66.045
Kommunernes Pensionsforsikring	2.000	100,00	2.000
Geopark - Det Sydfynsk Øhav	1.382.924	9,74	134.967
Nordea Bank A/S	2.010	100,00	2.010
Lohals Havn A/S	1.853.971	49,00	908.446
Modtagestation Syddanmark I/S (MOTAS)	8.480.788	2,10	178.097
<b>I alt</b>			<b>351.770.714</b>

### Indskud i Landsbyggefonden

Kommunen har et tilgodehavende i Landsbyggefonden pr. 31. december 2021 på 49,9 mio. kr. Beløbet indgår ikke i balancen jf. Indenrigs- og Boligministeriets regler.

### Hensættelse til forventet tab på tilgodehavender

Der er ikke foretaget hensættelse til forventet tab vedr. tilgodehavende hos grundejere, da der er tinglyst sikkerhed i ejendommene for lån til betaling af ejendomsskatter, og der ikke tidligere er konstateret væsentlige tab på dette område.

Udlån til beboerindskud (mio. kr.)	Ultimo 2021
92300005 Nominel værdi	2,4
92300950 Hensættelse til forventet tab	-0,5
95200950 Statens andel af hensættelse	0,4
Tilgodehavender vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp (mio. kr.)	Ultimo 2021
92500905 Nominel værdi	1,9
92500910 Hensættelse til forventet tab	-0,9
95200907 Statens andel af hensættelse	0,4

Hensættelse til forventet tab vedr. udlån til beboerindskud er beregnet ud fra tilgodehavendets størrelse i forhold til omsætningshastighed og konstateret tab over de seneste syv år. Modpost hertil er egenkapitalen.

Hensættelse til forventet tab vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp er beregnet ud fra individuelle gennemgange og skønsmæssige vurderinger. Modpost hertil er egenkapitalen.



Der er ikke foretaget hensættelse til forventet tab vedr. den tilbagebetalingspligtige del af udlån til biler, da der ikke er konstateret tab i de seneste fem år.

#### Deponerede beløb for lån mv.

Der er ikke deponeret beløb i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2021.

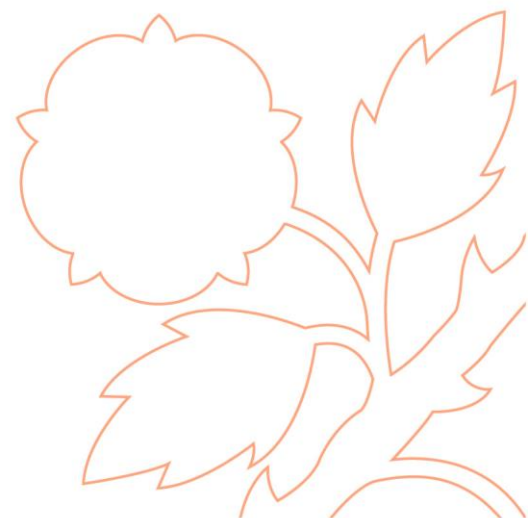
#### Note 13 – Mellemværende vedrørende forsyningsvirksomheder

Specifikation pr. 31. december i mio. kr.	2021	2020	2019
093530 Gæld til Langeland Vand ApS	0,0	0,0	-1,1
093534 Gæld til Langeland Spildevand ApS	0,0	0,0	-0,3
093535 Løbende tilgodehavende ved Langeland Affald ApS	0,7	1,0	-1,1
<b>I alt</b>	<b>0,7</b>	<b>1,0</b>	<b>-2,5</b>

Pr. 1. januar 2010 var det et lovkrav, at vand- og spildevandsområdet skulle udskilles fra det kommunale driftsområde i selvstændige selskaber. Der er tale om brugerfinansierede områder, som ikke finansieres over skatterne.

Gælden til Langeland Vand ApS og Langeland Spildevand ApS hidrører fra selskabsdannelsen pr. 1. januar 2010. Der er indgået aftaler om afvikling af mellemværenderne med de enkelte forsyningselskaber. Kommunens gæld afvikledes over perioden frem til 1. januar 2020. Renten var aftalt til en markedsrente på 3,22 %.

Langeland Kommune valgte pr. 1. januar 2010 frivilligt at udskille affaldsområdet, som er et brugerfinansieret område. Affaldsområdet har derfor ikke været en del af kommunens regnskab siden 2009. Det er imidlertid senere blevet afklaret, at affaldsområdet på trods af selskabsstiftelsen skal indgå i det kommunale regnskab fra regnskabsår 2012. Derfor er dette sket med virkning for regnskab 2013. Det løbende tilgodehavende hos Langeland Affald ApS svarer derfor til det mellemværende, der er blevet opbygget siden 1. januar 2010. Mellemværendet opgøres for hver affaldsordning, da hver affaldsordning skal hvile i sig selv.







## Note 14 – Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2021
Afdrag på lån	16,5	18,0	18,0
Lån og låneoptagelse	0,0	0,0	0,0
Finansforskydning og kursreguleringer	0,1	4,7	71,9
<b>I alt</b>	<b>16,6</b>	<b>22,7</b>	<b>89,9</b>

Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019
<b>Tilgang af likvide aktiver</b>			
Årets resultat	-19,1	15,9	32,1
Låneoptagelse m.v.	0,0	0,0	-151,7
<b>Tilgang af likvide aktiver i alt (se afsnit 6.2)</b>	<b>-19,1</b>	<b>15,9</b>	<b>-119,6</b>
<b>Anvendelse af likvide aktiver</b>			
Afdrag på lån	17,9	16,6	149,7
Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender *	71,9	-41,5	-17,5
<b>Anvendelse af likvide aktiver i alt</b>	<b>89,8</b>	<b>-24,9</b>	<b>132,2</b>
<b>Ændring af likvider, jf. balancen</b>	<b>70,7</b>	<b>-8,9</b>	<b>12,6</b>
* sammensætning af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender:			
0825 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	7,8	-3,8	1,8
0828 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	6,0	2,3	-5,6
0832 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	6,8	2,8	8,7
0835 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	0,0	1,4	1,4
0842 Forskydninger i aktiver tilhørende fonde, legater m.v.	-0,9	0,2	-5,1
0845 Forskydninger i passiver tilhørende fonde, legater m.v.	0,6	-0,1	5,0
0850 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut	50,3	-31,7	-28,2
0851 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	-0,2	-0,1	-0,0
0852 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	1,5	-12,6	4,6
<b>Øvrige finansforskydninger</b>	<b>71,9</b>	<b>-41,5</b>	<b>-17,5</b>

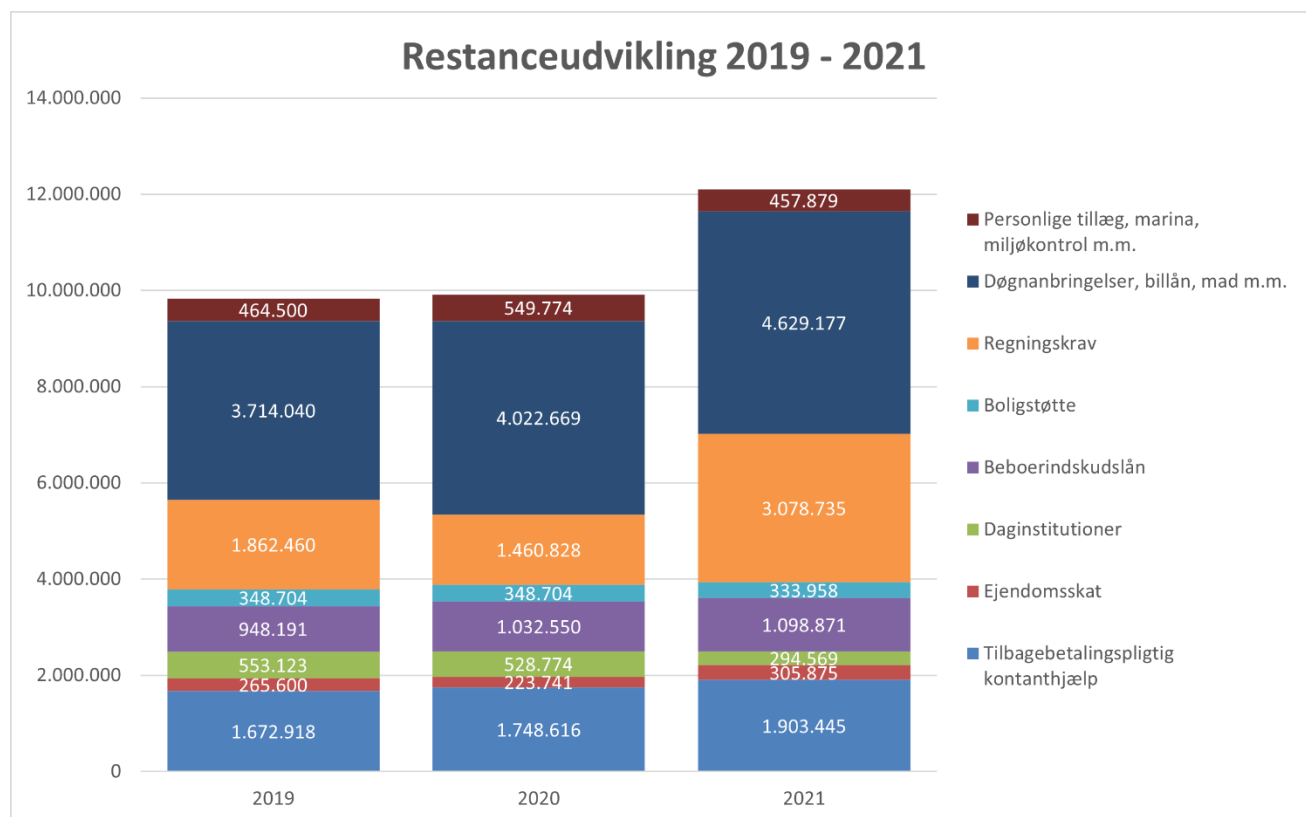
Negative tal er indtægter/overskud.

Vedr. 0850, forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut, bemærkes det, at dette vedrører de REPO-aftaler, som løber hen over nytåret. Tallene viser ændringen fra året før, i forhold til hvor meget likviditet der stilles til rådighed hen over nytåret. Belåningen er en kortfristet gæld, på samme vilkår som en kassekredit. Det er likviditet, som skal tilbagebetales igen i januar 2022, men som kortvarigt forbedrer kommunens likviditet pr. 31. december 2021.

### Restancer

Indregnet i de øvrige tilgodehavender er blandt andet et omsætningsaktiv, som er tilgodehavender vedr. restancer, hvilket med andre ord er borgernes gæld til staten og Langeland Kommune pr. 31.12.2021. Restancerne udgør 12,1 mio. kr. Byggesagsgebyr, indfrysningsslån og regningers til andre kommuner er ikke indregnet i opgørelsen.

Udviklingen i restancerne over de seneste 3 år vises nedenfor. Figuren viser, at der fra 2020 til 2021 skete en større stigning i restancer, og at det i 2020 ligger på niveau med 2019. Stigningen på 1,6 mio. kr. fra 2020 til 2021 skyldes især regningskrav herunder infrastruktur, kultur og beskæftigelse. Der har været oprettet et større krav. Der er tale om et enkeltstående tilfælde, da der har været tvivl omkring moms. Sagen er afsluttet i februar 2022. Der ses også et andet større krav som er en del af restancen. Denne sag er fortsat i proces.

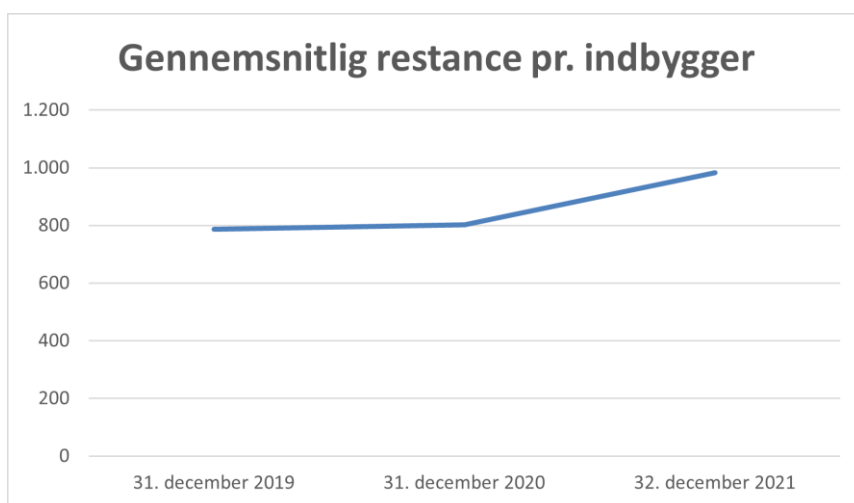


Restanceposten udgør 4,6 mio. kr. I dette beløb er indeholdt tilgodehavende vedrørende egenbetaling af døgnanbringelse på 2,8 mio. kr., egenbetaling af botilbud på 0,2 mio. kr., billån på 0,9 mio. kr. og madservice på 0,6 mio. kr.

Posten er steget med 0,6 mio. kr. i forhold til sidste år, hvilket primært skyldes, at flere borgere ikke har betalt egenbetaling for døgnanbringelse.

De øvrige restancer ligger på et stabilt niveau i forhold til de sidste år, hvor den største stigning udover ovenstående er tilbagebetalingspligtig kontanthjælp.

Den gennemsnitlige restance pr. indbygger i Langeland Kommune er 983,00 kr. ultimo år 2021, hvilket er en stigning på 181,00 kr. i forhold til år 2020. Indbyggertallet er faldet fra 12.367 i 2020 til 12.316 i 2021.



**Note 15 – Udvikling i egenkapital**

(mio. kr.)	2021	2020	2019
<b>Egenkapital pr. 31.12. forrige år</b>	<b>153,3</b>	<b>337,5</b>	<b>400,5</b>
Primokorrekktioner pr. 01.01:			
093224 Landsbyggefonden	45,2	45,2	38,0
92300950 Udlån til beboerindskud, nedskrivning af forventet tab	0,5	0,5	0,6
95200950 Statens andel heraf	-0,4	-0,4	-0,4
92500910 Tilbagebetalingspligtig hjælp, forventet tab	1,0	0,8	1,6
95200907 Statens andel heraf	-0,4	-0,4	-0,6
99001000 Hensættelser til tjenestemandspension	0,0	-140,2	0,0
0893 Modpost for skattefinansierede aktiver	0,0	0,0	-0,5
<b>Egenkapital primo året</b>	<b>199,2</b>	<b>243,0</b>	<b>439,2</b>
99100000 Ændring vedr. modpost for takstfinansierede aktiver	0,0	0,0	0,0
99200000 Ændring vedr. modpost for selvejende institutioner	-0,1	-0,1	-0,1
99300000 Ændring vedr. modpost for skattefinansierede aktiver	-26,0	-15,0	-14,5
99500000 Ændring vedr. modpost for donationer	0,0	0,0	0,0
<u>Bevægelser på balancekonto:</u>			
S9995001 Balancekonto 1 (excl. Indefrosne feriepenge)	19,0	-15,9	-32,1
S9995001 Balancekonto 1 (indefrosne feriepenge)	0,0	-26,3	-14,4
Reguerling af hensættelser til tjenestemandspension	14,7	0,0	-140,2
S9995009 Årets afskrivninger i debitorsystem	-0,5	-0,5	-0,1
S9999910 Årets afskrivninger i restancer og tilgodehavender	0,0	0,0	-0,5
S9999915 Årets værdireguleringer	-33,6	-32,1	-39,9
<b>Egenkapital ultimo året</b>	<b>172,8</b>	<b>153,3</b>	<b>197,2</b>

Egenkapitalen er forskellen mellem summen af kommunens aktiver (ejendele) og kommunens passiver (gæld).

Egenkapitalen er med andre ord den del af kommunens finansiering af ejendele, som ikke dækkes af gælden. Egenkapitalen primokorrigeres med indskuddet i Landsbyggefonden og forventede tab. Egenkapitalen stiger, når årets resultat overstiger afskrivninger på aktiver og afdrag på kommunens gæld.

Egenkapitalen er i 2021 primokorrigeret med 45,9 mio. kr.

Udviklingen for 9.92 Selvejende institutioners aktiver og 9.93 Skattefinansierede aktiver skyldes afskrivninger og til- og afgang af materielle aktiver jævnfør note 11.

Udviklingen for 9.99 Balancekonto fremgår af ovenstående tabel.

- S9995009 dækker afskrivninger i debitorsystem som følge af dødsfald, konkurser m.m.
- S9999910 dækker primært afskrivninger vedr. KMD-aktiv, boliglån (udb.type 98886) og lån til betaling af ejendomsskat.
- S9999915 dækker værdireguleringer vedr. investerings- og placeringsforeninger, aktier, henlæggelser m.m.





### Note 16 – Hensatte forpligtigelser

Omfatter ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner samt andre forpligtigelser jf. nedenstående.

Hensatte forpligtigelser i mio. kr. pr. 31. december	2021	2020	2019
99001000 Pensionsforpligtigelser vedr. tjenestemænd	141,6	163,3	28,9
99003000 Forpligtigelser vedr. arbejdsskader	10,2	5,6	5,6
<b>I alt</b>	<b>151,8</b>	<b>168,9</b>	<b>34,5</b>

Hovedparten af kommunens medarbejdere er sikret ret til en pensionsordning i henhold til gældende aftale eller overenskomst. For overenskomstsansatte med ret til pensionsordning indbetales der pensionsbidrag til pensionskasser. Pensionsordningen er herefter et spørgsmål mellem den pågældende og pensionskassen.

Kommunens tjenestemænd har ret til at få udbetalt pension af kommunen, når de pensioneres. Alle tjenestemandspensioner er dækket ved forsikring i Kommunernes Pensionsforsikring. Kommunen indhenter hvert år en ekstern genberegning af pensionsforpligtigelsen, og primokorrigerer ud fra denne.

Ultimo 2021 har kommunen 62 pensionerede tjenestemænd eller efterladte til tjenestemænd. Herudover er der 4 aktive tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtigelsen beskriver, hvad kommunen forventeligt skylder på skader, der er indtrådt frem til opgørelsesdagen. Ud fra en aktuariemæssig beregning er der udregnet et kvalificeret bud på størrelsen af forpligtigelsen. Langeland Kommune har valgt at være selvforsikret vedr. arbejdsskader. Alle udgifter er samlet i en pulje under økonomiudvalgets område. Der udarbejdes hvert år en udgiftsfordeling til brug ved takstberegninger. Budgettet er fastlagt med udgangspunkt i de opgørelser, som er udarbejdet, inden kommunen blev selvforsikret.

Der er ikke registreret henlæggelser til retssagerne pr. 31. december 2021.

### Note 17 – Langsigtede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld i mio. kr. pr. 31. december	2021	2020	2019
095568 Realkredit	0,0	0,0	0,1
095570 Kommunekredit	120,8	132,9	145,2
095573 Lønmodtagernes Feriemidler	45,4	47,0	14,4
095575 Anden langfristet gæld	0,0	0,0	0,1
095577 Ældreboliger	62,7	67,0	70,9
095579 Finansielt leasede aktiver	7,3	9,2	10,0
<b>I alt</b>	<b>236,3</b>	<b>256,1</b>	<b>240,8</b>

I forbindelse med overgang til samtidighedsferie sker en indfrysning af feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019-31. august 2020.

Disse midler udbetales, når den enkelte medarbejder når folkepensionsalderen. Indtil udbetaling finder sted, figurerer de indefrosne feriemidler på hovedfunktion 095573 Lønmodtagernes Feriemidler som langfristet gæld.



**Note 18 – Kautions- og garantiforpligtigelser**

Specifikation i mio. kr.	2021	2020	2019
Realkredit Danmark	55,5	44,8	10,1
Nykredit	66,4	61,8	70,0
Jyske Realkredit	4,3	4,5	4,8
LR Realkredit	0,0	9,2	9,6
Kommunekredit	247,1	240,4	241,5
Kommunekredit - solidarisk*	1.589,3	1.784,7	1.688,8
<b>Garantiforpligtigelser i alt</b>	<b>1.962,6</b>	<b>2.145,3</b>	<b>2.024,8</b>
OPP Ørstedsskolen A/S	582,8	611,8	640,2
<b>Eventualforpligtigelser i alt</b>	<b>582,8</b>	<b>611,8</b>	<b>640,2</b>
<b>Garanti- og eventualforpligtigelser i alt</b>	<b>2.545,4</b>	<b>2.757,2</b>	<b>2.665,0</b>

\* I forbindelse med etableringen af Udbetaling Danmark har alle kommuner påtaget sig en solidarisk forpligtigelse for etableringsomkostningerne.

**OPP Ørstedsskolen A/S**

Der er 1. september 2008 indgået aftale om Ørstedsskolen som et OPP-projekt mellem Langeland Kommune og OPP Ørstedsskolen A/S v/Dan-Ejendomme A/S.

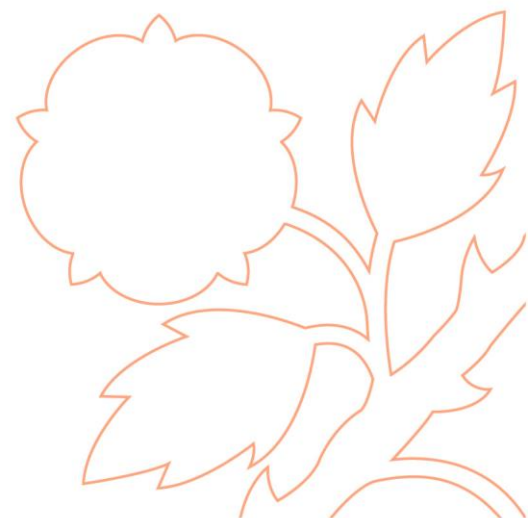
Langeland Kommunes betalingsforpligtigelse indtrådte fra ibrugtagningstidspunktet den 1. juni 2010. Betalingsmekanismen er nærmere beskrevet i aftalen. Den årlige ydelse dækker anlægsbidrag, vedligeholdelses- og forbrugsudgifter. Aftalen udløber den 1. juli 2038, hvor kommunen er forpligtet til at tilbagekøbe Ørstedsskolen. Købesummen i 2038 beløber sig til 108,507 mio. kr.

Eventualforpligtigelser er forhold eller situationer, der eksisterer på balancedagen, men hvis regnskabsmæssige virkning ikke kan opgøres endeligt, før udfaldet af en eller flere fremtidige begivenheder bliver kendte.

Andelsboligforeningen Savværksvej Realkreditlånet er et indekslån, som Langeland Kommune ifølge Nykredit A/S kautionerer for med ca. 1. mio. kr. Andelsboligforeningen har valgt at indkalde til en ekstraordinær generalforsamling med henblik på beslutning om indgivelse af konkursbegæring. Det er også grunden til, at kommunen orienteres, da Langeland Kommune kautionerer for foreningens realkreditlån.

Langeland Kommune er efterfølgende blevet orienteret om, at Andelsboligforeningen Savværksvej har indgivet konkursbegæring til Skifteretten i Svendborg den 25. februar 2022.

Eventuelle udgifter for kationer vedrørende Andelsboligforeningen Savværksvej behandles i forbindelse med budgetopfølgning pr. 31. marts 2022 på Økonomiudvalget område.





**Note 19 – Kortfristede gældsforpligtigelser i øvrigt**

952 Forskydninger i kortfristet gæld i mio. kr.	2021	2020	2019
085253 Forskydninger i kirkelig ligning	0,2	0,0	-0,1
085256 Leverandørgæld	-1,7	6,7	7,0
085259 Mellemligningskonti	0,3	5,9	-11,5
<b>I alt</b>	<b>-1,3</b>	<b>12,6</b>	<b>-4,6</b>

Kortfristet gæld vedr. leverandørgæld og mellemregningskonti skal ses i sammenhæng med forskydninger i øvrige kortfristede tilgodehavender i note 14.

**Note 20 – Udførelse af opgaver for andre myndigheder**

Kommuner har på visse betingelser mulighed for at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder jf. lov nr. 378 af 14. juni 1995 med senere ændringer om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

Langeland Kommune har ikke udført opgaver for andre myndigheder i 2021.

**Note 21 – Nærtstående parter**

Der er ikke forretningsmæssige transaktioner eller samhandel mellem Langeland Kommune og virksomheder, som kontrolleres af Kommunalbestyrelse og Direktion.

