

ÅRSBERETNING 2022

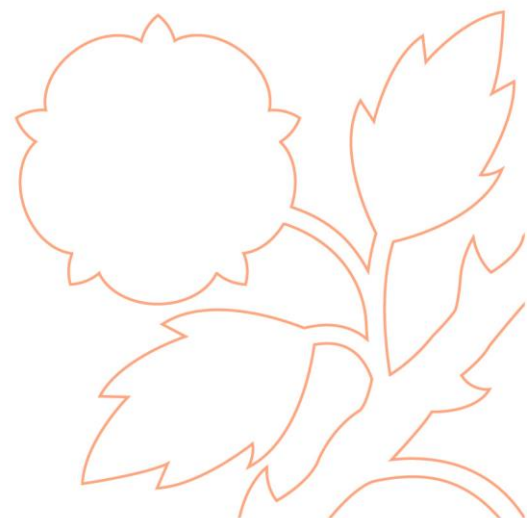


LANGELAND
KOMMUNE



Indholdsfortegnelse

1. Kommuneoplysninger	2
2. Borgmesterens forord	3
3. Påtegninger	4
3.1 Ledelsens påtegninger	4
3.2 Revisionspåtegning	5
4. Ledelsens årsberetning	9
4.1 Visioner	9
4.2 Strategi	10
4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2022	12
4.4 Opdeling i udvalg og politikområder	13
4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget	14
4.6 Likviditetens udvikling	15
4.7 Udskrivningsgrundlag	17
4.8 Udligning og generelle tilskud mv.	17
4.9 Befolkningsudvikling	18
4.10 Forventninger til fremtiden	18
5. Hoved- og nøgletal	20
6. Kommunens årsregnskab 2022	21
6.1 Anvendt regnskabspraksis	21
6.2 Regnskabsopgørelse	26
6.3 Balance	27
6.4 Noter til driftsregnskab og balance	28





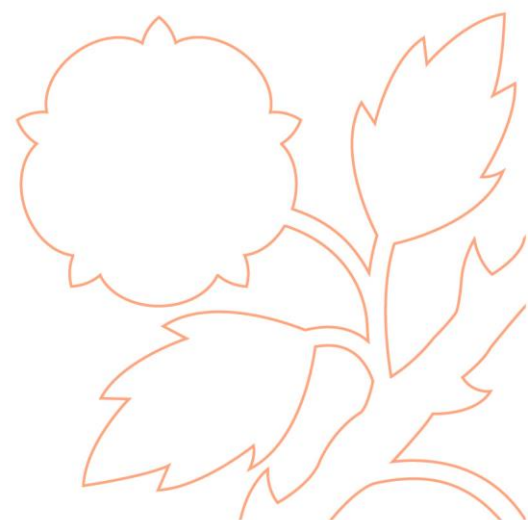
1. Kommuneoplysninger

Kommune	Langeland Kommune Fredensvej 1 5900 Rudkøbing		CVR: 29 18 89 55
	Telefon	63 51 60 00	
	Hjemmeside	www.langelandkommune.dk	
	E-mail	post@langelandkommune.dk	
	Hjemsted	Rudkøbing	
	Regnskabsår	1. januar – 31. december 2022	

Kommunalbestyrelse	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
	Joan Kate Pedersen	-
	Søren Ramsing	Radikale Venstre
	Jørgen Nielsen	Det Konservative Folkeparti

Direktion	Jani Hansen	Kommunaldirektør
------------------	-------------	------------------

Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
-----------------	--



2. Borgmesterens forord

Midt i det spirende forår, har mange af os nok fortrængt, at vi begyndte 2022 med Corona-restriktioner. Knap var biograferne åbne igen, før mediernes fokus skiftede fra pandemi, smittekæder og vacciner til Ruslands angrebskrig, ukrainske flygtningestrømme og vestlige sanktioner. Den efterfølgende energikrise accelererede den igangværende inflationsudvikling. Med andre ord har verdens store begivenheder også sat sit præg på Langeland Kommune i 2022.

Få uger inde i det nye år gik den nyvalgte kommunalbestyrelse i gang med at se på økonomien. Udover en meget lang og grundig budgetproces, har vi haft fokus på, at få kommunens opgaveløsning tilpasset til økonomien. Det har ikke været nogen let opgave. Men alle både politikere og ansatte er gået konstruktivt til værks. Ved en fælles indsats kom vi meget tæt på målet. Men desværre slår lige ved og næsten ingen mand af hesten.

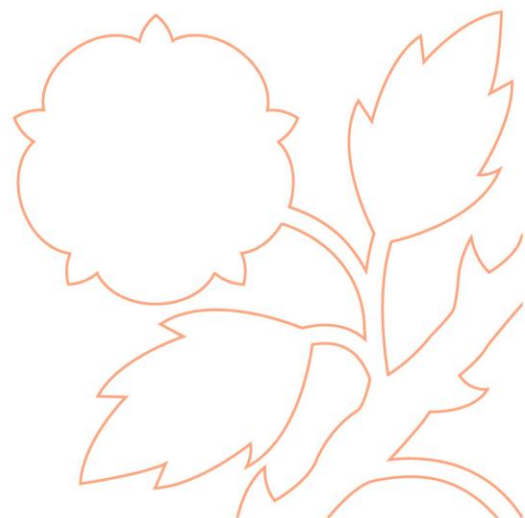
Vi kommer ud af året med et underskud på det skattefinansierede område på 1,6 mio. kr. Det betyder, at vi har brugt flere penge, end der var afsat i budgettet. Det tal dækker over hele kommunens samlede udgifter. Som forventet er der variation set hen over de enkelte udvalgsområder. Dem kan du læse mere om på de følgende sider. Men generelt set må jeg sige, at der er udvist økonomisk tilbageholdenhed i alle dele af kommunen.

Regnskabet viser, at den gennemsnitlige likviditetssaldo hen over 2022 er faldet med 5,6 mio. kr. til 17,4 mio. kr. Men faktisk er tallet lavere. Det rummer nemlig en pulje, som er reserveret til ældreboliger, og derfor reelt ikke er til rådighed. Så likviditeten er blot 6,4 mio. kr. eller 513 kr. pr. indbygger. I det lys er der ikke mange penge til uforudsete udgifter. Derfor er det afgørende, at vi fortsætter med at tilpasse vores service til en mindre økonomisk ramme, for der er ikke noget, som tyder på, at staten kommer med et tilstrækkeligt beløb til, at vi kan beholde det nuværende serviceniveau.

Selv om det kan synes dystert, og med et utilfredsstillende resultat og en meget lav likviditet, så er der i Langeland Kommune dog alligevel mest at glæde sig over. Her tænker jeg ikke kun på alle de opgaver, som kommunen hjælper borgerne med. Vores turismebranche udvikler stadig bedre produkter. Flere investerer i at skabe gode løsninger. Vi er et attraktivt sted at være på ferie og bo. En af grundene til det er langelænderne.

Krigen var kun få dage gammel, da Langeland modtog de første ukrainske flygtninge. Familie, venner, bekendte eller fremmede åbnede deres hjem for at give husly og tryghed til mennesker i nød. Det Langeland som sagde nej til et udrejsecenter sagde ja til et flygtningecenter. Her kunne vi bidrage med noget og mange gik øjeblikkelig i gang med indsamlinger af tøj, legetøj, indbo og fredagsslik til de nye beboere på Holmegaard.

Langelændernes sammenhold og vilje til at hjælpe var tydelig for alle. Det er det Langeland jeg kender. Langeland for alle - Sammen.


Tonni Hansen
Borgmester



3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegninger

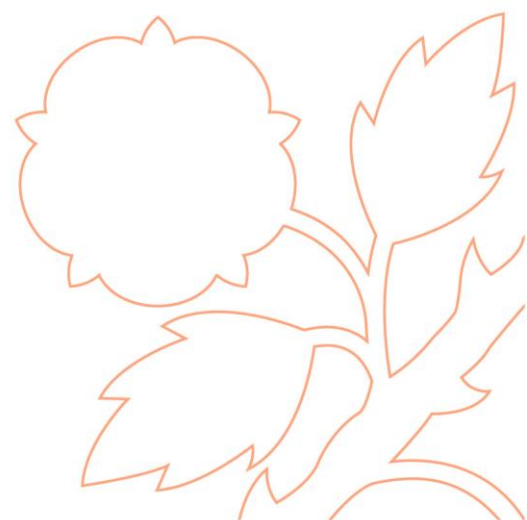
Økonomiudvalget har den 17. april 2023 aflagt årsregnskab for 2022 for Langeland Kommune til Kommunalbestyrelsen.

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

I henhold til styrelseslovens § 45 overgiver Kommunalbestyrelsen hermed regnskabet til revision.

Langeland Kommune, den 24. april 2023.


Tonni Hansen
Borgmester
Jani Hansen
Kommunaldirektør



3.2 Revisionspåtegning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Kommunalbestyrelsen i Langeland Kommune

Revisionspåtegning på regnskabet

Konklusion

Vi har revideret regnskabet for Langeland Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

Resultat af ordinær drift	(overskud)	DKK	7,7 mio.
Resultat af det skattefinansierede område	(underskud)	DKK	1,6 mio.
Aktiver i alt		DKK	682,9 mio.
Egenkapital i alt		DKK	230,8 mio.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. ("regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og årsregnskabets bilag 5 - Regnskabsnote, vedr. refusion og tilskud 2022 - udarbejdes efter § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 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 ("refusionsbekendtgørelsen").

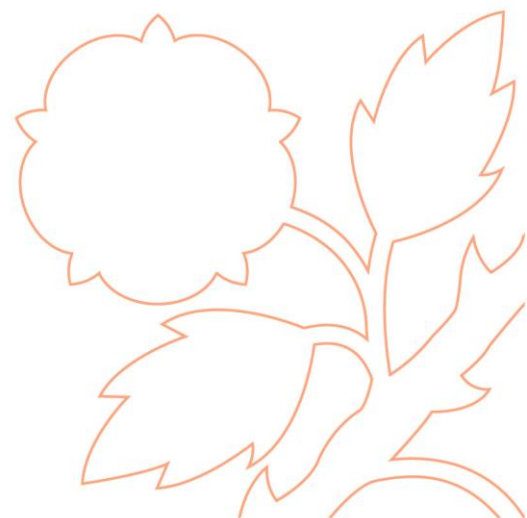
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, standarderne for offentlig revision, samt regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen. 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 2022. 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

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvor refusion fra Staten udgør DKK 83 mio., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør DKK 69 mio. jf. årsregnskabsbilag 5 - Regnskabsnote, vedr. refusion og tilskud 2022 - vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale 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 dette område, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

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 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. 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 regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen. 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 at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men 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, standarderne for offentlig revision samt regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen og refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller

Hvordan vi har behandlet det centrale forhold ved revisionen

Vi udførte risikovurderingshandlinger med henblik på at opnå en forståelse af it-systemer, forretningsgange og relevante kontroller på området for sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter og for tilknyttet statsrefusion. For kontrollerne vurderede vi, om de var designet og implementeret til effektivt at adressere risikoen for væsentlig fejlinformation.

Vi kontrollerede, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger på området for ydelsesrefusioner.

Vi testede på stikprøvebasis personsager til vurdering af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion.

Vi udførte yderligere handlinger i henhold til refusionsbekendtgørelsen, herunder revisionshandling rettet mod refusionsskemaerne for 2022 og årsregnskabsbilag 5 - Regnskabsnote, vedr. refusion og tilskud 2022 - samt afstemning af afregninger it-systemet Ydelsesrefusion.



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 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 årsregnskabet 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.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, der ikke er omfattet af vores revision jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion 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 viden 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 nr. 311 af 27. marts 2019 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 nr. 311 af 27. marts 2019 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 beskrivelse heraf.

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 årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet 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 årsregnskabet.

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.

Hellerup, den 11. maj 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Randall Petersen

statsautoriseret revisor

mne34352

4. Ledelsens årsberetning

Ledelsens årsberetning er en præsentation af året 2022 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 2022.

Den anden del præsenterer det økonomiske resultat i 2022.

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.

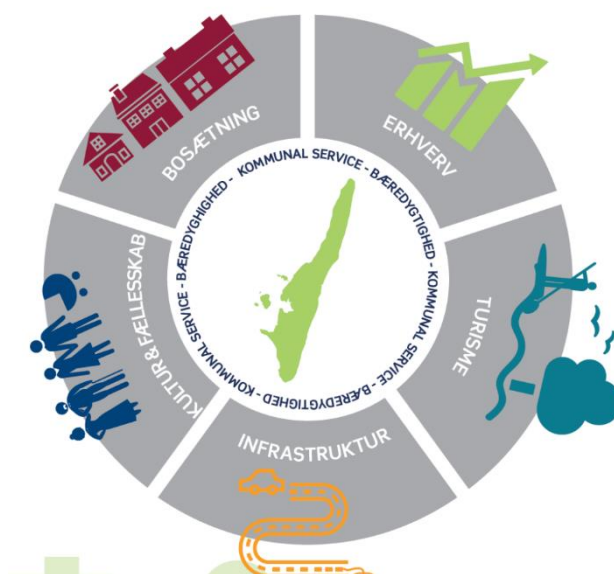
4.1 Visioner

Planstrategien danner rammen for arbejdet med alle øvrige planer, strategier og politikker i kommunen. I 2022 blev arbejdet med en ny planstrategi begyndt. Men i 2023 arbejdes fortsat efter den gældende planstrategi, som 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 fem 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. Det fremgår også af den klimahandlingsplan, som Kommunalbestyrelsen har vedtaget i 2022. Klimahandleplanen kommer til at sætte retningen for en lang række af handlinger, som både skal bidrage til at reducere Langeland Kommunes udledning af drivhusgasser, og være med til at sikre kommunens værdier mod de skadelige virkninger af de kommende klimaforandringer. Klimahandlingsplanen danner også afsættet for dialogen med borgere, foreninger og virksomheder om bæredygtig udvikling og handlinger til at reducere det samlede klimaftryk for Langeland.

I de kommende år vil der være en stadig mere snæver økonomisk ramme for vores indsatser. Derfor skal vi fortsætte den igangværende bestræbelse med at fokusere på de absolut mest gavnlige indsatser. Dette ændrer dog ikke ved, at der fortsat skal arbejdes med en langsigtet tiltrækningsindsats. Den omfatter både en strategisk bosætningsindsats, hvor kommunens og civilsamfundets kræfter og indsatser kombineres.

Der er flere væsentlige elementer i den indsats. Vi er langt med professionaliseringen af den digitale markedsføring af Langeland overfor både turister og tilflyttere. Dialogen med virksomhederne om forbedrede rammevilkår kombineres med vores markedsføringsindsats og samarbejdet med det nye foreningsinitiativ Langeland – Sammen. I centrum af vores turismeindsats står vores stærke kulturtilbud Langeland Bibliotek og Langelands Museum.

Vi skal aktivt bruge Langelands styrker på turisme, natur og bosætningsområdet i tiltrækningen af kvalificeret personale. Vi har oplevet en positiv søgning til en række stillinger i Langeland Kommune, også på områder, hvor det generelt er svært at rekruttere. Men vi har fortsat rekrutteringsudfordringer på særligt ældreområdet. Vi skal fortsætte arbejdet med at bruge velfærdsteknologi strategisk i forhold til forbedret fysisk arbejdsmiljø og som en konkurrencefordel.

I en tid med besparelser kan det være svært at bevare optimismen. Derfor skal vi alle bruge kræfter på at fremhæve den faglighed, som kræves i alle dele af kommunen. I et samfund som det danske er der brug for mange forskellige fagligheder i den offentlige sektor. Og de er alle vigtige for, at vi kan levere den nødvendige hjælp, pleje, infrastruktur, undervisning, dannelse mv. til borgerne. Men det er ikke det samme, som at intet skal forandres. For i det lange løb bliver det meste forandret. Derfor skal vi også bruge alle de muligheder vi har for at tilpasse, justere og forbedre vores arbejdsgange, metoder og opgaveløsning.

En af mulighederne er Velfærdsaftalen. Den er ikke ny, men dermed ikke sagt, at vi er færdige med at bruge de muligheder den giver. Da den blev indgået, fik den nærmest karakter af et trylleslag, som kunne løse alle problemer. Det kan den ikke. Men selv om vi ikke har revolutioneret ældreområdet, så har vi igangsat prøvehandlinger. I kombination med de forandringer, som ligger i de økonomiske prioriteringsblokke på ældre- og sundhedsområdet, kan Velfærdsaftalen være med til at sætte et varigt aftryk på fremtidens måde at organisere, tilrettelægge og udføre ældre- og sundhedspleje på.

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, samt prioritere samspillet mellem borgere, virksomheder og kommunen



4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2022

Selv om det kan virke mærkeligt at tale om, her tre år efter at Corona-pandemien tog fart og alt forekommer normalt igen, så begyndte 2022 med Coronarestriktioner. Kort efter vinterferien med udsigt til forårets komme uden Corona-restriktioner, kom Ruslands overfaldskrig i Ukraine og deraf følgende flygtningestrømme. Også Langeland Kommune har mærket det stigende forbrugs- og energipriser. Og i årets sidste måneder satte det også sit præg på det fysiske arbejdsmiljø rundt om på kommunens arbejdspladser, hvor indendørstemperaturen blev sænket til 19 grader.

Den store fortælling om 2022 er krigen i Ukraine. Den satte også sit præg på Langeland. Kun tre uger efter krigsudbruddet havde ukrainske flygtningebørn første skoledag i Langelands folkeskoler. Det krævede hurtigt og kvalificeret arbejde med gode løsninger fra mange ansatte rundt om i organisationen. Mange andre områder i kommunen har også bidraget til at hjælpe de ukrainske flygtninge til en god hverdag.

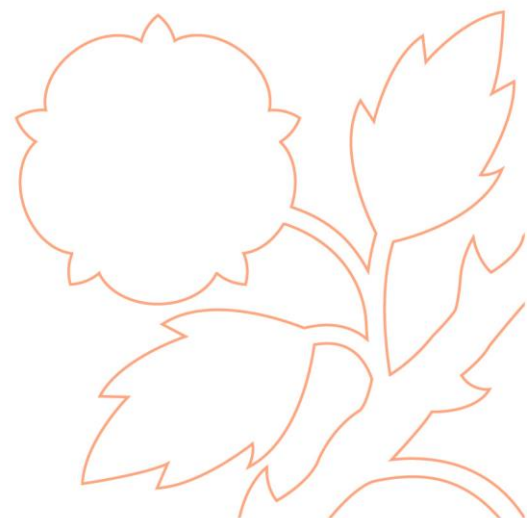
Det gav genlyd uden for kommunens grænser, at der blev etableret et asylcenter i Holmegaard, for hvordan ville det Langeland, som et lille år tidligere havde sagt nej, reagere på det? Helt enkelt ved, at mange langelændere aktivt hjalp med stort og småt for at give de fordrevne ukrainere en god modtagelse, og en så tæt på normal hverdag som muligt. Talrige borgere kontaktede kommunen for at tilbyde deres hjælp, fx med at stille fritidshuse til rådighed som indkvartering.

En stor del af året var viet til de økonomiske udfordringer, som skulle håndteres i budgettet for 2023. Noget af det som med rette optog mange i løbet af året, var debatten om skolestrukturen på Langeland. Efter en lang proces med forskellige udmeldinger om diverse forslag, endte vi med en politisk beslutning om, at der skal være skoletilbud både i nord, midt og syd, herunder at der skal være en afdeling af Ørstedskolen på Strynø.

Et væsentligt arbejde på klima- og bæredygtighedsområdet er Langeland Kommunes klimahandlingsplan. Mange forskellige aktører i erhvervs- og foreningsliv har bidraget med viden og tid til arbejdet. Tilsvarende har medarbejdere i alle kommunens områder gavmildt bidraget med viden og forslag til handlinger og indsatser. Det betyder, at klimahandlingsplanen står på et organisatorisk og fagligt stærkt fundament, når der i de kommende år skal arbejdes med de konkrete handlinger i planen.

I 2022 fik vi også for alvor taget hul på Velfærdsaftalen på ældreområdet. For dem der troede, at frisættelsen for regler kunne løse alle hverdagens problemer, må det have været en skuffelse. For det første fordi vi ikke er sat fri for alle regler og love, heller ikke alle dem, vi godt kunne ønske os. For det andet så kan dokumentation og systematik ikke bare fjernes. For det tredje så ligger der i aftalen et krav om, at noget af det vi kan blive fri for at udføre, skal dokumenteres på en anden måde. Og for det fjerde, så er det naivt at forestille sig, at vi hen over natten kan lave mange års hverdagspraksis om. Selv når alle er enige om at ændre praksis, kræver det tid at gøre det ordentligt. Når det er sagt, så viste vores prøvehandling og indsatser, at der er gevinster ved aftalen. Vi er ikke i mål, men vi er på vej.

En vigtig lære er, vi ikke kun er fritaget fra nogle regler, vi har også fået frihed til at prøve noget nyt. Når vi tager den lære til os, så rykker det for alvor. Og det gælder ikke kun på ældreområdet – vi skal hele tiden udfordre vores tænkning, vaner og handlemønstre.

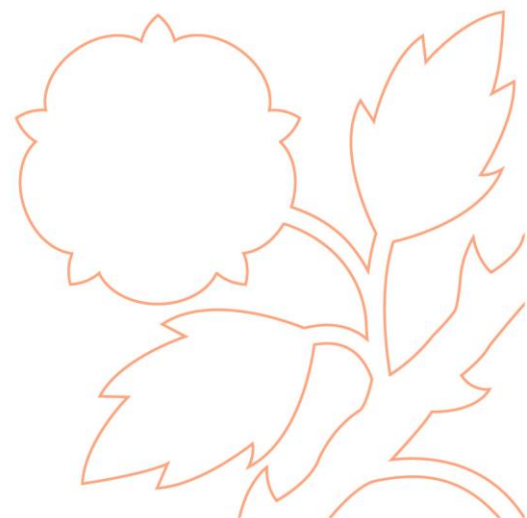




4.4 Opdeling i udvalg og politikområder

Langeland Kommune har opdelt aktiviteterne i følgende udvalg og politikområder i 2022.

Udvalg og politikområder
Beskæftigelses- og Socialudvalget
Aktivitets- og ydelsesområdet
Beskæftigelse
Boligstøtte og pensioner
Voksne med særlige behov
Børne- og Skoleudvalget
Skoler og SFO
Musik- og ungdomsskole
Børn og unge
Erhvervs-, Kultur og Turismeudvalget
Idrætshaller
Kultur og fritidsaktiviteter
Erhverv og turisme
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget
Jordforsyning
Faste ejendomme
Fritidsomr., fritidsfac., natur og miljø
Redningsberedskab
Vejområdet
Trafik
Havne
Ældre- og Sundhedsudvalget
Sundhed
Ældre- og Handicapområdet
Støtteordninger
Økonomiudvalget
Politisk område
Administrativt område
Forsikringer og arbejdsmiljø
Erhverv og turisme





4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indledning

I det oprindelige budget for 2022 var der budgetteret med samlede nettodriftsudgifter på 1.041,6 mio. kr. Regnskabet viser samlede nettodriftsudgifter på 1.054,6 mio. kr., svarende til en negativ afvigelse på 13,0 mio. kr. I forhold til det korrigeret budget, som var på 1.049,9 mio. kr., er der en negativ afvigelse på 4,7 mio. kr. Det korrigerede budget indeholder overførte uforbrugte driftsbevillinger fra 2021.

De skattefinansierede udgifter opdeles i henholdsvis service- og overførselsudgifter.

Læs mere om dette i note 8.

Kommunen har en eventuel forpligtelse på 0,7 mio. kr. vedr. en grund på Rudkøbing Havn, hvor der kan ske en tilbageskødning i 2023.

Regnskabsresultatet

Resultatet viser et overskud på 7,7 mio. kr. på den ordinære driftsvirksomhed - for yderligere information se afsnit 6.2. Dette resultat er mindre end forventet, idet det oprindelige budget viste et forventet overskud på 22,6 mio. kr. I forhold til dette er regnskabet forringet med 14,9 mio. kr. Driftsudgifterne blev totalt på 1.054,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 13,0 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Efter finansieringen af anlæg udgør resultatet af det skattefinansierede område et underskud på 1,6 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 2022 er målsætningen ikke indfriet, da der var et overskud på den ordinære drift på 7,7 mio. kr., hvilket ikke har kunnet dække både afdrag og det ønskede anlægsniveau.

Nedenstående oversigt viser afvigelsen mellem oprindeligt budget og regnskab 2022 for de enkelte udvalg. Af tabellen ses at det er Ældre- og Sundhedsudvalget samt Børne- og Skoleudvalget, der skiller sig ud med relativt store afvigelser på henholdsvis 11,8 mio. kr. og 11,7 mio. kr., imens de andre udvalg alle genererer et mindreforbrug.

	Oprindeligt budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse
Beskæftigelses- og Socialudvalget	351,6	347,6	-3,9
Børne- og Skoleudvalget	199,6	211,3	11,7
Erhvervs-, Kultur og Turismeudvalget	12,2	11,6	-0,6
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget	47,2	46,9	-0,2
Ældre- og Sundhedsudvalget	314,5	326,3	11,8
Økonomiudvalget	116,6	110,8	-5,7
I alt	1.041,6	1.054,6	13,0

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

I afsnit 6.4, note 2 til note 7 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.

I korrigeret budget indgår overførsler fra anlægsbudget 2021 til anlægsbudget 2022 på 13,1 mio. kr. vedr. ikke-forbrugte rådighedsbeløb på projekter, som ikke har kunnet afsluttes inden årets udgang.

Det forventes, at Kommunalbestyrelsen i april 2023 godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til næste regnskabsår på netto 15,7 mio. kr.

Se mere om anlæg i afsnit 6.4, note 10.

Øvrige finansforskydninger

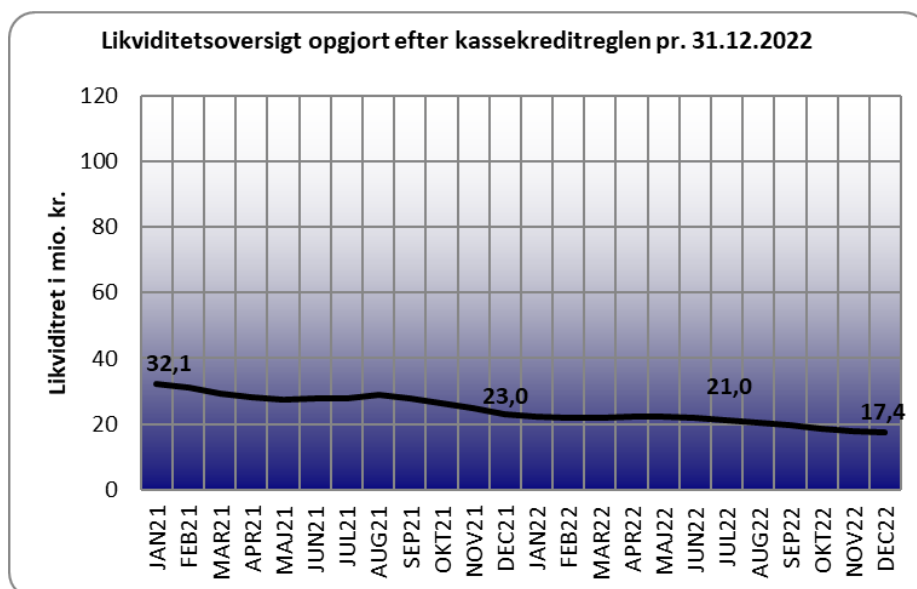
Niveauet for øvrige finansforskydninger er præget af kommunens REPO-aftaler, som løber hen over nytåret. Der er tale om likviditet, som stilles til rådighed ved at belåne kommunens realkreditobligationer. Belåningen er en kortfristet gæld, på samme vilkår som en kassekredit. Det er derfor penge, som kortvarigt forbedrer kommunens likviditet pr. 31. december 2022, men som skal tilbagebetales igen i januar.

4.6 Likviditetens udvikling

Kommunes likviditet bliver opgjort efter kassekreditreglen, som beskriver den gennemsnitlige likviditet de seneste 12 måneder. Den gennemsnitlige likviditet er i 2022 gået fra 23,0 mio. kr. til 17,4 mio. kr. Altså et samlet fald på 5,6 mio. kr. Denne opgørelse er påvirket i positiv retning, da henlæggelser vedrørende kommunens ældreboliger indgår i denne beregning, da henlæggelser vedr. ældreboliger udgør 11,0 mio. kr. pr. 31. december 2022.

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.

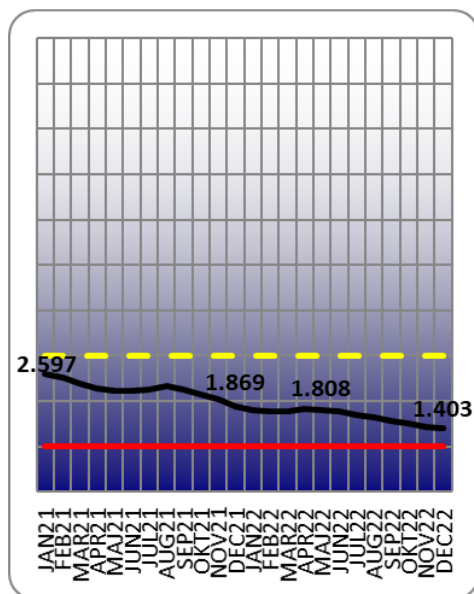
For at illustrere udviklingen i likviditeten er nedenstående Figur 4.1 udarbejdet. Figuren viser likviditeten efter kassekreditreglen, og er vist 2 år tilbage pr. 31. december 2022.



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 2022 er 1.403 kr. pr. indbygger.

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 12,4 mio. kr. for Langeland Kommunes vedkommende. KL anvender en anden tommelfingerregel, hvor 3.000 kr. pr. indbygger er minimumskassebeholdningen (gul stiplede linje), svarende til 37,2 mio. kr.



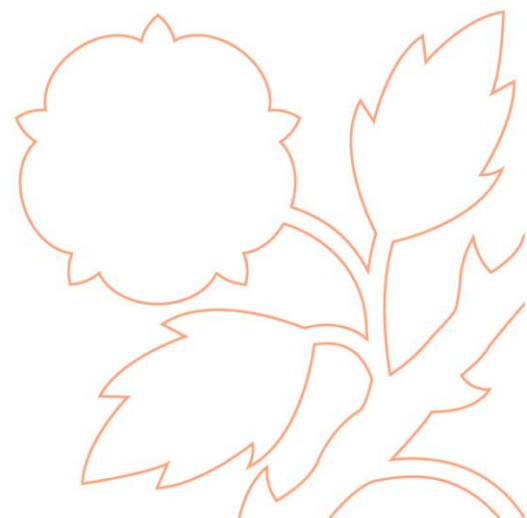
Figur 4.2

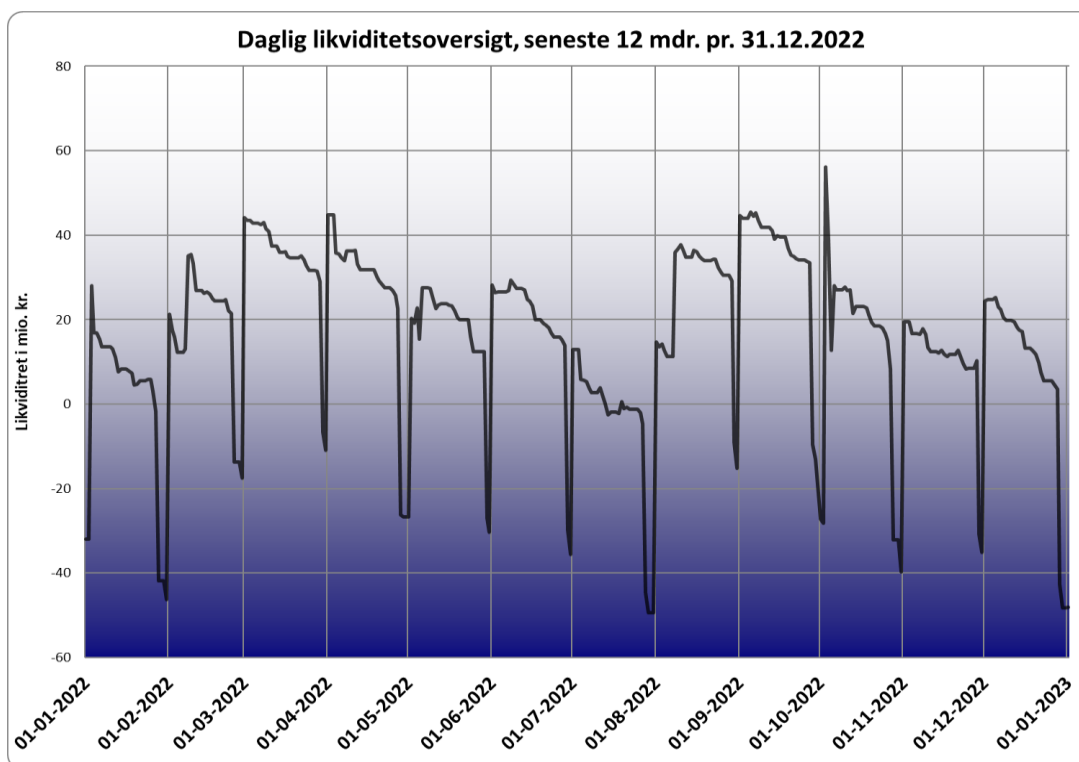


Figur 4.3

Det skal yderligere bemærkes, at hvis man korrigerer likviditeten efter kassekreditreglen for hensættelser til ældreboliger, vil likviditeten pr. 31. december 2022 være 6,4 mio. kr., eller 513 kr. pr. indbygger. 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 2022. Likviditetsoversigten udtrykker blot den gennemsnitlige saldo for de seneste 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 2022.





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 2022 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 2023 at løbe tør for likviditet, hvis der kommer større uforudsete udgifter til.

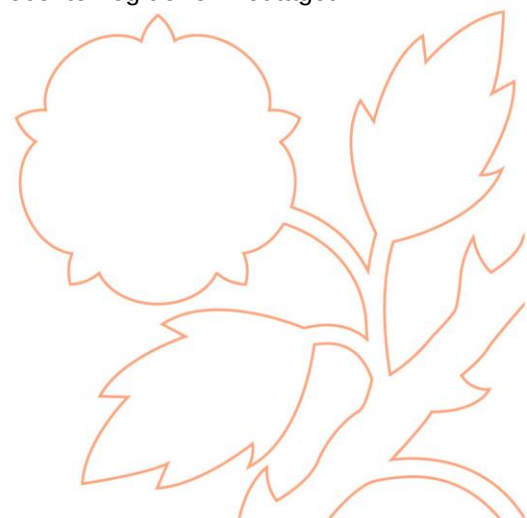
I den forbindelse bemærkes det, at budget 2023 indeholder en genopretning af likviditeten med 4,0 mio. kr. Yderligere er der i budget 2023 budgetteret med 7,0 mio. kr. i generelle reserver, som vil forbedre likviditeten i 2023, såfremt reserverne ikke skal bruges.

4.7 Udskrivningsgrundlag

I lighed med tidligere år har kommunen valgt statsgaranti for skatteindtægterne. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 2.012,7 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.

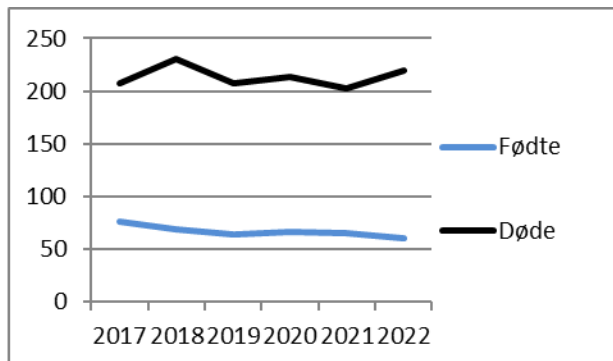
Der er modtaget compensation på 27,4 mio. kr. for nedsættelse af skatteprocenten og der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 37,0 mio. kr.



4.9 Befolkningsudvikling

Befolkningstallet i Langeland Kommune udgjorde 12.384 personer ved udgangen af 2022, hvilket er en stigning på 62 personer i forhold til året før.

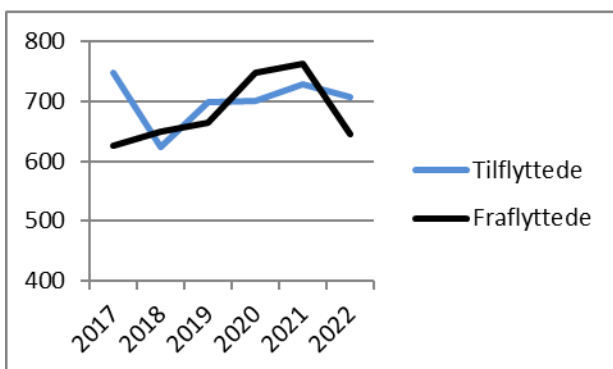
De seneste års udvikling i befolkningstallet fremgår her:



Fødselstal for perioden 2017-2022

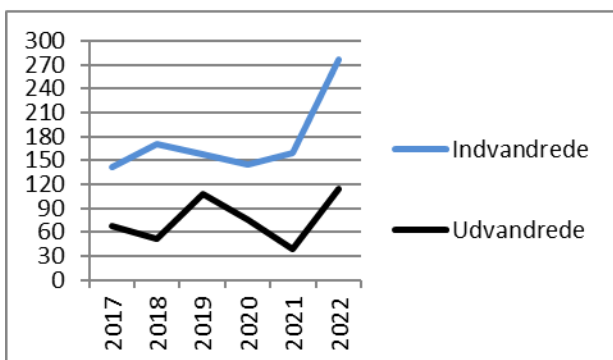
Der har gennemsnitligt været et fødselsunderskud på 147 personer over de seneste 6 år, hvorfor fødselsunderskuddet på 160 personer i 2022 er lidt over gennemsnittet for perioden.

Fødselstallet i perioden 2020-2022 er lavere end i perioden 2017-2019. De seneste år har fødselstallet ligget stabilt omkring de 65. For 2022 er tallet 60. I 2022 er antallet af døde 220, hvilket er tæt på gennemsnittet for de seneste 6 år, som er på 214 om året.



Til- og fraflytning

I 2022 er 707 personer flyttet til Langeland Kommune fra andre danske kommuner, imens 645 personer er flyttet fra Langeland. Netto er der derfor i 2022 tilflyttet 62 personer. Set over de seneste 6 år er der gennemsnitlig tilflyttet 701 og fraflyttet 683 personer. Tilflytterne i 2022 kommer fra Svendborg (200), Odense (99), København (59), Faaborg-Midtfyn (37), Kerteminde (16), Assens (15), Nordfyn (14), Ærø (14), Slagelse (12) og resten af Danmark (220).



Flere ind- og udvandrede

I 2022 indvandrede 277 personer til Langeland Kommune fra udlandet. Antallet af udvandrede lå på 115. De to tal er det højeste antal nogensinde.

I 2022 er nettoindvandringen på 162 personer, mens gennemsnittet over de seneste 6 år er 99. Indvandringen kommer fra Ukraine (118), Polen (68), Tyskland (19), Rumænien (10), Grønland (6), Spanien (6), Litauen (5), Storbritannien (5), Sverige (4) og resten af verden (36).

4.10 Forventninger til fremtiden

På trods af økonomisk meget snævre udfoldelsesmuligheder, fortsætter Langeland Kommune sit arbejde med aktivt at bidrage til at Danmark når FN's verdensmål. I Danmark er vi allerede nået meget langt med at indfri langt de fleste af dem. Det fritager os dog ikke fra at blive endnu bedre. Derfor arbejder Langeland Kommune med verdensmålene som et sigtepunkt på vores kurs mod en bæredygtig kommune.

Økonomisk-, social- og miljømæssig bæredygtighed er meget vigtige pejlemærker for kommunens fremtidige udvikling. Derfor vil balance mellem udgifter og indtægter optage en stor del af sendefloden også i 2023. Det betyder, at serviceniveauet skal nedjusteres og planlagte investeringer og vedlige-

holdelsesudgifter udskydes. Omvendt vil vi opleve, at der afsættes midler til udvalgte områder, for at sikre borgernes retssikkerhed, som er afgørende for både tilliden til myndigheder, og for at vi er en socialt bæredygtig kommune.

Selv om vi får en stadig mere snæver økonomisk ramme, bremser eller stopper kommunens aktiviteter ikke. Klimahandlingsplanen skal udfoldes i organisationen. Der skal flere konkrete handlinger i vores Velfærdsaftale på ældreområdet. Der bliver også arbejdet på en ny planstrategi, som skal vedtages inden årets udgang.

Et samarbejde mellem region og kommuner om at imødegå centraliseringen af lægevagtordningen betyder, at der i løbet af 2023 igen kommer vagtlæger på Langeland. Ikke blot vagtlæger, men også et tæt samspil mellem hospital, praktiserende læger og kommunen har afgørende betydning for borgernes sundhed. For i takt med at flere og flere sundhedsopgaver løses af kommunen, bliver koordinering og kommunikation mellem de ansvarlige myndigheder og fagpersoner endnu vigtigere, så borgerne oplever et sammenhængende behandlingsforløb. Det gælder hele forløbet fra opkald til vagtlægen, over evt. indlæggelse og udskrivning til genoptræning og pleje i hjemmet. Hvis dialogen om hjælpemidler og pleje i hjemmet kommer for sent, bliver oplevelsen og mulighederne for bedring dårlig.

Balancen mellem udgifter og indtægter kan påvirkes fra begge sider af vippen. Derfor skal vi ikke alene fokusere på at reducere udgifterne. Langeland skal også fremover være et godt sted at bo. Derfor skal vi bevare og udvikle vores bosætningsindsats. Sammen med turismen påvirker den både jobmulighederne og den langvarige økonomiske udvikling i kommunen. Derfor skal vi fortsat fortælle, om de mange herlighedsværdier Langeland, Siø og Strynø rummer.

Et afgørende element i den sammenhæng er vores udviklingsprojekt SHORES Langeland. Med sit udgangspunkt i den 152 km lange kyststræknings tiltrækningskraft på både turister og tilflyttere, er SHORES midlet til at vores kyst bliver (inter)nationalt kendt for vandaktiviteter i verdensklasse. Det vanskelige arbejde med at rejse finansieringen er lykkedes. Nu er kysten klar og arbejdet med at udvikle anlæg kan intensiveres. Sammen med Langelands Museum og Langeland Bibliotek er SHORES de tydeligste aktører i samarbejdet omkring Geopark det sydfynske Øhav.

Langeland Kommunes likviditet er under et stort pres. Der er altså ikke plads til budgetoverskridelser. Det betyder, at behovet for en restriktiv økonomisk politik og den stramme økonomiske styring fortsætter. Det er den eneste vej til at forbedre den økonomiske situation, og dermed skabe forudsætningerne for ad åre, at kunne foretage de nødvendige investeringer i udviklingstiltag.

De dystre økonomiske udsigter ændrer dog ikke ved, at Langeland Kommune også fremover kommer til at hjælpe, vejlede og støtte kommunens borgere, foreninger og virksomheder på et højt niveau. Samarbejdet med civilsamfundet er styrket, og stadig flere slutter op om Langeland – et godt sted at bo.



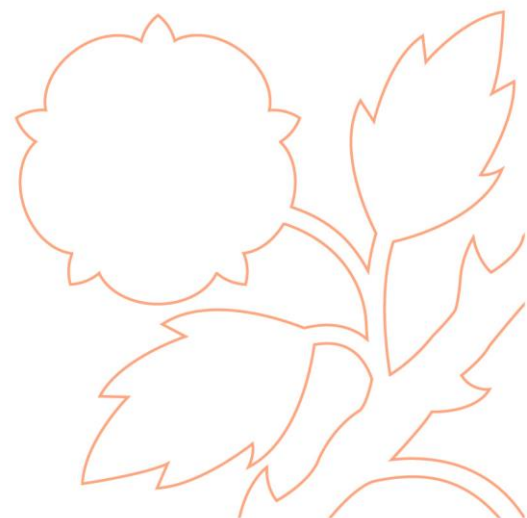
5. Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:

	Regnskab 2022	Regnskab 2021
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret):		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (1.000 kr.)	7.666	19.358
Resultat af det skattefinansierede område (1.000 kr.)	-1.591	19.086
<i>(negativt tal betyder underskud)</i>		
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kassekreditreglen i hele kr.)	1.403	1.868
Likvid beholdning pr. indbygger pr. den 31. december 2022 (hele kr.)	1.476	-1.768
Langfristet gæld pr. indbygger (hele kr.)	-17.935	-19.184
Skatteudskrivning*:		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (hele kr.)	137.735	153.758
Udskrivningsprocent - kommuneskat	26,30	26,30
Grundskyldspromille	24,57	24,57
Indbyggertal ultimo regnskabsåret**	12.394	12.316

*Kilde: Indenrigs- og Boligministeriets nøgletal.

**Kilde: Statistikbanken FOLK1A, Danmarks Statistik





6. Kommunens årsregnskab 2022

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 momsfritaget, 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 2022.

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, servicerammer, 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 værdiforøgelse af et aktiv 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.

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, havne 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 (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. 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 nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealisation sværdien.

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 Landsbyggefonden 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 værdis 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 1 mio. 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 nettorealisation sværdi, 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 konti 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.

Alle tjenestemandspensioner er forsikringsmæssigt afdækket ved forsikring i Kommunernes Pensionsforsikring. Kommunen indhenter hvert år en ekstern genberegning af pensionsforpligtigelsen og primo korregerer ud fra denne.

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.

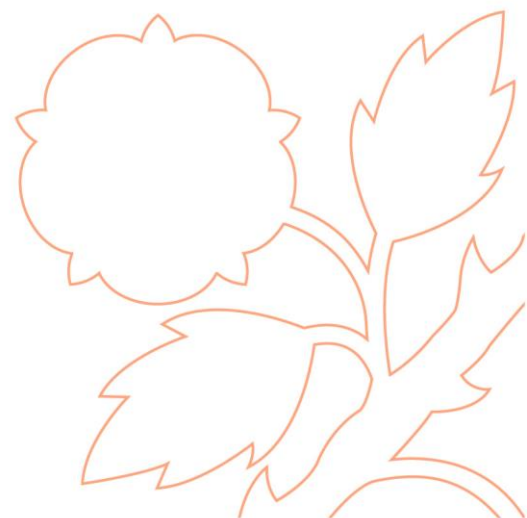
Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balance-tidspunktet.

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 2022	Korrigeret budget 2022	Regnskab 2022
	Det skattefinansierede område			
	Indtægter			
	Skatter og moms	-584,3	-584,4	-584,7
	Tilskud og udligning	-480,5	-478,2	-478,2
1	Indtægter i alt	-1.064,8	-1.062,6	-1.062,9
	Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed:			
2	Beskæftigelses- og Socialudvalget	351,6	344,8	347,6
3	Børne- og Skoleudvalget	199,6	211,7	211,3
4	Erhvervs-, Kultur og Turismeudvalget	12,2	13,4	11,6
5	Klima-, Trafik- og Teknikudvalget	47,2	47,5	46,9
6	Ældre- og Sundhedsudvalget	314,5	318,0	326,3
7	Økonomiudvalget	116,6	114,4	110,8
8	Driftsudgifter i alt	1.041,6	1.049,9	1.054,6
	Renter mv.	0,5	0,5	0,6
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-22,6	-12,2	-7,7
	Anlægsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed:			
	Disponerede anlægsmidler	10,0	29,0	9,3
	Anlægsramme til disposition	0,0	0,0	0,0
10	Anlægsudgifter i alt	10,0	29,0	9,3
	Resultat af det skattefinansierede område	-12,6	16,8	1,6
	Brugerfinansierede område:			
	Drift	0,0	0,0	0,0
	Anlæg	0,0	0,0	0,0
	Resultat af det skattefinansierede og brugerfinansierede område	-12,6	16,8	1,6
15	Finansiering:			
	Afdrag på lån	18,4	18,4	17,0
	Lånoptagelse	-6,0	-13,8	0,0
	Finansforskydninger og kursreguleringer	0,0	0,0	-59,7
	Samlet likviditetsændring	-0,3	21,4	-41,1

*Afrundingsdifferencer kan forekomme



6.3 Balance

Note	Balance i mio. kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2021	Ultimo 2020
	Materielle anlægsaktiver:			
	095880 Grunde	34,8	35,1	38,4
	095881 Bygninger	158,8	172,8	193,1
	095882 Tekniske anlæg m.v.	32,2	33,6	35,2
	095883 Inventar	0,6	1,6	2,1
	095884 Anlæg under udførelse	1,5	1,5	1,5
12	958 Materielle anlægsaktiver i alt	227,9	244,5	270,3
	962 Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	0,0
	Finansielle aktiver			
13	093220+093221 Aktier og andelsbeviser m.v.	360,3	352,4	338,9
13	093223+093225 Langfristede tilgodehavender	25,8	21,6	19,3
14	935 Mellemværende med forsyningsvirksomheder	-0,9	0,7	1,0
	938 Anmodning vedr. tilbagebetalinger	0,0	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	385,2	374,7	359,2
	Omsætningsaktiver:			
	965 Varebeholdninger	0,0	0,0	0,0
	968 Fysiske anlæg til salg	15,5	15,5	15,9
15	925+928 Kortfristede tilgodehavender	35,9	45,6	31,3
15	922 Likvide beholdninger	18,3	-21,8	49,0
	Omsætningsaktiver i alt	69,7	39,3	96,2
	Aktiver i alt	682,9	658,6	725,6
	Egenkapital			
	097591 Modpost for takstfinansierede aktiver	0,0	0,0	0,0
	097592 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-1,2	-1,3	-1,4
	097593 Modpost for skattefinansierede aktiver	-242,2	-258,8	-284,8
	097594 Reserve for opskrivinger	0,0	0,0	0,0
	097595 Modpost for donationer	0,0	0,0	0,0
	097599 Balancekonto	12,7	87,2	132,9
16	975 Egenkapital i alt	-230,8	-172,8	-153,3
17	972 Hensatte forpligtigelser	-80,4	-151,8	-168,9
18	955 Langfristede gældsforpligtigelser	-222,3	-236,3	-256,1
	942-945 Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-0,8	-0,8	-0,4
20	950+951+952 Kortfristede gældsforpligtigelser	-148,6	-96,9	-146,9
	Passiver i alt	-682,9	-658,6	-725,6



6.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
076280 Udligning og generelle tilskud	-360.495	-357.635	-357.635
076281 Udligning og tilskud vedr. udlændinge	2.316	2.316	2.316
076282 Kommunale bidrag til regionerne	1.421	1.416	1.416
076286 Særlige tilskud	-123.696	-124.332	-124.332
Tilskud og udligning i alt	-480.454	-478.235	-478.235
076587 Refusion af købsmoms	400	400	96
Refusion af købsmoms i alt	400	400	96
076890 Kommunal indkomstskat	-529.046	-529.094	-529.094
076892 Selskabsskat	-4.072	-4.072	-4.072
076893 Anden skat på lignet visse indkomster	-203	-203	-210
076894 Grundskyld	-51.398	-51.398	-51.398
076895 Anden skat på fast ejendom	-6	-6	-6
Skatter i alt	-584.725	-584.773	-584.779
Skatter, tilskud og udligning i alt	-1.064.779	-1.062.608	-1.062.918

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Tilskud og udligning

Afvigelsen fra oprindeligt budget bunder primært i midtvejsreguleringen, som blev behandlet som særskilt dagsordenspunkt på mødet i Kommunalbestyrelsen den 19. september 2022.

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

Kommunerne blev i forbindelse med økonomiaftalen for 2023 kompenseret for afholdte nettomerudgifter til fordrevne fra Ukraine til og med 30. april 2022. Det blev endvidere aftalt mellem regeringen og KL at følge op på økonomien senere i 2022, når der er større klarhed over situationen. KL har som følge heraf den 4. oktober 2022 bedt kommunerne om at indmelde nye skøn for afholdte nettomerudgifter pr. 30. september 2022. En eventuel merkompensation er ikke afklaret ved regnskabets afslutning.

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 det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 2.012,677 mio. kr.

På trods af statsgarantien er der visse beløb, som lovbestemt 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.



Anden skat pålignet visse indkomster dækker over forskerskat og dødsboskatter. Afvigelsen fra budget skyldes, at den endelige udmelding sker så sent på året, at den ikke kan nå at blive behandlet i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august. Afregningen sker i november måned.

I oprindeligt budget 2022 indgår indtægt for grundskyld på 51,4 mio. kr. jf. tilskudsudmeldingen fra Indenrigs- og Boligministeriet pr. 1. juli 2021. Denne indtægt bunder i et skøn for de nye ejendomsvurderinger, der vil være gældende fra 2021 og frem.

SKAT har imidlertid ikke kunnet opdatere ejendomsskattesystemet i tide til at opkræve efter de nye ejendomsvurderinger, hvorfor opkrævningen for 2022 er sket efter gamle ejendomsvurderinger. Langeland Kommune fik dermed en indtægt i 2022 på 59,4 mio. kr. Det forventes jf. KL's budgetvejledning G-1.3. af 7. juli 2022 at den for meget opkrævede grundskyld tilbagebetales løbende i 2023 til 2025, når de nye ejendomsvurderinger for hver enkelt ejendom foreligger. En andel af den for meget opkrævede grundskyld er allerede tilbagebetalt i løbet af 2022, så nettoindtægten på grundskyld pr. 31.12.2022 beløber sig til 58,6 mio. kr. Kommunen har dermed for meget opkrævet grundskyld på 7,2 mio. kr., som skal tilbagebetales over de kommende år. Den for meget opkrævede grundskyld er ved regnskabsafslutningen 2022 optaget på balancen som anden kortfristet gæld til borgerne.

Note 2 – Beskæftigelses- og Socialudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Beskæftigelses-, Uddannelses- og Integrationsudvalget			
Boligstøtte og pensioner	123,1	125,8	127,3
Aktivitets- og ydelsesområdet	133,3	125,8	125,8
Beskæftigelsesområdet	21,9	20,0	19,1
Voksne med særlige behov	73,2	73,2	75,4
I alt	351,6	344,8	347,6

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Udvalgets samlede nettobudget udgjorde oprindeligt 351,6 mio. kr. og i løbet af året er der sket følgende:

- Negativ tillægsbevilling på 0,5 mio. kr. ved budgetopfølgning pr. 31. marts 2022
- Negativ tillægsbevilling på 0,3 mio. kr. ved bevilling af driftsoverførsler fra 2021 til 2022 den 25. april 2022
- Tillægsbevilling på 3,2 mio. kr. ved budgetopfølgning pr. 31. juli 2022
- Negativ tillægsbevilling på 6,6 mio. kr. ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2022
- Minifleksjob er omplaceret til andre politiske områder i december 2022, hvilket resulterede i en budgetreduktion på 2,6 mio. kr.

Samlet set en budgetreduktion på 6,8 mio. kr. Herefter udgør det korrigerede budget 344,8 mio. kr.

Det forventes, at der overføres -0,3 mio. kr. til 2023.

Regnskabet udviser i forhold til korrigeret budget en merudgift på 2,8 mio. kr. I forhold til det oprindeligt budget er der i regnskab 2022 en mindreudgift på 4,0 mio. kr. Nedenfor er listet de væsentligste afvigelser fra oprindeligt budget til regnskab, listet efter politikområderne:

Boligstøtte og pensioner

Seniorpension





I forhold til oprindeligt budget har der været et merforbrug på 5,5 mio. kr. I løbet af året har der været givet tillægsbevillinger på 5,0 mio. kr. Derfor lander regnskabet 0,5 mio.kr. over det korrigerede budget. Ordningen var fortsat i sin opstart ved indgangen til 2022, hvorfor budgetlægningen blev foretaget ud fra en neutral udvikling fra 2021-niveau. Derfor er der i 2022 korrigeret for den stigning i antal der faktisk har været, ligesom der i de fremtidige budgetter nu er indregnet en årlig stigning udregnet fra historikken i 2022. Der var budgetteret med 73 fuldtidspersoner, og 2022 endte med 106 fuldtidspersoner, hvilket forklarer den store afvigelse.

Aktivitets- og ydelsesområdet

Selvforsørgelses-, - Hjemsendelses- og Overgangsydelse (SHO)

Krigen i Ukraine betød væsentlige flere udgifter til SHO-ydelsen. Der har således været et merforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til oprindelige budget. Der blev ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 nedjusteret på baggrund af et generelt fald i antal integrationsborgere, men på grund af krigen i Ukraine, blev der ved budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 tilført 1,9 mio. kr. til området, hvilket har vist sig værende for meget. Regnskabet ender således 1,1 mio. kr. under korrigeret budget.

Danskuddannelse

Der har været en merudgift på uddannelse, grundet flere integrationsborgere, primært fra Ukraine. Samlet set 0,2 mio. kr. Yderligere har der været en berigtigelsessag fra 2021-regnskabet, som handler primært om, at kommunen i 2021 nåede det rådighedsloft pr. integrationsborger, som er fastsat fra staten. Der har således været en del udgifter i regnskab 2021, som vi ikke har kunnet hjemtage refusion for. Dette er rettet og bogført i regnskab 2022, og er samlet set 0,3 mio. kr.

Samlet set giver det et merforbrug på 0,5 mio. kr. i regnskab 2022 i forhold til oprindelige budget. Der blev ved budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 givet en negativ tillægsbevilling på 0,4 mio. kr., hvorfor regnskab 2022 ender 0,9 mio. kr. over det korrigerede budget.

Kontanthjælps- og Uddannelsesområdet

I forhold til det oprindelige budget har der i regnskab 2022 været et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. Det er både antallet af kontanthjælpsmodtagere og uddannelsesmodtagere, som er faldet set i forhold til budgetforudsætningerne. På kontanthjælp er antallet faldet fra forventet 151 fuldtidspersoner til realiseret 139 fuldtidspersoner. På uddannelsesområdet er antallet faldet fra forventet 87 fuldtidspersoner til realiseret 77 fuldtidspersoner.

I forhold til det korrigerede budget lander regnskab 2022 0,9 mio. kr. under, da der ved budgetopfølgningen pr. 31. august blev givet en negativ tillægsbevilling på 1,5 mio. kr.

A-dagpenge

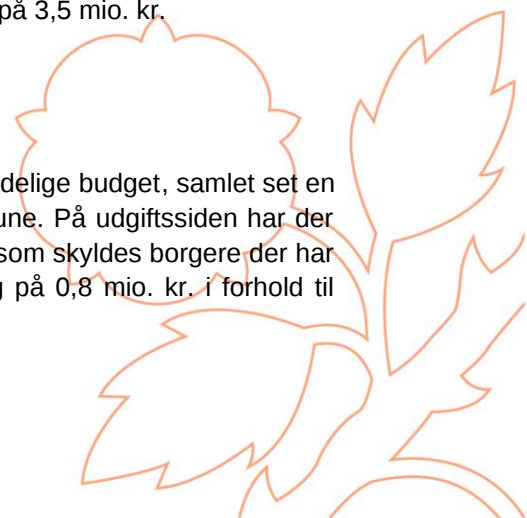
I forhold til det oprindelige budget har der i regnskab 2022 været et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. Antallet er faldet fra forventet 163 fuldtidspersoner til realiseret 97 fuldtidspersoner.

I forhold til det korrigerede budget landet regnskabet 0,9 mio. kr. over budget, da der ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev givet en negativ tillægsbevilling på 5,0 mio. kr., mens der ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2022 blev givet en negativ tillægsbevilling på 3,5 mio. kr.

Voksne med særlige behov

Botilbudslignende tilbud (§105/85)

Der har været væsentlig færre indtægter på området, i forhold til det oprindelige budget, samlet set en mindreindtægt på 0,6 mio. kr. fra takstinstitutionerne i Langeland Kommune. På udgiftssiden har der dog været en mindreudgift på 1,4 mio. kr. i forhold til oprindelige budget, som skyldes borgere der har forladt dyre tilbud i andre kommuner. Det giver et samlet mindreforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til





oprindelige budget. Dog er der ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 givet en negativ tillægsbevilling på 1,9 mio. kr., som sammen med en tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. fra overførslen fra tidligere regnskab, givet et samlet et merforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Handicap, private tilbud (§104)

Der har været et merforbrug til kørsel aktiviteter på 0,5 mio. kr. Der er ikke en forskel på oprindeligt og korrigeret budget på området. Bag tallet ligger en merudgift på 0,9 mio. kr. og en merindtægt på 0,4 mio. kr. Indtægten kommer fra de borgere som ikke bor på Langeland, og dermed selv skal afholde udgiften. Yderligere har der på Værkstedsgården været et merforbrug 0,5 mio. kr. i forhold til oprindelige budget. I forhold til korrigeret budget har der været givet en negativ tillægsbevilling på 0,2 mio. kr. som følge af overførsler fra regnskab 2021. Lønbudgettet er i 2019 blevet korrigeret med 0,5 mio. kr. i forbindelse med Effektiviseringskataloget 2020 (Forslag 8). Dog skulle besparelsen aldrig været ført over i overslagsårene, da besparelspotentialet kun lå i opsparet overskud fra året før. Derfor lider budgettet fortsat.

Note 3 – Børne- og Skoleudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Børne- og Skoleudvalget			
Skoler og SFO	114,8	119,0	118,6
Musik- og ungdomsskole	4,6	4,3	4,6
Børn og unge	80,2	88,3	88,1
I alt	199,6	211,7	211,3

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Driftsresultat er på 211,3 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 11,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 12,1 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2021 til 2022 på 3,1 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på 9,0 mio. kr. Se oversigt i note 8.

Det forventes, at der overføres 0,2 mio. kr. til 2023.

Skoler og SFO

Området dækker folkeskoler, PPR, SFO, befordring af elever i grundskolen, specialskoler, bidrag til staten for elever på private skoler, efterskoler og ungdomskostskoler.

Det samlede regnskab for området udviser et merforbrug på 3,7 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i:

- Merforbrug vedr. folkeskoler på 4,5 mio. kr.
- Merforbrug vedr. bidrag til staten for elever på private skoler på 1,0 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. efterskoler og ungdomskostskoler på 0,8 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. SFO på 0,8 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. befordring på 0,3 mio. kr.
- Merforbrug øvrige på 0,1 mio. kr.

Merforbruget vedr. folkeskoler skyldes primært:





- Demografiregulering på 2,3 mio. kr. jf. budgetopfølgning pr. 31. marts 2022
- Underskud på Ørstedskolen på 1,8 mio. kr.
- Merforbrug vedr. VIS-puljen på 0,3 mio. kr. jf. budgetopfølgning pr. 31. marts 2022

Musik- og ungdomsskole

Området dækker musikskole og ungdomsskolevirksomhed.

Det samlede regnskab for området afviger ikke fra oprindeligt budget.

Børn og Unge

Området dækker tandpleje, sundhedspleje, dagpleje, daginstitutioner, tilskud til private institutioner, opholdssteder for børn, forebyggende foranstaltninger for børn og unge, plejefamilier, døgninstitutioner for børn og unge og særlige dagtilbud.

Det samlede regnskab for området udviser et merforbrug på 7,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i:

- Merforbrug vedr. døgninstitutioner for børn og unge på 3,4 mio. kr.
- Merforbrug vedr. tilskud til private institutioner på 2,9 mio. kr.
- Merforbrug vedr. opholdssteder for børn på 2,3 mio. kr.
- Merforbrug vedr. daginstitutioner på 2,1 mio. kr.
- Merforbrug vedr. plejefamilier på 1,2 mio. kr.
- Merforbrug vedr. forebyggende foranstaltninger for børn og unge på 0,8 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. dagpleje på 2,7 mio. kr.
- Merindtægt fra den centrale refusionsordning på 0,9 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. fælles formål på 0,9 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. øvrige områder på 0,3 mio. kr.

Note 4 – Erhvervs-, Kultur- og Turismeudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Erhvervs-, Kultur- og Turismeudvalget			
Idrætshaller	1,1	1,1	1,1
Kultur og fritidsaktiviteter	9,6	10,7	9,0
Erhverv og Turisme	1,5	1,6	1,5
I alt	12,2	13,4	11,6

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Driftsresultat er på 11,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

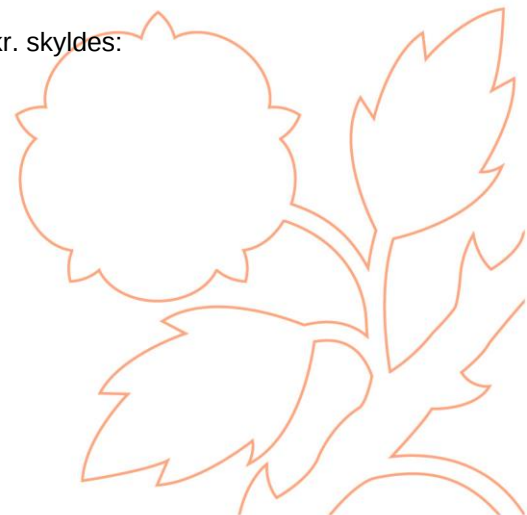
Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 1,2 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2021 til 2022 på 0,6 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på 0,6 mio. kr. Se oversigt i note 8.

Det forventes, at der overføres 1,4 mio. kr. til 2023.

Idrætshaller

Området dækker tilskud til sportshaller.





Det samlede regnskab for området afviger ikke fra oprindeligt budget.

Kultur og fritidsaktiviteter

Området dækker folkebibliotek, museum, folkeoplysende voksenundervisning, frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, lokaletilskud og andre kulturelle aktiviteter.

Det samlede regnskab for området udviser et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. i forhold til korigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i:

- Mindreforbrug vedr. andre kulturelle opgaver på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. fælles formål på 0,1 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. lokaletilskud på 0,1 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. øvrige på 0,2 mio. kr.

Erhverv og Turisme

Området dækker turismefremmende aktiviteter.

Det samlede regnskab for området afviger ikke fra oprindeligt budget.

Note 5 – Klima-, Trafik- og Teknikudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget			
Jordforsyning	0,2	-0,1	-0,1
Faste ejendomme	13,2	13,0	15,0
Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø	4,5	4,7	4,5
Redningsberedskab	3,2	3,2	3,2
Vejområdet	17,5	17,8	14,2
Trafik	10,6	11,3	12,9
Havne	-2,1	-2,4	-2,7
I alt	47,2	47,5	46,9

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Driftsresultat er på 46,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til korigeret budget.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 0,3 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2021 til 2022 på 0,7 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på -0,4 mio. kr. Se oversigt i note 8.

Der forventes ingen overførsler til 2023.

Jordforsyning

Området dækker indtægter og udgifter vedrørende salg, forpagtning og udlejning af diverse arealer, herunder arealer, hvor der er opstillet telemaster og lign.

Det samlede regnskab for området udviser et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.





Afvigelsen fra oprindeligt budget skyldes primært indtægter fra tidligere udlæg for kloakering i Ørsted-byen.

Faste ejendomme

Området dækker drifts- og vedligeholdelsesomkostninger vedr. alle kommunens egne faste ejendomme, der administreres under Vej, Park og Ejendomme. Omkostninger til lejede bygninger og lokaler fremgår under de respektive udvalg og funktioner.

Det samlede regnskab for området udviser et merforbrug på 1,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 2,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i

- Teknisk korrektion af omkostninger til ejendomsadministration fra Faste ejendomme på konto 0 til Teknik og Miljø på konto 6 på -1,0 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. udvendig vedligeholdelsespulje på -0,5 mio. kr.
- Prisstigninger på el. Ved budgetopfølgningen pr. 31. juli 2022 blev givet en tillægsbevilling på til el på faste ejendomme bortset fra plejecentre og Hjørnet på 1,1 mio. kr.
- Manglende budgettilpasning af prisstigninger på elforbrug på plejecentre og Hjørnet på 1,1 mio. kr. Forbrugsafgifter på plejecentrene og Hjørnet administreres af Boligselskabet Langeland og procedurerne omkring opgørelser og afregning med boligselskabet medfører store forsinkelser, der umuliggør rettidig budgetopfølgning.
- Generelle prisstigninger på håndværkerydelser og materialer.

Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø

Området dækker grønne områder, idrætsanlæg, natur og miljø samt skadedyrsbekæmpelse.

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 2022.

Det samlede regnskab for området afviger ikke fra oprindeligt budget.

Til opgaven med revision af vandløbsregulativ blev overført 0,1 mio. kr. fra 2021. Opgaven er afsluttet i 2022.

Redningsberedskab

Området dækker kommunens betaling til Beredskab Fyn.

Det samlede regnskab for området udviser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen fra oprindeligt budget grunder i budgettilpasning i forhold til nedgang i indbyggertallet.

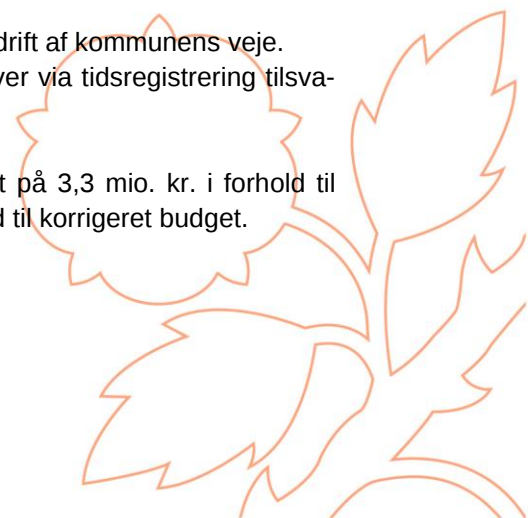
Vejområdet

Området dækker fælles funktioner under Vej, Park og Ejendomme, samt drift af kommunens veje.

Vej, Park og Ejendomme afholder udgifter til løn og maskiner og opkræver via tidsregistrering tilsvarende indtægter på de områder, hvor opgaverne udføres.

Det samlede regnskab for området udviser et mindreforbrug/merindtægt på 3,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug/merindtægt på 3,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i





- Øgede nettoindtægter fra tidsregistrering af mandskabstimer på 0,3 mio. kr. I timeprisen for mandskabstimer er indregnet skønnet tidsforbrug til møder, kurser og sygdom. Hvis forudsætningerne ændrer sig med f.eks. færre møder eller sygedage, kan der timeregistreres flere indtægter. Timeprisen skal derfor årligt revurderes i forhold til ændrede forudsætninger.
- Overførsel fra 2021 vedr. AUB-midler til ejendomsserviceteknikerelev på 0,3 mio. kr.
- Øgede nettoindtægter fra tidsregistrering af maskintimer på 1,5 mio. kr. I timeprisen for maskintimer er indregnet konkret forbrug af f.eks. brændstof samt faste udgifter til leasing, vedligehold m.m. I året er udløbet en del leasingaftaler, ligesom der generelt har været mindre omkostninger til vedligehold af maskinparken.
- Mindreforbrug på vedligeholdelse af veje på 1,2 mio. kr.

Trafik

Området dækker busdrift og færgedrift.

Det samlede regnskab for området udviser et merforbrug på 2,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i

- Merudgift til brændstof og landstrøm til færgeren på 0,5 mio. kr.
- Prisstigninger på brændstof til individuel handicapkørsel på 0,5 mio. kr.
- Mindreindtægt vedr. passagerer på færgeren på 0,4 mio. kr.
- Merudgift til vedligeholdelse af færgeren på 0,2 mio. kr.
- Øgede omkostninger til busdrift på 0,2 mio. kr. som følge af efterregulering for tidligere år. Prisstigninger på brændstof vedr. busdrift i 2022 indgår først i efterreguleringen i 2024.
- Merindtægt vedr. person- og lastbiler på færgeren på 0,1 mio. kr.
- Installation af nyt billetsystem på færgeren til 0,1 mio. kr.

Havne

Området dækker driften af de kommunale havne i Rudkøbing, Bagenkop, Ristinge og på Strynø.

Det samlede regnskab for området udviser et mindreforbrug/merindtægt på 0,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug/merindtægt på 0,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i

- Mindreudgift vedr. havneværker i Rudkøbing og Bagenkop på 0,4 mio. kr.
- Merindtægter fra fastliggere i Rudkøbing på 0,3 mio. kr.
- Mindreindtægter fra autocampere i Rudkøbing på 0,1 mio. kr.

Note 6 – Ældre- og sundhedsudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Ældre- og sundhedsudvalget			
Sundhed	92,2	88,7	89,3
Ældreområdet	213,6	221,5	229,4
Voksne med særlige behov	7,8	7,1	6,9
Støtteordninger	0,9	0,7	0,7
I alt	314,5	318,0	326,3

*Afrundingsdifferencer kan forekomme



Driftsresultat er på 326,3 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 11,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 8,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 3,5 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2021 til 2022 på -4,0 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på 7,5 mio. kr. Se oversigt i note 8.

Det forventes, at der overføres -0,2 mio. kr. til 2023.

Sundhed

Den væsentligste post på sundhedsudgifter er den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet på 71,6 mio. kr. Den kommunale medfinansiering har siden 2019 været fastfrosset i forhold til oprindelige budgetter pga. manglende datagrundlag hos Sundhedsdatastyrelsen.

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

Det samlede regnskab for sundhedsområdet udviser et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i

- Teknisk korrektion af omkostninger til visitatorer til genoptræning og rehabilitering fra Genoptræning og Forebyggelse på konto 4 til Ældre - Myndighed på konto 6 på 2,0 mio. kr.
- Udmøntning af rammebesparelse, som i oprindeligt budget var placeret i en pulje under ældreområdet på konto 5 på 0,7 mio. kr.
- Mindreforbrug på specialiseret genoptræning og vederlagsfri fysioterapi på 0,4 mio. kr.

Ældreområdet

De væsentligste poster på ældreområdet er plejecentre, hjemmeplejen og sygeplejen.

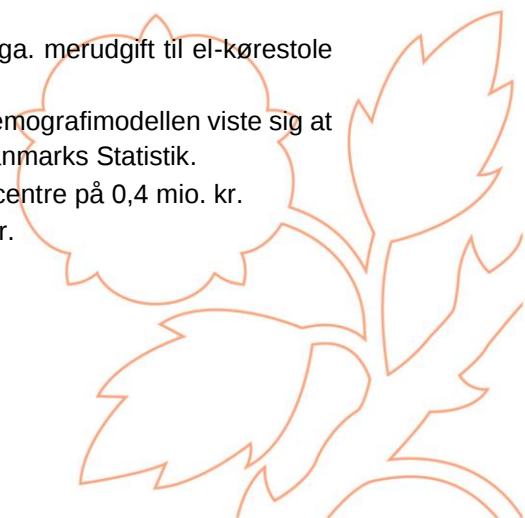
Herudover består området af udgifter til lejetab på ældreboliger, madservice til hjemmeboende, midlertidige døgndækkede pladser, aktivitetscentre, hjælpemidler til ældre samt plejevederlag ved pasning af døende.

Det samlede regnskab for ældreområdet udviser et merforbrug på 15,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 7,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i

- Merforbrug på plejecentre på 15,6 mio.kr. Merforbruget skyldes primært i merudgifter til vikarbureau, inddragelse af fridage og manglende mulighed for afspadsering m.m. pga. rekrutteringsvanskeligheder og ubesatte vakante stillinger. Endvidere har der ikke været mulighed for indhentning af overførte underskud fra 2021. Ved budgetopfølgningen pr. 31. august 2022 blev der givet en tillægsbevilling på 11,4 mio. kr. til plejecentrene, til dækning af ovenstående, men det viste sig ikke at være tilstrækkeligt.
- Merforbrug i sygeplejen på 2,6 mio. kr. primært pga. merudgifter til vikarbureau samt prisstigninger på sygeplejeartikler.
- Merforbrug vedr. hjælpemidler til ældre på 0,7 mio. kr. primært pga. merudgift til el-kørestole og prisstigninger på inkontinenshjælpemidler.
- Mindreforbrug i hjemmeplejen 2,3 mio. kr. Budgetreguleringen i demografimodellen viste sig at være sat for højt i forhold til korrigeret befolkningsprognose fra Danmarks Statistik.
- Mindreforbrug på midlertidige døgndækkede pladser og aktivitetscentre på 0,4 mio. kr.
- Mindreforbrug til plejevederlag til pasning af døende på 0,4 mio. kr.

Voksne med særlige behov





Ældre- og sundhedsudvalgets andel af området består udelukkende af hjemmehjælp og hjælpemidler til handicappede. Øvrige funktioner under området hører under Beskæftigelses- og socialudvalget.

Det samlede regnskab for hjemmehjælp og hjælpemidler til handicappede udviser et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til korregeret budget.

Afviselserne fra oprindeligt budget bunder primært i mindreforbrug på handicapbiler.

Støtteordninger

Området består udelukkende af støtte til frivillige sociale organisationer og foreninger samt andet frivilligt socialt arbejde jf. § 18 i lov om social service.

Det samlede regnskab for støtteordninger udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afviselserne fra oprindeligt budget bunder i udmøntning af budgetreduktion på Ældre- og sundhedsudvalgets område besluttet i Kommunalbestyrelsen 24. januar 2022.

Note 7 – Økonomiudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korregeret budget	Regnskab 2022
Økonomiudvalget			
Politisk område	5,8	5,9	5,9
Administrativt område	104,4	104,5	100,8
Forsikringer og arbejdsmiljø	4,5	2,1	2,5
Erhverv og Turisme	1,8	1,8	1,6
I alt	116,6	114,4	110,8

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Regnskab 2022 er på 110,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er for regnskab 2022 en afvigelse i forhold til det korregerede budget på 3,6 mio. kr.

Forskellen mellem det oprindelige og det korregerede budget på -2,2 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2021 til 2022 på 2,6 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på -4,3 mio. kr. Se oversigt i note 8.
- Overførsler til og fra andre politikområder udgør -0,5 mio. kr.

Af mindreforbruget mellem korregeret budget og regnskab 2022 på 3,6 mio. kr. forventes et overskud på 2,6 mio. kr. overført fra 2022 til 2023.

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:

- Afvikling af valg (Forsvarsforbeholdet og folketinget) med et merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Forsikring af bygninger og motorkøretøjer mv. med et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.
- Forsikrede tjenestemænd med et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.
- Arbejdsskader med et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Periodeforskydning vedr. igangværende IT-projekter med et mindreforbrug på 0,8 mio. kr.
- Projekter med puljemidler med et merforbrug på 0,4 mio. kr.
- Barselsudligningspuljen med et mindreforbrug på 0,1 mio. kr.



For de ovenfor anførte områder har der i 2022 været et samlet mindreforbrug på 3,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Der er et samlet mindreforbrug i regnskab 2022 på 5,8 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 5,7 mio. kr. Denne afvigelse skyldes afrunding, men det samlede mindreforbrug summeres til 5,8 mio. kr.

Politisk område

Der har på dette politikområde været et merforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette beløb dækker over et væsentligt merforbrug til afvikling af valg og et tilsvarende mindreforbrug til vederlag, hvor budgettet blev reduceret til forventet forbrug i forbindelse med budgetopfølgning pr. 31. marts og 31. august 2022.

Administrativt område

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 3,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedr. fælles IT og telefoni
- Mindreforbrug på 1,0 mio. kr. vedr. tjenestemandspension
- Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedr. jobcenter
- Mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. administrationsbygninger
- Mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedr. løn og barselspuljer
- Mindreforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. miljøbeskyttelse
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. udviklingspuljen
- Merforbrug på 0,8 mio. kr. vedr. byggesagsbehandling
- Merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. det specialiserede børneområde
- Merforbrug på 0,2 mio. kr. vedr. voksen-, ældre- og handicapområdet
- Merforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. sekretariat og forvaltninger

Forsikringer og arbejdsmiljø

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 1,1 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 0,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen skyldes et mindreforbrug vedr. Erhvervshus Fyn.

Udvikling i normering for det administrative område (konto 6) mellem regnskabsår 2021 og 2022 var 2,94 inklusive projektansatte. Stigning skyldes primært medarbejderudviklingen i Teknik og Miljø samt Erhverv, Kultur og Turisme. Opgørelsen er eksklusiv eksterne vikarydelser. Normeringen for det administrative område i 2022 udgjorde 133,91 fuldtidsstillinger.



**Note 8 – Driftsudgifter****Tillægsbevillinger**

Der er i løbet af året samlet givet tillægsbevillinger på driften svarende til 8,8 mio. kr. på driften. Bevillingerne er samlet i skemaet nedenfor:

Tillægsbevillinger politisk godkendt til driften i 2022 (i 1.000 kr.)		
		Godkendt d.
Beskæftigelses-og Socialudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2021 til 2022	-265	25.04.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2022	-487	20.06.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.07.2022	3.150	19.09.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2022	-7.258	21.11.2022
I alt	-4.860	
Børne- og Skoleudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2021 til 2022	3.560	25.04.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2022	4.759	20.06.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.07.2022	-148	19.09.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2022	3.082	21.11.2022
I alt	11.253	
Erhverv-, Kultur- og Turismeudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2021 til 2022	617	25.04.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2022	0	20.06.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.07.2022	10	19.09.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2022	0	21.11.2022
I alt	627	
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget		
- Årskort til pensionister forlænget til 2022	40	13.12.2021
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2021 til 2022	748	25.04.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2022	-1.116	20.06.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.07.2022	1.970	19.09.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2022	-1.336	21.11.2022
I alt	306	
Ældre- og Sundhedsudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2021 til 2022	-4.003	25.04.2022
- Forebyggelse - rygestopskurser	-61	23.05.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2022	0	20.06.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.07.2022	1.468	19.09.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2022	8.426	21.11.2022
I alt	5.830	
Økonomiudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftsbevillinger fra 2021 til 2022	2.576	25.04.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.03.2022	-784	20.06.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.07.2022	184	19.09.2022
- Opfølgning på budgetfølgning pr. 31.03.2022	-2.372	19.09.2022
- Budgetopfølgning pr. 31.08.2022	-3.939	21.11.2022
I alt	-4.335	
Tillægsbevillinger i alt til driften	8.821	

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Serviceudgifter

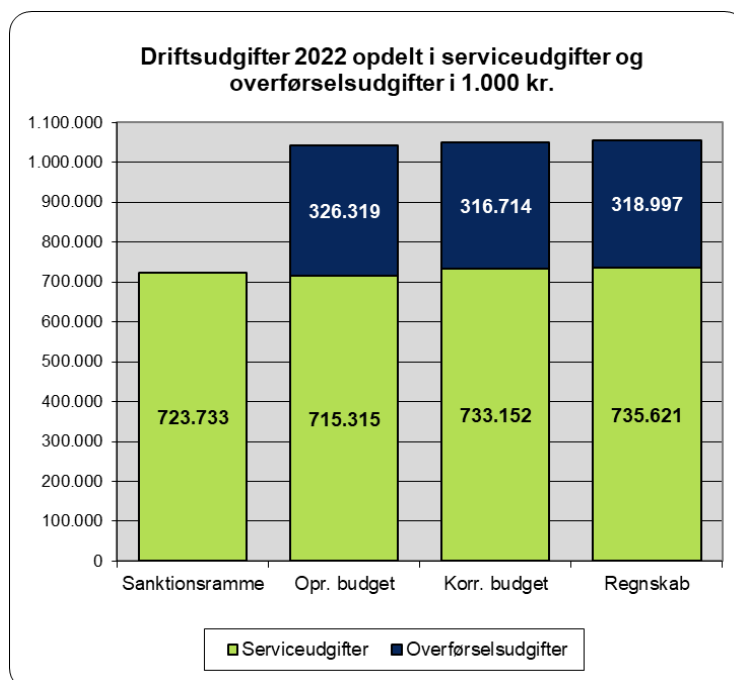
Der er fastsat et loft for kommunens serviceudgifter, og bloktilskuddet er afhængigt af, at kommunerne både budgetmæssigt og regnskabsmæssigt overholder rammen for serviceudgifterne.

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 715,3 mio. kr. KL har efterfølgende udsendt et sigtepunkt vedrørende regnskabssanktion, som er korrigeret for et nyt pris- og lønskøn mv. Den nye sanktionsramme lyder herefter på 723,7 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 2022, og for at sammenligne med servicerammen. Der er ingen sanktionsramme for overførselsudgifterne.

Driftsudgifter 2022 i serviceudgifter og overførselsudgifter - i 1.000 kr.							
	Sanktionsramme	Opr. Budget	Indeks	Korr. Budget	Indeks	Regnskab 2022	Indeks
Serviceudgifter	723.733	715.315	98,8	733.152	101,3	735.621	101,6
Overførsler	-	326.319	100,0	316.714	97,1	318.997	97,8
Total	-	1.041.634	99,2	1.049.866	100,0	1.054.618	100,4



Serviceudgifterne var 735,6 mio. kr. i 2022, svarende til indeks 101,6 af det udmeldte sigtepunkt. Dermed overskrider serviceudgifterne den fastsatte sanktionsramme for kommunernes serviceudgifter for 2022. Langeland Kommune anvendte 11,9 mio. kr. mere end sigtepunktet, svarende til 1,6 %.

I årene 2011-2016 har Langeland Kommune overholdt serviceringen, mens Langeland Kommune har overskredet serviceringen i 2017-2022.

For regnskabsåret 2022 kan Langeland Kommune kun undgå kollektiv samt individuel sanktion, såfremt de danske kommuner samlet set holder sig under serviceringen ved regnskabsaflæggelse, eller såfremt ministeren fraviger fra regnskabssanktionen, eksempelvis pga. ændrede forventninger til pris- og lønstigninger.

Note 9 – Personaleoversigt og fravær

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	2022	2021	2020	2019
Direktion	1,68	1,92	1,83	0,09
Administrativ Stab	34,94	36,24	37,68	41,01
Erhverv, Kultur og Turisme	34,50	33,15	26,74	26,88
Ældre og Sundhed	523,61	517,51	497,21	475,78
Borger og Arbejdsmarked	114,84	121,14	59,77	68,05
Børn, Unge og Socialområdet	265,90	255,87	324,45	330,13
Teknik og Miljø	71,50	75,61	71,80	71,51
Anlæg	1,00	1,16	2,01	1,31
I alt	1.047,97	1.042,60	1.021,49	1.014,76

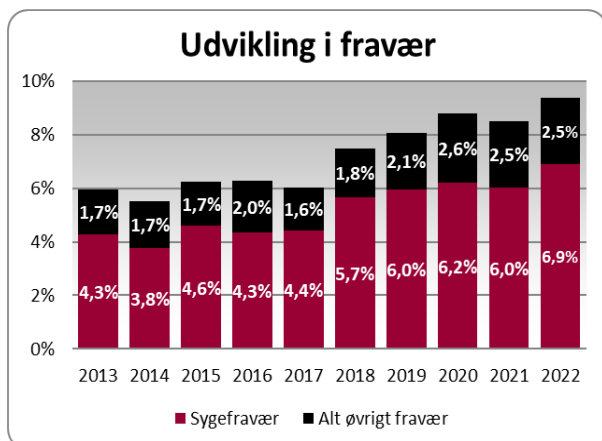
*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Der er en stigning på 5,37 fuldtidspersoner fra 2021 til 2022. 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 2022 udgjorde 508,0 mio. kr., hvilket er en stigning på 11,6 mio. kr. fra 2021.

Fravær

Sygefraværet er opgjort til 6,9 % i 2022. Det er det højeste niveau, som kommunen har målt i sin levetid. Det er en stigning fra 6,0 % i 2021. I den seneste 10-årige periode har sygefraværet været mellem 3,8 % og 6,9 %.

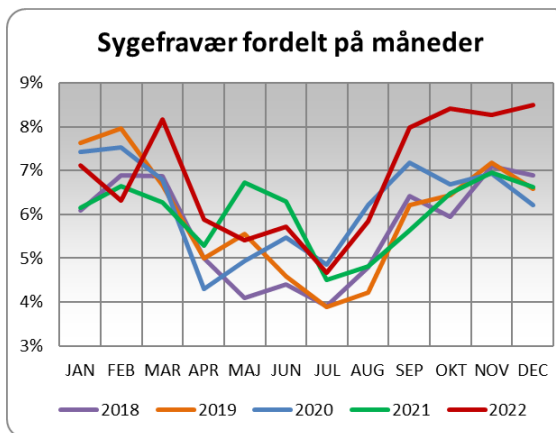
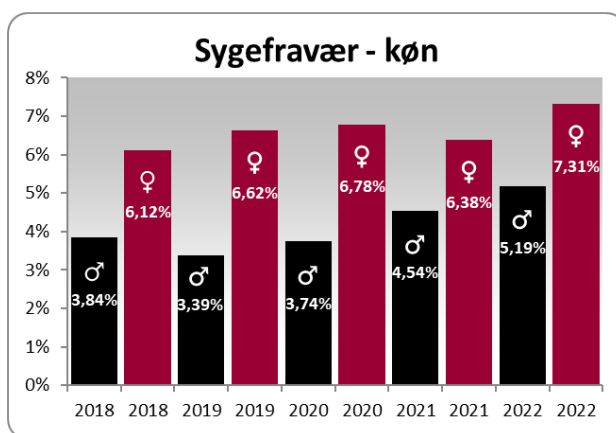
Sygefraværet kan ses som et mål for den arbejdsindsats, der bortfalder på grund af fraværet.



Sygefraværet er steget fra 4,3 % til 6,9 % fra 2013 til 2022. Det samlede fravær er ligeledes steget fra 6,0 % til 9,4 %. Der gøres opmærksom på, at COVID-19 relateret fravær blev opgjort som en separat kategori i perioden fra marts 2020 til februar 2022, og derfor ikke indgik i den ordinære fraværstatistik. Af samme årsag indgår COVID-19 relateret sygdom i opgørelsen nedenfor fra og med marts 2022.

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 9,4 % i 2022 er steget med 0,9 %-point fra 8,5 % i 2021. Andelen af øvrigt fravær er den samme som i 2021, hvorfor heles stigningen ligger på sygefraværet.



Når de seneste 4 år sammenlignes måned for måned, er sygefraværet i 2022 markant højere i slutningen af året. Yderligere har der været en meget speciel marts, der havde et usædvanligt højt sygefravær.

Blandt kommunens 8 største overenskomstgrupper er det social- og sundhedspersonale (8,6%), pædagoger (8,0%), og syge- og sundhedsplejersker m.m. (7,0%), der havde det højeste sygefravær.

Derudover er sygefraværet højere hos kvinder (7,31%) end mænd (5,19%), hvilket bl.a. skal ses i sammenhængen mellem køn og faggrupper.

Sygefraværet er nærmere beskrevet i Fraværstatistik 2022, hvori der indgår sammenligning med andre kommuner.

**Note 10 – Anlægsudgifter på det skattefinansierede område**

Anlægsudgifter i 1.000 kr. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
002205 Jordforsyning - Ubestemte formål	0	-33	-33
002510 Faste ejendomme - Fælles formål	0	-677	-778
002515 Byfornyelse	0	61	-364
002519 Ældreboliger	0	7.785	5.672
002820 Grønne områder og naturpladser	0	216	-238
003231 Stadion og idræt anlæg	1.000	4.016	-1.433
022812 Belægnings m.v.	1.900	2.253	1.830
022822 Vejanlæg	0	1.075	109
023540 Havne	500	1.796	712
033560 Museer	0	1.618	-661
053026 Hjemmepleje	0	130	117
053027 Plejecentre	6.000	8.951	3.451
053028 Hjemmesygepleje	300	550	138
053029 Aktivitetscentre	0	200	0
064552 Fælles IT og telefon	0	779	736
064862 Turisme	300	300	0
I alt	10.000	29.020	9.257

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

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.

I korrigeret budget indgår overførsler fra anlægsbudget 2021 til anlægsbudget 2022 på 13,1 mio. kr. vedr. ikke-forbrugte rådighedsbeløb på projekter, som ikke har kunnet afsluttes inden årets udgang. Overførslen blev behandlet i Kommunalbestyrelsen den 25. april 2022.

Efterfølgende er der på mødet i Økonomiudvalget den 16. maj 2022 truffet beslutning om, at anlægsbevillingen til demensområdet på plejecentrene på 3,6 mio. kr. tilbageføres til kassebeholdningen.

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

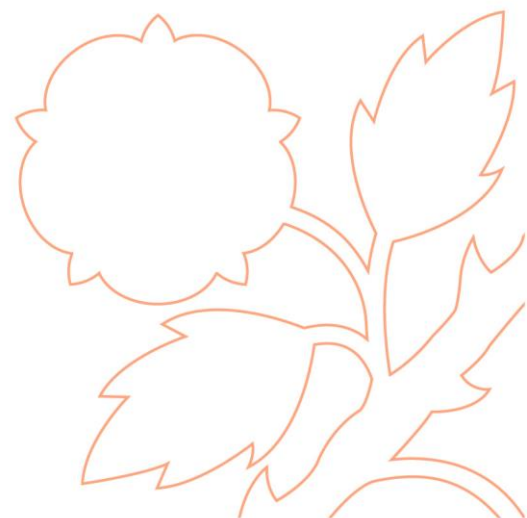
- Kommunalbestyrelsen godkendte den 13. december 2021 anlægsregnskab for områdefornyelsesprojektet Købstaden 2.0, som blev afsluttet i 2021. Enkelte betalinger udestår stadig og overføres til 2023.
- Der er ikke fremlagt særskilte anlægsregnskaber i 2022.

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

Det forventes, at Kommunalbestyrelsen godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til næste regnskabsår på netto 15,7 mio. kr.

De største projekter, der forventes videreført til 2023 er:

- | | |
|--|---------------|
| • SHORES | 5,7 mio. kr. |
| • Kulturelt Kraftcenter | 2,3 mio. kr. |
| • Brandsikring Tullebølle Plc – boliger | 2,0 mio. kr. |
| • Brandsikring Tullebølle Plc – servicearealer | 1,2 mio. kr. |
| • Øvrige i alt | 4,5 mio. kr. |
| • Overførsler i alt | 15,7 mio. kr. |





Der har i 2022 været afsat pulje til brandsikringsprojekter på plejecentrene ud over de ovenfor anførte beløb. Det forventes, at budgetterne til de enkelte brandsikringsprojekter holder, hvorfor puljen ikke overføres til 2023.

Note 11 – Uforbrugte driftsbevillinger, der forventes overført til 2023

Kommunalbestyrelsen har vedtaget regler for overførsel af driftsbevillinger (over- eller underskud) mellem årene. Ifølge disse regler kan der på en række områder, som er nærmere defineret i Principper for økonomistyring, ske overførsel af alle over- og underskud uden begrænsning. Dette gælder dog ikke på de budgetgaranterede områder.

Der skal foretages en særskilt opgørelse af resultatet for hver enkelt decentrale enhed. Resultatet opgøres pr. politikområde. Såfremt overførslen for det enkelte område udgør mere end 50.000 kr. og mere end +/- 5 % af budgetrammen, skal opgørelsen indeholde en redegørelse for, hvordan afvigelsen er opstået, og hvordan over- eller underskuddet vil blive afviklet.

Overførsel af over- eller underskud for takstinstitutioner omfattet af Rammeaftalen for Region Syddanmark følger reglerne i Rammeaftalen.

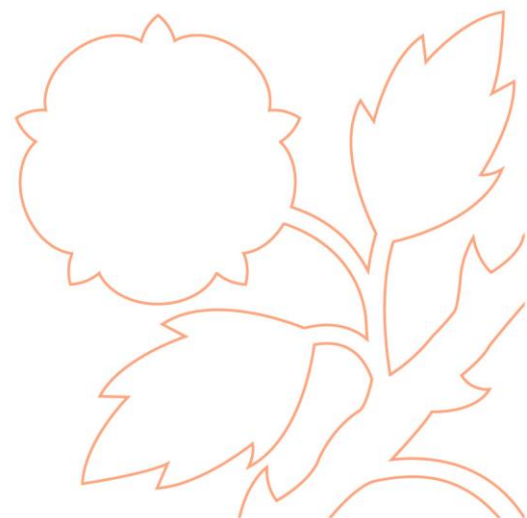
Udover overførsel af de decentrale enheders over- eller underskud, kan der være særlige puljer eller beløb, som efter en konkret vurdering i det pågældende år indgår i sagsfremstillingen til Kommunalbestyrelsen om overførsel af driftsbevillinger til næste budgetår.

Overførsler af over- eller underskud gives som en tillægsbevilling, der skal godkendes af Kommunalbestyrelsen. Overførslerne forventes besluttet endeligt på kommunalbestyrelsesmødet den 24. april 2023.

Følgende over- og underskud forventes overført til 2023:

	Forventet overførsel fra 2022 til 2023 (1.000 kr.)	Overførsel fra 2021 til 2022 (1.000 kr.)
Udvalg		
Beskæftigelses- og Socialudvalget	-253	-171
Børne- og Skoleudvalget	231	3.648
Erhvervs-, Kultur- og Turismudvalget	1.443	787
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget	0	748
Ældre- og Sundhedsudvalget	-166	-1.952
Økonomiudvalget	2.565	2.705
I alt	3.820	5.765

*Afrundingsdifferencer kan forekomme





Note 12 – Materielle anlægsaktiver – Anlægsoversigt

(mio. kr.)	Grunde	Bygninger	Tekniske anl. m.v.	Inventar m.v.	Mat.anl.akt under udf.	Immaterielle anl.akt.	I alt
Kostpris pr. 01.01.	35,3	369,9	73,7	17,7	2,5	0,0	499,0
Tilgang	0,0	0,2	2,6	0,2	0,0	0,0	3,0
Afgang	-0,5	-9,1	-3,0	-17,1	0,0	0,0	-29,7
Overført	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.	34,8	361,0	73,3	0,8	2,5	0,0	472,3
Akk.afskr./nedskr. pr. 01.01	-0,2	-197,1	-40,1	-16,1	-0,9	0,0	-254,5
Årets afskrivninger	0,0	-12,3	-4,0	-0,4	0,0	0,0	-16,7
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Afskr./nedskr. af årets afgang	0,3	7,3	3,0	16,3	0,0	0,0	26,8
Akk. afskr./nedskr. pr. 31.12	0,0	-202,2	-41,1	-0,2	-0,9	0,0	-244,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.	34,8	158,8	32,2	0,6	1,5	0,0	227,9
Samlet ejendomsværdi pr. 31.12.	21,7	135,3					157,0
Reserve ved evt. opskrivn. til ejd.værdi	-13,1	-23,5					-36,6
Afskrivninger over antal år		15-50 år	5-100 år	3-10 år			0

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

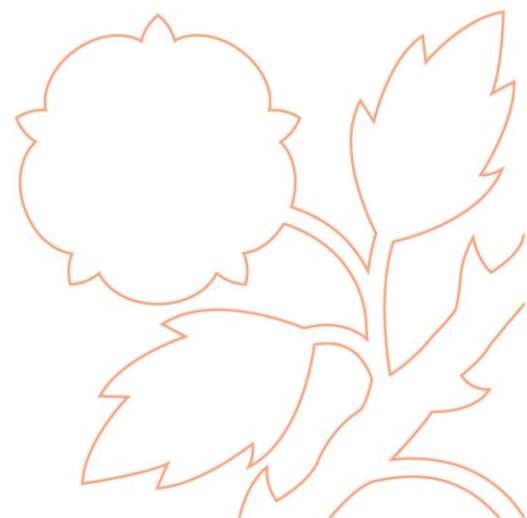
Anlægskartoteket er ajourført i forhold til tilgange og afgang i regnskabsåret. Afskrivninger er foretaget jf. gældende regnskabspraksis.

Note 13 – Finansielle aktiver

Værdipapirer og andre tilgodehavender

Noterede aktier opgøres efter kursværdien ultimo regnskabsåret. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser og lignende) er indregningen foretaget efter den indre værdis metode, og opgjort i henhold til det enkelte selskabs seneste aflagte årsregnskab. Bevægelser er bl.a.:

- Andelsbolig i Bondos Gård er solgt pr. 1. december 2022.
- Opsparede midler i Perkolatfonden i Fyns Affald Koordinerings Selskab (FAKS) er opbrugt i løbet af 2021 og nedskrevet til 0.
- Aktier i Nordea Bank A/S er solgt i april 2022.





Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser	Indre værdi i kr.	Ejerandel i %	Regnskab 2022 i kr.
Gadelys Langeland A/S	13.805.819	49,00	6.764.851
Andelsbolig i Bondos Gård - Solgt pr. 01.12.2022	0	0,00	0
Film Fyn A/S	5.589.343	2,14	119.612
Langeland Forsyning A/S	349.715.000	100,00	349.715.000
Klintholm I/S	24.773.208	6,71	1.661.642
Fyns Affald Koordinerings Selskab A.m.b.A (FAKS)	0	12,80	0
Kommunernes Pensionsforsikring	2.000	100,00	2.000
Geopark - Det Sydfynske Øhav	2.213.551	9,67	214.050
Nordea Bank A/S - Solgt April 2022	0	0,00	0
Lohals Havn A/S	2.064.189	49,00	1.011.453
Modtagestation Syddanmark I/S (MOTAS)	9.813.947	2,10	206.093
I alt			359.694.701

Indskud i Landsbyggefonden

Kommunen har et tilgodehavende i Landsbyggefonden pr. 31. december 2022 på 49,9 mio. kr. Beløbet indgår ikke i balancen jf. ministeriets 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 2022
92300005 Nominel værdi	2,3
92300950 Hensættelse til forventet tab	-0,5
95200950 Statens andel af hensættelse	0,3
Tilgodehavender vedr. tilbagebetalingspligtig hjælp (mio. kr.)	Ultimo 2022
92500905 Nominel værdi	2,4
92500910 Hensættelse til forventet tab	-1,3
95200907 Statens andel af hensættelse	0,6

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Hensættelse til forventet tab vedr. udlån til beboerindskud

Beløbet 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

Beløbet 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.





Note 14 – Mellemværende vedrørende forsyningsvirksomheder

Specifikation pr. 31. december i mio. kr.	2021	2022
093535-8-001 Ordninger for dagrenovation, dagrenovationslignende affald	2,4	1,9
093535-8-002 Ordninger for storskrald og - haveaffald	1,6	1,6
093535-8-003 Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage	1,2	1,2
093535-8-004 Ordninger for farligt affald	0,2	0,2
093535-8-005 Genbrugsstationer	-7,2	-8,3
093535-8-006 Øvrige ordninger	1,3	1,3
093535-8-007 Generel administration (kun husholdninger)	1,3	1,3
093535 Løbende tilgodehavende ved Langeland Affald ApS i alt	0,7	-0,9

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

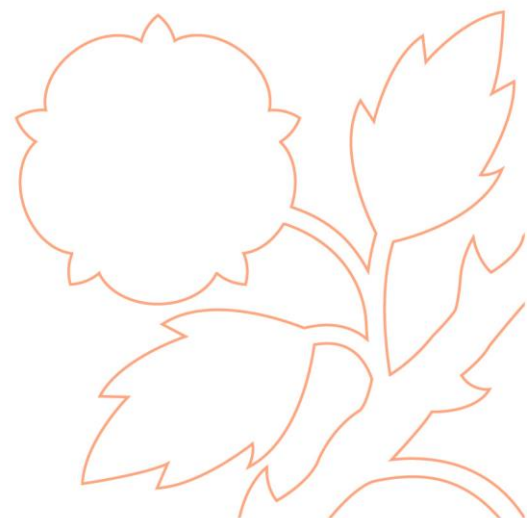
Langeland Kommune valgte pr. 1. januar 2010 frivilligt at udskille affaldsområdet, som er et brugerfinansieret område. Det løbende tilgodehavende hos Langeland Affald ApS svarer derfor til det mellemværende, der er blevet opbygget siden 1. januar 2010. Fra 2023 er udskillelse af affaldsområdet pålagt kommunerne.

Mellemværendet opgøres for hver affaldsordning, da hver affaldsordning skal hvile i sig selv.

Note 15 – Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2022
Afdrag på lån	18,4	18,4	17,0
Lån og låneoptagelse	-6,0	-13,8	0,0
Finansforskydning og kursreguleringer	0,0	0,0	-59,7
I alt	12,4	4,6	-42,7

*Afrundingsdifferencer kan forekomme





Note	Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
	Tilgang af likvide aktiver			
	Årets resultat	1,6	-19,1	15,9
	Låneoptagelse m.v.	0,0	0,0	0,0
	Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender *	-59,7	71,9	-41,5
	Tilgang af likvide aktiver i alt (se afsnit 6.2)	-58,1	52,8	-25,6
	Anvendelse af likvide aktiver			
	Afdrag på lån	17,0	18,0	16,6
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	17,0	18,0	16,6
	Ændring af likvider, jf. balancen	-41,1	70,8	-8,9
	* sammensætning af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender:			
	0825 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-8,1	7,8	-3,8
	0828 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-1,1	6,0	2,3
12	0832 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	2,2	6,8	2,8
13	0835 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	1,4
	0838 Forskydninger i aktiver vedr. beløb til opkr.	0,0	0,0	0,0
	0842 Forskydninger i aktiver tilhørende fonde, legater m.v.	-0,4	-0,9	0,2
	0845 Forskydninger i passiver tilhørende fonde, legater m.v.	0,4	0,6	-0,1
	0850 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut	-55,0	50,3	-31,7
	0851 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0,1	-0,2	-0,1
19	0852 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	2,2	1,5	-12,6
	Øvrige finansforskydninger	-59,7	71,9	-41,5

Negative tal er indtægter/overskud.

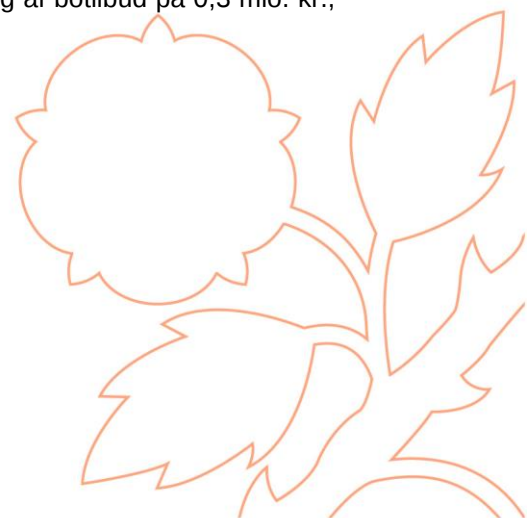
Afrundingsdifferencer kan forekomme

0850 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut vedrører de REPO-aftaler, som løber hen over nytåret. Der er tale om likviditet, som stilles til rådighed ved at belåne kommunens realkreditobligationer. Belåningen er en kortfristet gæld, på samme vilkår som en kassekredit. Det er derfor penge, som kortvarigt forbedrer kommunens likviditet pr. 31. december, men som skal tilbagebetales igen i januar. 0850 viser ændringen fra sidste år.

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. december 2022. Restancerne udgør 13,6 mio. kr. Byggesagsgebyr, indfrysningsslån og regninger til andre kommuner er ikke indregnet i opgørelsen.

Som figuren viser, udgør største restancepost 5,9 mio. kr. I dette beløb er indeholdt tilgodehavende vedrørende egenbetaling af døgnanbringelse på 3,6 mio. kr., egenbetaling af botilbud på 0,3 mio. kr., billån på 1,1 mio. kr. og madservice på 0,9 mio. kr.



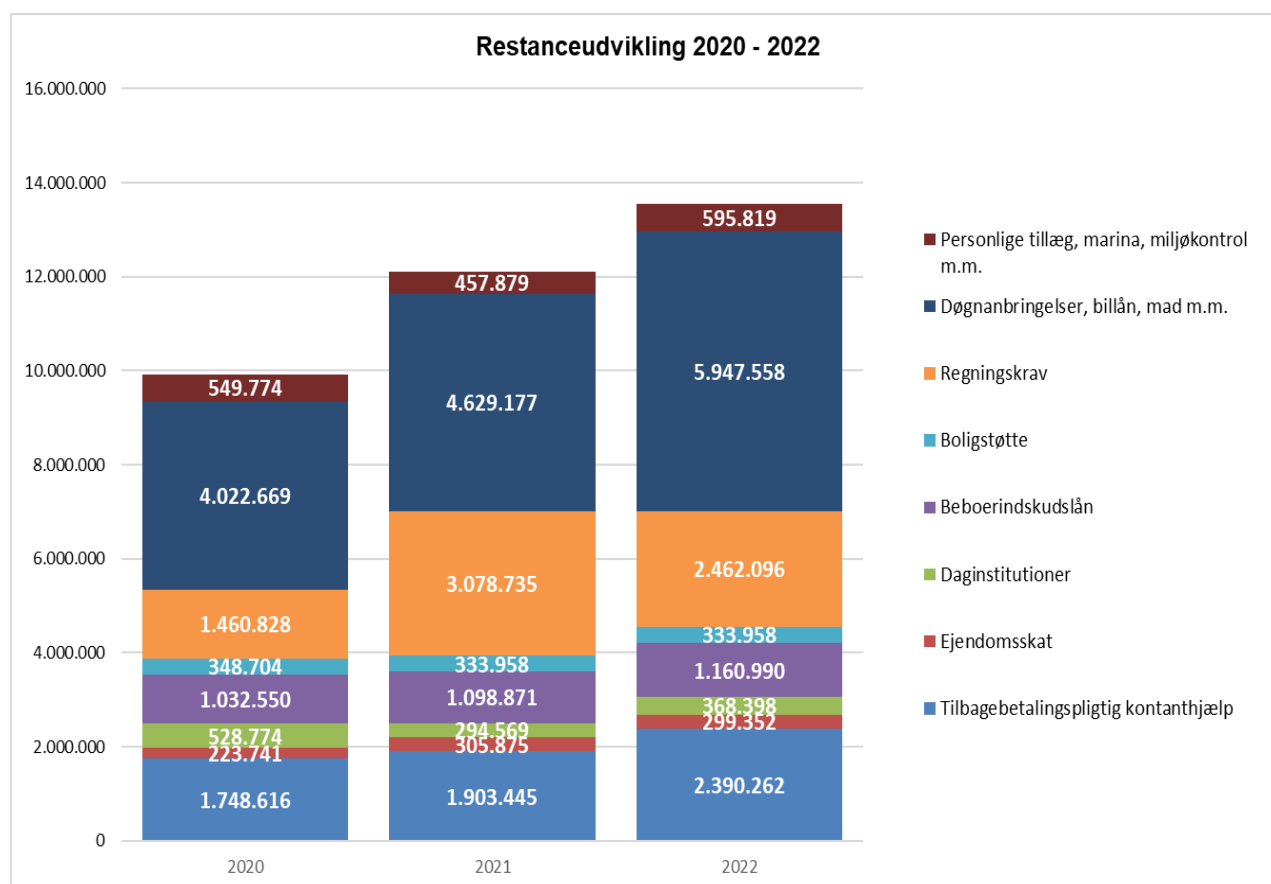
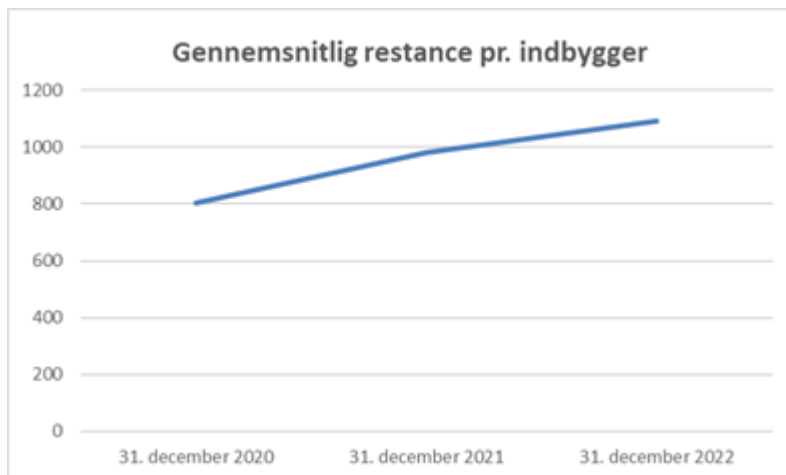


Den største restancepost på 5,9 mio. kr. er steget med kr. 1,3 mio. kr. i forhold til 2021, hvilket primært skyldes, at flere borgere fortsat ikke har betalt egenbetaling for døgnanbringelse. Rykkerprocedure på alle krav er iværksat via Gældsstyrelsen.

Der ses en stigning på 0,1 mio. kr. vedrørende miljøkontrol i forhold til sidste år. Dette skyldes at fakturaerne er udsendt senere i 2022 i forhold til 2021.

Den største stigning udover ovenstående er tilbagebetalingspligtig kontanthjælp med 0,5 mio. kr. i forhold til sidste år. Til gengæld ses der et fald i regningskrav på 0,6 mio. kr. i forhold til 2021.

Den gennemsnitlige restance pr. indbygger i Langeland Kommune er kr. 1.094 ultimo år 2022, hvilket er en stigning på kr. 112 i forhold til år 2021. Indbyggertallet er steget fra 12.316 i år 2021 til 12.383 i år 2022.





Note 16 – Udvikling i egenkapital

(mio. kr.)	2022	2021	2020
Egenkapital pr. 31.12. forrige år	172,8	153,3	337,5
Primokorrekationer pr. 01.01:			
093224 Landsbyggefonden	49,9	45,2	45,2
92300950 Udlån til beboerindskud, nedskrivning af forventet tab	0,5	0,5	0,5
95200950 Statens andel heraf	-0,4	-0,4	-0,4
92500910 Tilbagebetalingspligtig hjælp, forventet tab	0,9	1,0	0,8
95200907 Statens andel heraf	-0,4	-0,4	-0,4
99001000 Hensættelser til tjenestemandspension	0,0	0,0	-140,2
0893 Modpost for skattefinansierede aktiver	0,0	0,0	0,0
Egenkapital primo året	223,4	199,2	243,0
-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	-16,5	-26,0	-15,0
-99500000 Ændring vedr. modpost for donationer	0,0	0,0	0,0
<u>Bevægelser på balancekonto:</u>			
-S9995001 Balancekonto 1 (excl. Indefrosne feriepenge)	-0,4	19,0	-15,9
-S9995001 Balancekonto 1 (indefrosne feriepenge)	0,0	0,0	-26,3
Regulering af hensættelser til tjenestemandspension	68,9	14,7	0,0
-S9995009 Årets afskrivninger i debitorsystem	-0,1	-0,5	-0,5
-S9999910 Årets afskrivninger i restancer og tilgodehavender	-0,1	0,0	0,0
-S9999915 Årets værdireguleringer	-43,1	-33,6	-32,1
Egenkapital ultimo året	232,0	172,8	153,3

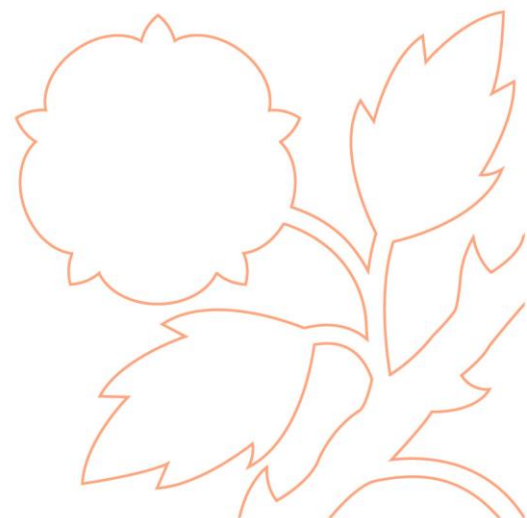
*Afrundingsdifferencer kan forekomme

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 2022 primokorrigeret med 65,2 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 12.

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 17 – Hensatte forpligtigelser

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

Hensatte forpligtigelser i mio. kr. pr. 31. december	2022	2021	2020
-99001000 Pensionsforpligtigelser vedr. tjenestemænd	72,7	141,6	163,3
-99003000 Forpligtigelser vedr. arbejdsskader	7,8	10,2	5,6
I alt	80,4	151,8	168,9

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Hovedparten af kommunens medarbejdere er sikret ret til en pensionsordning i henhold til gældende aftale eller overenskomst. For overenskomstansatte 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 2022 har kommunen 65 pensionerede tjenestemænd eller efterladte til tjenestemænd. Kommunen har ingen aktive tjenestemænd.

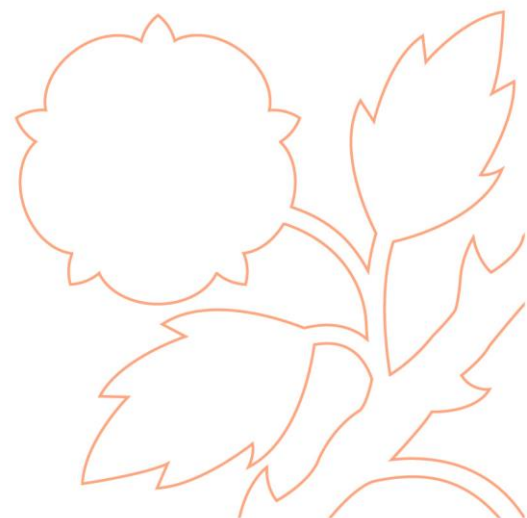
Arbejdsskadeforpligtigelsen beskriver, hvad kommunen forventeligt skylder på skader, der er indtrådt frem til opgørelsesdagen. Ud fra en aktuariemæssig beregning er der udregnet et kvalificeret bud på størrelsen af forpligtigelsen. Langeland Kommune har valgt at være selvforsikret vedr. arbejdsskader. 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 retssager pr. 31. december 2022.

Note 18 – Langsigtede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld i mio. kr. pr. 31. december	2022	2021	2020
-095570 Kommunekredit	108,7	120,8	132,9
-095573 Lønmodtagernes Feriemidler	46,5	45,4	47,0
-095577 Ældreboliger	59,7	62,7	67,0
-095579 Finansielt leasede aktiver	7,3	7,3	9,2
I alt	222,3	236,3	256,1

*Afrundingsdifferencer kan forekomme



**Note 19 – Kautions- og garantiforpligtigelser**

Specifikation i mio. kr.	2022	2021	2020
Realkredit Danmark	80,3	55,5	44,8
Nykredit	60,5	66,4	61,8
Jyske Realkredit	4,2	4,3	4,5
LR Realkredit	0,0	0,0	9,2
Kommunekredit	236,4	247,1	240,4
Kommunekredit - solidarisk*	1.144,8	1.589,3	1.784,7
Garantiforpligtigelser i alt	1.526,2	1.962,6	2.145,3
OPP Ørstedsskolen A/S	553,1	582,8	611,8
Eventualforpligtigelser i alt	553,1	582,8	611,8
Garanti- og eventualforpligtigelser i alt	2.079,4	2.545,4	2.757,2

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

**Afrundingsdifferencer kan forekomme

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.

Af regnskab 2022 fremgik, at Langeland Kommune tidligere har kautioneret for realkreditlån til Andelsboligforeningen Savværksvej, der indgav konkursbegæring den 25. februar 2022. Nykredit har 7. september 2022 meddelt kommunen, at ejendommen er solgt og kautionsforpligtelsen bortfaldet.

Note 20 – Kortfristede gældsforpligtigelser i øvrigt

952 Forskydninger i kortfristet gæld i mio. kr.	2022	2021	2020
-085253 Forskydninger i kirkelig ligning	-2,7	0,2	0,0
-085256 Leverandørgæld	0,2	-1,7	6,7
-085259 Mellemregningskonti	0,0	0,3	5,9
I alt	-2,5	-1,3	12,6

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Kortfristet gæld vedr. leverandørgæld og mellemregningskonti skal ses i sammenhæng med forskydninger i øvrige kortfristede tilgodehavender i note 15.

Note 21 – 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 2022.

Note 22 – Nærtstående parter

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

