

ÅRSBERETNING 2023

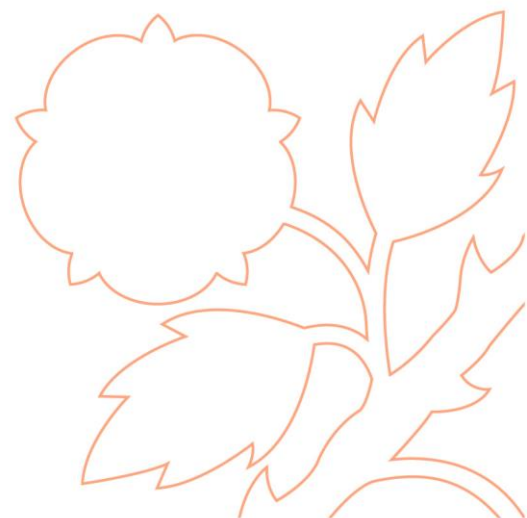


LANGELAND
KOMMUNE



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	11
4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2023	13
4.4 Opdeling i udvalg og politikområder	14
4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget	15
4.6 Likviditetens udvikling	16
4.7 Udskrivningsgrundlag	18
4.8 Udligning og generelle tilskud mv.	18
4.9 Befolkningsudvikling	19
4.10 Forventninger til fremtiden	19
5. Hoved- og nøgletal	21
6. Kommunens årsregnskab 2023	22
6.1 Anvendt regnskabspraksis	22
6.2 Regnskabsopgørelse	27
6.3 Balance	28
6.4 Noter til driftsregnskab og balance	29





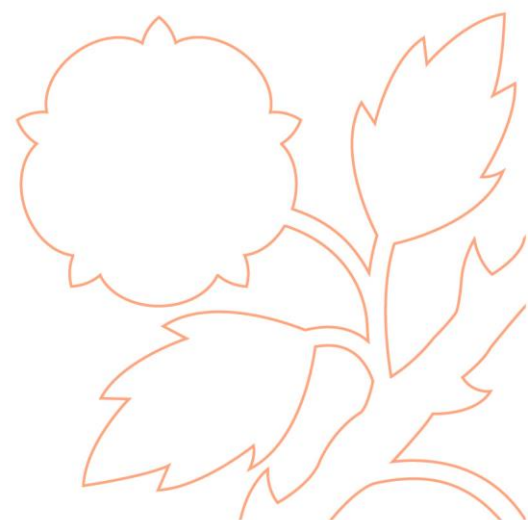
1. Kommuneoplysninger

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	2023	
	Regnskabsperiode	1. januar – 31. december 2023	

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
	Henrik Mott Frandsen	Vicekommunaldirektør

Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
----------	---



2. Borgmesterens forord

At lægge budget er en af de vigtigste opgaver for Kommunalbestyrelsen. Det er i budgettet, de overordnede rammer for kommunens opgaveløsning ligger, ligesom der træffes beslutninger om fastlæggelse af serviceniveau, fokusområder og den grundlæggende prioritering af ressourcer. Med årets regnskabsafslutning følger en anden vigtig opgave, da der skal gøres status for året der er gået via regnskabsaflægningen. Regnskabet har oftest også betydning for det videre arbejde med kommunens økonomi og de prioriteringer der har betydning for borgerne.

Kommunens gennemsnitlige likviditet er hen over 2023 faldet med 12,3 mio. kr. til 5,1 mio. kr. Derfor står forbedringen af likviditeten som et af de højest prioriterede mål i Kommunalbestyrelsens arbejde med kommunens økonomi i 2024. Likviditeten skal som minimum være 12,4 mio. kr. Der er ikke nogen vej uden om at træffe beslutninger, der kan forbedre likviditeten. Jeg må dog understrege, at det ikke er tilstrækkeligt, at Kommunalbestyrelsen beslutter besparelser. De skal også gennemføres i praksis. Derfor følges der løbende op på implementeringen af vedtagne besparelser, og vi vil i 2024 også opleve, at Kommunalbestyrelsen tager et langt strammere greb om kommunens økonomistyring.

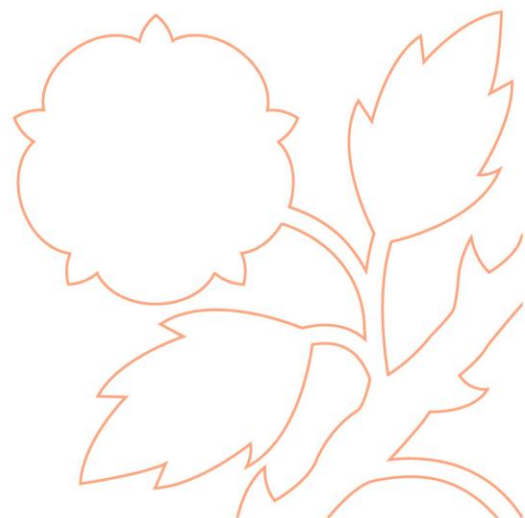
Der har i løbet af 2023 vist sig behov for tillægsbevillinger, hvilket hænger sammen med udgiftspreset på særligt ældreområdet samt det specialiserede socialområde. Resultatet af regnskabet for 2023 understreger, hvorfor det fortsat må være ambitionen, at Kommunalbestyrelsen skal have en mere aktiv rolle i at sikre budgetoverholdelsen. Det vil formentlig også afspejle sig i mere afdæmpet økonomisk aktivitet på stort set alle områder af kommunens virksomhed.

Regnskabet resultat er ikke tilfredsstillende, men det er sjældent tilstrækkeligt kun at betragte verden gennem regnskaber og budgetter. Hvis vi hæver blikket og betragter hverdagen i Langeland Kommune, så er indtrykkene langt mere positive. Rundt om i kommunen er langelænderne engageret i deres lokalområder og de mange fællesskaber, som giver værdi for os alle.

For mig viste 2023, at selv om vi har mange udfordringer i Langeland Kommune, så er der også meget der går godt, og giver grund til fortsat at holde fast i Langeland for os alle ~ sammen.



Tonni Hansen
Borgmester





3. Påtegninger

3.1 Ledelsens påtegninger

Økonomiudvalget har den 22. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 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 Sundhedsministeriet 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.

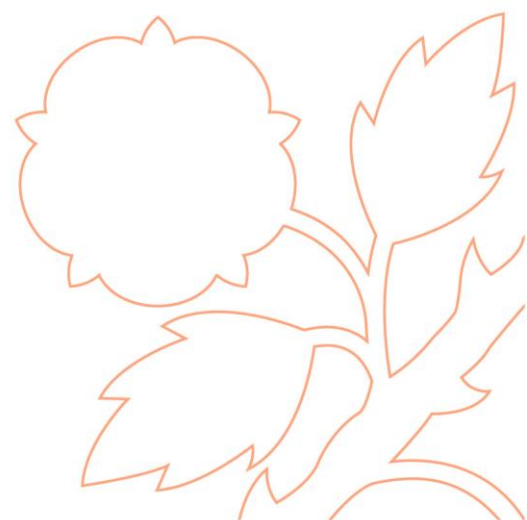
Langeland Kommune, den 7. maj 2024.



Tonni Hansen
Borgmester



Jani Hansen
Kommunaldirektør





3.2 Revisionspåtegning



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kommunalbestyrelsen i Langeland Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Langeland Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 12-15 samt 19-50 i kommunens Årsberetning 2023 og Bilaget Regnskabsnote, vedr. refusion og tilskud 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 27,2 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 15,6 mio. kr.
- Aktiver i alt på 667,9 mio. kr.
- Egenkapital i alt på -222,1 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig-, og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt 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 2023. 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.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 87,3 mio.kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 82,4 mio.kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til 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 området, da reglerne



på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange [og testet relevante interne kontroller] på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig-, og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionsskemaerne for 2023.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af kommunalbestyrelsen godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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 samt 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.

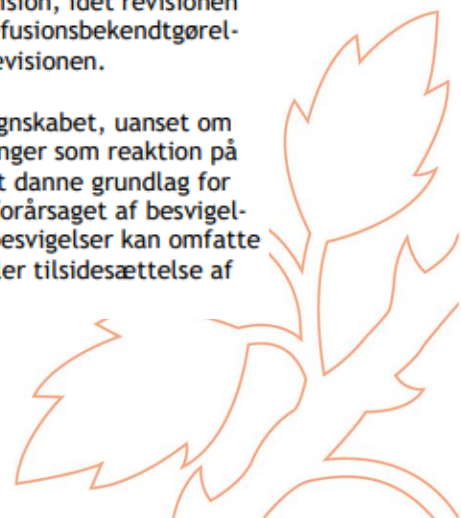
Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, 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, som 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.

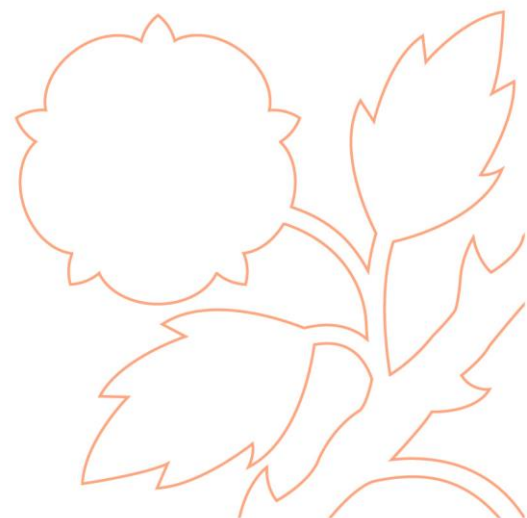
Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som 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 udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af kommunalbestyrelsen første gang antaget som revisor for kommunen for regnskabsåret 2023 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 1 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2021

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.

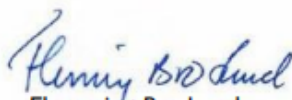
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte 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.

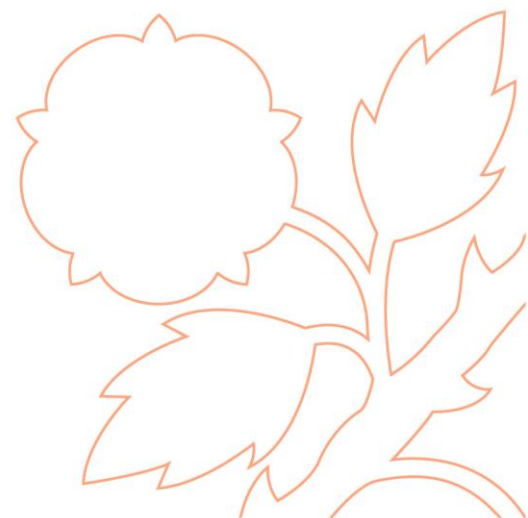
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Odense, den 3. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70


Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor


Per B. Berg
Registreret revisor



4. Ledelsens årsberetning

Ledelsens årsberetning er en præsentation af året 2023 i Langeland Kommune.

Den første del indeholder en beskrivelse af de valgte visioner, strategi, overordnede målsætninger mv. Her er der fokus på udvalgte indsatsområder og tendenser. Denne del indeholder også en kort status over de enkelte indsatsområder i 2023.

Den anden del præsenterer det økonomiske resultat i 2023.

Årsberetningen giver på en enkel og tilgængelig måde et overblik over den kommunale økonomi, kommunens aktiviteter og dispositioner.

4.1 Visioner

Planstrategien danner rammen for arbejdet med alle øvrige planer, strategier og politikker i kommunen. Med udgangen af 2023 vedtog Kommunalbestyrelsen en ny planstrategi, som sætter retningen for de kommende års arbejde. Den overordnede vision for Langeland Kommune er:

”Levende Langeland – et godt sted at bo”

Der er seks overordnede fokusområder. De er retningsgivende for det kommende arbejde med kommuneplan og fysisk planlægning der skal sikre, at Langeland Kommune også i fremtiden er et godt sted for os alle ~ sammen.

- **Bosætning:** Langeland oplever befolkningsfremgang – for her er tid til fordybelse, lyst til fællesskab og rum til forandring. Her er der plads til bæredygtig udvikling og livskvalitet til os alle ~ sammen. Sundhed og trivsel er et vigtigt indsatsområde – også i tiltrækningsindsatsen. Vi har fokus på at bevare og styrke attraktive lokalsamfund og en stærk købstad med gode dagtilbud og skoler med plads til det enkelte barn. Det langelske samfund er defineret af fælles engagement, hjælpsomhed for frivillighed. Langeland er nemlig rundet af og til os alle ~ sammen.



- **Erhverv og Turisme:** Vores erhvervspolitik har ét eneste fokus: At gøre det attraktivt at drive bæredygtig virksomhed på Langeland og Strynø. Tilgængelig arbejdskraft er en forudsætning for vækst såvel som tiltrækning af nye virksomheder. Der skal også være tilstrækkelige erhvervsarealer til at dække fremtidens behov. Langeland Kommune har fokus på at understøtte mulighederne for at bevare og udvikle lokal detailhandel med et bredt udbud af varer. Samfundet er bundet op på energi. I Langeland Kommune understøtter vi grøn energi til virksomheder og muligheden for at udvikle og udvide produktionen af vedvarende energi. For Langeland Kommune er en lokal bæredygtig offentlig indkøbspraksis en måde at fremme ansvarligt forbrug og produktion på.

Vi vil styrke Langeland som turistmål, og vi har fokus på at udvide sæsonen til hele året og skabe flere muligheder for at turisterne kan bruge flere penge når de er her – dermed forstår vi turismeindsatserne bredt inkluderende også detailhandel, lystbådehavne og kunsthåndværkere. Målet er, at flere turister kommer igen og på længere sigt vælger at købe et fritids-/sommerhus i kommunen eller vælger at flytte permanent hertil. Gevinsten ved øget turisme er både flere arbejdspladser og øget tilflytning

- **Infrastruktur:** Langeland Kommune vil arbejde for at opnå såvel en bedre digital som fysisk mobilitet til gavn for borgere, virksomheder og turister. Den digitale infrastruktur skal udvikles, så den understøtter erhverv og bosætning bedst muligt. Vi arbejder for etablering af flere cykelstier og 2 minus 1 veje for at sikre bløde trafikanter på de mindre veje. Kommune vil styrke indsatsen for fleksible muligheder i den kollektive trafik i samarbejde med FynBus og regionen. Det omfatter en omlægning af ruter og flere direkte forbindelser til uddannelsesstederne.
- **Natur og friluftsliv:** Vi værdsætter naturen og mange turister og deltidslangelændere har valgt Langeland til på grund af naturen og friluftslivet. Mere end en halv mio. overnattende gæster besøger os bl.a. fordi her er gode muligheder for at udfolde sig som vandrer, surfer, vinterbader eller lystfisker. SHORES Langeland skal forløse kysternes potentiale for friluftslivet. Der er rejst fondsmidler til at gennemføre første etape af de fysiske faciliteter, der skal understøtte aktiviteter som SUP (Stand Up Paddle), kajakroning, undervandsjagt, Vinterbadefestival mv. Vores natur og de muligheder den giver for rekreativt liv er et vigtigt led i bosætningen på vores øer.
- **Klima:** Klimaplanen sætter ambitiøse mål for Langeland Kommunes klimaindsatser. Planen indeholder 65 konkrete handlinger for at nå de definerede mål. Mål som vi kun kan opnå, hvis vi alle bidrager ~ sammen. Langeland har i mange satset på vedvarende energi. Vindmøller og solceller producerer mere end 160 pct. af det samlede elforbrug i hele kommunens områder. Langeland Kommune har således en stor eksport af vedvarende energi. Langeland Kommune vil være sig sit ansvar bevidst i roller, kommunen optræder i. Men opfyldelsen af klimahandlingsplanen er ikke udelukkende en kommunal opgave, alle aktører skal involveres og engageres til at bidrage til reduktion af klimaaftrykket og håndteringen af skadevirkninger af de forventelige klimaforandringer.
- **Kultur og fællesskab:** Kultur har en værdig i sig selv. Kultur øger livskvaliteten, skaber glæder indsigt, eftertanke og nye perspektiver på tilværelsen. Kulturlivet er tillige med til at økonomisk vækst i form af tilflyttere, turisme, overnatninger, positiv omtale, arbejdspladser og omsætning i butikker og restauranter. Hos os vokser kulturen ud af ildsjælene og aktører. Kommunens opgave er at understøtte det, der opstår og passe på det, der er vokset frem. Kommunen vil understøtte og styrke Langeland og Strynø som øer med unikke kulturoplevelser både hvad angår indhold og antal. Vores kulturinstitutioner som Langelands Museum og Langeland Bibliotek skal være af høj kvalitet, så de i endnu højere grad bliver attraktive for herboende og turister. De skal samtidig yde et kvalificeret samspil med de private kulturaktører.

Bæredygtighed og kommunal service skal understøtte, at visionen og målsætninger på de seks fokusområder kan realiseres. 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. Det betyder, at vi tænker bæredygtighed i en bred forstand ind i alle vores løsninger lige fra økonomisk og social bæredygtighed til sundhedsmæssig, energimæssig samt miljø- og naturmæssig bæredygtighed. Verdensmålene skal bidrage til en mere økonomisk, social og miljømæssig bæredygtig verden. Vi har især fokus på syv 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

Kommunens økonomi er stærkt udfordret. Der er behov for et tydeligt og vedholdende fokus på økonomisk tilbageholdende og budgetoverholdelse i alle dele af organisationen. Situationen er så alvorlig, at der ikke er plads til, at nogen mister grebet om økonomistyringen. Særligt i de store velfærdsområder er lavt sygefravær og succes med at genbesætte ledige stillinger nogle af nøglerne til budgetoverholdelse.

På linje med landets øvrige kommuner, står Langeland med den udfordring, at færre unge overordnet set ønsker at arbejde inden for de store velfærdsområder. Der er allerede flere landsdækkende initiativer i gang for at synliggøre de mange muligheder for et arbejde med mening i disse områder. Resultaterne af den ekstraordinære trepartsdrøftelse og de indgåede aftaler i forbindelse med overenskomstforhandlinger for 2024 er mærkbare. Derfor kan det ikke afvises, at de også vil have en positiv virkning på tiltrækningen. Men det er formentlig ikke tilstrækkeligt.

Kun at satse på disse tiltag vil nok blive anset for at være lidt risikobetonet. Derfor er det også i Langeland Kommune nødvendigt at have fokus på både at tiltrække medarbejdere og at tilrettelægge arbejdet på måder, så opgaverne på lidt længere sigt kan løses tilfredsstillende af færre mennesker.

Det kan virke selvmodsigende, at der arbejdes på at tiltrække nye medarbejdere i en tid, hvor kommunens økonomi er hårdt trængt. For nogle vil sikkert mene, at alle kræfter skal bruges på en økonomisk genopretning, og i den optik rimer tiltrækning af medarbejdere ikke på serviceforringelser. Men dygtige medarbejdere i alle hjørner af kommunens virksomhed er forudsætningen for, at vi kan løse opgaverne. Det gælder i lige så høj grad for de borgernære og udadvendte roller som det gælder for de mere tilbagetrukne og administrative funktioner.

Langeland Kommune er fortsat en attraktiv arbejdsplads. I langt de fleste tilfælde lykkes det at få besat ledige stillinger med dygtige og kompetente medarbejdere. Men vi har på nogle få områder oplevet endda temmelig store vanskeligheder ved at få besat stillingerne. Der er ikke nogen entydig forklaring på, hvorfor det er tilfældet.

Men det er klart, at vi på nogle specialiserede funktioner er nødt til at se på, om vores faglige miljøer er for små til, at opgaverne kan løses forsvarligt. For hvis det er tilfældet, kan det sagtens få en negativ indflydelse på vores muligheder for at tiltrække relevant og kvalificeret personale.

Derfor vil det også i 2024 være en høj prioritet, at det gode samarbejde i MED-systemet fortsættes og udvikles, så Langeland Kommune også fremover har et godt arbejdsmiljø og er en attraktiv arbejdsplads. Den indsats er en helt grundlæggende forudsætning for, at vi kan få succes med at rekruttere og bevare de rette medarbejdere.

Bestræbelsen på at øge bosætningen vil også fortsat fylde meget. Det er både vigtigt for udviklingen af kommunen generelt set og som en del af vores tiltrækning af kvalificeret arbejdskraft. Vores erhvervs- og turismeindsats er en af hjørnestenene i de kommende års indsatser. Langelands styrker på natur, turisme og erhverv er i afhængig af samarbejdet mellem private virksomheder og offentlige aktører om at udvikle vedkommende, bæredygtige og appellerende turismeoplevelse og attraktioner.

Arbejdet med at omsætte klimahandlingsplanen i hverdagen fortsætter. Der er ingen snuptagsløsninger eller mirakelkure, som kan implementere de mange tiltag. Derfor kommer alle områder af kommunen til at arbejde aktivt på at gennemføre de nødvendige forandringer, for at Langeland Kommune dels kan reducere vores klimaaftryk, dels kan imødegå skadevirkningerne af de forventelige klimaforandringer. Kun hvis offentlige og private aktører samarbejder om indsatserne kan det samlede klimaftryk i Langeland Kommune reduceres betydeligt.

Det kommende års indsatser er ikke udelukkende lokalt defineret. Regering og Folketinget har varslet nye tiltag, som kommer til at sætte tydelige præg på også Langeland Kommune. Blandt tiltagene er en ældrereform, beskæftigelsesreform og tiltag som skal sætte skolerne fri. Sideløbende med det har regeringen pålagt kommunerne at finde ca. 700 mio. kr. til at medfinansiere udgifterne fra den ekstraordinære trepart. Det har i første omgang medført, at regering og KL er enige om 56 forenklingsforslag. Som det ofte er tilfældet med den slags tiltag, så rammer virkningen skævt mellem kommunerne.

Det ændrer ikke ved, at tiltagene påvirker os og vores måder at arbejde på. Derfor er det vigtigt, at der investeres kræfter og energi i at få ændringer gennemført på en begavet og effektiv vis.

Det er vigtigt:

- At driften stabiliseres på både kort og langt sigt
- At den de langsigtede økonomiske målsætninger er realistiske og bæredygtige
- At fokusere på vækst og velfærd for borgere og virksomheder
- At opsøge vækstmuligheder i tæt samspil med lokale kræfter
- At godt arbejdsmiljø, lavt sygefravær og rekruttering prioriteres
- At tværgående samarbejde bliver en aktiv del af organisationens arbejdsmetoder
- At fastholde et vedvarende fokus på effektivt at bidrage i lokalsamfundet, bl.a. ved at tage samspillet mellem borgere, virksomheder og kommunen alvorligt

4.3 Væsentligste ændringer og begivenheder i 2023

En stor del af året gik med at forholde sig til økonomien i kommunen. Dette var ikke kun begrænset til arbejdet med budgettet for 2024, da det viste sig, at økonomistyringen var skredet på særligt ældreområdet. Økonomiudvalget besluttede derfor at skærpe den politiske opfølgning på budgettet og økonomistyring. Derfor blev det indført, at der stort set månedligt gives en økonomisk status til fagudvalg og Økonomiudvalget.

Noget af det som med rette optog mange i løbet af året, var debatten om skolestrukturen på Langeland. Hvor debatten året før var endt uden ændringer, blev det i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for 2024 besluttet at igangsætte en proces for ændring af skolestrukturen. Forslaget indebar en fælles ledelse mellem Nordskolen og Ørstedskolen, samt at eleverne på Nordskolens mellemtrin rykkes til Ørstedskolen fra skoleåret 2024/25. Forslaget blev sendt i høring, med forventet beslutning i februar 2024.

I december vedtog Kommunalbestyrelsen en ny planstrategi for Langeland Kommune. Planstrategien er det overordnede styringsdokument for al planlægning i kommunen. Det er samtidig her Kommunalbestyrelsen formulerer sin vision. Der holdes fortsat fast i visionen: Levende Langeland – et godt sted at bo. Visionen bæres frem af seks udvalgte fokusområder, som er særligt vigtige for, at Langeland Kommune er et attraktivt sted at bo, drive virksomhed, flytte til og besøge som turist. Det er Bosætning, Erhverv og Turisme, Infrastruktur, Natur og Friluftsliv, Klima og sidst men ikke mindst Kultur og Fællesskab.

I 2023 begyndte arbejdet med at gøre kommunens Klimahandlingsplan til en levende og aktiv del af kommunens virksomhed. Der er allerede igangsat flere konkrete og lokale initiativer, som bidrager til at reducere udledningen af drivhusgasser. En væsentlig forudsætning for succes er, at der kan samarbejdes med private aktører. I den forbindelse har vores erhvervs- og turismeafdeling været en betydelig aktør i at understøtte og motivere flere af kommunens virksomheder i arbejdet med at undersøge nye og andre mere bæredygtige tiltag i både produktion og produktudviklingen.

Kommunalbestyrelsen afsatte ekstra midler af til at styrke retssikkerheden og faglighed i Familieafdelingen. Der er næppe nogen tvivl om, at dette område har været omdiskuteret og er blevet mødt med kritik fra både interne og eksterne. På trods af flere resurser kan Socialstyrelsens Task Force konstatere, at der stadig er meget, som skal blive bedre.

I 2022 var Ruslands krig mod Ukraine en af de største begivenheder på bagkanten af Covid-19 pandemien. Krigen har også fyldt i 2023, men ikke samme omfang og på samme gennemgribende måde. Krigen er ikke aftaget, men i det langelandske hverdagsliv er den blevet et baggrundstæppe. Kommunens samarbejde med Røde Kors om undervisning og dagtilbud ophørte ved sommerferien, da behovet svandt ind. Sidst på året lukkede Røde Kors sit asylcenter på Holmegaard.

2023 var også året, hvor der igen var en vagtlægeordning på Langeland. Et samarbejde mellem regionen og kommune har betydet, at langelændere ikke længere behøver at køre af øen for at besøge lægevagten i weekender og helligdage.

Ældreområdet fyldte også i 2023 en del. Det var ikke blot arbejdet med frisættelsen i Velfærdsaftalen, der tog dagsordenen. Særligt konsekvenserne af de vedtagne besparelser på ældreområdet satte sit præg på både arbejdspladserne, arbejdsmiljøet og den politiske debat. Med vedtagelsen af budgettet for 2023 blev nedsat et særligt §17 stk. 4 opgaveudvalg på ældreområdet. Udvalget afsluttede sit arbejde sidst på året, og afleverede sine anbefalinger til fagudvalget.

Utydelighed om rammer og retning for vores arbejde kan meget hurtigt risikere at sætte sig som usikkerhed og frustration i organisationen. Derfor er det afgørende vigtigt, at vi alle respekterer MED-

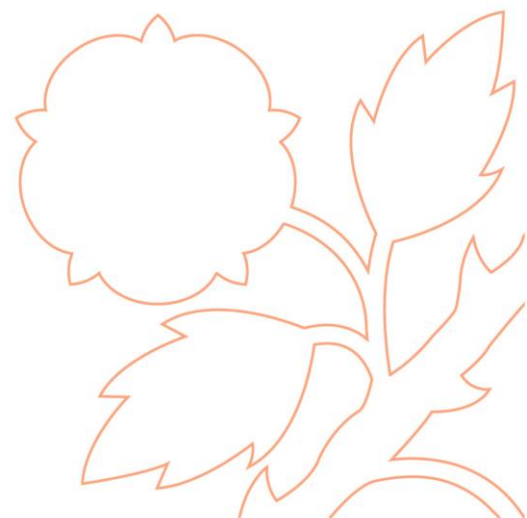


systemet og benytter dets muligheder for at drøfte fordele og ulemper ved påtænkte tiltag. Det gælder også i formuleringen af nye forslag. De fleste af os bliver klogere af at lytte til andre.

4.4 Opdeling i udvalg og politikområder

Langeland Kommune har opdelt aktiviteterne i følgende udvalg og politikområder i 2023.

Udvalg og politikområder
Arbejdsmarkeds-, Børne-, Unge- og Socialudvalget
Skoler og SFO
Musik- og ungdomsskole
Børn og unge
Aktivitets- og ydelsesområdet
Beskæftigelse
Boligstøtte og pensioner
Voksne med særlige behov
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget
Jordforsyning
Faste ejendomme
Fritidsområder, fritidsfaciliteter, 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 (<i>tidligere ØK</i>)
Erhverv og turisme (<i>tidligere EKT</i>)
Idrætshaller
Kultur og fritidsaktiviteter





4.5 Regnskabsmæssig udvikling i forhold til budget

Indledning

I det oprindelige budget for 2023 var der budgetteret med samlede nettodriftsudgifter på 1.070,4 mio. kr. Regnskabet viser samlede nettodriftsudgifter på 1.092,4 mio. kr., svarende til et merforbrug 22,0 mio. kr. I forhold til det korrigeret budget, som var på 1.099,3 mio. kr., er der et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. Det korrigerede budget indeholder overførte driftsbevillinger fra 2022, samt de tillægsbevillinger der er givet i løbet af 2023.

De skattefinansierede udgifter opdeles i henholdsvis service- og overførselsudgifter.
Læs mere om dette i note 8.

Regnskabsresultatet

Resultatet viser et overskud på 27,2 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 33,3 mio. kr. I forhold til dette er regnskabet forringet med 6,1 mio. kr. Driftsudgifterne blev totalt på 1.162,3 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 27,5 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Statsrefusionerne udgjorde 69,9 mio. kr. hvilket er en merindtægt på 5,5 mio. kr. i forhold til oprindelige budget. Efter finansieringen af anlæg udgør resultatet af det skattefinansierede område et overskud på 15,6 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. 10 mio. kr. samt afdrag på lån. I regnskab 2023 er målsætningen ikke helt indfriet, da der var et overskud på den ordinære drift på 27,2 mio. kr., hvilket ikke har kunnet dække både afdrag og de afholdte anlægsgudgifter, der tilsammen udgjorde 29,6 mio. kr.

Nedenstående oversigt viser afvigelsen mellem oprindeligt budget og regnskab 2023 for de enkelte udvalg.

	Oprindeligt budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Arbejdsmarkeds-, Børne-, Unge- og Socialudvalget	563,7	581,9	18,3
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget	52,8	43,9	-8,8
Ældre- og Sundhedsudvalget	314,9	338,0	23,1
Økonomiudvalget	139,0	128,5	-10,5
I alt	1.070,4	1.092,4	22,0

I afsnit 6.4, note 2 til note 5 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 2022 til anlægsbudget 2023 på 15.712.000 kr. vedr. ikke-forbrugte rådighedsbeløb på projekter, som ikke har kunnet afsluttes inden årets udgang.

Det forventes, at Kommunalbestyrelsen i april 2024 godkender overførsel af ikke-forbrugte anlægsbeløb til næste regnskabsår på netto 1.941.000 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, men som skal tilbagebetales igen i januar.

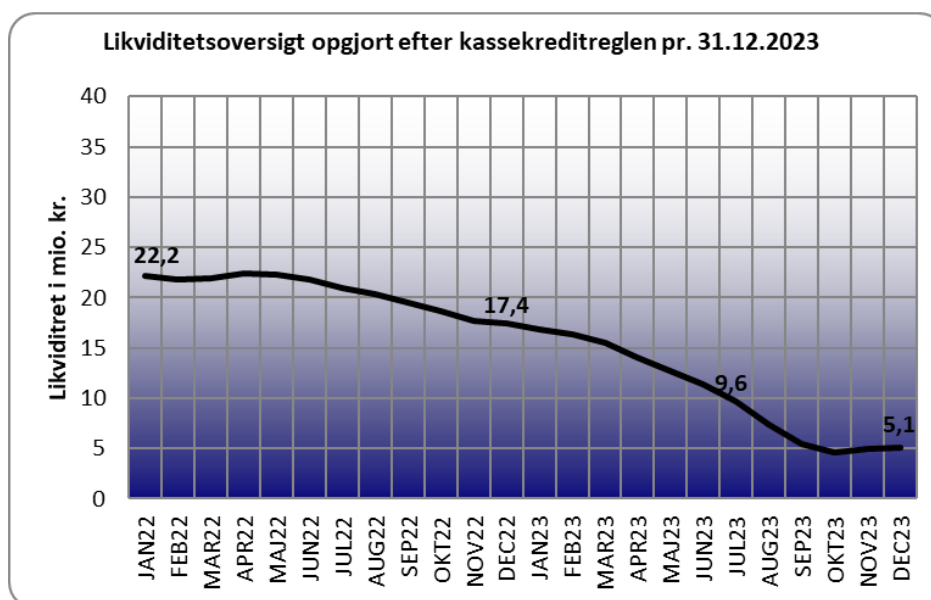
I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 (KMB 20. november 2023) blev overført 0,4 mio. kr. fra budget 2023 til budget 2024 til indskud af grundkapital i Landsbyggefonden vedr. nyt byggeri af almene boliger på Strynø.

4.6 Likviditetens udvikling

Kommunes likviditet bliver opgjort efter kassekreditreglen, som beskriver den gennemsnitlige likviditet de seneste 12 måneder. Den gennemsnitlige likviditet er i 2023 gået fra 17,4 mio. kr. til 5,1 mio. kr., altså et samlet fald på 12,3 mio. kr. Denne opgørelse er påvirket i positiv retning, da henlæggelser vedrørende kommunens ældreboliger indgår i denne beregning, da henlæggelser vedr. ældreboliger udgør 10,0 mio. kr. pr. 31. december 2023.

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.

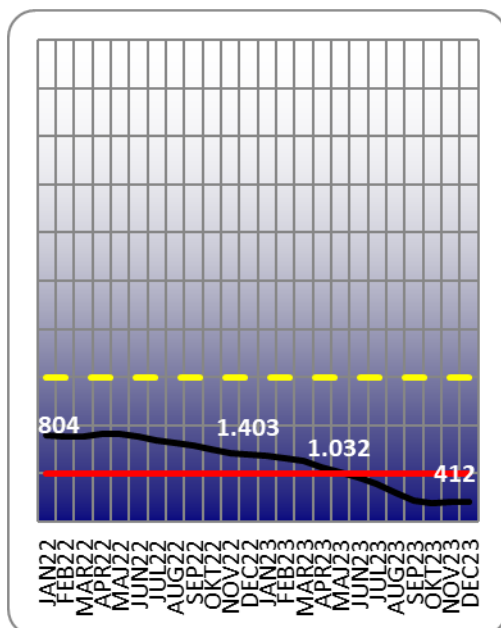
For at illustrere udviklingen i likviditeten er nedenstående Figur 4.1 udarbejdet. Figuren viser likviditeten efter kassekreditreglen, og er vist 2 år tilbage pr. 31. december 2023.



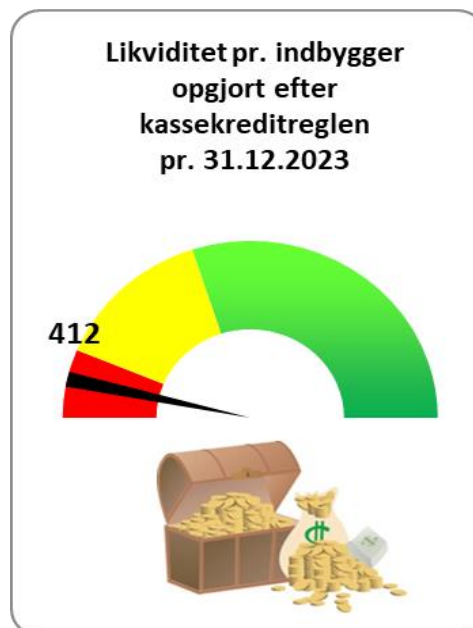
Figur 4.1

I Figur 4.2 og 4.3 nedenfor, er likviditeten opgjort efter kassekreditreglen pr. indbygger, hvor det fremgår, at likviditetsniveauet pr. 31. december 2023 er 412 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 12,3 mio. kr. for Langeland Kommunes vedkommende. KL anvender en anden tommelfingerregel, hvor 3.000 kr. pr. indbygger er minimumskassebeholdningen (gul stiplede linje), svarende til 36,9 mio. kr.



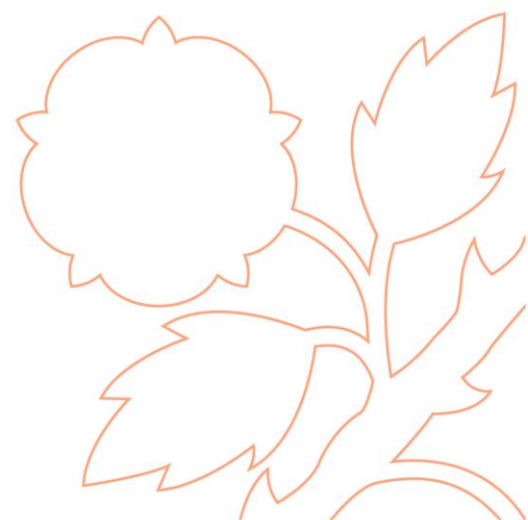
Figur 4.2

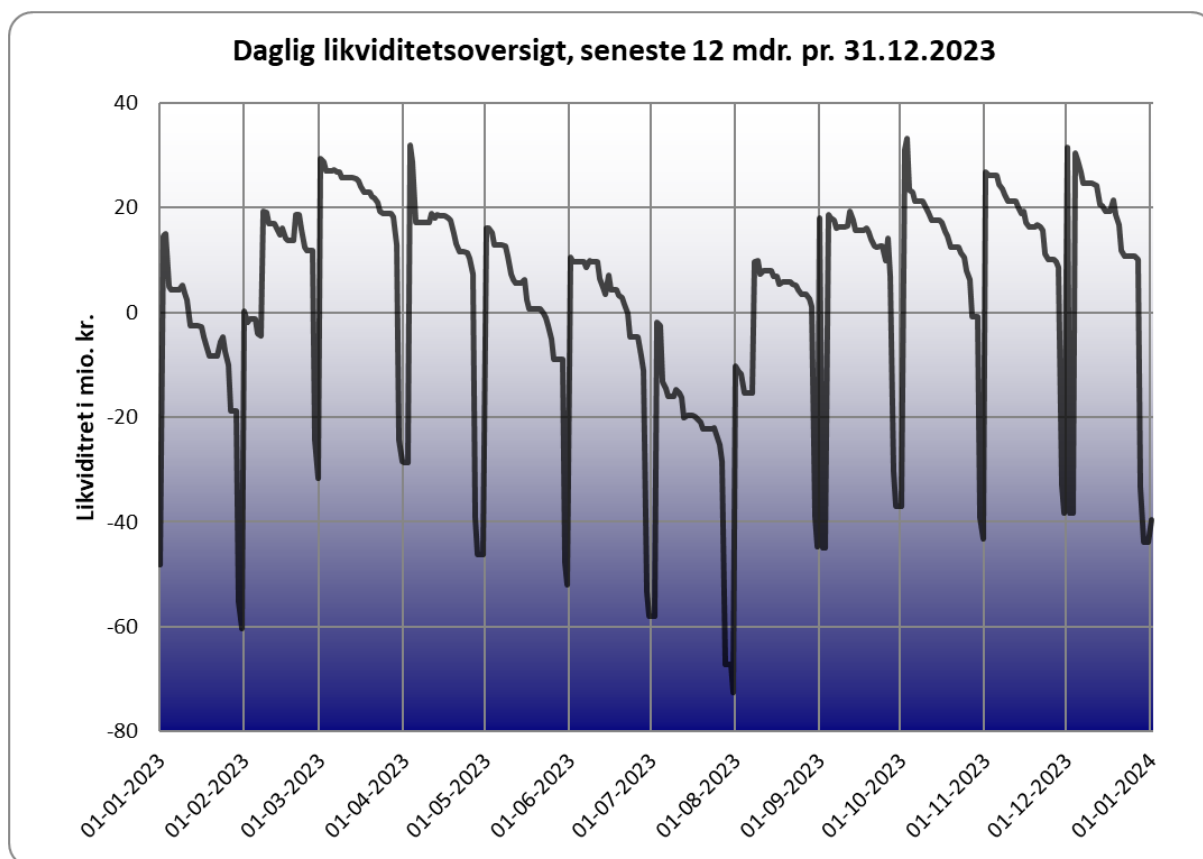


Figur 4.3

Det skal yderligere bemærkes, at hvis man korrigerer likviditeten efter kassekreditreglen for de værdier som reelt tilhører ældreboliger, vil likviditeten pr. 31. december 2023 være -4,9 mio. kr., eller -399 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 2023. 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 2023.





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 2023 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.

I den forbindelse bemærkes det, at budget 2024 indeholder en genopretning af likviditeten med 13,5 mio. kr. Yderligere er der i budget 2024 budgetteret med 7,7 mio. kr. i generelle reserver, som vil forbedre likviditeten i 2024, hvis reserverne ikke skal bruges.

4.7 Udskrivningsgrundlag

I lighed med tidligere år har kommunen valgt statsgaranti for skatteindtægterne. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag udgør 2.132,658 mio. kr. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret, hvilket giver den bedste sikkerhed for indtægternes størrelse. De samlede skatteindtægter udgør 623,7 mio. kr.

4.8 Udligning og generelle tilskud mv.

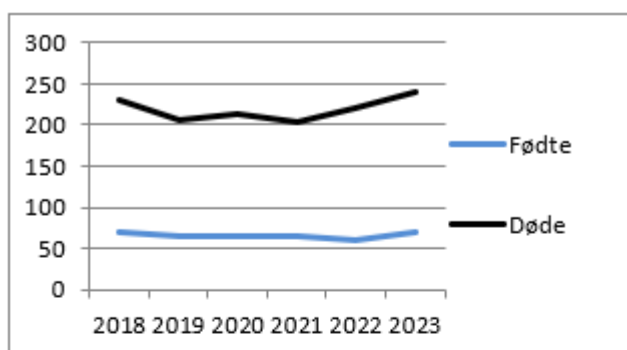
Der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på i alt 60,0 mio. kr. De samlede udligning og tilskud udgør 498,2 mio. kr.



4.9 Befolkningsudvikling

Befolkningstallet i Langeland Kommune udgjorde 12.260 personer ved udgangen af 2023, hvilket er et fald på 124 personer i forhold til året før.

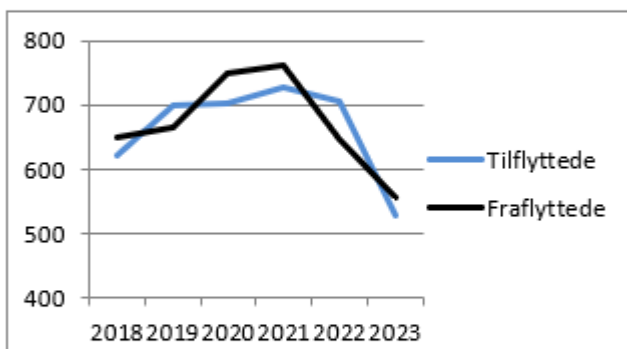
De seneste års udvikling i befolkningstallet fremgår her:



Fødselstal for perioden 2018-2023

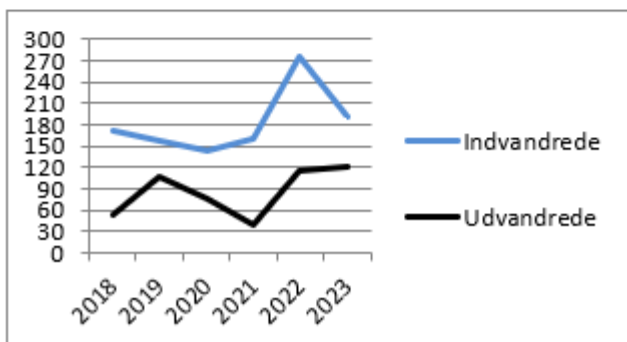
Der har gennemsnitligt været et fødselsunderskud på 154 personer over de seneste 6 år, hvorfor fødselsunderskuddet på 172 personer i 2023 er lidt over gennemsnittet for perioden.

Fødselstallet i perioden 2021-2023 er lavere end i perioden 2018-2020. De seneste år har fødselstallet ligget stabilt omkring de 66. For 2023 er tallet 69, hvilket er det højeste siden 2019. I 2023 er antallet af døde 241, hvilket er lidt højere end gennemsnittet for de seneste 6 år, som er på 219 om året.



Til- og fraflytning

I 2023 er 528 personer flyttet til Langeland Kommune fra andre danske kommuner, imens 555 personer er flyttet fra Langeland. Netto er der derfor i 2023 fraflyttet 27 personer. Set over de seneste 6 år er der gennemsnitlig tilflyttet 664 og fraflyttet 671 personer. Tilflytterne i 2023 kommer fra Svendborg (144), Odense (77), København (48), Faaborg-Midtfyn (25), Assens (24), Nyborg (16) og resten af Danmark (203).



Flere ind- og udvandrede

I 2022 indvandrede 242 personer til Langeland Kommune fra udlandet. Antallet af udvandrede lå på 189. De to tal er det højeste antal nogensinde.

I 2023 er nettoindvandringen på 53 personer, mens gennemsnittet over de seneste 6 år er 99. Indvandringen kommer fra, Polen (64), Tyskland (24), Ukraine (12) og resten af verden (89).

4.10 Forventninger til fremtiden

Langeland Kommune er fortsat målrettet i arbejdet med at bidrage aktivt til FN's verdensmål. Derfor er det flere gange i træk eksplicit formuleret i budgetaftalerne, at Langeland skal være en bæredygtig kommune.

Balance mellem udgifter og indtægter er en altafgørende forudsætning for, at Langeland Kommune kan opnå økonomisk-, social- og miljømæssig bæredygtighed. Derfor vil mange opleve, at ansvarlig økonomistyring bliver udtalt næsten som et rituelt mantra. Sagt på en anden måde, så skal alle ledere og chefer overholde deres budgetter, og hvis det glipper, skal de komme med en plan for, hvordan de så vil finde pengene. Det vil få konsekvenser for den hjælp, vi kan give til langelænderne.

Det er Kommunalbestyrelsens opgave at prioritere indsatserne. Derfor vil der være områder, som også i en økonomisk alvorlig situation får tilført ekstra midler. Det vil formentlig gælde indsatser for at styrke fagligheden og myndighedsbehandlingen for udsatte familier.

Arbejde med en ny kommuneplan begynder i 2024. Det samme gør arbejdet med en helhedsplan for området omkring Rudkøbing Havn. Der vil komme drøftelser om ny planlægning for såvel boliger i Spodsbjerg som for vindmøller ved Lejbølle.

Med de forventede ændringer på sundhedsområdet, vil der komme en landsdækkende og lokal debat om indretningen af det nære sundhedsvæsen. I den forbindelse vil det fylde, hvordan også de tyndt befolkede og små kommuner prioriteres i de forskellige udspil. For det eneste sikre i den arena er, at kommunerne kommer til at overtage flere af de borgernære sundhedsopgaver fra hospitalerne og regionerne.

Regeringens velfærdsreformer vil også sætte sit aftryk på Langeland Kommune. Mange af de varslede ændringer vil nemlig ske på områder, hvor kommunerne er den primære aktør. Derfor bliver det formodentlig et politisk fokuspunkt at synliggøre, hvad de påtænkte reformer betyder i små kommuner uden nærhed til storbyer. Når reformerne er vedtaget, begynder arbejdet med at implementere dem i praksis.

Turismen vil også fremover være et markant element i kommunens erhvervsstruktur. Samtidig er de mange besøgende og turister en væsentlig kilde til at sprede fortællinger og viden om Langeland og Strynøs mange fortræffeligheder. Derfor vil vi også i det kommende år lægge mange kræfter og resurser i at understøtte vores virksomheder med gode rammebetingelser.

Selv om de økonomiske vejrudsigter viser sorte skyer, er der ingen tvivl om at Langeland Kommune også i fremtiden kan hjælpe, vejlede og støtte kommunens borgere, foreninger og virksomheder på et højt niveau. Der er stadig flere eksempler på, at vi er på rette vej, når vi siger Langeland til os alle – sammen.



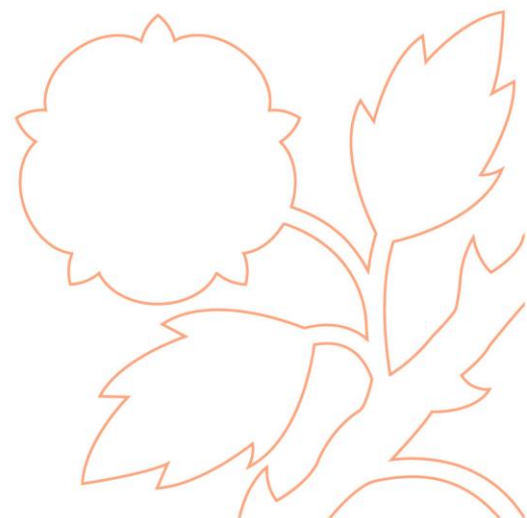
5. Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal:

	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret):		
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (1.000 kr.)	27.220	7.666
Resultat af det skattefinansierede område (1.000 kr.)	15.602	-1.591
<i>(negativt tal betyder underskud)</i>		
Gennemsnitlig likviditet pr. indbygger (kassekreditreglen i hele kr.)	412	1.403
Likvid beholdning pr. indbygger den 31. december 2023 (hele kr.)	1.635	1.476
Langfristet gæld pr. indbygger (hele kr.)	-17.656	-17.935
Skatteudskrivning*:		
Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (hele kr.)	173.528	137.735
Udskrivningsprocent - kommuneskat	26,30	26,30
Grundskyldspromille	24,57	24,57
Indbyggertal ultimo regnskabsår**	12.290	12.394

*Kilde: Indenrigs- og Boligministeriets nøgletal.

**Kilde: Statistikbanken FOLK1A, Danmarks Statistik





6. Kommunens årsregnskab 2023

6.1 Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Langeland Kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, 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 herunder principper for økonomistyring bilag 5.

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.

Forsikringsordninger

Der er fastsat forsikringspræmier i budgettet ud fra seneste aktuarrapport.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år.

I modsætning til tidligere år, der ikke udarbejdet aktuarmæssig genberegning af pensionsforpligtelse for tjenestemænd pr. 31. december 2023, da der fremover kun er krav om en genberegning hvert 5. år. Forpligtelsen er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027.

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

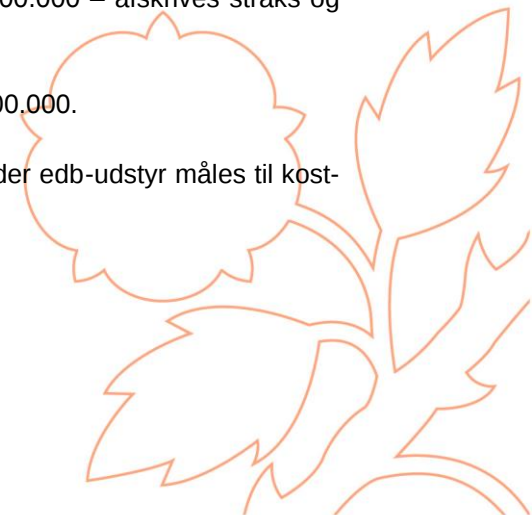
Aktiver indregnes i balancen til kostpris, og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv.

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 ind-

regnes 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 nettorealiseringsværdien.

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 oprindeligt forventet salgspris.

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

Likvide aktiver samt omsætningsaktiver – Værdipapirer

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



Egenkapital

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

Donationer

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

Hensatte forpligtigelser

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

Alle tjenestemandspensioner er forsikringsmæssigt afdækket ved forsikring i Kommunernes Pensionsforsikring. Kommunen indhenter hvert 5. år en aktuarmæssig genberegning af pensionsforpligtigelsen og primo korrigerer 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

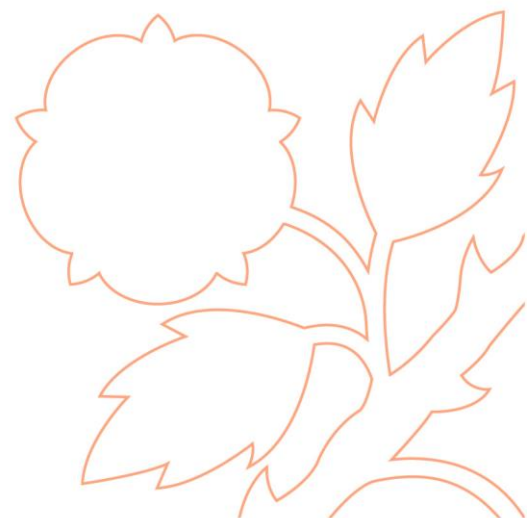
Periodeafgrænsningsposter er optaget som et nettobeløb under kortfristede tilgodehavender jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets konteringsregler.

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

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

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 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
	Det skattefinansierede område			
	Indtægter			
	Skatter og moms	-619,6	-619,6	-623,8
	Tilskud og udligning	-485,4	-498,2	-498,1
1	Indtægter i alt	-1.105,0	-1.117,7	-1.121,8
	Driftsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed:			
2	Arbejdsmarkeds-, Børne-, Unge- og Socialudvalget	563,7	579,8	581,9
3	Klima, Trafik- og Teknikudvalget	52,8	50,3	43,9
4	Ældre- og Sundhedsudvalget	314,9	337,3	338,0
5	Økonomiudvalget	139,0	132,0	128,5
6	Driftsudgifter i alt	1.070,4	1.099,3	1.092,4
	Renter mv.	1,4	1,9	2,2
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-33,3	-16,6	-27,2
	Anlægsudgifter ekskl. forsyningsvirksomhed:			
	Disponerede anlægsmidler	10,4	13,9	11,6
	Anlægsramme til disposition	0,0	0,0	0,0
8	Anlægsudgifter i alt	10,4	13,9	11,6
	Resultat af det skattefinansierede område	-22,9	-2,7	-15,6
	Brugerfinansierede område:			
	Drift	0,0	0,0	0,0
	Anlæg	0,0	0,0	0,0
	Resultat af det skattefinansierede og brugerfinansierede område	-22,9	-2,7	-15,6
13	Finansiering:			
	Afdrag på lån	18,5	18,1	18,0
	Lånoptagelse	0,0	-5,7	-5,7
	Finansforskydninger og kursreguleringer	0,4	0,2	-0,4
	Samlet likviditetsændring	-4,0	10,0	-3,8

*Afrundingsdifferencer kan forekomme



6.3 Balance

Note	Balance i mio. kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Ultimo 2021
	Materielle anlægsaktiver:			
	095880 Grunde	35,3	34,8	35,1
	095881 Bygninger	148,8	158,8	172,8
	095882 Tekniske anlæg m.v.	30,4	32,2	33,6
	095883 Inventar	1,9	0,6	1,6
	095884 Anlæg under udførelse	0,0	1,5	1,5
10	958 Materielle anlægsaktiver i alt	216,5	227,9	244,5
	962 Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0	0,0
	Finansielle aktiver			
11	093220+093221 Aktier og andelsbeviser m.v.	359,9	360,3	352,4
11	093223+093225 Langfristede tilgodehavender	29,1	25,8	21,6
12	935 Mellemværende med forsyningsvirksomheder	-1,6	-0,9	0,7
	938 Anmodning vedr. tilbagebetalinger	0,0	0,0	0,0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	387,4	385,2	374,7
	Omsætningsaktiver:			
	965 Varebeholdninger	0,0	0,0	0,0
	968 Fysiske anlæg til salg	15,5	15,5	15,5
11	925+928 Kortfristede tilgodehavender	28,5	35,9	45,6
11	922 Likvide beholdninger	20,1	18,3	-21,8
	Omsætningsaktiver i alt	64,1	69,7	39,3
	Aktiver i alt	667,9	682,9	658,6
	Egenkapital			
	097591 Modpost for takstfinansierede aktiver	0,0	0,0	0,0
	097592 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-1,1	-1,2	-1,3
	097593 Modpost for skattefinansierede aktiver	-230,9	-242,2	-258,8
	097594 Reserve for opskrivninger	0,0	0,0	0,0
	097595 Modpost for donationer	0,0	0,0	0,0
	097599 Balancekonto	9,8	12,7	87,2
14	975 Egenkapital i alt	-222,1	-230,8	-172,8
15	972 Hensatte forpligtigelser	-84,2	-80,4	-151,8
16	955 Langfristede gældsforpligtigelser	-217,0	-222,3	-236,3
	942-945 Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-0,4	-0,8	-0,8
18	950+951+952 Kortfristede gældsforpligtigelser	-144,1	-148,6	-96,9
	Passiver i alt	-667,9	-682,9	-658,6

6.4 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

(1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023
076280 Udligning og generelle tilskud	-341.152	-353.998	-353.998
076281 Udligning og tilskud vedr. udlændinge	2.592	2.592	2.592
076282 Kommunale bidrag til regionerne	1.452	1.452	1.452
076286 Særlige tilskud	-148.332	-148.224	-148.224
Tilskud og udligning i alt	-485.440	-498.178	-498.178
076587 Refusion af købsmoms	400	400	91
Refusion af købsmoms i alt	400	400	91
076890 Kommunal indkomstskat	-560.616	-560.613	-560.613
076892 Selskabsskat	-3.631	-3.631	-3.631
076893 Anden skat på lignet visse indkomster	-200	-178	-178
076894 Grundskyld	-55.542	-55.542	-59.331
076895 Anden skat på fast ejendom	-9	-6	3
Skatter i alt	-619.998	-619.970	-623.751
Skatter, tilskud og udligning i alt	-1.105.038	-1.117.748	-1.121.838

*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 11. september 2023.

Der er modtaget tilskud som særligt vanskeligt stillet kommune på 60,0 mio. kr.

Moms

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

Skatter

I lighed med tidligere år har kommunen valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Som konsekvens heraf indgår de statsgaranterede beløb som budgetteret. Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023 udgør 2.132,658 mio. kr. jævnfør udmeldingen fra ressortministeriet pr. 30. juni 2022.

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 på lignet visse indkomster dækker over forskerskat og dødsboskatter. Den endelige fordeling af forskerskatter for forrige år foreligger ultimo september og afregningen sker i november måned. Afvigelsen fra oprindeligt budget blev behandlet i Kommunalbestyrelsen den 20. november 2023 i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023.



I oprindeligt budget 2022 indgår indtægt for grundskyld på 55,5 mio. kr. jf. tilskudsudmeldingen fra ressortministeriet pr. 30. juni 2022. Denne indtægt bunder i et skøn for de nye ejendomsvurderinger, der skulle have været gældende fra 2021 og frem.

De nye ejendomsvurderinger trådte imidlertid ikke i kraft som forudset, hvorfor opkrævningen for 2023 er sket efter gamle ejendomsvurderinger. Langeland Kommune fik dermed en indtægt i 2023 på 59,5 mio. kr., som sammen med enkelte reguleringer af for meget opkrævet grundskyld for tidligere år resulterer i en indtægt på 59,3 mio. kr.

Note 2 – Arbejdsmarkeds-, Børne-, Unge- og Socialudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023
Arbejdsmarkeds-, Børne-, Unge- og Socialudvalget			
Aktivitets- og ydelsesområdet	129,8	125,5	125,8
Beskæftigelse	21,0	19,3	19,4
Boligstøtte og pensioner	132,1	135,9	139,2
Voksne med særlige behov	72,5	78,8	80,4
Skoler og SFO	123,8	122,6	121,2
Musik- og ungdomsskole	4,5	4,3	4,4
Børn og unge	80,0	93,4	91,6
I alt	563,7	579,8	581,9

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Udvalgets samlede nettobudget udgjorde oprindeligt 563,7 mio. kr. og i løbet af året er der sket følgende:

- Tillægsbevilling på 14,7 mio. kr. ved budgetopfølgning pr. 31. marts 2023
- Negativ tillægsbevilling på 0,02 mio. kr. ved bevilling af driftsoverførsler fra 2022 til 2023
- Negativ tillægsbevilling på 1,4 mio. kr. ved budgetopfølgning pr. 31. august 2023
- Tillægsbevilling på 4,3 mio. kr. i forbindelse med Kommunalbestyrelsesmødet d. 9. september 2023.
- Omplacering på 0,1 mio. kr. er foretaget fra Økonomiudvalgets budget, vedr. kompensation for deltagelse i Hovedudvalget
- Omplacering på 0,1 mio. kr. er foretaget fra Økonomiudvalgets budget, vedr. leasing af Pc'er
- Omplacering på 0,2 mio. kr. er foretaget fra Økonomiudvalgets budget, vedr. lønforhandlinger i 2023
- Minifleksjob er omplaceret til andre politiske områder i december 2023, hvilket resulterede i en budgetreduktion på 1,9 mio. kr.

Samlet set en budgetforhøjelse på 16,1 mio. kr. Herefter udgør det korrigerede budget 579,8 mio. kr.

Det forventes, at der overføres 1,3 mio. kr. til 2024.

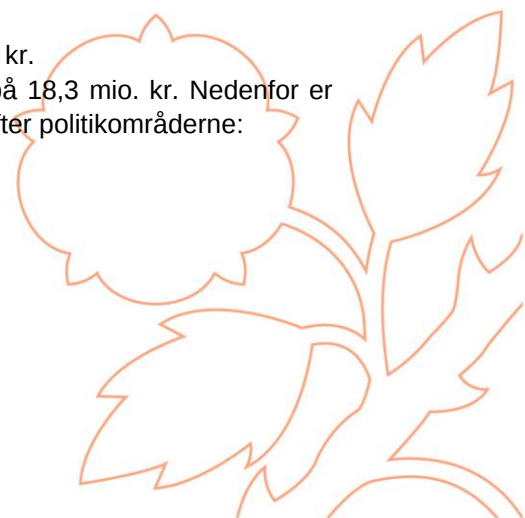
Regnskabet udviser i forhold til korrigeret budget en merudgift på 2,2 mio. kr.

I forhold til det oprindeligt budget er der i regnskab 2023 en merudgift på 18,3 mio. kr. Nedenfor er listet de væsentligste afvigelser fra oprindeligt budget til regnskab, listet efter politikområderne:

Aktivitets- og ydelsesområdet

Samlet mindreforbrug på 4,0 mio. kr.

Integration, driftsudgifter





Mindreforbrug på 2,2 mio. kr.

Der har været væsentlig flere tilskudsindtægter via grundtilskuddet, primært fra de mange ukrainere, end budgetteret med. Hertil kommer, at en del af integrationsborgerne er kommet i uddannelse og arbejde, hvilket har givet en del flere resultattilskud end forventet. Så selv der har været flere udgifter til danskuddannelse opvejes disse udgifter af flere indtægter. Yderligere har der været berigtigelser og endelig restafregning fra 2022, som har givet ekstra refusionsindtægter.

Kontanthjælps- og Uddannelsesområdet

Mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Det er både antallet af kontanthjælpsmodtagere og uddannelsesmodtagere, som er faldet set i forhold til budgetforudsætningerne. Specielt faldet i antal uddannelseshjælpsmodtagere har overrasket positivt.

Beskæftigelsesområdet

Samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr.

Forberedende grunduddannelse (FGU)

Mindreudgift på 1,2 mio. kr.

Betalingen til driften af FGU i 2023 bliver udmålt på baggrund af hvor mange borgere Langeland Kommune sender afsted til uddannelsen. Der har været færre unge afsted i 2022 end forventet.

Særligt tilrettelagt uddannelse (STU)

Merudgift på 1,1 mio. kr.

Der blev fra 2022 til 2023 reduceret i budgettet på området. Tilsammen med stigende udgifter i 2023 er der opstået et væsentligt merforbrug.

Behandling af stofmisbrugere

Mindreudgift på 0,8 mio. kr.

I en årrække har udgifterne været faldende, der har ganske enkelt været færre personer som har benyttet de tilbud der er i til behandling i andre kommuner, og som Langeland Kommune betaler for. Er rettet til i 2024 budgettet.

Boligstøtte og pensioner

Samlet merforbrug på 7,1 mio. kr.

Seniorpension

Merforbrug på 2,9 mio. kr.

Stigningen i antal der er tilkendt seniorpension har været større end budgetteret. Det er primært tilgangen som har været, mens afgang fra ordningen til folkepension har været som forventet. Der er kommet 27 fuldtidspersoner til i 2023 hvor samlede antal sluttede på 133 fuldtidspersoner.

Førtidspension, ny ordning

Merforbrug på 5,1 mio. kr.

Tilgangen til ordningen i 2023 har været historisk høje, ligesom tilgangen i efteråret overraskede negativt, efter at budget 2023 var blevet vedtaget. Der er kommet 45 fuldtidspersoner til i 2023, hvor det samlede antal sluttede på 269 fuldtidspersoner.





Førtidspension, gammel ordning

Mindreforbrug på 0,8 mio. kr.

Der var forventet en afgang fra ordning på 25 fuldtidspersoner, men der har været et fald på 40 fuldtidspersoner, hvor der ultimo 2023 fortsat er 516 fuldtidspersoner på ordningen.

Børn- og unge

Samlet merforbrug på 11,6 mio. kr.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Mindreforbrug på 2,9 mio. kr. (merindtægt)

I takt med at der er kommet flere dyre sager, er der også kommet flere refusionsindtægter, idet sager der koster mere end 73.333 kr. om måneden giver refusion.

Fælles formål (funktion 052510)

Mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes en tillægsbevilling vedrørende VIS-støtte der ikke blev fuldt anvendt i 2023 samt flere indtægter end forventet vedrørende dagpleje.

Daginstitutioner (funktion 052514)

merforbrug på 3,0 mio. kr.

merforbruget består primært af et merforbrug på fællesudgifter og indtægter på 0,6 mio. kr. et merforbrug på dagtilbud område Midt på 1,8 mio. kr. samt et merforbrug på børnehuset rævehøj på 0,7 mio. kr.

Opholdssteder for børn

Merforbrug på 13,3 mio. kr.

En kombination af flere sager, med en besparelsesramme på 3,1 mio. kr. der ikke kunne udmøntes, er årsagen til den store afvigelse. Budgetter er korrigeret til 2024 i det omfang udgifterne bliver på samme niveau som i 2023.

Forebyggende foranstaltninger for børn

Merforbrug på 1,8 mio. kr.

Merudgiften er primært opstået indenfor områderne døgnophold, aflastningsordninger, undersøgelser ved overgreb, familiebehandling og psykologbistand.

Plejefamilier

Mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

Brugen af plejefamilier har været mindre, idet flere børn er blevet hjemgivet, eller er fortsat i efterværn.

Døgninstitutioner for børn

Merforbrug på 1,4 mio. kr.





Merforbruget er opstået på Møllehuset, som følge af flere forhold. Først og fremmest en besparelse på personale, som ikke kunne efterleves samtidig med at lovkrav til Møllehuset skulle overholdes. Yderligere har der været et større brug for vikarer end oprindeligt antaget.

Sociale formål

Merforbrug på 0,8 mio. kr.

Merforbruget er opstået som følge af flere udgifter til §41 aflastning og tabt arbejdsfortjeneste på området indenfor børn med nedsat funktionsevne.

Musik- og ungdomsskole

Samlet merforbrug på 0,1 mio. kr.

Merforbruget skyldes primært en negativ overførsel fra 2022-2023 for ungdomsskolen på 0,2 mio. kr.

Området dækker musikskole og ungdomsskolevirksomhed.

Skoler og SFO

Samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

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 mindreforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget bunder primært i:

- Mindreforbrug vedr. skoler på 2,6 mio. kr.

Mindreforbruget vedr. folkeskoler skyldes primært:

- mindreforbrug på 4,6 mio. kr. vedrørende fællesudgifter og indtægter
- Underskud på Ørstedskolen på 2,0 mio. kr.

Voksne med særlige behov

Samlet merforbrug på 8,0 mio. kr.

Indtægter fra den centrale refusionsordning

Mindreudgifter på 1,5 mio. kr. (merindtægter)

I takt med flere sager, som er dyre og koster mere end 73.333 kr. om måneden, er indtægter fra refusion også steget i løbet af 2023.

Botilbud til længerevarende ophold

Merudgifter på 1,9 mio. kr.

Indenfor handicapområdet har der været merudgifter på 2,0 mio. kr.

Botilbudslignende ophold

Merudgifter på 2,3 mio. kr.

Det er primært en besparelsesramme på 3,6 mio. kr. der ikke har kunne udmøntes. Besparelserne er fundet på området indenfor de tilbud som Langeland Kommune køber i andre kommuner.





De langelske kommunale bosteder har under ét holdt budgettet.

Botilbud til midlertidige ophold

Merudgifter på 5,0 mio. kr.

Indenfor psykiatriområdet er der brugt 4,5 millioner mere til private og kommunale tilbud i andre kommuner, end budgetteret. På handicapområdet er der brugt 0,6 mio. kr. mere end budgettet, mens der for begge områder er opkrævet 0,1 mio. kr. mere i egenbetaling fra borgerne, end budgetteret.

Særlige pladser på psykiatrisk afdeling

Mindreudgifter på 2,2 mio. kr.

Der er i 2023 ikke gjort brug af de pladser som kommunen har til rådighed. Derfor har der kun været udgifter til at have muligheden for at benytte pladserne.

Note 3 – Klima-, Trafik- og Teknikudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget			
Jordforsyning	0,1	-0,1	-0,1
Faste ejendomme	15,7	12,4	9,2
Fritidsområder, fritidsfaciliteter, natur og miljø	4,5	4,7	4,6
Redningsberedskab	2,8	2,7	2,7
Vejområdet	19,9	19,6	15,8
Trafik	12,1	13,4	14,3
Havne	-2,4	-2,4	-2,5
I alt	52,8	50,3	43,9

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Driftsresultat er på 43,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 8,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på -2,5 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2022 til 2023 på 0,0 mio. kr.
- Tekniske omplaceringer mellem udvalg på -0,1 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på -2,4 mio. kr. Se oversigt i note 6.

Der forventes ingen overførsler til 2024.

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 en merindtægt på 0,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afgivelsen fra oprindeligt budget skyldes primært øgede indtægter fra nye forpagtningsaftaler.

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 mindreforbrug på 6,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelsen fra oprindeligt budget skyldes primært mindreforbrug på energi. Mindreforbruget skyldes, at energipriserne er steget mindre end oprindelig skønnet, samt store tilbagebetalinger af for meget betalte acontobeløb. Med baggrund i de stigende energipriser i 2022 blev i oprindeligt budget 2023 indlagt høje P/L-reguleringer for energi. Endvidere blev der indlagt en særlig energipulje for 2023, som det efterfølgende viste sig, at der ikke var behov for. Endelig har det en væsentlig betydning, at kommunens ældre- og plejeboliger på plejecentrene og bostedet Hjørnet administreres af Boligselskabet Langeland. Procedurene omkring opgørelser og efterreguleringer af acontobetalinger for energi medfører store forsinkelser, hvilket vanskeliggør korrekt budgetlægning og rettidig budgetopfølgning.

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 2023.

Det samlede regnskab for området udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Afvigelsen fra oprindeligt budget skyldes primært øget udgift til bekæmpelse af jordforurening, der delvis imødegås af mindre udgift til pleje af grønne områder og stadions.

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 skyldes fremrykket tidspunkt for ophør af lokalt indsatslederberedskab.

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 4,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug/merindtægt på 3,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afviselserne fra oprindeligt budget skyldes primært

- Mindskede nettoindtægter fra tidsregistrering af mandskabstimer på 0,2 mio. kr. I timeprisen for mandskabstimer er indregnet skønnet tidsforbrug til møder, kurser og sygdom. Hvis forudsætningerne ændrer sig med f.eks. flere sygedage, kan der timeregistreres færre indtægter og vice versa.
- Øgede nettoindtægter fra tidsregistrering af maskintimer på 1,7 mio. kr. I timeprisen for maskintimer er indregnet konkret forbrug af f.eks. brændstof samt faste udgifter til leasing, vedli-



gehold m.m. I året er udløbet en del leasingaftaler, der er solgt en række brugte maskiner, og der har generelt været mindre omkostninger til vedligehold af maskinparken.

- Mindreforbrug på vedligeholdelse af veje på 1,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes udskudte vedligeholdelsesarbejder grundet det våde efterårsvejr.
- Mindreforbrug på vejbelysning på 0,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at energipriserne er steget mindre end oprindelig skønnet samt en reduktion i lygtetændingstiden.
- Mindreforbrug på vejafvandingsbidrag på 0,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at forsynings-selskabets anlægsudgifter i 2023 primært har været forbrug på anlægssager, som ikke omfatter regn- eller fællesvand.

Trafik

Området dækker busdrift og færgedrift.

Det samlede regnskab for området udviser et merforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 0,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget skyldes primært

- Øgede omkostninger til busdrift på 0,6 mio. kr. som følge af efterregulering for tidligere år.
- Øgede omkostninger til handicapkørsel på 0,6 mio. kr. som følge af prisstigninger og flere ture.
- Merindtægt vedr. person- og lastbiler på færgen på 0,1 mio. kr.
- Merudgift til afløserpersonale på færgen på 0,2 mio. kr.
- Merudgift til reparation af færgeleje på 0,4 mio. kr. Erstatning fra forsikring på 0,1 mio. kr. udestår og indgår i regnskab 2024.
- Merudgift til dokning og afløserfærge på 0,3 mio. kr. Der er foretaget tiårssyn, hvilket har betydet en længere dokningsperiode og deraf følgende længere forbrug af afløserfærge.

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 0,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug/merindtægt på 0,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget skyldes primært

- Merindtægter fra fastliggere i Rudkøbing og Bagenkop på 0,3 mio. kr.
- Mindreindtægter fra landing af fisk i Bagenkop på 0,2 mio. kr.

Note 4 – Ældre- og sundhedsudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023
Ældre- og sundhedsudvalget			
Sundhed	92,5	92,4	91,7
Ældreområdet	221,7	244,2	245,6
Støtteordninger	0,8	0,7	0,7
I alt	314,9	337,3	338,0

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Driftsresultat er på 338,0 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 23,1 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.



Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på 22,4 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2022 til 2023 på -0,2 mio. kr.
- Tekniske omplaceringer mellem udvalg på -0,9 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på 23,3 mio. kr. Se oversigt i note 6.

Det forventes, at der overføres 0,9 mio. kr. til 2024.

Sundhed

Den væsentligste post på sundhedsudgifter er den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet. 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 0,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget skyldes primært

- Omplacering af efterregulering af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet fra ÆSU til finansieringssiden på 0,6 mio. kr.
- Mindreforbrug på en række områder på i alt 0,2 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 23,9 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget og et merforbrug på 1,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget skyldes primært

- Merforbrug på lejetab på ledige ældre- og plejeboliger på 0,4 mio. kr.
- Merforbrug på plejecentre på 29,3 mio. kr. Merforbruget skyldes primært merudgifter til vikarbureau, inddragelse af fridage og manglende mulighed for afspadsering m.m. pga. sygdom, rekrutteringsvanskeligheder og ubesatte vakante stillinger. Noget af merforbruget skyldes tillige en vis overnormering, som dog har været vanskeligt at gennemskue i den tidligere budgettildelingsmodel. Dertil kommer øgede nettoudgifter til ophold på friplejehjem og plejehjem i andre kommuner. Ved budgetopfølgningerne pr. 31. marts, 31. august og en ekstraordinær budgetopfølgning pr. 30. november 2023 blev der givet tillægsbevillinger på i alt 19,6 mio. kr. til plejecentrene til dækning af ovenstående. Dertil kommer overførsler af budget fra andre udvalg og politikområder på 9,0 mio. kr.
- Mindreforbrug på sygeplejen på 3,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært omplacering af social- og sundhedsassistenter til hjemmeplejen og uforbrugte puljemidler hvoraf 0,5 mio. kr. forventes overført til 2024.
- Mindreforbrug på midlertidige døgndækkede pladser og aktivitetscentre på 0,7 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært nedlæggelse af aflastningspladserne på Tullebølle Plejecenter.
- Mindreforbrug til plejevederlag til pasning af døende på 0,2 mio. kr.
- Mindreforbrug på handicappede på 1,2 mio. kr.



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 0,02 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelserne fra oprindeligt budget skyldes en teknisk tilbageførsel af pris- og lønregulering.

Note 5 – Økonomiudvalget

(mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023
Økonomiudvalget			
Politisk område	5,2	4,6	4,4
Administrativt område	115,0	109,0	106,9
Forsikringer og arbejdsmiljø	4,3	2,1	2,0
Erhverv og Turisme (tidligere ØK)	1,9	1,8	1,7
Idrætshaller	1,4	1,2	1,2
Kultur og fritidsaktiviteter	9,9	11,9	10,9
Erhverv og Turisme (tidligere EKT)	1,5	1,5	1,4
I alt	139,0	132,0	128,5

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Regnskab 2023 er på 128,5 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 10,5 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Der er for regnskab 2023 en afvigelse i forhold til det korrigerede budget på 3,5 mio. kr.

Forskellen mellem det oprindelige og det korrigerede budget på -7,0 mio. kr. skyldes:

- Overførsler fra 2022 til 2023 på 4,0 mio. kr.
- Tillægsbevillinger på -12,9 mio. kr. Se oversigt i note 6.
- Overførsler til og fra andre politikområder udgør 1,9 mio. kr.

Den store negative tillægsbevilling i forbindelse med budgetopfølgning pr. 31. marts 2023 er med udgangspunkt i "Handleplan for økonomisk opbremsning", hvor Økonomiudvalget skulle levere kompenserende besparelser grundet merforbrug på de daværende fagudvalg; Beskæftigelses- og Socialudvalget, Børne- og Skoleudvalget samt Ældre- og Sundhedsudvalget.

Af mindreforbruget mellem korrigeret budget og regnskab 2023 på 3,5 mio. kr. forventes et overskud på 2,6 mio. kr. overført fra 2023 til 2024.

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:

- Barselsudligningspuljen med et merforbrug på 0,5 mio. kr.
- Arbejdsskader med et mindreforbrug på 1,5 mio. kr.
- Forsikrede tjenestemænd med et mindreforbrug på 0,9 mio. kr.
- Forsikring af bygninger og motorkøretøjer mv. med et mindreforbrug på 0,7 mio. kr.
- Afvikling af valg med et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.
- Periodeforskydning vedr. igangværende IT-projekter med et mindreforbrug på 0,5 mio. kr.

For de ovenfor anførte områder har der i 2023 været et samlet mindreforbrug på 3,6 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Politisk område



Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Dette beløb dækker over at der ikke blev afholdt folketingsvalg i 2023, samt øvrige reduktioner i forbindelse med budgetopfølgning pr. 31. marts 2023.

Administrativt område

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

Afvigelsen skyldes følgende:

- Merforbrug på 1,3 mio. kr. vedr. det specialiserede børneområde
- Merforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. byggesagsbehandling
- Merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. jobcenter
- Merforbrug på 0,3 mio. kr. vedr. voksen-, ældre- og handicapområdet
- Merforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. miljøbeskyttelse
- Mindreforbrug på 7,0 mio. kr. vedr. generelle reserver (skyldes at der ikke er forbrug, men en budgetreduktion på 7,0 mio. kr. i korrigeret budget)
- Mindreforbrug på 2,3 mio. kr. vedr. fælles IT og telefoni
- Mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. tjenestemandspension
- Mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedr. administrationsbygninger
- Mindreforbrug på 0,1 mio. kr. vedr. udviklingspuljen

Differencen i forhold til det samlede mindreforbrug på politikområdet skyldes afrundinger.

Forsikringer og arbejdsmiljø

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget.

Afvigelsen skyldes følgende:

- Mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedr. forsikringer mv.
- Mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedr. arbejdsskader

Differencen i forhold til det samlede mindreforbrug på politikområdet skyldes afrundinger.

Erhverv og Turisme (tidligere ØK)

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.

Idrætshaller

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Mindreforbruget på politikområdet skyldes primært et mindreforbrug på puljen til el og varme i hallerne, hvor hele det afsatte budget ikke blev brugt grundet faldende energipriser.

Kultur og fritidsaktiviteter

Der har på dette politikområde isoleret set været et merforbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til oprindeligt budget. Merforbruget er primært dækket af driftsoverførsler fra 2022 til 2023, så der er et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på 1,0 mio. kr.

Erhverv og Turisme (tidligere EKT)

Der har på dette politikområde været et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Afvigelsen primært periodeforskydninger i forhold til igangværende projekter på området.

Udvikling i normering

Udvikling i normering for det administrative område (konto 6) mellem regnskabsår 2022 og 2023 var 8,84 inklusive projektansatte. Der er sket stigninger på alle områder, men især på Borger, Social og Arbejdsmarked er der sket en markant stigning samt Administrativ Stab. For sidstnævnte skyldes

stigningen mange barselsvikariater. Opgørelsen er eksklusive eksterne vikarydelser. Normeringen for det administrative område i 2023 udgjorde 142,71 fuldtidsstillinger.

Note 6 – Driftsudgifter

Tillægsbevillinger

Der er i løbet af året samlet givet tillægsbevillinger på driften svarende til 29,5 mio. kr. på driften. Bevillingerne er samlet i skemaet nedenfor:

Tillægsbevillinger politisk godkendt til driften i 2023 (i 1.000 kr.)		
		Godkendt d.
Arbejdsmarkeds-, Børn-, Unge- og Socialudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftbevillinger fra 2022 til 2022 (BSO)	-253	24.04.2023
- Overførsel af uforbrugte driftbevillinger fra 2022 til 2023 (BSK)	231	24.04.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2023 (BSO)	2.504	26.06.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2023 (BSK)	12.233	26.06.2023
- Økonomisk opfølgning juli 2023 (BSO)	4.345	09.09.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. august 2023	-1.438	20.11.2023
- I alt	17.622	-
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftbevillinger fra 2022 til 2023	0	24.04.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2023	-2.305	26.06.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. august 2023	-140	20.11.2023
- I alt	-2.445	-
Ældre- og Sundhedsudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftbevillinger fra 2022 til 2023	-166	24.04.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2023	6.946	26.06.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. august 2023	11.962	20.11.2023
- Budgetopfølgning pr. 30. november 2023	4.516	18.12.2023
- I alt	23.258	-
Økonomiudvalget		
- Overførsel af uforbrugte driftbevillinger fra 2022 til 2023	2.565	24.04.2023
- Overførsel af uforbrugte driftbevillinger fra 2022 til 2023 (EKT)	1.443	24.04.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2023	-10.345	26.06.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. marts 2023 (EKT)	-266	26.06.2023
- Budgetopfølgning pr. 31. august 2023	-2.308	20.11.2023
- I alt	-8.911	-
Tillægsbevillinger i alt til driften	29.524	-

*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



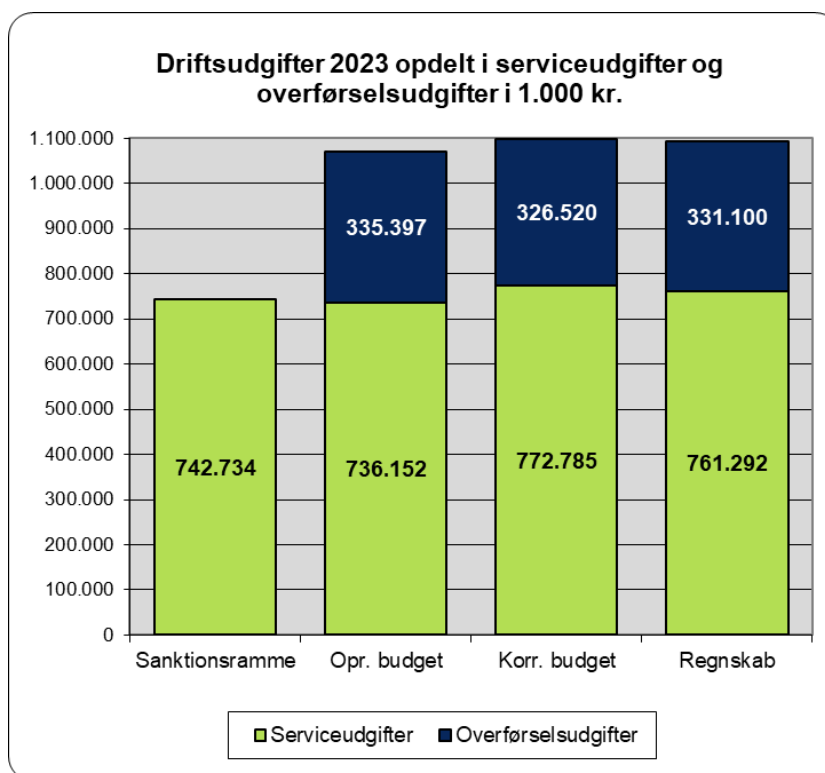
mellem kommunerne af ministeren på området. 40 % af nedsættelsen fordeles kollektivt mellem alle kommuner i forhold til den enkelte kommunes andel af det samlede indbyggertal. 60 % af nedsættelsen fordeles individuelt mellem de kommuner, hvis regnskabsførte serviceudgifter overstiger det korrigerede 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 743,4 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 742,7 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 2023, og for at sammenligne med servicerammen. Der er ingen sanktionsramme for overførselsudgifterne.

Serviceudgifterne var 761,3 mio. kr. i 2023, svarende til indeks 102,5 af det udmeldte sigtepunkt. Dermed overskrider serviceudgifterne den fastsatte sanktionsramme for kommunernes serviceudgifter for 2023. Langeland Kommune anvendte 18,6 mio. kr. mere end sigtepunktet.

Driftsudgifter 2023 i serviceudgifter og overførselsudgifter - i 1.000 kr.							
	Sanktionsramme	Opr. Budget	Indeks	Korr. Budget	Indeks	Regnskab 2022	Indeks
Serviceudgifter	742.734	736.152	99,1	772.785	104,0	761.292	102,5
Overførsler	-	335.397	100,0	326.520	97,4	331.000	98,7
Total	-	1.071.549	99,4	1.099.305	102,0	1.092.292	101,3



I årene 2011-2016 har Langeland Kommune overholdt servicerammen, mens Langeland Kommune har overskredet servicerammen i 2017-2023.



For regnskabsåret 2023 kan Langeland Kommune kun undgå kollektiv samt individuel sanktion, hvis de danske kommuner samlet set holder sig under servicerammen ved regnskabsaflæggelse, eller såfremt ministeren fraviger fra regnskabssanktionen, eksempelvis pga. ændrede forventninger til pris- og lønstigninger.

Note 7 – 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	2023	2022	2021	2020
Direktion	2,01	1,68	1,92	1,83
Administrativ Stab	39,75	34,94	36,24	37,68
Erhverv, Kultur og Turisme	34,82	34,50	33,15	26,74
Ældre og Sundhed	499,62	523,61	517,51	497,21
Borger, Social og Arbejdsmarked	151,41	114,84	121,14	59,77
Skole og Dagtilbud	227,73	265,90	255,87	324,45
Teknik og Miljø	67,18	71,50	75,61	71,80
Anlæg	1,33	1,00	1,16	2,01
I alt	1.023,85	1.047,97	1.042,60	1.021,49

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Der er et fald på 24,12 fuldtidspersoner fra 2022 til 2023. Faldet skyldes primært et fald i ansatte personer i ældre- og sundhedsområdet. Der er sket et fald på Skole og Dagtilbud, men samtidig en stigning på Borger, Social og Arbejdsmarked. Dette skyldes omrokeringer på områderne, som har fået et andet navn. De samlede lønudgifter i 2023 udgjorde 507,8 mio. kr., hvilket er et fald på 200.000 kr. fra 2022.

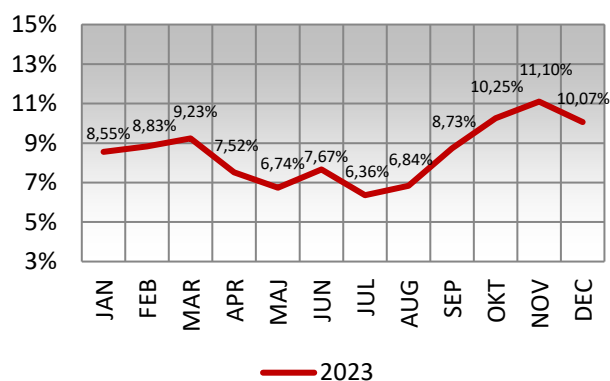
Fravær

Sygefraværet er opgjort til 8,7 % i 2023. Det er det højeste niveau, som kommunen har målt i sin levetid. Det er en stigning fra 6,9 % i 2022. 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.

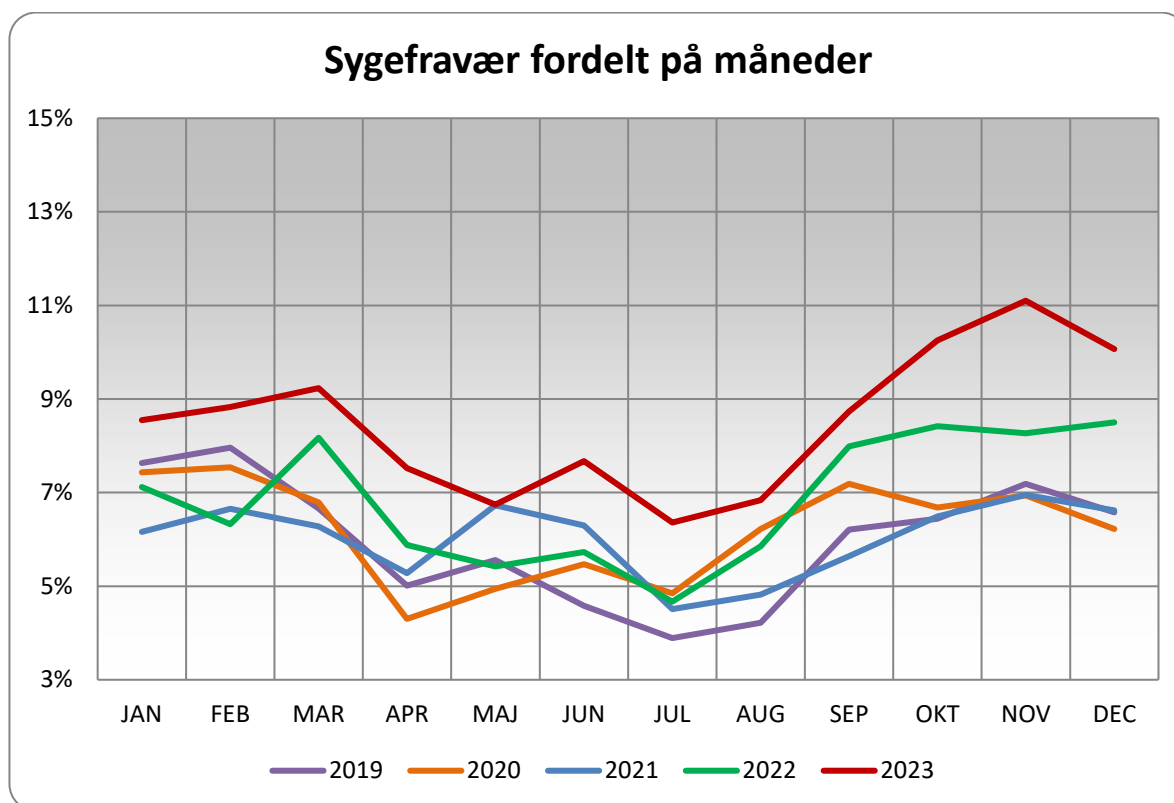
Sygefraværet er steget fra 4,3 % til 7,6 % fra 2013 til 2023. Det samlede fravær er ligeledes steget fra 6,0 % til 10,0 %. Der gøres opmærksom på, at COVID-19 relateret fravær blev opgjort som en separat kategori i perioden fra marts 2020 til februar 2022, og derfor ikke indgik i den ordinære fraværstatistik. Af

Sygefravær fordelt på måneder



samme årsag indgår COVID-19 relateret sygdom i opgørelsen nedenfor fra og med marts 2022.

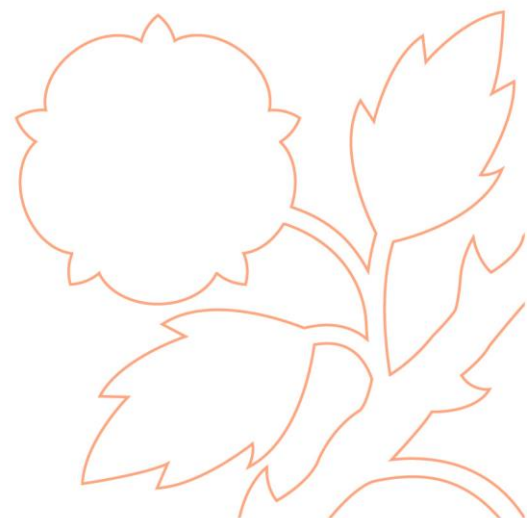
Forskellen mellem sygefraværet og det samlede fravær er, at det samlede sygefravær ud over sygefravær inkluderer fravær i forbindelse med graviditet, adoption og børns sygdom. Fravær i forbindelse med børns sygdom er f.eks. barnets 1. sygedag, omsorgsdage mv., mens fravær i forbindelse med graviditet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



Når de seneste 4 år sammenlignes måned for måned, er sygefraværet i 2023 markant højere i slutningen af året. Yderligere har der været en meget speciel september, der havde et usædvanligt højt sygefravær der fortsatte ind i 4 kvartal.

Blandt kommunens 8 største overenskomstgrupper er det social- og sundhedspersonale (11,0%), husassistenter (12,3%), og syge- og sundhedsplejersker m.m. (9,51%), der havde det højeste sygefravær.

Sygefraværet er nærmere beskrevet i Fraværstatistik 2023, hvori der indgår sammenligning med andre kommuner.



**Note 8 – Anlægsudgifter på det skattefinansierede område**

Anlægsudgifter i 1.000 kr. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023
002205 Jordforsyning - Ubestemte formål	2.000	539	539
002510 Faste ejendomme - Fælles formål	3.500	3.632	1.555
002515 Byfornyelse	750	262	70
002519 Ældreboliger	0	2.109	1.709
002820 Grønne områder og naturpladser	0	493	287
003231 Stadion og idrætanlæg	2.000	969	702
022812 Belægnings m.v.	0	314	313
022822 Vejanlæg	0	466	465
023540 Havne	0	242	171
033560 Museer	0	2.579	4.227
053026 Hjemmepleje	2.000	567	182
053027 Plejecentre	0	1.231	967
053028 Hjemmesygepleje	0	223	223
053029 Aktivitetscentre	0	200	106
064550 Administrationsbygninger	100	100	100
I alt	10.350	13.926	11.618

*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 2022 til anlægsbudget 2023 på 15.712.000 kr. vedr. ikke-forbrugte rådighedsbeløb på projekter, som ikke har kunnet afsluttes inden årets udgang. Overførslen blev behandlet i Kommunalbestyrelsen den 24. april 2023.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. marts 2023 (KMB 26. juni 2023) blev truffet beslutning om reduktion af en række anlægsbevillinger på i alt 1.585.000 kr., der tilbageførtes til kassebeholdningen.

I forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august 2023 (KMB 20. november 2023) blev tilbageført mindreforbrug fra en række afsluttede anlægsprojekter på i alt 377.000 kr. og aflyst anlægsprojekter for 189.000 kr.

Samtidig blev overført anlægsbevillinger til anlægsbudget 2024 på i alt 9.539.000 kr. vedr. en række anlægsprojekter, der ikke forventes færdiggjort i 2023.

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

Der er ikke fremlagt særskilte anlægsregnskaber i 2023.

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 1.941.000 kr.

Note 9 – Uforbrugte driftsbevillinger, der forventes overført til 2024

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.

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.

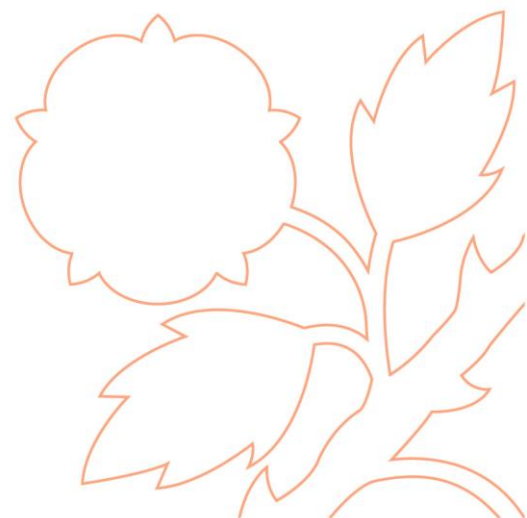
Overførsler af over- eller underskud gives som en tillægsbevilling, der skal godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Følgende over- og underskud forventes overført til 2024:

Udvalg	Forventet overførsel fra 2023 til 2024 (1.000 kr.)	Overførsel fra 2022 til 2023 (1.000 kr.)
Arbejdsmarkeds-, Børne-, Unge- og Socialudvalget	1.319	48
Klima-, Trafik- og Teknikudvalget	0	0
Ældre- og Sundhedsudvalget	890	-166
Økonomiudvalget	2.637	4.722
I alt	4.846	4.604

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Note 10 – 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.	34,8	361,0	73,3	0,8	2,5	0,0	472,3
Tilgang	0,5	2,1	1,8	0,0	0,0	0,0	4,5
Afgang	0,0	0,0	-2,8	0,0	0,0	0,0	-2,8
Overført	0,0	0,0	0,0	2,5	-2,5	0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.	35,3	363,1	72,4	3,2	0,0	0,0	474,0
Akk.afskr./nedskr. pr. 01.01	0,0	-202,2	-41,1	-0,2	-0,9	0,0	-244,4
Årets afskrivninger	0,0	-12,2	-3,6	-0,2	0,0	0,0	-16,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Afskr./nedskr. af årets afgang	0,0	0,0	2,8	0,0	0,0	0,0	2,8
Akk. afskr./nedskr. pr. 31.12	0,0	-214,3	-42,0	-0,4	-0,9	0,0	-257,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.	35,3	148,8	30,4	2,9	-0,9	0,0	216,4
Samlet ejendomsværdi pr. 31.12.2022	21,7	135,3					157,0
Reserve ved evt. opskrivn. til ejd.værdi	-13,6	-13,5					-27,0
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 11 – Finansielle aktiver

Værdipapirer og andre tilgodehavender

Noterede aktier opgøres efter kursværdien ultimo regnskabsåret. Langeland Kommune har på nuværende tidspunkt ikke nogen aktier.

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.

Langfristede tilgodehavender vedr. aktier, ejerandele og andelsbeviser	Indre værdi i kr.	Ejerandel i %	Regnskab 2023 i kr.
Gadelys Langeland A/S	13.735.025	49,00	6.730.162
Film Fyn A/S	3.718.284	2,14	79.571
Langeland Forsyning A/S	349.272.000	100,00	349.272.000
Klintholm I/S	24.927.528	6,64	1.654.893
Kommunernes Pensionsforsikring	2.000	100,00	2.000
Geopark - Det Sydfynske Øhav	1.616.094	9,67	156.276
Lohals Havn A/S	2.324.009	49,00	1.138.764
Modtagestation Syddanmark I/S (MOTAS)	10.444.928	2,10	219.343

Indskud i Landsbyggefonden

Kommunen har et tilgodehavende i Landsbyggefonden pr. 31. december 2022 på 50,0 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 2023
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 2023
92500905 Nominel værdi	3,0
92500910 Hensættelse til forventet tab	-1,5
95200907 Statens andel af hensættelse	0,7

*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 for lån i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Note 12 – Mellemværende vedrørende forsyningsvirksomheder

Specifikation pr. 31. december i mio. kr.	2023	2022	2021
093535-8-001 Ordninger for dagrenovation, dagrenovationslignende affald	1,8	1,9	2,4
093535-8-002 Ordninger for storskrald og -haveaffald	1,6	1,6	1,6
093535-8-003 Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage	1,2	1,2	1,2
093535-8-004 Ordninger for farligt affald	0,2	0,2	0,2
093535-8-005 Genbrugsstationer	-8,6	-8,3	-7,2
093535-8-006 Øvrige ordninger	1,3	1,3	1,3
093535-8-007 Generel administration (kun husholdninger)	0,9	1,3	1,3
093535 Løbende tilgodehavende ved Langeland Affald ApS i alt	-1,6	-0,9	0,7

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

Note 13 – Finansieringsoversigt



Finansieringsoversigt i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab 2023
Finansforskydning og kursreguleringer	0,4	0,2	3,3
Afdrag på lån	18,5	18,1	18,0
Lån og låneoptagelse	0,0	-5,7	-5,7
I alt	18,9	12,7	15,6

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Note	Finansieringsoversigt (mio. kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021
	Tilgang af likvide aktiver			
	Årets resultat	-15,6	1,6	-19,1
	Låneoptagelse m.v.	-5,7	0,0	0,0
	Ændring af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender *	-0,4	-59,7	71,9
	Tilgang af likvide aktiver i alt (se afsnit 6.2)	-21,7	-58,1	52,8
	Anvendelse af likvide aktiver			
	Afdrag på lån	18,0	17,0	18,0
	Anvendelse af likvide aktiver i alt	18,0	17,0	18,0
	Ændring af likvider, jf. balancen	-3,7	-41,1	70,8
	* sammensætning af kortfristede tilgodehavender og gæld samt langfristede tilgodehavender:			
	0825 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	-2,2	-8,1	7,8
	0828 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	-4,3	-1,1	6,0
11	0832 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	2,6	2,2	6,8
12	0835 Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0
	0838 Forskydninger i aktiver vedr. beløb til opkr.	0,0	0,0	0,0
	0842 Forskydninger i aktiver tilhørende fonde, legater m.v.	-3,5	-0,4	-0,9
	0845 Forskydninger i passiver tilhørende fonde, legater m.v.	3,8	0,4	0,6
	0850 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitut	5,9	-55,0	50,3
	0851 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0,1	0,1	-0,2
18	0852 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	-2,9	2,2	1,5
	Øvrige finansforskydninger	-0,4	-59,7	71,9

Negative tal er indtægter/overskud.
Afrundingsdifferencer kan forekomme

Restancer

Indregnet i de øvrige tilgodehavender er blandt andet et omsætningsaktiv, som er tilgodehavender vedr. restancer, hvilket med andre ord er borgernes gæld til Langeland Kommune pr. 31. december 2023. Restancerne udgør 17,2 mio. kr. Byggesagsgebyr, indfrysningsslån og regninger til andre kommuner er ikke indregnet i opgørelsen.

Som figuren viser, udgør største restancepost 6,0 mio. kr. primært vedrørende regningskrav.

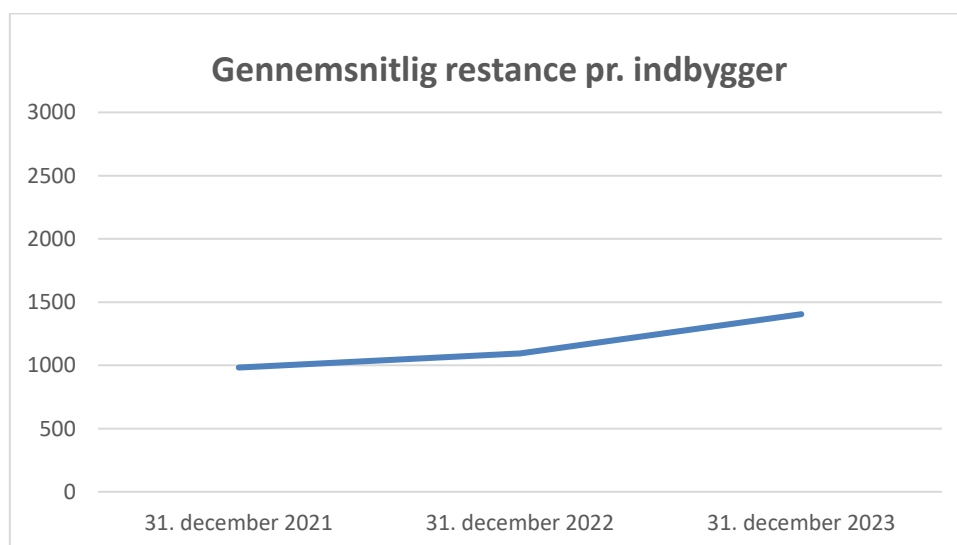
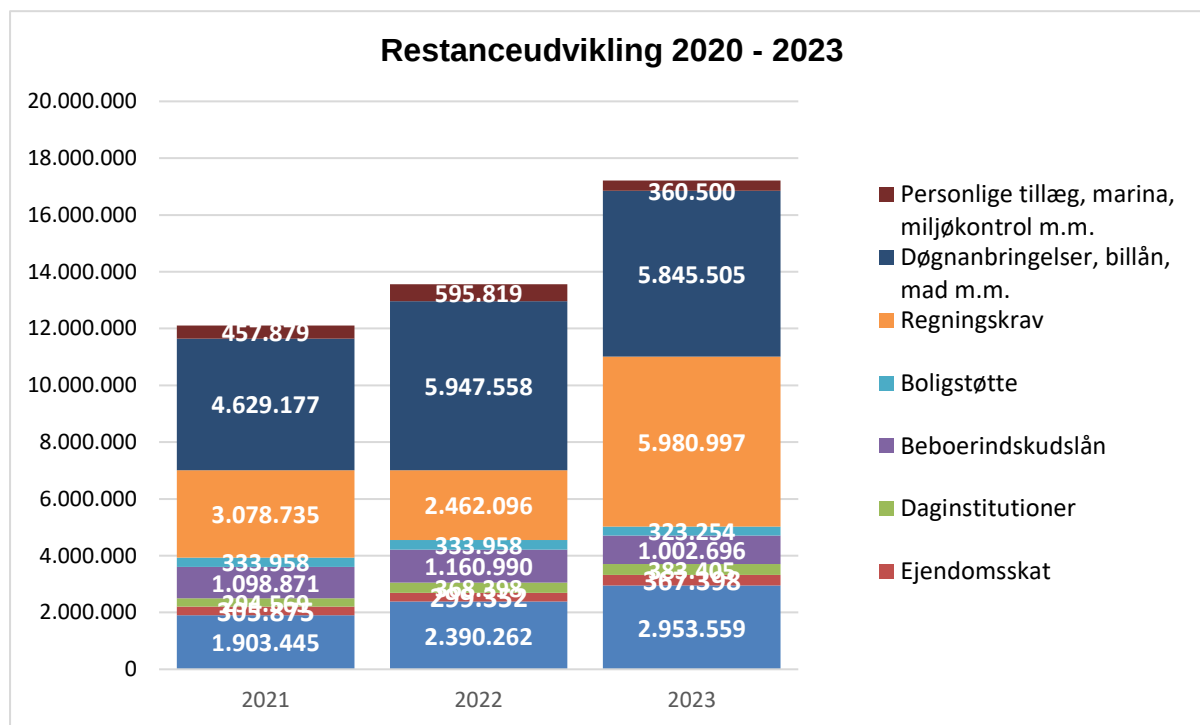
Den største restancepost på 6,0 mio. kr. er steget med kr. 3,5 mio. kr. i forhold til 2022, hvilket primært skyldes, store regningskrav. Rykkerprocedure på alle krav er iværksat og sendt til inddrivelse via Gældsstyrelsen.

Der ses en reduktion på 0,2 mio. kr. vedrørende miljøkontrol i forhold til sidste år.



Den største stigning udover ovenstående er vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp med 0,6 mio. kr. i forhold til sidste år.

Den gennemsnitlige restance pr. indbygger i Langeland Kommune er kr. 1.404 ultimo år 2023, hvilket er en stigning på kr. 310 i forhold til år 2022. Indbyggertallet er faldet fra 12.394 i år 2022 til 12.260 i år 2023.



**Note 14 – Udvikling i egenkapital**

(mio. kr.)	2023	2022	2021
Egenkapital pr. 31.12. forrige år	230,769	172,8	153,3
Primokorrekationer pr. 01.01:			
093224 Landsbyggefonden	49,9	49,9	45,2
92300950 Udlån til beboerindskud, nedskrivning af forventet tab	0,5	0,5	0,5
95200950 Statens andel heraf	-0,3	-0,4	-0,4
92500910 Tilbagebetalingspligtig hjælp, forventet tab	1,3	0,9	1,0
95200907 Statens andel heraf	-0,6	-0,4	-0,4
Egenkapital primo året	281,5	223,4	199,2
-99200000 Ændring vedr. modpost for selvejende institutioner	-0,1	-0,1	-0,1
-99300000 Ændring vedr. modpost for skattefinansierede aktiver	-11,4	-16,5	-26,0
<u>Bevægelser på balancekonto:</u>			
-S9995001 Balancekonto 1	15,6	-1,6	19,0
Regulering af hensættelser til tjenestemandspension	0,0	68,9	14,7
-S9995009 Årets afskrivninger i debitorsystem	0,0	-0,1	-0,5
-S9999910 Årets afskrivninger i restancer og tilgodehavender	-0,2	-0,1	0,0
-S9999915 Årets værdireguleringer	-63,3	-43,1	-33,6
Egenkapital ultimo året	222,1	230,8	172,8

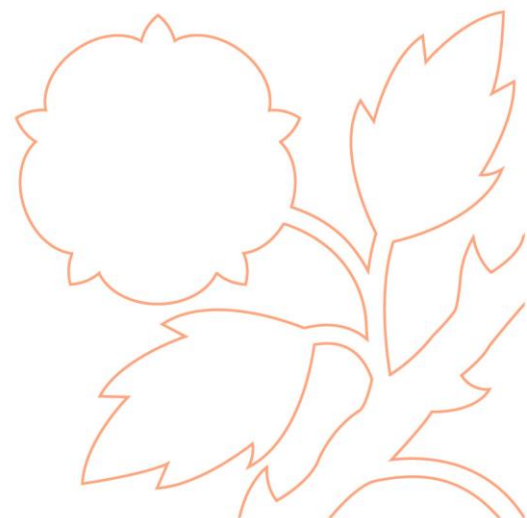
*Afrundingsdifferencer kan forekomme

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 50,7 mio. kr.

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

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 15 – Hensatte forpligtigelser

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

Hensatte forpligtigelser i mio. kr. pr. 31. december	2023	2022	2021
-99001000 Pensionsforpligtigelser vedr. tjenestemænd	72,7	72,7	141,6
-99003000 Forpligtigelser vedr. arbejdsskader	11,6	7,8	10,2
I alt	84,2	80,4	151,8

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

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

Tjenestemandspensioner

Kommunens tjenestemænd har ret til at få udbetalt pension af kommunen, når de pensioneres. Alle tjenestemandspensioner er dækket ved forsikring i Kommunernes Pensionsforsikring.

I modsætning til tidligere år, der ikke udarbejdet aktuarmæssig genberegning af pensionsforpligtelse for tjenestemænd pr. 31. december 2023, da der fremover kun er krav om en genberegning hvert 5. år.

Forpligtelsen er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2022. Der vil således først ske regulering igen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for regnskabsåret 2027. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen. Ultimo 2023 har kommunen 61 pensionerede tjenestemænd eller efterladte til tjenestemænd. Kommunen har ingen aktive tjenestemænd.

Arbejdsskadeforpligtelse

Arbejdsskadeforpligtigelsen beskriver, hvad kommunen forventeligt skylder på skader, der er indtrådt frem til opgørelsesdagen.

Ud fra en aktuarmæssig beregning er der udregnet et kvalificeret bud på størrelsen af forpligtigelsen. Hensættelse til arbejdsskadeforpligtelse er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2023. 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.

Øvrige forpligtigelser

Der er ikke registreret henlæggelser til retssager pr. 31. december 2023.

Note 16 – Langsigtede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld i mio. kr. pr. 31. december	2023	2022	2021
-095570 Kommunekredit	96,7	108,7	120,8
-095573 Lønmodtagernes Feriemidler	46,5	46,5	45,4
-095577 Ældreboliger	64,7	59,7	62,7
-095579 Finansielt leasede aktiver	9,2	7,3	7,3
I alt	217,0	222,3	236,3

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

**Note 17 – Kautions- og garantiforpligtigelser**

Specifikation i mio. kr.	2023	2022	2021
Realkredit Danmark	188,1	80,3	55,5
Nykredit	131,9	60,5	66,4
Jyske Realkredit	8,1	4,2	4,3
LR Realkredit	0,0	0,0	0,0
Kommunekredit	233,6	236,4	247,1
Kommunekredit - solidarisk*	918,8	1.144,8	1.589,3
Garantiforpligtigelser i alt	1.480,5	1.526,2	1.962,6
OPP Ørstedsskolen A/S	522,8	553,1	582,8
Eventualforpligtigelser i alt	522,8	553,1	582,8
Garanti- og eventualforpligtigelser i alt	2.003,3	2.079,4	2.545,4

* 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.

Note 18 – Kortfristede gældsforpligtigelser i øvrigt

952 Forskydninger i kortfristet gæld i mio. kr.	2023	2022	2021
-085253 Forskydninger i kirkelig ligning	0,1	-2,7	0,2
-085256 Leverandørgæld	-0,3	0,2	-1,7
-085259 Mellemregningskonti	3,3	0,2	0,3
I alt	3,0	-2,3	-1,3

*Afrundingsdifferencer kan forekomme

Kortfristet gæld vedr. leverandørgæld og mellemregningskonti skal ses i sammenhæng med forskydninger i øvrige kortfristede tilgodehavender i note 11.

REPO

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.



REPO-belåning skal i henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner indregnes på balancen som en kassekredit.

I regnskab 2023 er der en aftale om REPO for 58,6 mio. kr. som løber fra 15. december 2023 til 26. januar 2024. Den generelle løbetid på de indgåede aftaler hen over året er ca. af en måneds varighed.

Note 19 – 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 2023.

Note 20 – Nærtstående parter

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

