



Regnskab & årsberetning 2023

Indhold

1. Borgmesterens forord	3
2. Ledelsens påtegning	4
3. Budget og regnskab	5
3.1 Regnskab 2023 i store træk	5
3.2 Den økonomiske politik	5
3.2.1. Resultat af ordinær drift.....	6
3.2.2. Skattefinansieret gæld (ekskl. plejeboliger og feriepenge fonden)	7
3.2.3. Gennemsnitlig likviditet efter kassekreditreglen	7
3.2.4. Service- og anlægsramme	8
3.2.5. Tillægsbevillinger	9
3.2.6. Jordpuljen	9
3.3 Uddybning af drifts- og anlægsregnskabet.....	10
3.3.1. Anlæg	10
3.3.2. Mer- og mindreforbrug på fagudvalgene.....	11
3.4 Personale.....	14
4. Bilag	17
4.1 Driftsregnskab på bevillingsniveau	17
4.2 Balance	19
4.3 Noter til driftsregnskab og balance	21
Note 1 – Skatter, tilskud og udligning	21
Note 2 – Teknik og Miljøudvalget	22
Note 3 – Opvækst- og Læringsudvalg	23
Note 4 – Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	23
Note 5 – Socialudvalget	24
Note 6 – Sundheds- og Ældreudvalg	25
Note 7 – Arbejdsmarkedsudvalg	26
Note 8 – Økonomiudvalget.....	27
Note 9 – Personaleoversigt.....	28
Note 10 – Anlægsudgifter	28
Note 10 – Anlægsregnskaber for projekter på over 2 mio. kr.....	29
Note 11 – Jordforsyning	30
Note 12 – Overførte bevillinger og rådighedsbeløb	31
Note 13 – Anlægsoversigt.....	32
Note 14 – Aktier, andelsbeviser og ejerandele	32
Note 15 – Langfristede tilgodehavender	33
Note 16 – Kortfristede tilgodehavender	33
Note 17 – Finansieringsoversigt.....	33
Note 18 – Udvikling i egenkapital	34
Note 19 – Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger.....	34
Note 20 – Langfristede gæld	35
Note 21 – Kortfristet gæld	35
Note 22 – Kautions- og garantiforpligtigelser.....	36
Note 23 – SWAP-aftaler.....	36
Note 24 – Kommunal refusion for Faaborg-Midtfyn Kommune i regnskabsåret 2023	37

1. Borgmesterens forord

Når vi kigger tilbage, var 2023 et begivenhedsrigt år i Faaborg-Midtfyn. Det har været et år, hvor vores fokus på børn og unge mentale trivsel for alvor er blevet skudt i gang. Det er et vigtigt projekt, for der er mange børn og unge, der har brug for hjælp og støtte. Det har også været et år, hvor vi har haft gang i nye, store anlægsprojekter, og hvor vi sluttede regnskabsåret med lidt af en grim overraskelse. Det vil jeg alt sammen komme nærmere ind på i denne beretning.

For at begynde med det sidste ventede der os lidt af en overraskelse ved regnskabsafslutningen. Den viste, at Faaborg-Midtfyn Kommune kom ud af 2023 med større udgifter på det specialiserede børneområde og på plejehjemmene, end det var forventet. Merforbruget på de berørte områder havde desværre ikke vist sig i fuldt omfang i de løbende budgetopfølgninger.

Inden for børne- og ungeområdet er der brugt 28,1 mio. kr. mere, end det var forventet. Merforbruget skyldes bl.a., at flere børn og unge er blevet anbragt på et opholdssted, døgninstitution eller i en plejefamilie.

På Opvækst- og Læringsområdet er det særligt øgede udgifter til specialskoler og undervisning på interne skoler til børn og unge med særlige behov, der har kostet mere end forventet, fordi flere børn end forventet har haft behov for de skoletilbud. På hele Opvækst- og Læringsudvalgets områder bidrager det til et samlet merforbrug på 25,0 mio. kr. Af merforbruget på 25 mio. kr. er 13 mio. kr. overført gæld fra 2022.

Det er en meget utilfredsstillende situation, at vi først bliver klar over omfanget på merforbruget ved regnskabsafslutningen. Derfor har vi, med henblik på læring, bedt vores revision om at kigge på vores arbejds-gange og styringsprocesser, så vi ikke kommer til at stå i en lignende situation igen. Det er afgørende for, at vi kan fastholde en sund økonomi fremadrettet.

Merforbruget er i høj grad et udtryk for en bekymrende udvikling, hvor flere børn har brug for hjælp. Så meget desto mere vigtigt er det, at vi i 2023 for alvor fik sat gang i signaturprojektet "Børn og unges mentale trivsel", hvor der er afsat 5 mio. kr. årligt i en fireårig periode. Flere initiativer i signaturprojektet er allerede igangsat. Bl.a. udvidelse af Ungdomsskolens tilbud og styrkelse af den forebyggende kommunale ungeindsats.

På anlægssiden kan vi blandt andet se tilbage på flere opgraderinger og udvidelser af kommunens skoler og dagtilbud, herunder åbningen af Børnehuset Kastanjen og udvidelse af Broskolen i Årslev, Fremtidens Forstad, hvor vi forventer, at mange nye familier vil komme til i årene, der følger.

2023 har i den grad også været et år, hvor vi har mærket vejrets luner og dets betydning for særligt vores kystområder. Derfor har vi i 2023 også formelt besluttet, at stormflodssikringen af Faaborg skal være et kommunalt fællesprojekt, hvilket er en forudsætning for, at vi kan søge tilskud fra statens pulje til kystbeskyttelse.

I Faaborg er de næste skridt for udviklingen af slagteribygningen på havnen og området omkring også gået i gang. Her ser vi ind i et nytænkende, inddragende og ambitiøst projekt, der sætter fokus på kultur, gastronomi, iværksætteri og oplevelser for både turister og borgere i kommunen. I 2023 modtog vi blandt andet 15 mio. kroner i støtte fra Nordea-fonden til udviklingen af et folkekøkken, et foreningsrum og en vinterhave på slagterigrunden.

Der har i 2023 været et overskud på driften på ca. 65,5 mio. kr. Når anlægsforbruget regnes med, viser det samlede regnskabsresultatet et underskud på 11 mio. kr. Afvigelsen på 11 mio. kr. dækker både over fagud-

valg med overskud og, som tidligere nævnt, fagudvalg med underskud. En stor del af overskuddet er disponeret til aktiviteter i 2024.

Faaborg-Midtfyn Kommune d. 10. april 2024

Hans Stavnsager Rasmussen
Borgmester

2. Ledelsens påtegning

Økonomiudvalget har den 2. april 2024 aflagt årsregnskab for 2023 for Faaborg-Midtfyn Kommune til kommunalbestyrelsen.

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, så 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.

Faaborg-Midtfyn Kommune, den 10. april 2024

Borgmester

Kommunaldirektør

3. Budget og regnskab

3.1 Regnskab 2023 i store træk

Faaborg-Midtfyn Kommune kom ud af 2023 med et overskud på den ordinære drift på 65,52 mio. kr. Når udgifter til anlæg og jordforsyning er trukket fra, er resultatet et underskud på 11,02 mio. kr. Set i forhold til et forventet underskud i det korrigerede budget på 171,46 mio. kr., er resultatet bedre end forventet.

Hvis der sammenlignes med det oprindelige budget, hvor der var forventet et underskud på 47,19 mio. kr., er resultatet også bedre. Det skyldes bl.a., at der er brugt færre midler på anlæg og jordpulje end forudsat i budgettet.

Årets resultat ses i nedenstående tabel sammen med det oprindelige budget og det korrigerede budget. Det korrigerede budget svarer til det oprindelige budget tillagt de tillægsbevillinger, der er givet i løbet af året.

Tabel 1: Opsummering af regnskab 2023 sammenlignet med korrigeret- og oprindeligt budget

Regnskab 2023 Mio. kr.	Opr. budget	Korr. budget	Regnskab 2023	Afvigelse til opr. budget	Afvigelse til korr. budget
Indtægter i alt	3.732,34	3.797,08	3.799,50	67,16	2,42
Driftsudgifter i alt	-3.679,70	-3.762,60	-3.732,61	-52,91	29,99
Renter i alt	-4,84	-7,27	-1,37	3,47	5,90
Resultat ordinær drift	47,80	27,21	65,52	17,72	38,31
Anlægsudgifter	-85,91	-169,77	-79,32	6,59	90,45
Jordpulje (funktion 0.22)	-9,08	-28,90	2,77	11,85	31,67
Resultat skattefinansierede Område	-47,19	-171,46	-11,02	36,17	160,43

Minus er lig med underskud. Plus er lig med overskud.

3.2 Den økonomiske politik

I denne årsberetning vil årsregnskabet for 2023 blive vurderet i forhold til, om den økonomiske politik er opfyldt på de relevante målsætninger. Kommunalbestyrelsen vedtog d. 6. december 2023 en ny økonomisk politik for Faaborg-Midtfyn Kommune.

Den økonomiske politik skal sikre balance i økonomien ved konstant at have et strategisk fokus på den helt overordnede økonomistyring. På den måde kan der gennem en ansvarlig og fremadskuende styring af den samlede økonomi skabes finansiering til velfærdsløsningerne på kort sigt og et økonomisk råderum til fremtidig udvikling på længere sigt.

I årsberetningen for regnskab er følgende målsætninger relevante:

Tabel 2: Målsætninger fra den økonomiske politik til regnskab

Område	Målsætning	Status ved regnskab 2023
Resultat af ordinær drift:	Skal minimum udvise et overskud, så det kan finansiere anlæg (minus lån) samt afdrag på lån.	

Område	Målsætning	Status ved regnskab 2023
Skattefinansieret gæld (ekskl. plejeboliger og feriepenge fonden)	Skal have en faldende profil, så renter og afdrag reduceres. Må maksimalt udgøre 10.000 kr. pr. borger.	
Gennemsnitlig likviditet efter kassekreditreglen	3.000 kr. pr. borger svarende til ca. 155 mio. kr.	
Service- og anlægsramme	Service- og anlægsrammerne skal overholdes, så individuelle og kollektive sanktioner i medfør af budgetloven undgås.	
Tillægsbevillinger	Der gives ikke kassefinansierede tillægsbevillinger	
Jordpuljen	At udgifter til jordkøb, byggemodninger og drift af jordarealer over tid skal dækkes af indtægter fra salg.	

3.2.1. Resultat af ordinær drift



Målsætningen i den økonomiske politik er:

Resultatet af den ordinære drift skal som minimum udvise et overskud, så det kan finansiere anlæg (minus lån) samt afdrag på lån.

Resultatet af den ordinære drift udgøres af forskellen på driftsudgifter og indtægter. Driftsudgifter er udgifter til den løbende drift af skoler, plejehjem mv., mens de primære indtægter stammer fra skatter, tilskud og mellemkommunal udligning. Jf. tabel 3 viser resultatet af den ordinære drift (A) et overskud på 65,52 mio. kr. Sammenholdt med udgifter til anlæg og indtægter på jordpulje, viser det skattefinansierede område (B) et underskud på 11,02 mio. kr. Finansforskydningerne (C) har et overskud på 12,15 mio. kr.

Det samlede resultat (D) viser derfor et lille overskud på 1,13 mio. kr. ved regnskab 2023 jf. nedenstående tabel.

Målsætningen i den økonomiske politik om, at resultatet af den ordinære drift skal kunne finansiere anlæg samt afdrag på lån, er opfyldt i regnskab 2023.

Ved oprindeligt budget var der et underskud på 20,7 mio. kr., hvilket skyldes budgetterede kassetræk ved budgetaftalen 2023. Der er også et underskud vedrørende korrigeret budget 2023, hvilket primært skyldes store overførsler fra 2022 til 2023.

Tabel 3: Resultatoversigt for regnskab 2023

Regnskab 2023 Mio. kr.	Opr. bud- get	Korr. bud- get	Regnskab 2023	Afvigelse til opr. Budget	Afvigelse til korr. Budget
Indtægter i alt	3.732,34	3.797,08	3.799,50	67,16	2,42
Driftsudgifter i alt	-3.679,70	-3.762,60	-3.732,61	-52,91	29,99
Renter i alt	-4,84	-7,27	-1,37	3,47	5,90
A. Resultat ordinær drift	47,80	27,21	65,52	17,73	38,31
Anlægsudgifter	-85,9	-169,8	-79,32	6,593	90,45
Jordforsyning (funktion 0.22)	-9,1	-28,9	2,77	11,849	31,67
B. Resultat skattefinansierede Område	-47,19	-171,46	-11,02	36,17	160,43
Lånoptagelse	18,50	29,05	8,56	-9,94	-20,49
Afdrag på lån	-40,74	-40,40	-40,35	0,39	0,05
Øvrige balanceforskydninger	48,73	22,58	43,94	-4,79	21,36
C. Resultat af finansforskydninger mv.	26,49	11,23	12,15	-14,34	0,93
D. Resultat i alt (B+C)	-20,70	-160,23	1,13	21,82	161,35

3.2.2. Skattefinansieret gæld (ekskl. plejeboliger og feriepenge fonden)



Skal have en faldende profil, så renter og afdrag reduceres. Må maksimalt udgøre 10.000 kr. pr. borger.

I Faaborg-Midtfyn Kommune er der en målsætning om en langfristet gæld på maksimalt 10.000 kr. pr. indbygger. Målsætningen følger statens nøgletal, hvorfor gæld vedrørende byfornyelseslån, gæld til ældreboliger og indefrosne feriemidler ikke indgår i beregningen. Pr. 1. januar 2023 var der 52.253 indbyggere i kommunen. Det svarer til en samlet maksimal gæld på 522,530 mio. kr. Gæld ekskl. byfornyelseslån, gæld til ældreboliger og indefrosne feriemidler udgjorde 403,764 mio. kr. svarende til 7.727 kr. pr. indbygger pr. 31. december 2023.

Året før, dvs. pr. 31. december 2022, var der en langfristet gæld pr. indbygger ekskl. byfornyelseslån, gæld til ældreboliger og indefrosne feriemidler på 8.138 kr. Der har således været en faldende profil fra 2022 til 2023 på den langfristede gæld pr. indbygger.

Målsætningerne i den økonomiske politik om, at den langfristede gæld skal have en faldende profil samt maksimalt udgøre 10.000 kr. pr. indbygger er begge opfyldt.

3.2.3. Gennemsnitlig likviditet efter kassekreditreglen



3.000 kr. pr. borger svarende til ca. 155 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet var i starten af 2023 på 375 mio. kr. Herefter har det været jævnt faldende til 286 mio. kr. ultimo året. Det svarer til et fald på 89 mio. kr. eller 1.703 kr. pr. indbygger.

Målsætningen i den økonomiske politik er, at den skal ligge på et niveau, der svarer til minimum 3.000 kr. pr. indbygger. Ved udgangen af 2023 var der 52.253 borgere i kommunen, og derfor skulle der være minimum 156,8 mio. kr. i kassen. Ultimo 2023 var den gennemsnitlige likviditet på 5.473 kr. pr. indbygger.

Målsætningen er dermed opfyldt.

Det skal dog bemærkes, at en del af likviditeten er bundet op ud i årene.

Tabel 4: Gennemsnitlig likviditet i 2023

Gennemsnitlig likviditet. Dato: 2023 opgjort pr. 31.12.2023	Likviditet Mio. kr.	Kr. pr. borger
Primo 2023	375	7.177
Ultimo 2023	286	5.473
Fald i gennemsnitlig likviditet i 2023	89	1.703

3.2.4. Service- og anlægsramme



Målsætningen i den økonomiske politik er, at service- og anlægsrammerne skal overholdes, så individuelle og kollektive sanktioner i medfør af budgetloven undgås.

I den årlige økonomiaftale mellem KL og regeringen får kommunerne en samlet ramme for såvel serviceudgifterne som bruttoanlægsudgifterne.

Faaborg-Midtfyn Kommunes serviceramme udgør 2.578 mio. kr. i 2023. Med et forbrug på 2.627 mio. kr. ligger kommunens udgifter over rammen med 49,404 mio. kr. I regnskab 2022 lå kommunens udgifter 9,7 mio. kr. over rammen.

Anlægsrammen udgør 104,339 mio. kr. i 2023. Der har brutto været anlægsudgifter for 100,821 mio. kr., hvilket er 3,518 mio. kr. mindre end anlægsrammen. Anlægsudgifter har i 2023 været væsentligt lavere end i 2022, hvor der var bruttoanlægsudgifter for 172,6 mio. kr. og anlægsrammen blev overskredet med 45,4 mio. kr.

Tabel 5: Status for service- og anlægsrammen til regnskab 2023

I 1.000 kr.	Regnskab 2023
Serviceramme 2023 (netto)	2.577.832
Serviceudgifter (netto)	2.627.236
Afvigelse	49.404
Bruttoanlægsrammen 2023 (brutto)	104.339
Bruttoanlægsudgifter (brutto)	100.821
Afvigelse	- 3.518

Målsætningen fra den økonomiske politik om, at service- og anlægsrammerne skal overholdes, er kun delvist nået, idet kun anlægsudgifterne holder sig inden for rammen.

Overskridelsen af servicerammen får, højst sandsynligt, ingen budgetmæssige konsekvenser for Faaborg-Midtfyn Kommune, da kommunerne samlet set overholder servicerammen. På landsplan er det forventningen, at kommunerne under ét bruger 0,9 mia. kr. mindre på service end servicerammen, jf. de foreløbige regnskaber fra Danmarks Statistik.

På anlægsområdet er det derimod forventningen, at kommunerne samlet set overskrider rammen med 1,7 mia. kr. i 2023. Overskridelser på anlægsrammen ved regnskabet sanktioneres ikke med den nuværende budgetlov.

3.2.5 Tillægsbevillinger



I den økonomiske politik er der en målsætning om, at der som udgangspunkt ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger.

Tillægsbevillinger gives typisk i forbindelse med de kvartalsvise budgetopfølgninger. De kan være enten kassefinansierede eller budgetneutrale. Overførsler fra tidligere regnskabsår kategoriseres også, teknisk set, som en kassefinansieret tillægsbevilling. Ved de tre budgetopfølgninger i 2023 samt ved øvrige sager i kommunalbestyrelsen er der samlet givet kassefinansierede tillægsbevillinger for 139,6 mio. kr. (drift, anlæg, balanceforskydninger m.m.). Der er fordelt med et kassetræk på 52,9 mio. kr. på driften, 98,1 mio. kr. til anlægsprojekter samt kassetilførsel på 11,385 mio. kr. vedr. balanceforskydninger. De 139,6 mio. kr. er inklusiv overførslerne fra 2022 til 2023. Overførslerne udgør samlet set 174 mio. kr. fordelt med 76,6 mio. kr. vedrørende driften og 97,4 mio. kr. vedrørende anlæg. De kassefinansierede tillægsbevillinger på 139,6 mio. kr. består således af overførsler fra 2022 til 2023 på 174 mio. kr. samt en kassetilførsel på 34,5 mio. kr.

Størstedelen af kassetilførslen på 34,5 mio. kr. udgøres af 27,451 mio. kr. fra midtvejsreguleringen. Kassetilførslen vedrørende midtvejsreguleringen skyldes flere forhold, men en hovedårsag er, at Faaborg-Midtfyn Kommunes udgifter til overførsler til borgere var lavere end finansieringen. Der er givet kassefinansierede tillægsbevillinger i forbindelse med afslutningen af en række anlægsprojekter, hvor budgetterne er overskredet.

Målsætningen om, at der som udgangspunkt ikke gives kassefinansierede tillægsbevillinger i 2023 er således ikke opfyldt, hvis der også indregnes overførsler fra 2022 til 2023.

3.2.6. Jordpuljen



Målsætningen i den økonomiske politik er, at udgifter til jordkøb, byggemodninger og drift af jordarealer over tid skal dækkes af indtægter fra salg.

Ved regnskab 2023 var indtægterne fra salg af jord 2,771 mio. kr. større end udgifterne til køb af jord inkl. byggemodninger og drift af jordarealer. Dermed er målsætningen fra den økonomiske politik opfyldt, hvis man ser på et 1-årigt perspektiv.

Ved regnskab 2023 var der indtægter for 5,050 mio. kr. vedrørende salg af jord. Det er en smule lavere end de budgetterede indtægter på 6,367 mio. kr. Indtægterne kommer primært fra salg af jord i Nr. Lyndelse og Ringe samt erhvervsjord i Ringe, Faaborg og Årslev.

Der er derimod væsentligt færre udgifter til køb af jord end budgetlagt. Det skyldes primært, at der i foråret 2023 var forventning om at købe jord, men denne forhandling lykkes ikke. I korrigeret budget var der en forventning om, at der blev købt jord for 35,263 mio. kr. Ved regnskabet var de samlede udgifter til jordkøb på 2,279 mio. kr. Der har primært været udgifter vedr. Boltebjerg i Ringe, banegårdsområdet i Faaborg og forlængelse af Nordbakken i Ringe.

Tabel 6: Status for jordpuljen ved regnskab 2023

Jordpulje (i 1000. kr.)	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023	Regnskab 2023
Salg af jord	6.367	6.367	5.050
Køb af jord inkl. byggemodning	- 15.446	- 35.263	- 2.279
Jordpulje i alt	- 9.078	- 28.896	2.771

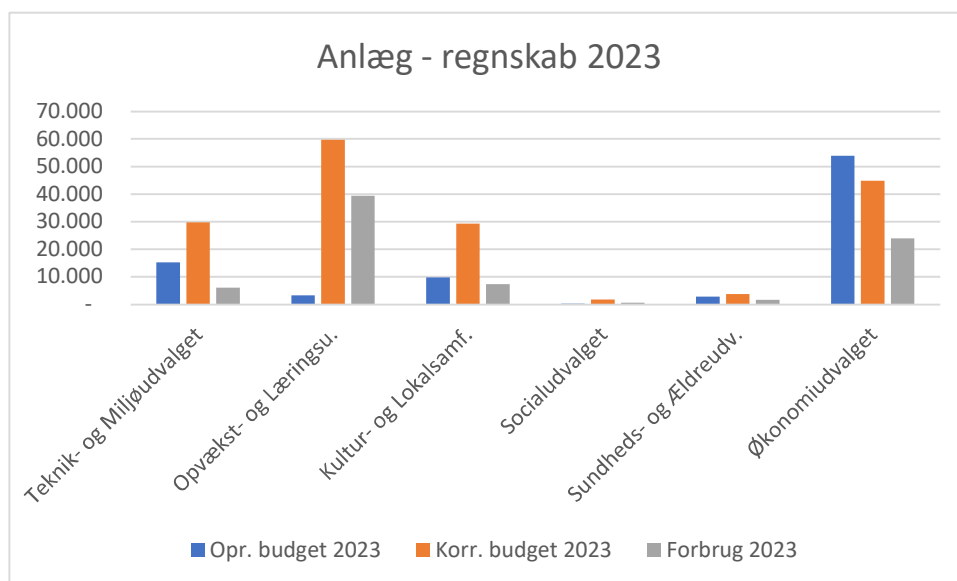
3.3 Uddybning af drifts- og anlægsregnskabet

3.3.1. Anlæg

Der er i 2023 gennemført anlæg for i alt 79,32 mio. kr. herunder bl.a.:

- Ny daginstitution i Årslev for 15,7 mio. kr.
- Tilpasning og renovering af faciliteter på Øhavsskolen, afd. Uglen for 5,0 mio. kr.
- Anlæggelse af cykelstier og trafiksikkerhedsforanstaltninger for 4,1 mio. kr.
- Udvikling af Årslev-området for 12,6 mio. kr.
- Stormflodssikring af Faaborg for 2,1 mio. kr.
- Energiforbedringer af skoler, daginstitutioner og administrative bygninger for 5,4 mio. kr.

Figur 7: Anlægsbudgetter og forbrug pr. fagudvalg (netto i 1000. kr.)



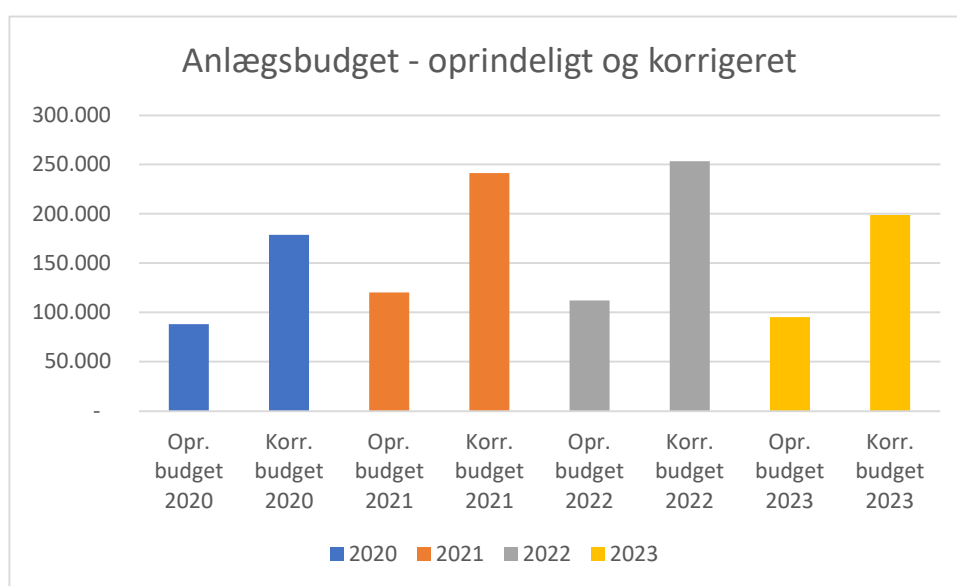
Som illustreret i figur 7 har alle fagudvalg haft færre anlægsudgifter end de korrigerede budgetter. Der er et korrigeret budget på netto 169,8 mio. kr. til anlægsudgifter i 2023. Forbruget i 2023 var på netto 79,32 mio. kr., hvilket er 90,45 mio. kr. lavere end korrigeret budget.

Det er særligt til skoler og daginstitutioner, at der er eksekveret anlæg. Opvækst- og Læringsudvalget har således haft anlægsudgifter for knap 40 mio. kr.

Der søges overført budget til anlægsprojekter fra 2023 til 2024. Overførslen skyldes primært projekter, der af forskellige grunde er blevet forsinket.

Anlægsområdet har i tidligere regnskabsår overført store beløb mellem årene. Figur 8 illustrerer differencen mellem oprindeligt- og korrigeret budget i perioden 2020-2023. Korrigeret budget er inklusiv overførslerne fra tidligere regnskabsår.

Figur 8: Anlægsbudget – oprindeligt og korrigeret



3.3.2. Mer- og mindreforbrug på fagudvalgene

Fagudvalgene har samlet set et mindreforbrug på 30,136 mio. kr. sammenlignet med korrigeret budget.

Afvigelsen består af både mindre- og merforbrug. Teknik- og Miljøudvalget, Kultur- og Lokalsamfundsudvalget, Arbejdsmarkedsudvalget og Økonomiudvalget kom alle ud med mindreforbrug ved regnskab 2023. En stor del af mindreforbruget er disponeret til aktiviteter i 2024 og søges derfor overført.

Opvækst- og Læringsudvalget, Socialudvalget samt Sundheds- og Ældreudvalget kommer alle tre ud med merforbrug.

Afviselserne inden for de enkelte fagudvalg er beskrevet kort i de efterfølgende afsnit.

Tabel 9: Afvigelse pr. fagudvalg

i 1000. kr.	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse ift. Korr. Budget	Pct. afvigelse
Teknik og Miljøudvalget*	147.951	191.934	157.053	34.882	22%
Opvækst- og Læringsudvalg	753.702	775.129	800.091	- 24.962	-3%
Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	79.493	89.217	74.148	15.069	20%
Socialudvalget	507.408	523.824	548.628	- 24.804	-5%

i 1000. kr.	Opr. budget 2023	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse ift. Korr. Budget	Pct. afvi- gelse
Sundheds- og Ældreudvalg	802.443	797.229	815.895	- 18.666	-2%
Arbejdsmarkedsudvalg	1.021.213	1.057.925	1.024.414	33.512	3%
Økonomiudvalget	367.185	327.044	311.938	15.106	5%
Hovedtotal	3.679.396	3.762.302	3.732.166	30.136	1%

**Difference til 4.1 driftsregnskab på bevillingsniveau skyldes jordforsyning*

Teknik- og Miljøudvalget har et mindreforbrug på 34,882 mio. kr. – svarende til 22 % af korrigeret budget.

Sammenlignet med oprindeligt budget har Teknik- og Miljøudvalget et merforbrug på 9,102 mio. kr.

Mindreforbruget i forhold til korrigeret budget skyldes primært midler, som er disponeret til aktiviteter i 2024 og frem. Det drejer sig bl.a. om Masterplanen for Nr. Lyndelse/Nr. Søby. Masterplanen er forsinket i udførelsen og har derfor et mindreforbrug på 5,6 mio. kr. i 2023.

Puljen til byforskønnelse og områdefornyelse har også et mindreforbrug på 12,4 mio. kr., hvilket også skyldes, at de er forsinket i udførelsen. Der er bl.a. områdefornyelser i gang i Korinth og de øvrige vejkantbyer, hvor indsatserne er planlagt sammen med lokalsamfundene.

Derudover er der 3,341 mio. kr. i mindreforbrug vedrørende brodrift og vejdrift, hvor der er indgået kontrakt på en række projekter. Det gælder bl.a. ny bro ved Ringe Sø og ny rørledning ved Nørremarksgyden.

Opvækst- og Læringsudvalget har et merforbrug på 25 mio. kr., svarende til 3 % af korrigeret budget. Afvigelsen består af merforbrug på de decentrale institutioner på 17,189 mio. kr. og et merforbrug i Center for Opvækst og Læring på 7,772 mio. kr. Sammenlignet med oprindeligt budget, har Opvækst- og Læringsudvalget et merforbrug på 46,389 mio. kr.

Merforbruget på de decentrale institutioner på 17,189 mio. kr. skal ses i lyset af, at skolernes budgetter er reduceret med 3,840 mio. kr. grundet faldende elevtal pr. 5/9. Enkelte skoler har omvendt modtaget en positiv regulering for specialklasseelever og to-sprogsundervisning. Skolerne har ikke hurtigt nok kunnet tilpasse personalet til det faldende elevtal. Skolerne er langt med de krævede handlinger i de vedtagne handleplaner, der sikrer en forbedring i 2024 og balance over de kommende år. Årets resultat skal ses i sammenhæng med det overførte merforbrug fra 2022 på 6,594 mio. kr., hvorfor resultatet af 2023-driften er bedre end resultatet af 2022-driften.

Merforbruget på centeret skyldes primært flere udgifter til specialskoler end budgetteret. Det skyldes, at flere børn end forventet har haft behov for denne type skoletilbud. Derudover er der stigende udgifter til befordring af elever i grundskolen på 3,433 mio. kr. mere end budgetteret. Det skyldes primært befordring af elever til specialskoler.

Kultur- og Lokalsamfundsudvalget har et mindreforbrug på 15,068 mio. kr. svarende til 20 % af korrigeret budget. Sammenlignet med oprindeligt budget, har Kultur- og Lokalsamfundsudvalget et mindreforbrug på 5,345 mio. kr.

Mindreforbrug skyldes primært, at der er flerårige budgetter til bl.a. projektet "Bevæg dig for livet", den kulturelle rygsæk og landdistriktspuljen, hvor aktiviteten først finder sted i 2024 og frem.

Derudover er der disponeret midler til hallerne vedrørende energi- og vedligeholdelsesarbejde, som først forventes udført i 2024. Der er ligeledes mindreforbrug vedrørende forsamlingshuspuljen, hvor midlerne først anvendes i 2024.

Socialudvalget har et merforbrug på 24,803 mio. kr. svarende til 5 % af korrigeret budget.

Sammenlignet med oprindeligt budget, har Socialudvalget et merforbrug på 41,220 mio. kr.

Størstedelen af merforbruget findes inden for Børne- og Familieafdelingen, hvor flere børn og unge end forventet, har haft behov for særlige tilbud. Det resulterer bl.a. i et merforbrug på 11,2 mio. kr. til opholdssteder og 5 mio. kr. i merforbrug vedrørende køb af den sociale del på af en skole. Der har også været stigende udgifter til aflastning efter § 84 og ungdomskriminalitet, hvor sagerne har vist sig at have en højere udgift end forventet.

Driftsområdet Døgninstitutionerne der inkluderer Damtoften og Fjelleruphus' regnskab har et merforbrug på 1,867 mio. kr. Der har været en lavere belægning end forudsætningerne for 2023, hvilket har medført faldende indtægter. Derudover har der været et merforbrug på vikarudgifter. Der arbejdes hen imod en ændring af målgruppen, hvilket vil give bedre mulighed for at fylde pladserne op. Ændringen vil kræve en godkendelse fra Socialtilsynet, Godkendelse vil blive ansøgt primo 2024.

Sundheds- og Ældreudvalget har haft et merforbrug på 18,666 mio. kr. svarende til 2 % af korrigeret budget. Sammenlignet med oprindeligt budget, har Sundheds- og Ældreudvalget et merforbrug på 13,452 mio. kr. Det fordeler sig med et merforbrug på de decentrale institutioner på 12 mio. kr. og et merforbrug i centret på 6,6 mio. kr.

Den primære årsag til merforbruget skyldes stigende udgifter på knap 6 mio. kr. til psykiatrisk aflastning. Herudover et overført merforbrug fra året før på 10,4 mio. kr. Blandt de decentrale enheder har hjemmeplejen, plejehjemmene, Mad, Måltider & Ernæring samt Forebyggelse, træning og rehabilitering haft merforbrug. De største merforbrug findes hos hjemmeplejen og plejehjemmene.

Af merforbruget vedrørende de decentrale institutioner, udgør merforbruget for De Kommunale Plejehjem 7,294 mio. kr. De Kommunale Plejehjem har i 4. kvartal været særlig udfordret på sygdom vedrørende aften- og nattevagt som dækkes 1:1. Her forventes det, at der har været en øget udgift på ca. 400.000 kr. til erstatningspersonale. Årsagen til merforbruget skyldes i øvrigt kombinationen af langsommere end forventet effekt af de iværksatte handleplaner, et øget sygefravær og øget udbetaling af afspadsering.

Merforbruget hos hjemmeplejen på 3,193 mio. kr. skyldes bl.a. et overført merforbrug for 2022 på ca. 447.000 kr. samt et stort forbrug af eksterne vikarer hen over sommeren grundet mangel på afløsere. Derudover er kontrakt med ekstern leverandør ophørt i august, hvilket har betydet, at Den Kommunale Hjemmepleje har taget over på opgaver ift. 338 borgere med et øget forbrug af eksterne vikarer til følge. Sidstnævnte forstærkes i udpræget grad af et meget stort sygefravær ultimo 2023.

Arbejdsmarkedsudvalget har et mindreforbrug på i alt 33,511 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, som fordeler sig med 27,151 mio. kr. til overførselsudgifter, 4,360 mio. kr. til serviceudgifter og 2 mio. kr. vedrørende administrationen.

Sammenlignet med oprindeligt budget, har Arbejdsmarkedsudvalget et merforbrug på 3,201 mio. kr.

Der er samlet set et mindreforbrug på 27,151 mio. kr. vedr. overførselsudgifterne for 2023 sammenlignet med korrigeret budget. Det skyldes bl.a., at der er mindreforbrug vedrørende introduktionsprogram, kon-tanthjælp samt driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats. Omvendt er der merforbrug vedrø- rende seniorpension og førtidspension.

Der har været et væsentligt mindreforbrug på området Introduktionsprogram. Grunden til dette er, at Faa- borg-Midtfyn kommune har modtaget en større andel af grundtilskud og resultattilskud vedr. ordinær be- skæftigelse i 2023 end forventet. Det er specielt fordrevne fra Ukraine, der er kommet i arbejde i løbet af 2023. Aktiveringsudgifterne til beskæftigelsesindsatsen har været færre end forventet.

Mindreforbruget skyldes derudover en stor indtægt af puljemidler i 2023, hvor udgiften var i 2022. Derud- over har der været færre borgere på visse målgrupper i 2023, som gør, at der har været brug for færre ind- satser.

Der har været et mindreforbrug på 4,360 mio. kr. vedr. serviceudgifter. Den primære årsag til mindrefor- bruget er, at der i 2023 ikke har været store protesesager på området for kropsbårne hjælpemidler. Derud- over er der i 2023 modtaget Ukrainekompensation for ekstra indlejring af integrationsboliger for både 2022 og 2023. Mindreforbruget på 2 mio. kr. vedrørende bevillingen administration skyldes primært, at der også her er modtaget ukrainekompensation for både 2022 og 2023. Derudover har Arbejdsmarked foretaget til- pasning til finansiering af retten til tidlig pension. Den fulde effekt ses først i 2024, men har haft betydning for forbruget i 2023.

Økonomiudvalget har et samlet mindreforbrug på 15,105 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, hvilket svarer til 5 % af budgettet. Sammenlignet med oprindeligt budget, har Økonomiudvalget et mindreforbrug på 55,247 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes bl.a. mindreudgifter på en række IT-systemer. Det er særligt betalingerne til KMD, som er lavere end budgetlagt. Derudover har Økonomiudvalget en række centrale puljer, hvoraf en del af midlerne er disponeret i 2024 og frem. De største er puljen til Signaturprojekter, som er finansieret af ind- tægter efter salget af FFV. Derudover er der indtægter fra salget af NGF, hvoraf en del er med til at finan- siere kommunens investeringscases.

Økonomiudvalget har omvendt et merforbrug på knap 12 mio. kr. inden for bevillingen til ejendomsdrift. Det skyldes bl.a., at rengøringsområdet har overført gæld fra tidligere regnskabsår, som ikke er blevet ned- bragt i løbet af 2023. Der er udarbejdet en handleplan for rengøringsområdet til nedbringelse af gælden. Derudover er der ikke hentet de budgetterede driftsbesparelser fra kvadratmeterprojektet, hvilket efterla- der et underskud på 6,9 mio. kr.

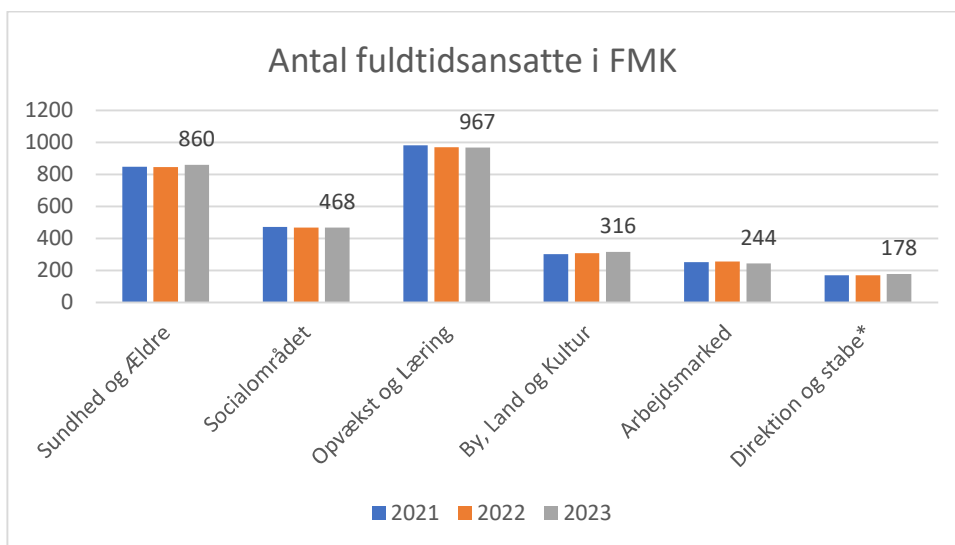
3.4 Personale

Udgifterne til personalelønninger udgjorde 43 pct. af de samlede nettodriftsudgifter i 2023. I forhold til 2021 er det samlede antal årsværk i kommunen steget fra 3.019 til 3.032. Det er særligt på Sundheds- og Ældreområdet, at antallet af årsværk er stigende fra 847 i 2021 til 860 i 2023. Arbejdsmarked og Opvækst og Læring har omvendt et fald i antal årsværk i samme periode.

Antallet af årsværk er fortsat størst inden for kommunens store velfærdsområder, og udviklingen i antal ansatte fremgår af nedenstående figur.

Tabel 10: Antallet af ansatte omregnet til årsværk i perioden 2021 - 2023

	2021	2022	2023
Antal årsværk i FMK	3.019	3.015	3.032



Kilde: KRL. Datasæt 00 2023

*Politik og Strategi, Økonomi, direktionen, Socialtilsyn Syd, Fællesindkøb Fyn

4. Bilag

4.1 Driftsregnskab på bevillingsniveau

Noter	Regnskabsopgørelse i 1.000 kr. (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
A. Det skattefinansierede område				
Indtægter				
1	Skatter	2.523.256	2.517.724	2.517.974
	Generelle tilskud mv.	1.276.246	1.279.359	1.214.367
	Indtægter i alt	3.799.502	3.797.082	3.732.341
Driftsudgifter på fagudvalg (ekskl. forsyningsvirksomhed)				
2	10 Teknik og Miljøudvalget	-157.498	-191.745	-148.260
	01 Byfornyelse	-7.051	-26.616	-2.743
	02 Natur og miljø	-14.015	-22.435	-15.675
	03 Veje og trafik	-95.610	-98.825	-89.477
	09 Administration	-40.823	-43.868	-40.365
3	20 Opvækst- og Læringsudvalg	-800.091	-775.129	-753.702
	01 Uddannelsesområdet	-540.117	-517.875	-506.723
	02 Sundhedsområdet (børn/unge)	-35.166	-36.132	-33.670
	03 Dagtilbudsområdet	-212.236	-209.724	-203.265
	09 Administration	-12.572	-11.398	-10.044
4	30 Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	-74.148	-89.217	-79.493
	01 Biblioteksområdet	-18.530	-18.881	-18.310
	02 Kulturområdet	-20.724	-24.771	-22.807
	03 Kultur og fritid	-31.120	-40.979	-33.888
	09 Administration	-3.773	-4.585	-4.488
5	40 Socialudvalget	-548.629	-523.824	-507.408
	03 Børne- og Ungeområdet	-179.122	-151.006	-149.886
	04 Voksenområdet	-328.161	-332.502	-317.764
	09 Administration	-41.346	-40.317	-39.758
6	50 Sundheds- og Ældreudvalg	-815.895	-797.229	-802.443
	01 Sundhedsområdet	-286.027	-285.938	-285.512
	03 Ældreområdet	-519.487	-502.947	-508.611
	09 Administration	-10.381	-8.344	-8.320
7	60 Arbejdsmarkedsudvalg	-1.024.414	-1.057.925	-1.021.213
	01 Serviceudgifter	-14.472	-18.833	-20.235
	02 Overførselsudgifter	-909.864	-937.016	-907.681
	09 Administration	-100.077	-102.076	-93.298
8	70 Økonomiudvalget	-311.938	-327.044	-367.185
	01 Ejendomsdrift	-99.558	-75.945	-95.407
	03 Færge og Beredskab	-20.301	-20.386	-21.048
	04 Politisk organisation	-9.407	-9.677	-11.012
	05 Erhvervsservice m.m.	-18.552	-21.238	-16.127
	06 Borgerservice	-9.928	-9.835	-8.728
	09 Administration	-154.192	-189.964	-214.863
	Driftsudgifter i alt	-3.732.612	-3.762.601	-3.679.704
	Driftsresultat før finansiering	66.890	34.481	52.637
	Renter mv.	-1.365	-7.274	-4.838
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRK-SOMHED	65.526	27.208	47.799

10	Anlægsudgifter (ekskl. forsyningsvirksomhed)			
	Teknik og Miljøudvalget	-6.084	-29.787	-15.297
	Opvækst- og Læringsudvalg	-39.399	-59.740	-3.358
	Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	-7.440	-29.335	-9.775
	Socialudvalg	-594	-1.760	-231
	Sundheds- og Ældreudvalg	-1.717	-3.725	-2.865
	Arbejdsmarkedsudvalg	0	0	0
	Økonomiudvalget	-24.083	-45.422	-54.383
	Anlægsudgifter i alt	-79.316	-169.770	-85.909
11	Jordforsyning			
	Salg af jord	5.050	6.367	6.367
	Køb af jord inkl. byggemodning	-2.279	-35.263	-15.446
	Jordforsyning i alt	2.771	-28.896	-9.078
	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OM- RÅDE	-11.019	-171.458	-47.188
	B. RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHE- DER	2.371	0	0
12	C. RESULTAT I ALT (A + B)	-8.648	-171.458	-47.188

Udgifter er angivet med (-)

*) I det oprindelige budget under 7009 Administration er der indeholdt en pulje til driftsoverførsler fra 2022 på 25,496 mio. kr.

4.2 Balance

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
	AKTIVER		
13	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Grunde	209.379	211.310
	Bygninger	682.091	695.801
	Tekniske anlæg mv.	77.415	79.603
	Inventar	18.513	22.200
	Anlæg under udførelse	100.918	111.297
	I alt	1.088.316	1.120.211
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER		
14	Aktier og andelsbeviser m.v.	1.195.751	1.172.952
15	Langfristede tilgodehavender	228.889	233.457
	Udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	-17.538	-15.168
	I alt	1.407.102	1.391.241
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	2.495.418	2.511.452
	OMSÆTNINGSAKTIVER – VAREBEHOLDNINGER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER – FYSISKE ANLÆG TIL SALG	63.278	56.326
16	OMSÆTNINGSAKTIVER – TILGODEHAVENDER	108.544	301.704
	OMSÆTNINGSAKTIVER – VÆRDIPAPIRER	12.065	12.140
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	183.887	370.170
17	LIKVIDE BEHOLDNINGER	139.573	115.648
	AKTIVER I ALT	2.818.878	2.997.270

Negative tal er lig gæld

Noter	Balance i 1.000 kr.	Ultimo 2023	Ultimo 2022
PASSIVER			
18	EGENKAPITAL		
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	-8.112	-8.662
	Modpost for skattefinansierede aktiver	-1.143.482	-1.167.875
	Reserve for opskrivninger	0	0
	Balancekonto	-443.398	-422.757
	I alt	-1.594.992	-1.599.294
19	HENSATTE FORPLIGTIGELSER	-282.409	-273.909
20	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-544.633	-570.648
	NETTOGÆLD VEDR. FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.	-2.730	-2.766
21	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	-394.114	-550.653
	PASSIVER I ALT	-2.818.878	-2.997.270

Negative tal er lig gæld

Herudover indgår følgende noter:

Note 9 – Personaleoversigt

Note 22 – Kautions- og garantiforpligtigelser

Note 23 – SWAP-aftaler

Note 24 – Kommunal refusion for Faaborg-Midtfyn Kommune i regnskabsåret 2023

4.3 Noter til driftsregnskab og balance

Note 1 – Skatter, tilskud og udligning

Skatter og generelle tilskud (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
Kommunal indkomstskat	2.334.866	2.333.362	2.333.612
Selskabsskat	27.630	27.630	27.630
Anden skat pålignet visse indkomster	723	132	132
Grundskyld	158.868	155.387	155.387
Anden skat på fast ejendom	1.169	1.213	1.213
Samlede skatter i alt	2.523.256	2.517.724	2.517.974
Udligning og generelle tilskud	1.107.188	1.109.436	1.044.444
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-9.900	-9.900	-9.900
Kommunale bidrag til regionerne	-6.168	-6.164	-6.164
Særlige tilskud	185.520	185.520	185.520
Generelle tilskud i alt	1.276.640	1.278.892	1.213.900
Refusion af købsmoms	-394	467	467
Skatter og generelle tilskud m.v. i alt	3.799.502	3.797.082	3.732.341

Udgifter er angivet med (-)

Note 2 – Teknik og Miljøudvalget

Teknik og Miljøudvalget (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
00.25.10 Fælles formål	-1.200	-1.202	398
00.25.11 Beboelse	-97	-148	-148
00.25.13 Andre faste ejendomme	-107	-41	-41
00.25.15 Byfornyelse	-6.937	-25.501	-3.557
00.28.20 Grønne områder og naturpladser	-9.708	-10.577	-9.236
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	-2.416	-2.891	-2.801
00.32.35 Andre fritidsfaciliteter	-1.930	-2.061	-2.060
00.38.50 Naturforvaltningsprojekter	-2.760	-4.451	-3.697
00.48.70 Fælles formål	-970	-443	-1.131
00.48.71 Vedligeholdelse af vandløb	-2.157	-2.421	-2.421
00.52.85 Bærebare batterier	-180	-143	-158
00.52.89 Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.	-1.414	-2.048	-491
00.55.90 Fælles formål	0	1	33
00.55.93 Diverse udgifter og indtægter	1.054	-4.942	-240
02.22.01 Fælles formål	-1.478	5.219	4.418
02.22.03 Arbejder for fremmed regning	4.122	71	71
02.22.05 Driftsbygninger og –pladser	-501	-462	-462
02.22.07 Parkering	-35	0	0
02.28.11 Vejvedligeholdelse m.v.	-31.180	-36.662	-33.599
02.28.12 Belægnings m.v.	-14.116	-15.108	-13.073
02.28.14 Vintertjeneste	-13.321	-8.264	-7.467
02.28.22 Vejanlæg	0	0	-708
02.32.30 Fælles formål	-59	-480	0
02.32.31 Busdrift	-33.111	-36.178	-33.678
02.35.40 Havne	3.012	4.465	3.330
02.35.42 Kystbeskyttelse	-111	-174	-174
03.22.01 Folkeskoler	-419	-130	-130
03.22.08 Kommunale specialskoler og interne skoler	-34	-12	-12
03.32.50 Folkebiblioteker	-20	-59	-59
03.35.61 Biografer	-2	-30	-30
03.35.64 Andre kulturelle opgaver	-10	-54	-54
03.38.76 Ungdomsskolevirksomhed	-25	0	0
04.62.85 Kommunal tandpleje	-7	-25	-25
05.25.14 Daginstitutioner (inst. Kun for børn indtil skolestart)	-267	-127	-127
05.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	-8	-15	-15
05.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge	-17	-23	-23
05.30.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre	-19	-171	-171
05.30.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud	-14	0	0
05.30.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning til ældre	-9	-58	-58
05.38.39 Personlig støtte og pasning af personer med handicap	-14	0	-84
05.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	-55	-80	-80
06.45.50 Administrationsbygninger	-155	-135	-135
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	-25.067	-29.514	-23.584
06.45.54 Naturbeskyttelse	-981	-1.057	-1.268
06.45.55 Miljøbeskyttelse	-6.028	-6.228	-7.577
06.45.56 Byggesagsbehandling	-8.747	-9.586	-7.936
Teknik og Miljøudvalget, i alt	-157.498	-191.745	-148.260

Udgifter er angivet med (-)

Note 3 – Opvækst- og Læringsudvalg

Opvækst- og Læringsudvalg (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
03.22.01 Folkeskoler	-274.554	-266.670	-259.415
03.22.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen	-10.587	-10.633	-9.225
03.22.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.	-16.683	-15.298	-13.542
03.22.05 Skolefritidsordninger	-13.598	-18.428	-18.747
03.22.06 Befordring af elever i grundskolen	-21.489	-18.056	-16.724
03.22.07 Specialundervisning i regionale tilbud	-559	-1.066	-1.066
03.22.08 Kommunale specialskoler og interne skoler	-73.992	-58.663	-60.400
03.22.09 Efter- og videreuddannelse i folkeskolen	-413	-2.927	-1.731
03.22.10 Bidrag til statslige og private skoler	-86.254	-84.044	-84.044
03.22.12 Efterskoler og ungdomskostskoler	-14.349	-12.996	-12.996
03.22.15 Uddannelses- og erhvervsvejledning	-3.681	-3.678	-3.673
03.30.42 Forberedende Grunduddannelse	-9.992	-10.404	-10.405
03.30.44 Produktionsskoler	0	-172	-172
03.30.45 Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold	0	-106	-106
03.38.73 Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	-461	-507	-507
03.38.76 Ungdomsskolevirksomhed	-13.505	-13.851	-13.594
03.38.78 Kommunale tilskud til selvejende uddannelsesinst.	0	-376	-376
04.62.85 Kommunal tandpleje	-23.289	-23.104	-22.743
04.62.89 Kommunal sundhedstjeneste	-11.877	-13.028	-10.927
05.22.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	177	167	167
05.25.10 Fælles formål	-24.770	-31.287	-27.750
05.25.11 Dagleje	-47.673	-43.038	-46.609
05.25.14 Daginstitutioner (inst. kun for børn indtil skolestart)	-85.033	-86.297	-82.175
05.25.19 Tilskud til privat institutioner, privat dagleje	-45.796	-41.878	-39.512
05.28.25 Særlige dagtilbud og særlige klubber	-9.141	-7.391	-7.386
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	-12.572	-11.398	-10.044
Opvækst- og Læringsudvalg, i alt	-800.091	-775.129	-753.702

Udgifter er angivet med (-)

Note 4 – Kultur- og Lokalsamfundsudvalg

Kultur- og Lokalsamfundsudvalg (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
00.25.15 Byfornyelse	-99	-216	0
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	0	-284	-234
00.32.35 Andre fritidsfaciliteter	-2.213	-1.987	-1.647
03.32.50 Folkebiblioteker	-18.530	-18.866	-18.310
03.35.60 Museer	-7.819	-8.381	-8.022
03.35.62 Teatre	-33	-135	-74
03.35.63 Musikarrangementer	-8.179	-8.405	-7.798
03.35.64 Andre kulturelle opgaver	-4.775	-7.685	-6.914
03.38.70 Fælles formål	-557	-1.027	-577
03.38.72 Folkeoplysende voksenundervisning	-1.163	-1.733	-1.633
03.38.73 Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde	-1.574	-1.574	-1.574
03.38.74 Lokaletilskud	-21.927	-26.564	-23.904
03.38.75 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	-2.187	-3.787	-1.605
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	616	0	0
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	-3.773	-4.904	-4.488
06.48.68 Udvikling af yder- og landdistriktsområder	-1.935	-3.669	-2.713
Kultur- og Lokalsamfundsudvalg, i alt	-74.148	-89.217	-79.493

Udgifter er angivet med (-)

Note 5 – Socialudvalget

Socialudvalget (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
00.25.15 Byfornyelse	-12	0	0
00.25.19 Ældreboliger	-333	-218	-218
02.32.31 Busdrift	-2.344	-3.392	-3.392
03.22.05 Skolefritidsordninger	-241	-258	-258
03.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne	-1.758	-1.713	-1.710
03.30.46 Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-6.222	-7.540	-11.543
04.62.85 Kommunal tandpleje	-1.481	-1.805	-1.805
04.62.90 Andre sundhedsudgifter	-1.539	0	0
05.22.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	41.077	36.524	36.524
05.22.08 Refusionsordning vedr. Housing First-indsatser	24	0	0
05.25.10 Fælles formål	0	1	1
05.25.11 Dagpleje	-35	-148	-148
05.25.14 Daginstitutioner (inst. kun for børn indtil skolestart)	-404	-359	-359
05.28.20 Opholdssteder mv. for børn og unge	-43.443	-32.254	-32.302
05.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	-65.883	-58.100	-57.026
05.28.22 Plejefamilier	-42.396	-39.945	-39.945
05.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge	-26.772	-24.243	-24.049
05.28.24 Sikrede døgninstitutioner m.v. for børn og unge	-2.979	-1.809	-1.809
05.28.26 Afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet	-3.120	-1.051	-1.051
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice (hjemme- hjælp) til ældre omfattet af frit valg af leverandør	-642	-654	-769
05.30.27 Pleje og omsorg mv.af primært ældre undtaget frit valg af leverandør	-5.127	-4.562	-4.581
05.30.28 Hjemmesygepleje	-233	-245	-245
05.30.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud	-48	-192	-192
05.38.39 Personlig støtte og pasning af personer med handicap	-60.489	-64.423	-64.000
05.38.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	-258	-285	-285
05.38.42 Botilbud for pers. med særlige sociale problemer	-5.635	-2.689	-2.689
05.38.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	-3.278	-3.269	-2.931
05.38.45 Behandling af stofmisbruger	-8.203	-7.816	-6.735
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	-78.392	-73.884	-75.740
05.38.51 Botilbudslignende tilbud	-79.201	-75.203	-73.014
05.38.52 Botilbud til midlertidigt ophold (§ 107)	-46.749	-57.179	-47.746
05.38.53 Kontaktperson- og ledsageordninger	-4.786	-4.856	-2.858
05.38.54 Særlige pladser på psykiatrisk afdeling (§ 238 a)	-724	-576	-576
05.38.58 Beskyttet beskæftigelse (§ 103)	-3.916	-4.008	-3.784
05.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	-34.297	-31.965	-31.940
05.57.72 Sociale formål	-14.947	-12.566	-7.650
05.57.74 Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse	176	0	0
05.57.77 Boligsikring-kommunal medfinansiering	-11	0	0
05.72.99 Øvrige sociale formål	-2.661	-2.825	-2.825
06.42.51 Sekretariat og forvaltninger	-1.691	-1.000	-1.000
06.45.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	-18.402	-16.535	-16.090
06.45.58 Det specialiserede børneområde	-21.254	-22.782	-22.668
Socialudvalget, i alt	-548.629	-523.824	-507.408

Udgifter er angivet med (-)

Note 6 – Sundheds- og Ældreudvalg

Sundheds- og Ældreudvalg (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
00.25.19 Ældreboliger	-61	-998	-998
02.32.31 Busdrift	0	0	-9
04.62.81 Aktivitetsbestemt medfinan. af sundhedsvæsenet	-227.963	-227.761	-229.743
04.62.82 Genoptræning og vedligeholdelsestræning	-36.317	-37.671	-37.694
04.62.84 Fysioterapi	-11.307	-9.208	-9.208
04.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	-2.169	-2.204	-2.145
04.62.90 Andre sundhedsudgifter	-3.954	-5.106	-3.032
05.22.07 Indtægter fra den centrale refusionsordning	3.332	203	203
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre	-133.685	-121.709	-164.140
05.30.27 Pleje og omsorg mv. af primært ældre	-207.975	-199.377	-199.684
05.30.28 Hjemmesygepleje	-94.751	-94.419	-58.207
05.30.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud	-21.909	-15.895	-16.579
05.30.31 Hjælpebidler, forbrugsgode, boligindretning til ældre	-27.743	-30.497	-32.118
05.30.36 Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o.lign.	-2.014	-2.154	-2.154
05.38.38 Personlig og praktisk hjælp og madservice til personer med handicap	-19.232	-14.853	-15.968
05.38.39 Personlig støtte og pasning af personer med handicap	-1	-5.741	-5.741
05.38.41 Hjælpebidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til personer med handicap	-15.427	-14.930	-10.667
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	-22	-2.576	-2.548
05.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	-4.316	-3.989	-3.691
06.45.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	-10.381	-8.344	-8.320
Sundheds- og Ældreudvalg, i alt	-815.895	-797.229	-802.443

Udgifter er angivet med (-)

Note 7 – Arbejdsmarkedsudvalg

Arbejdsmarkedsudvalg (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
00.25.11 Beboelse	-4.730	-6.696	-8.102
03.30.43 Forsørgelse til elever på FGU samt elevløn	383	-5.085	-5.085
03.30.44 Produktionsskoler	-4.304	0	0
04.62.90 Andre sundhedsudgifter	-2.583	-3.380	-3.380
05.30.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning til ældre	-2.640	-2.575	-2.575
05.38.41 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning til handic.	-4.417	-5.740	-5.740
05.46.60 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	7.263	3.083	2.824
05.46.61 Kontanthj. til udlændinge omfattet af integrationsprog.	-12.626	-13.727	-13.727
05.48.65 Seniorpension	-44.799	-37.933	-37.933
05.48.66 Førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014 eller senere	-162.297	-148.828	-148.826
05.48.67 Personlige tillæg m.v.	-6.776	-7.508	-7.329
05.48.68 Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	-182.738	-206.661	-174.289
05.57.71 Sygedagpenge	-84.172	-83.904	-83.904
05.57.72 Sociale formål	-2.394	-1.871	-1.871
05.57.73 Kontant- og uddannelseshjælp	-52.106	-57.800	-57.800
05.57.74 Kontanthjælp vedr. visse grupper af flygtninge	-224	-17	-17
05.57.75 Afløb og tilbagebetalinger mv. vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	1	0	0
05.57.76 Boligydelser til pensionister – kommunal medfinans	-27.031	-26.854	-26.854
05.57.77 Boligsikring – kommunal medfinansiering	-17.001	-17.547	-17.547
05.57.78 Dagpenge til forsikrede ledige	-69.835	-67.408	-67.408
05.58.80 Revalidering	-3.673	-5.782	-5.782
05.58.81 Løn tilskud m.v. til personer i fleksjob	-114.394	-115.232	-115.231
05.58.82 Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-62.991	-62.160	-62.160
05.58.83 Ledighedsydelse	-26.537	-25.061	-25.061
05.68.90 Driftsudgifter til den kommunale besk.indsats	-32.417	-41.578	-46.177
05.68.94 Løn tilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	-2.139	-2.090	-2.090
05.68.95 Løn til forsikrede ledige og personer under den særlige uddannelsesordning	-59	-303	-299
05.68.97 Seniorjob til personer over 55 år	-1.210	-1.264	-1.239
05.68.98 Beskæftigelsesordninger	-7.848	-11.788	-10.174
05.72.99 Øvrige sociale formål	-43	-139	-139
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	-33.127	-35.316	-30.766
06.45.53 Jobcentre	-53.814	-53.040	-49.079
06.45.59 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	-13.136	-13.721	-13.453
Arbejdsmarkedsudvalg, i alt	-1.024.414	-1.057.925	-1.021.213

Udgifter er angivet med (-)

Note 8 – Økonomiudvalget

Økonomiudvalget (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Korrigeret budget	Budget 2023
00.25.10 Fælles formål	-6.252	13.473	-435
00.25.11 Beboelse	821	-23	-175
00.25.13 Andre faste ejendomme	-1.596	-1.011	-1.348
00.25.15 Byfornyelse	-2.203	-2.499	-2.250
00.25.18 Driftssikring af boligbyggeri	-158	-197	-197
00.32.31 Stadion og idrætsanlæg	-292	-184	-184
00.32.35 Andre fritidsfaciliteter	-333	-54	-94
00.58.95 Redningsberedskab	-11.144	-11.445	-11.454
02.22.05 Driftsbygninger og –pladser	-974	-698	-691
02.32.33 Færgedrift	-9.224	-9.059	-9.661
02.35.40 Havne	0	-40	-58
03.22.01 Folkeskoler	-38.198	-37.496	-40.523
03.22.05 Skolefritidsordninger	-9	-10	0
03.22.08 Kommunale specialskoler og interne skoler	-2.430	-1.954	-1.822
03.30.46 Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov	-43	-20	0
03.32.50 Folkebiblioteker	-2.694	-2.193	-1.943
03.35.60 Museer	-84	-64	-34
03.35.61 Biografer	-109	-107	-104
03.35.62 Teatre	-1	-1	0
03.35.64 Andre kulturelle opgaver	-5.162	-4.918	-2.733
03.38.76 Ungdomsskolevirksomhed	-237	-328	-397
04.62.82 Kommunal genoptræning og vedligehold.træning	-666	-789	-788
04.62.85 Kommunal tandpleje	-1.072	-944	-1.003
05.25.14 Daginstitutioner (inst. Kun for børn indtil skolestart)	-8.137	-7.748	-8.068
05.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge	-261	-501	-463
05.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre	-972	-412	-417
05.30.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre	-3.828	-3.203	-3.337
05.30.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud	-3.025	-2.667	-2.337
05.30.31 Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning til ældre	-7	-336	-363
05.38.39 Personlig støtte og pasning af personer med handicap	-3	-46	-23
05.38.45 Behandling af stofmisbrugere	-185	-196	-195
05.38.50 Botilbud til længerevarende ophold (§ 108)	-2.408	-1.782	-3.058
05.38.51 Botilbudslignende tilbud	-325	-402	-614
05.38.58 Beskyttet beskæftigelse (§ 103)	-54	-57	-62
05.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)	-227	-425	-598
05.68.90 Driftsudgifter til den kommunale besk.indsats	-354	-778	-778
06.42.40 Fælles formål	-215	-220	-220
06.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	-8.776	-8.920	-8.805
06.42.42 Kommissioner, råd og nævn	-417	-851	-818
06.42.43 Valg m.v.	1	310	-1.171
06.45.50 Administrationsbygninger	-20.454	-19.848	-20.546
06.45.51 Sekretariat og forvaltninger	-95.876	-142.311	-113.946
06.45.52 Fælles IT og telefoni	-39.304	-40.121	-36.122
06.45.53 Jobcentre	0	0	-1.261
06.45.57 Voksen-, ældre- og handicapområdet	8.463	8.439	8.439
06.48.60 Diverse indtægter og udgifter efter forsk. love	-2.663	-3.415	-2.194
06.48.62 Turisme	-1.093	-1.092	-1.091
06.48.67 Erhvervsservice og iværksætter	-6.985	-7.906	-7.279
06.48.68 Udvikling af yder- og landdistriktsområder	-4.526	-5.545	-4.305
06.52.70 Løn- og barselpuljer	-1.160	2.533	-10.763
06.52.72 Tjenestemandspension	-26.087	-24.858	-34.458
06.52.74 Interne forsikringspuljer	-11.000	-4.125	-10.942
06.52.76 Generelle reserver	0	0	-25.496
Økonomiudvalget, i alt	-311.938	-327.044	-367.185

Udgifter er angivet med (-)

Note 9 – Personaleoversigt

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte

Område	Regn- skab 2023	Regn- skab 2022	Regn- skab 2021	Regn- skab 2020
Byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger	130,0	124,6	130,1	128,2
Forsyningsvirksomheder	0,0	0,0	0,0	0,0
Trafik og infrastruktur	66,3	65,0	59,6	58,1
Undervisning og kultur	700,5	709,7	713,8	684,0
Sundhedsområdet	114,5	112,2	113,2	108,2
Sociale opgaver og beskæftigelse	1.951,5	1.925,9	1.875,5	1.828,7
Administration	566,3	560,0	553,0	539,0
I alt	3.529,1	3.497,4	3.445,2	3.346,1

De samlede lønudgifter i 2023 udgjorde 1.726,8 mio. kr.

Note 10 – Anlægsudgifter

(1.000 kr.)

	Regnskab	Korrigeret budget	Budget
Teknik og Miljøudvalget	-15.785	-39.651	-12.747
Opvækst- og Læringsudvalg	-37.378	-57.899	-3.358
Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	-7.424	-29.335	-9.775
Socialudvalget	-594	-1.747	-231
Sundheds- og Ældreudvalg	-1.416	-3.424	-2.600
Økonomiudvalget	-18.764	-40.104	-51.883
Afsluttet anlægsregnskab 2023	2.045	2.390	-5.315
Anlægsudgifter i alt	-79.316	-169.770	-85.909

Udgifter er angivet med (-)

Note 10 – Anlægsregnskaber for projekter på over 2 mio. kr.

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådigheds-be-løb 2023	Regnskab
Forsøgsbeslutning om modulsystemer i tomme bygninger	9.911.000 -9.911.000	345.000 -9.911.000	9.911.000 -9.911.000
	<i>Kommentar:</i> Forsøgsprojekt med 4 lejligheder i Fabers fabrikker		
Lysanlæg på boldbaner – Udskiftning og reovering	2.176.000	0	2.450.581
	<i>Kommentar:</i> Der er i perioden 2020 til 2023 blevet udskiftet 3 lysanlæg i hhv. Broby, Gislev og Årslev. Derudover er der udskiftet ældre lyskilder til nye LED i flere boldklubber i Faaborg-Midtfyn Kommune		
Cykelsti Nr. Broby-Brobyværk	9.900.000	-45.000	9.952.690
	<i>Kommentar:</i> Der er etableret en Cykelsti mellem Broby og Brobyværk		
Anlæg af nye cykelstier og opfølgning på trafikikkerhedsplan 2020	5.173.000	30.000	5.156.597
	<i>Kommentar:</i> Udførelse af godkendt prioritering fra TMU på trafikikkerhedsplanen i Faaborg-Midtfyn kommune		
Renovering af molehovedet på Bjørnø	3.800.000	-16.000	3.816.630
	<i>Kommentar:</i> Molehovedet på Bjørnø er blevet total reoveret, hvor der er sat ramning af stålplads rundt om molehovedet. Derudover er der genetableret færgeleje med bl.a. rampe		
Sikring af mole i lystbådehavnen	3.635.000	-2.000	3.637.027
	<i>Kommentar:</i> Reparationen af estakaden i Marinaen		
Energibesparende foranstaltninger 2021-2023 – Skoler	8.521.619	2.917.784	8.521.619
	<i>Kommentar:</i> Der er foretaget diverse energibesparende foranstaltninger på 8 af kommunens folkeskoler		
Faaborg Svømmehal – Nyt vandbehandlingsanlæg og øvrig reovering	6.086.000	0	6.084.920
	<i>Kommentar:</i> I 2017 blev Faaborg svømmehal solgt til Forum Faaborg, hvor der i forbindelse med salget blev aftalt at Faaborg-Midtfyn skulle stå for de nødvendige reoveringer af svømmehallen. Der derfor blevet investeret i et nyt vandbehandlingsanlæg, reovering af baderum samt reovering af facade		
Nybygning/ombygning/reovering af Hættegården	20.334.000	0	20.345.974
	<i>Kommentar:</i> Opførelsen af en ny daginstitution til 80 børnehavebørn på i alt 640 m ² . Børnehaven er opført på samme matrikel som den eksisterende børnehave		
Kapacitetstilpasning i Nr. Lyndelse (Toppen og Carl Nielsen Skolen)	15.894.000	685.282	16.037.006
	<i>Kommentar:</i> Tilbygning i to etager og som indeholder fire klasselokaler med tilhørende toiletter mm.		
Renovering af kommende Botilbud Korinth	2.273.000	13.000	2.260.259
	<i>Kommentar:</i> Renovering af lejligheder i forbindelse med genåbning af Botilbud Korinth		
Opfølgning på Ringe bymidteplan	3.268.000	0	3.269.201
	<i>Kommentar:</i> Anlægsmidlerne er brugt til midlertidig eksperimentelle tiltag for Ringe bymidte til at skabe flere aktiviteter og oplevelser for at styrke erhvervslivet i Ringe		

Note 11 – Jordforsyning

Jordforsyning	Korrigeret budget	Regnskab
Fælles formål	-298.755	-445.842
	<i>Kommentar:</i> Der har været en mindreindtægt på forpagtninger på 55.914 kr. samt mindreudgifter på materiale- og aktivtetsudgifter på 26.948 kr. og grunde og bygninger på 169.887 kr.	
Boligformål	-2.127.600	-1.477.991
	<i>Kommentar:</i> Der var budgetlagt med en udgift på 1,462 mio. kr. samt et salg på 3,592 mio. kr. De største udgifter i 2023 har været 0,486 mio. kr. vedr. Banegårdsområdet i Faaborg, 0,101 mio. kr. vedr. Boltebjerg, Ringe samt 0,091 mio. kr. vedr. Nr. Lyndelse, etape 1. Der har bl.a. været en salgsindtægt på 0,388 mio. kr. vedr. Boltebjerg i Ringe og 2,120 vedr. Nr. Lyndelse, etape 1. Regnskabet blev en nettoindtægt på 1,478 mio. kr.	
Erhvervsformål	3.040.199	-847.560
	<i>Kommentar:</i> Der var budgetlagt med en udgift på 5,042 mio. kr. samt et salg på 2,002 mio. kr. De største udgift har været 0,429 mio. kr. vedr. forlængelse af Nordbakken i Ringe, 0,183 mio. kr. vedr. tidligere afsluttede udstykninger samt 0,103 mio. kr. vedr. Lundsmarken i Årslev. Der har været en salgsindtægt på 0,554 mio. kr. vedr. Kielbergvej og 0,950 mio. kr. vedr. Lundsmarken. Regnskabet blev en nettoindtægt på -0,848 mio. kr. kr.	
Ubestemte formål	28.282.000	0
	<i>Kommentar:</i> Der var oprindeligt budgetlagt med en udgift til køb af jord på 28,3 mio. kr. Hele beløbet søges overført til 2024.	

Note 12 – Overførte bevillinger og rådighedsbeløb

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der er overført mellem årene	Til 2024	Til 2023
	(mio. kr.)	(mio. kr.)
Drift: (underskud er angivet med (-))		
Teknik og Miljøudvalget	33,6	
Opvækst- og Læringsudvalg	-24,6	
Kultur- og Lokalsamfundsudvalg	12,7	
Socialudvalget	-26,0	
Sundheds- og Ældreudvalg	-19,8	
Arbejdsmarkedsudvalg	28,1	
Økonomiudvalget	6,3	
I alt overførte driftsbevillinger til næste år	10,3	78,0
Anlæg:		
Skattefinansieret område	87,9	77,5
Jordforsyning - udgift	27,5	19,9
Jordforsyning - indtægt	-1,3	0,0
I alt overførte anlægsbevillinger til næste år	114,1	97,4
I alt overførte bevillinger	124,4	175,4
Overførsel af uudnyttede rådighedsbeløb	46,1	27,9

Da de overførte beløb fra 2022 til 2023 var opgjort på fagområder, fremgår de ikke af oversigten

Note 13 – Anlægsoversigt

Anlægsoversigt i 1.000 kr.	Grunde	Bygninger	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	I alt
Kostpris 01.01.2023	211.310	1.270.574	360.519	234.703	111.297	2.188.403
Tilgang	0		8.767	4.231	35.852	48.850
Afgang	-1.932	-6.572	-311	0	-10.092	-18.907
Overført	0	33.721	0	2.418	-36.139	0
Kostpris 31.12.2023	209.378	1.297.723	368.975	241.352	100.918	2.218.346
Opskrivninger 01.01.2023						
Årets opskrivninger						
Opskrivninger 31.12.2023						
Ned- og afskrivninger 01.01.2023	0	-574.773	-280.916	-212.503	0	-1.068.192
Årets afskrivninger	0	-40.859	-10.644	-10.336	0	-61.839
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2023	0	-615.632	-291.560	-222.839	0	-1.130.031
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	209.378	682.091	77.415	18.513	100.918	1.088.315
Samlet ejendomsværdi 31.12.2022	290.880	729.778				1.020.658
Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi						
Finansielt leasede aktiver udgør	0	0	13.393	5.002	0	12.834
Værdi af aktiver tilhørende selv-ejende institutioner	2.078	6.034	0	0	0	8.112
Afskrivning (over antal år)	ingen	15-50 år	5-30 år	3-10 år	ingen	

Note 14 – Aktier, andelsbeviser og ejerandele

Aktier, ejerandele og andelsbeviser (mio. kr.)	2022		
	Ejerandel	Indre værdi	Kommunal andel
Faaborg Forsyning	100,00	1.173,2	1.173,2
Klintholm I/S	28,9	24,9	7,0
Tarup Davinde I/S	33,33	45,0	15,0
Film Fyn	11,30	3,7	0,2
Udvikling Fyn m.fl.			0,4
I alt			1.195,8

Herudover har kommunen en ejerandel på 11,23% i Beredskab Fyn. Da kommunens andel af egenkapitalen er negativ, indgår den ikke i ovenstående oversigt.

Note 15 – Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender (i 1.000 kr.)	Status (nominel værdi)	Forventet tab	Balance- værdi (nedskrevet værdi)
Udlån til beboerindskud	9.765	-293	9.472
Andre langfristede udlån og tilgodehavender	125.560	-735	124.825
Deponerede beløb	94.592	0	94.592
I alt	229.917	-1.028	228.889

Landsbyggefonden skal jf. ISM's regler ikke værdiansættes i balancen.

Indskuddet udgør 156,9 mio. kr. ultimo 2023.

Note 16 – Kortfristede tilgodehavender

Kortfristede tilgodehavender i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Refusionstilgodehavender	17.521	15.772
Andre tilgodehavender hos staten	37.198	30.026
Tilgodehavender i betalingskontrol	223.085	61.902
Andre tilgodehavender i øvrigt	10.613	201
Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår	4.779	-7.932
Finansielle aktiver tilhørende selvejende inst.	8.508	8.575
Kortfristede tilgodehavender i alt	301.704	108.544

Note 17– Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i 1.000 kr.	Budget	Korrigeret budget	Regnskab	Korrigeret budget vs. regnskab
Likvide beholdninger primo	115.648	115.648	115.648	
Tilgang af likvide aktiver:				
+/- Årets resultat	-44.188	-171.458	-8.648	-162.810
+/- Lånoptagelse	18.500	29.048	8.561	20.487
+/- Øvrige finansforskydninger	48.726	22.577	43.939	-21.362
Anvendelse af likvide aktiver:				
Afdrag på lån	-40.739	-40.403	-40.351	-52
Kursregulering m.v. vedr. likvide aktiver			20.424	-20.424
Likvide beholdninger ultimo	97.947	-44.588	139.573	-184.161

Likviditeten efter "kassekreditreglen" kan opgøres til 286,3 mio. kr.

Note 18 – Udvikling i egenkapital

Udvikling i egenkapital	1.000 kr.
Egenkapital 01.01.2023	-1.599.294
+/- udvikling i modposter til selvejende institutioners aktiver	550
+/- udvikling i modposter til skattefinansierede aktiver	24.943
+/- udvikling i modposter til reserve for opskrivning	0
+/- indskud i Landsbyggefonden, tilbageført	0
+/- udvikling på balancekontoen, inkl. primokorrekationer	
+/- resultat iflg. regnskabsopgørelsen	8.648
+/- billån	-5.362
+/- henlæggelser udvendig vedligeholdelse	0
+/- regulering vedr. forsyningsvirksomhedernes finansielle resultat	2.371
+/- regulering af aktier og indskud i selskaber mv.	-27.652
+/- afskrivning af restancer	1.354
+/- reguleringer vedr. hensættelser	0
Egenkapital 31.12.2023	-1.594.992

Note 19 – Hensatte forpligtelser og kommunens selvforsikringsordninger

Kommunen har valgt at være selvforsikret vedrørende nedenstående områder og har generelt anvendt følgende metoder ved fastsættelse af præmier.

Præmierne er fastlagt ud fra en vurdering af hvad det koster at forsikre personalet inden for de enkelte hovedkonti, og hvad det koster at forsikre de forskellige bygninger og løsøreffekter.

Nedenfor er der redegjort for de enkelte forsikringsordningernes over-/underskud i forhold til "hvile i sig selv" og det fastlagte budget.

Selvforsikringsområde I 1.000 kr.	Budget 2023	Korrigeret budget	Forbrug	Over-/underskud
1 Arbejdsskader	7.861	670	7.023	-6.353
2 Tingskader	6.209	6.209	2.599	3.610
3 ADK – projekt	1	1	59	-58
4 Diverse	-3.129	-2.755	1.319	-4.074

Note 20 – Langfristede gæld

Langfristet gæld i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Ældreboliger	-19.276	-17.480
Færgedrift	-22.038	-20.807
Finansielt leasede aktiver	-20.791	-22.134
Lønmodtagernes Feriemidler	-126.406	-120.310
Øvrig gæld	-382.137	-363.902
Langfristet gæld i alt	-570.648	-544.633

Afdragsprofil

Kommunen har forskellige låntyper med forskellige afdragsprofiler. Med den aktuelle låneportefølje udløber lånene i spændet 2027 til 2048.

Der er ikke foretaget låneomlægninger i 2023.

Note 21 – Kortfristet gæld

Kortfristet gæld i 1.000 kr.	Primo	Ultimo
Anden gæld	-15.111	-17.852
Kirkelige skatter og afgifter	-296	-48
Skyldige feriepenge	-142.791	-146.819
Anden kortfristet gæld	-293.218	-2.293
Mellemregningskonto	-91.509	-219.090
Selvejende institutioner med overenskomst	-7.728	-8.012
Kortfristet gæld i alt	-550.653	-394.114

Note 22 – Kautions- og garantiforpligtigelser

Kautions- og garantiforpligtigelser (i mio. kr.)	2023	2022
Almindelige kautions- og garantiforpligtigelser		
• Fælleskommunale selskaber	1,3	1,3
• Film Fyn – Mål-2 midler	918,8	1.144,8
• Udbetaling Danmark *)	9,6	2,6
• Beredskab Fyn *)	0,0	0,1
• Naturturisme *)		
• Idrætsformål		
• Idrætshaller	2,6	2,7
• Øvrige	0,1	0,1
• Andre lokale selskaber og institutioner	0,4	0,5
• Vej, kloak, vand, fjernvarme og boligindskudslån	299,6	219,1
I alt	1.232,3	1.371,2
Kautions- og garantiforpligtigelser vedr. boligforanstaltninger		
• Regaranti for statslån	15,6	15,9
• Garanti for statslån	487,7	506,0
• Andre kommunale		
I alt	503,2	521,9
Kautions- og garantiforpligtigelser i alt	1.735,5	1.893,1
Andre eventualforpligtigelser		
Opsat momsforpligtelse vedr. udstykningsregnskaber	0,0	0,0
Samlet kautions- og garantiforpligtigelser	1.735,5	1.893,1

*/Der er tale om en solidarisk hæftelse i fællesskab med andre kommuner.

Note 23 – SWAP-aftaler

Modparten (i 1.000 kr.)	Opr. ho- vedstol	Nom. rest- værdi pr. 31/12	Markeds- værdi pr. 31/12	Udløb	Rente	Valuta
Danske Bank	60.350	32.708	-571	30.12.25	Variabel til fast	DKK
Danske Bank	42.073	28.694	649	19.12.37	Variabel til fast	DKK
Nordea	23.965	16.324	547	27.03.34	Variabel til fast	DKK
Nordea	25.203	16.577	499	22.12.34	Variabel til fast	DKK

Som led i sikring af indregnede og ikke indregnede transaktioner anvender kommunen sikrings-instrumenter, så som valutaterminskontrakter, valutaterminsoptioner samt rente- og valutaswaps.

Ifølge lånebekendtgørelsen skal der endvidere oplyses herom ved brug af øvrige finansielle instrumenter.

Note 24 – Kommunal refusion for Faaborg-Midtfyn Kommune i regnskabsåret 2023

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens § 9

Hoved-konto	Finanslovskontonavn	Kr.
13.81.16.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
13.81.17.	Støtte til beboerindskud	0
13.82.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	3.001.439
14.71.04.	Resultattilskud	5.596.377
14.71.05.	Grundtilskud	9.347.520
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	330.634
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	42.678
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	83.801
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	0
14.71.15.	Danskbonus i program	0
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	44.342.817
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	5.297.823
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	306.514
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	8.640.440
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	1.000.828
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	5.633.764
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	737.224
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	5.174.967
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	373.332
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	1.373.578
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	430.448
17.31.35.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	518.235
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	429.165
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	2.322.429
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	112.210
17.35.02.	Tilbagebetalinger	-4.779
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	-534.119

17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	1.877.681
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	0
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	685.369
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	11.031.879
17.46.74.	Jobrotation	131.434
17.54.06.	Skånejob	597.050
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	5.359.833
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	797.380
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31.	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	80.537
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	52.599.040
17.56.02.	Ledighedsydelse	867.131
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	33.243
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	721.923
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	322.390
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-751.935
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-33.878
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	511.154
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	678.745
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	4.559.360
	Refusion i alt	174.625.661
	Refusion fra Ydelsesrefusion	153.611.570
Hoved-konto	Finanslovs-kontonavn	Kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	3.345.296,00
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	1.498.094,00
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	15.301.491,00
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	16.762.279,00
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	1.063.394,00
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	38.097,00
17.35.25.	Ledighedsydelse	5.552.892,00
17.38.11.	Dagpenge ved sygdom	52.744.811,00
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	230.078,00
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	483.676,00
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	25.348,00
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	437.299,00
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	28.117.493,00
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	28.011.231,00
	Refusion i alt	153.611.479,00
	Refusion og tilskud i alt	328.237.140,00

	Medfinansiering via Ydelsesrefusion	278.186.079
Hoved-		
konto	Finanslovs-kontonavn	Kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	-69.737.982,00
17.35.20.	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-1.255.108,00
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	-97.135,00
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	-162.296.723,00
17.64.13.	Seniorpension	-44.799.143,00
	Medfinansiering i alt	-278.186.091,00

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Faaborg-Midtfyn kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet (ISM) 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 et bilag til kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår.

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet 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.

Kommunen har valgt at vise driftsudgifterne i regnskabet på hovedkonti m.v.

Ekstraordinære poster

Der har ikke i 2023 været nogen ekstraordinære poster.

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 bemærkninger til driftsindtægter og udgifter i forhold til det korrigerede budget inden for de enkelte fagområder.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ISM fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

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

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

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign. som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Grunde og bygninger

Ejendom anskaffet før 1. januar 1999 værdiansættes pr. 1. januar 2007 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.

Samtlige grunde er reguleret i forhold til værdien i Ejendomsfortegnelsen pr. 31. december 2017.

Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er optaget med samme startdato, som de var i de 5 gamle kommuners omkostningsregnskaber og er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

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

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	15 – 50 år
Installationer	10 – 30 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	8 – 30 år
Inventar, it-udstyr mv.	3 – 5 år

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

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

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

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Faaborg-Midtfyn Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler o.lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Finansielle anlægsaktiver - aktier og andelsbeviser

Andele af interessentskaber, som Faaborg-Midtfyn 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 aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.) foretages indregningen efter indre værdis metode.

Finansielle anlægsaktiver – langfristede tilgodehavender

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominel værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Ændringen i det forventede tab på tilgodehavender indregnes i omkostningsregnskabet.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Iflg. ISM's regler er der krav om registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varelagre mellem 100.000 kr. og 1 mio. kr. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet.

Omsætningsaktiver – fysiske aktiver til salg

Grunde og bygninger til salg er opskrevet til forventet salgspris.

Fysiske aktiver til salg måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Der kan foretages opskrivning til den forventede salgspris.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Periodeafgrænsningsposter er optaget under omsætningsaktiver – tilgodehavender og vedrører udgifter og indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Omsætningsaktiver - værdipapirer

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

Egenkapital

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

Tjenestemandspensioner

Hensættelse til ikke forsikringsafdækkede tjenestemandspensioner udgør 185,0 mio. kr. og er opgjort på baggrund af en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2022.

Hensættelsen genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år og der sker ikke reguleringer i den mellemliggende periode.

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.

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.

Hensatte forpligtigelser vedrørende eksempelvis miljøforurening, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i henhold til social-/boliglovgivning, retssager og erstatningskrav indregnes på balancen til den løbende ydelses kapitaliserede værdi opgjort pr. forpligtigelse.

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

Opmærksomheden henledes på at miljøforpligtelser primært er indregnet ved at foretage nedskrivning af grundværdien.

Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutioner og andre kreditinstitutioner er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

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

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

De ansattes indfrosne feriemidler for perioden 1. september-31. december (Lønmodtagernes Feriemidler) er optaget med saldoen ultimo regnskabsåret.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til pengeinstitutioner, staten, kirken, andre kommuner og regioner optages med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

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 ISM har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

Opgaver udført for andre myndigheder

I kommunernes årsregnskab optages i det år, hvor en opgave udført for en anden myndighed, afsluttes en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelse i forhold til omkostningskalkulationen. Baggrunden for disse bestemmelser er hensynet til at sikre en tilstrækkelig åbenhed om den kommunale opgavevaretagelse, herunder at sikre en efterfølgende kontrol med, at opgavevaretagelsen ikke har medført en konkurrenceforvridning i forhold til den private sektor.

Der udføres ikke længere vintervedligeholdelse for Vejdirektoratet, men kun læsning af salt.

Der er udført græsklipning og grøn vedligeholdelse for ikke kommunale skoler, grundejerforeninger og forsyningsvirksomheder for ca. 250.000 kr.

Der er udført vejopgaver for forsyningsvirksomheder for 345.000 kr. Hovedsagelig asfaltlapning på kommunens veje.

Der er kørt som underentreprenør for Arkil vejservice, som har funktionskontrakten for FMK på åbent land for 500.000 kr.

Derudover er der udført arbejde med skilte og rabatarbejde samt for små private virksomheder hovedsageligt asfaltlapning for kr. 105.000.

Opgaverne er opgjort og afregnet efter timeforbrug, og timepriserne er beregnet på baggrund af bestemmelserne i Lov om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder og kommuners og regioners deltagelse i selskaber. Der foretages ingen efterkalkulation og/eller efterregulering. Dog sker der årligt en justering af timepriserne.

I kommunens ressourcestyringsprogram foretages en løbende registrering af de med opgaverne forbundne omkostninger og indtægter.